

上海市财政局

沪财库〔2026〕11号

关于开展本市 2025 年度政府综合 财务报告编报工作的通知

各区财政局：

为做好本市 2025 年度政府综合财务报告编报工作，根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例、《国务院关于批转财政部权责发生制政府综合财务报告制度改革方案的通知》（国发〔2014〕63号）、《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）、《财政部关于修订印发〈政府财务报告编制办法〉的通知》（财库〔2023〕21号）和《财政部关于开展 2025 年度政府综合财务报告编报工作的通知》（财库〔2025〕37号）等规定，现就有关事项通知如下：

一、认真做好政府综合财务报告编报工作

编制政府综合财务报告，全面准确反映政府资产负债和收入费用，对于提升政府财政财务管理水平，服务国家治理体系和治理能力现代化具有重要意义。各区要深入学习贯彻党的二十大和二十届历次全会精神，落实 2025 年全国政府财务报告工作会议部署要求，严格按照《财政部关于修订印发〈政府综合财务报告编制操作指南〉的通知》（财库〔2023〕23 号）及有关规定，扎实有序开展政府综合财务报告编报工作。

（一）健全工作机制，强化组织保障。各区要充分认识新时代新阶段政府财务报告工作面临的新形势新任务，严格贯彻落实财政部工作要求，加强组织领导，压实主体责任，统筹安排布置、编制、审核、报送等工作。健全完善财政内部协同联动工作机制，及时、准确、完整收集编报所需数据资料，进一步提升编制时效。做好与财政总决算、国有资产报告、地方政府债务统计报告的数据衔接，确保同口径数据一致。

（二）厘清编报范围，确保不重不漏。各区应按规定编制本级和行政区政府综合财务报告，并组织辖内乡镇开展 2025 年度政府财务报告编报工作。各区行政区政府综合财务报告数据中应包含所辖乡镇政府资产、负债、净资产、收入和费用等情况。开发区（含园区，下同）应纳入同级政府或

设立该开发区地方政府的本级政府综合财务报告合并范围，与预决算管理相衔接。

（三）规范会计核算，夯实编制基础。各区要严格执行财政总会计制度，规范核算反映代表政府持有的相关企业的出资人权益、地方政府债券转贷事项、国际金融组织和外国政府贷款等。督促部门单位严格执行政府会计准则制度，推动在建工程转固，按规定开展资产负债清查，认真做好股权投资、公共基础设施、政府储备物资、保障性住房、文物资源和应付工程款的入账工作。加强财会监督，持续提升会计信息质量，夯实报告编制基础。

二、持续提升政府综合财务报告编制质效

（一）扎实开展对账抵销。各区要做好政府综合财务报告编制涉及的政府内部交易事项对账抵销工作，合理把握工作节奏，严格按照市局统一部署组织开展部门与部门之间、财政与部门之间、不同级次政府财政之间对账，加强沟通协调，做实做细本地区内部经济业务事项的抵销工作。督促部门做好所属单位之间交易事项的对账抵销，以及与其他部门、财政部门之间的对账，认真查明差异原因并及时处理。

（二）切实提升审核效能。各区要进一步压实审核主体责任，结合实际情况，进一步细化完善审核要求，不断优化审核流程，提高审核效率，及时纠正审核发