

附件 1

××年度××部门财务报告

(样式)

部门（单位）名称：（公章）

单位负责人：（签名并盖章）

财务负责人：（签名并盖章）

编制人：（签章）

报送日期： 年 月

目 录

导言.....	1
一、政府部门财务报表.....	3
（一）政府部门会计报表.....	3
资产负债表.....	3
收入费用表（1）.....	6
收入费用表（2）.....	7
（二）政府部门会计报表附注.....	8
1. 会计报表编制基础.....	8
2. 遵循相关制度规定的声明.....	8
3. 合并范围.....	8
4. 重要会计政策与会计估计变更情况.....	8
5. 会计报表重要项目的明细信息及说明.....	8
6. 需要说明的其他事项.....	28
二、政府部门财务分析.....	31
（一）政府部门工作目标完成情况.....	31
（二）政府部门财务状况分析.....	31
（三）政府部门运行情况分析.....	31
（四）政府部门财务管理情况.....	31
附件：补充报表.....	31

导 言

为全面反映本部门财务状况和运行情况，××部组织编制了《××年度××财务报告》（以下简称《报告》）。……，简要情况如下：

（一）《报告》编制基本情况。

概述编制依据、编制基础、主要内容、合并范围、合并方法等。

（二）本部门财务状况和运行情况。

1. 资产负债情况。

××年末部门资产总额××万元、负债总额××万元、净资产总额××万元。资产负债率为××%，较上年增长/下降××个百分点，表明……。

（1）本部门资产主要包括……。

简要说明主要资产金额、占比以及变化情况。

（2）本部门负债主要包括……。

简要说明主要负债金额、占比以及变化情况。

2. 收入费用情况。

××年度部门收入总额××万元，费用总额××万元，收入费用相抵后本年盈余××万元。收入费用率为××%，较上年增长/下降××个百分点，表明……。

（1）本部门收入主要包括……。

简要说明收入构成、占比以及变化情况等。

（2）本部门费用主要包括.....。

简要说明费用构成、占比以及变化情况等。

（3）《报告》反映的收入费用与部门决算反映的收入支出的主要差异情况。

一、政府部门财务报表

（一）政府部门会计报表。

表 1

资产负债表

编制单位：	年 月 日	单位：万元	
项目	附注	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	附表 1		
短期投资			
财政应返还额度			
应收票据	附表 2		
应收账款净额	附表 3		
预付账款	附表 4		
应收股利			
应收利息			
其他应收款净额	附表 5		
存货			
待摊费用			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计			
非流动资产：			
长期股权投资	附表 6		
长期债券投资	附表 6		
固定资产原值			
减：固定资产累计折旧			
固定资产净值	附表 7		
工程物资			
在建工程	附表 8		
无形资产原值			
减：无形资产累计摊销			
无形资产净值	附表 9		
研发支出			

表 2-1

收入费用表（1）

编制单位：	年	单位：万元	
项目	附注	本年数	上年数
财政拨款收入			
事业收入	附表 19		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 20		
非同级财政拨款收入	附表 21		
投资收益	附表 6		
捐赠收入			
利息收入			
租金收入	附表 22		
其他收入	附表 23		
收入合计			
业务活动费用	附表 24		
单位管理费用	附表 25		
经营费用	附表 26		
资产处置费用			
上缴上级费用			
对附属单位补助费用			
所得税费用			
其他费用			
费用合计			
本年盈余			

表 2-2

收入费用表（2）

编制单位：	年	单位：万元	
项目	附注	本年数	上年数
财政拨款收入			
事业收入	附表 19		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 20		
非同级财政拨款收入	附表 21		
投资收益	附表 6		
捐赠收入			
利息收入			
租金收入	附表 22		
其他收入	附表 23		
收入合计			
工资福利费用			
商品和服务费用	附表 27		
对个人和家庭的补助费用			
对企业补助费用			
固定资产折旧费用			
无形资产摊销费用			
公共基础设施折旧（摊销）费用			
保障性住房折旧费用			
计提专用基金			
资产处置费用			
上缴上级费用			
对附属单位补助费用			
所得税费用			
其他费用 ¹	附表 28		
费用合计			
本年盈余			

¹ 表 2-2 “其他费用”包括“业务活动费用”、“单位管理费用”、“经营费用”等会计科目中的其他部分。

(二) 政府部门会计报表附注。

1. 会计报表编制基础。(略)
2. 遵循相关制度规定的声明。(略)
3. 合并范围。(略)
4. 重要会计政策与会计估计变更情况。(略)
5. 会计报表重要项目的明细信息及说明。

(1) 货币资金明细信息如下：

附表 1

货币资金明细表

单位：万元

项目	年末数	年初数
库存现金		
银行存款		
其他货币资金		
合计		

(2) 应收票据明细信息如下：

附表
2

应收票据明细表

单位：万元

债务人	年末数
应收本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应收本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应收本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应收其他单位	
合计	

(3) 应收账款净额明细信息如下:

附表
3

应收账款净额明细表

单位: 万元

债务人	应收账款原值	减: 坏账准备		应收账款净值
	年末数	当期补提 或冲减数	年末数	年末数
应收本部门内部单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收本部门以外的同级政府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收本部门以外的非同级政府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收其他单位				
合计				

注: 当期坏账准备冲减数以“-”号填列。

(4) 预付账款明细信息如下:

附表 4

预付账款明细表

单位: 万元

债务人	年末数
预付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预付其他单位	
合计	

(5) 其他应收款净额明细信息如下:

附表
5

其他应收款净额明细表

单位: 万元

债务人	其他应收款原值	减: 坏账准备		其他应收款净值
	年末数	当期补提 或冲减数	年末数	年末数
应收本部门内部单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收本部门以外的同级政府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收本部门以外非同级政府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
应收同级财政				
应收其他单位				
合计				

注: 当期坏账准备冲减数以“-”号填列。

(6) 长期投资及投资收益明细信息如下:

附表 6-
1

长期投资及投资收益明细表

单位: 万元

投资对象	长期投资						投资收益	
	年初数	追加 投资	减少 投资	损益 调整	其他权益 变动	年末数	本 年 数	上 年 数
股权投资								
对企业股权投资								
权益法								
企业 1								
企业 2								
.....								
成本法								
企业 1				--	--			
企业 2				--	--			
.....				--	--			
对投资基金股权投资								
权益法								
投资基金 1								
投资基金 2								
.....								
成本法								
投资基金 1				--	--			
投资基金 2				--	--			
.....				--	--			
债券投资								
合计								

- 注: 1. 本表每类投资下分别按照长期投资年末数从大到小排列。
2. 长期股权投资核算方法按照年末核算方法反映。
3. 本表“损益调整”、“其他权益变动”分别按照“长期股权投资——损益调整”、“长期股权投资——其他权益变动”科目本年发生额净额填列, 如为贷方以“-”号填列。
4. 本表“投资收益”按照“投资收益”科目本年发生额净额分析填列, 如为投资净损失以“-”填列。

附表 6-
2

长期股权投资明细表

单位：万元

年初数					年末数			
投资对象	小计	成本	损益调整	其他权益变动	小计	成本	损益调整	其他权益变动
对企业股权投资								
权益法								
企业 1								
企业 2								
.....								
成本法								
企业 1			--	--			--	--
企业 2			--	--			--	--
.....			--	--			--	--
对投资基金股权投资								
权益法								
投资基金 1								
投资基金 2								
.....								
成本法								
投资基金 1			--	--			--	--
投资基金 2			--	--			--	--
.....			--	--			--	--
合计								

注：1. 本表每类投资下分别按照长期股权投资年末数从大到小排列。

2. 长期股权投资核算方法按照年末核算方法反映。

3. 本表“成本”按照“长期股权投资——成本”科目账面余额填列；“损益调整”、“其他权益变动”分别按照“长期股权投资——损益调整”、“长期股权投资——其他权益变动”科目账面余额填列，如为贷方余额以“-”号填列。

4. 本表各明细项目年初数、年末数小计应分别与附表 6-1 “股权投资”相应明细项目年初数、年末数一致。

(7) 固定资产明细信息如下:

附表
7

固定资产明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原值合计				
房屋和构筑物				
设备				
文物和陈列品				
图书和档案				
家具和用具				
特种动植物				
累计折旧合计				
房屋和构筑物				
设备				
文物和陈列品	--	--	--	--
图书和档案	--	--	--	--
家具和用具				
特种动植物	--	--	--	--
净值合计		--	--	
房屋和构筑物		--	--	
设备		--	--	
文物和陈列品		--	--	
图书和档案		--	--	
家具和用具		--	--	
特种动植物		--	--	

(8) 在建工程明细信息如下:

附表
8

在建工程明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
项目 1				
项目 2				
.....				
其他项目				
合计				

注：本表原则上按照项目金额从大到小列示前 20 项，其余部分合并填入其他项目。

(9) 无形资产明细信息如下:

附表 9

无形资产明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原值合计				
专利权				
非专利技术				
著作权				
资源资质				
商标权				
信息数据				
其他				
累计摊销合计				
专利权				
非专利技术				
著作权				
资源资质				
商标权				
信息数据				
其他				
净值合计		--	--	
专利权		--	--	
非专利技术		--	--	
著作权		--	--	
资源资质		--	--	
商标权		--	--	
信息数据		--	--	
其他		--	--	

(10) 公共基础设施明细信息如下:

附表 10-1

公共基础设施明细表 (原值)

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
市政基础设施				
交通设施				
供排水设施				
能源设施				
环卫设施				
园林绿化设施				
综合类设施				
信息通信设施				
其他市政设施				
交通基础设施				
公路				
汽车客运站				
铁路				
机场				
航道				
沿海航海保障设施				
港口				
轮渡				
水利基础设施				
防洪(潮)及治涝工程				
灌溉及农村供水工程				
引调水工程				
水力发电工程				
水土保持工程				
水库工程				
水文基础设施				
其他公共基础设施				
原值合计				

附表 10-
2

公共基础设施明细表（累计折旧/摊销）

单位：万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
市政基础设施				
交通设施				
供排水设施				
能源设施				
环卫设施				
园林绿化设施				
综合类设施				
信息通信设施				
其他市政设施				
交通基础设施				
公路				
汽车客运站				
铁路				
机场				
航道				
沿海航海保障设施				
港口				
轮渡				
水利基础设施				
防洪（潮）及治涝工程				
灌溉及农村供水工程				
引调水工程				
水力发电工程				
水土保持工程				
水库工程				
水文基础设施				
其他公共基础设施				
累计折旧（摊销）合计				

附表 10-3

公共基础设施明细表（净值）

单位：万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
市政基础设施		--	--	
交通设施		--	--	
供排水设施		--	--	
能源设施		--	--	
环卫设施		--	--	
园林绿化设施		--	--	
综合类设施		--	--	
信息通信设施		--	--	
其他市政设施		--	--	
交通基础设施		--	--	
公路		--	--	
汽车客运站		--	--	
铁路		--	--	
机场		--	--	
航道		--	--	
沿海航海保障设施		--	--	
港口		--	--	
轮渡		--	--	
水利基础设施		--	--	
防洪（潮）及治涝工程		--	--	
灌溉及农村供水工程		--	--	
引调水工程		--	--	
水力发电工程		--	--	
水土保持工程		--	--	
水库工程		--	--	
水文基础设施		--	--	
其他公共基础设施		--	--	
净值合计		--	--	

(11) 政府储备物资明细信息如下:

附表 11

政府储备物资明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
粮食等农产品和农资储备				
其中: 粮食				
棉花				
食糖				
肉类				
能源储备				
矿产品原材料储备				
应急专用物资储备				
其中: 应急抢险救灾物资				
医药				
合计				

(12) 保障性住房明细信息如下:

附表 12

保障性住房明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
原值合计				
公租房				
经济适用房				
保障性租赁住房				
共有产权住房				
累计折旧合计				
公租房				
经济适用房				
保障性租赁住房				
共有产权住房				
净值合计		--	--	
公租房		--	--	
经济适用房		--	--	
保障性租赁住房		--	--	
共有产权住房		--	--	

(13) 应付票据明细信息如下:

附表
13

应付票据明细表

单位: 万元

债权人	年末数
应付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付其他单位	
合计	

(14) 应付账款明细信息如下:

附表 14

应付账款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
应付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付其他单位	
合计	

(15) 预收账款明细信息如下:

附表 15

预收账款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
预收本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预收本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预收本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
预收其他单位	
合计	

(16) 其他应付款明细信息如下:

附表 16

其他应付款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
应付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付同级财政	
应付其他单位	
合计	

注: 本表“应付同级财政”主要包括预拨经费、向同级财政部门借入的款项。

(17) 长期借款明细信息如下:

附表 17-1

长期借款明细表

单位: 万元

债权人	年末数	年初数
机构 1		
机构 2		
机构 3		
.....		
合计		

注: 本表按照债权人列示明细, 并按长期借款年末数从大到小排列。

附表 17-2

长期借款明细表

单位: 万元

长期借款到期期限	年末数	年初数
1-3 年到期 (不含 1 年)		
3-10 年到期 (不含 3 年)		
10 年以上到期 (不含 10 年)		
合计		

注: 本表按照长期借款余额到期期限列示明细。

(18) 长期应付款明细信息如下:

附表 18

长期应付款明细表

单位: 万元

债权人	年末数
应付本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
应付其他单位	
合计	

(19) 事业收入明细信息如下:

附表 19

事业收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
来自财政专户管理资金	
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自非同级财政	
**财政	
.....	
来自其他单位	
合计	

(20) 经营收入明细信息如下:

附表 20

经营收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自其他单位	
合计	

(21) 非同级财政拨款收入明细信息如下:

附表 21

非同级财政拨款收入明细表

单位: 万元

收入来源	本年数
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自非同级财政	
**财政	
.....	
合计	

注: 本表“来自非同级财政”指收到其他财政部门的拨款。

(22) 租金收入明细信息如下：

附表
22

租金收入明细表

单位：万元

收入来源	本年数
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自其他单位	
合计	

(23) 其他收入明细信息如下：

附表 23

其他收入明细表

单位：万元

收入来源	本年数
来自本部门内部单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自本部门以外的非同级政府单位	
单位 1	
单位 2	
.....	
来自其他单位	
合计	

(24) 业务活动费用明细信息如下:

附表 24

业务活动费用明细表

单位: 万元		
项目	本年数	上年数
工资和福利费用		
商品和服务费用		
对个人和家庭的补助费用		
对企业补助费用		
固定资产折旧费用		
无形资产摊销费用		
公共基础设施折旧(摊销)费用		
保障性住房折旧费用		
计提专用基金		
其他业务活动费用		
合计		

(25) 单位管理费用明细信息如下:

附表 25

单位管理费用明细表

单位: 万元		
项目	本年数	上年数
工资和福利费用		
商品和服务费用		
对个人和家庭的补助费用		
固定资产折旧费用		
无形资产摊销费用		
其他单位管理费用		
合计		

(26) 经营费用明细信息如下:

附表 26

经营费用明细表

单位: 万元

项目	本年数	上年数
工资和福利费用		
商品和服务费用		
对个人和家庭的补助费用		
固定资产折旧费用		
无形资产摊销费用		
其他经营费用		
合计		

(27) 商品和服务费用明细信息如下:

附表 27

商品和服务费用明细表

单位: 万元

项目	本年数			
	合计	业务活动费用	单位管理费用	经营费用
支付给本部门内部单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
支付给本部门以外的同级政府				
单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
支付给本部门以外的非同级政				
府单位				
单位 1				
单位 2				
.....				
支付给其他单位				
合计				

(28) 其他费用明细信息如下：

附表 28

其他费用明细表

单位：万元

项目	本年数					其他费用	
	合计	业务活动费用	单位管理费用	经营费用		小计	其中：利息费用
支付给本部门内 部单位							
单位 1							
单位 2							
.....							
支付给本部门以 外的同级政府单 位							
单位 1							
单位 2							
.....							
支付给本部门以 外的非同级政府 单位							
单位 1							
单位 2							
.....							
支付给其他单位							
合计							

6. 需要说明的其他事项。

(1) 资产负债表日后重大事项。

(2) 重要或有事项说明。逐笔披露政府部门或有事项的事由和金额，如担保事项、未决诉讼或未决仲裁等，若无法预计金额应说明理由。

(3) 以名义金额计量的资产名称、数量等情况，以及以名义金额计量理由的说明。

以名义金额计量资产情况表		
对象	数量	
	上年数	本年数
以名义金额计量的理由		
存货		
固定资产		
房屋和构筑物		
设备		
文物和陈列品		
图书和档案		
家具、用具		
特种动植物		
无形资产		
专利权		
非专利技术		
著作权		
资源资质		
商标权		
信息数据		
其他		
合计		

（4）使用政府专项债券资金形成的固定资产、在建工程、公共基础设施、保障性住房等资产的记账主体、账面价值、使用情况、收益情况及累计使用债券资金金额。

（5）使用其他债务资金形成的固定资产、在建工程、公共基础设施、保障性住房等资产的账面价值、使用情况、收益情况及债务偿还情况。

（6）重要资产置换、无偿调入（出）、捐入（出）、报废、重大毁损等情况的说明。

（7）对于政府部门管理的公共基础设施、文物文化资产、保障性住房、自然资源资产等重要资产，披露种类和实物量等相关信息。

(8) 《政府会计准则制度解释第 4 号》中规定的特殊情况抵销事项的报表项目及金额(由一级部门合并主体说明)。

(9) 政府会计具体准则中要求附注披露的其他内容,以及其他未在报表中列示,但对政府部门财务状况有重大影响的事项。

(10) 资产负债表项目年初数调整情况。

二、 政府部门财务分析

(一) 政府部门工作目标完成情况。(略)

(二) 政府部门财务状况分析。(略)

(三) 政府部门运行情况分析。(略)

(四) 政府部门财务管理情况。(略)

附件: 补充报表

补充表 1

应付工程款情况表

				单位: 万元
核算科目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
应付账款				
长期应付款				
其他应付款				
合计				

注: 应付工程款按实际会计核算数据分析填列。

补充表 2

本年预算结余与盈余调节表

年

单位：万元

项 目	金 额
一、本年预算结余（本年预算收支差额）	
二、差异调节	——
（一）重要事项的差异	
加：1.当期确认为收入但没有确认为预算收入	
（1）应收款项、预收账款确认的收入	
（2）接受非货币性资产捐赠确认的收入	
2.当期确认为预算支出但没有确认为费用	
（1）支付应付款项、预付账款的支出	
（2）为取得存货、政府储备物资等计入物资成本的支出	
（3）为购建固定资产等的资本性支出	
（4）偿还借款本息支出	
减：1.当期确认为预算收入但没有确认为收入	
（1）收到应收款项、预收账款确认的预算收入	
（2）取得借款确认的预算收入	
2.当期确认为费用但没有确认为预算支出	
（1）发出存货、政府储备物资等确认的费用	
（2）计提的折旧费用和摊销费用	
（3）确认的资产处置费用（处置资产价值）	
（4）应付款项、预付账款确认的费用	
（二）其他事项差异	
三、本年盈余（本年收入与费用的差额）	

注：部门层面通过加总所属单位本年预算结余与盈余调节表生成。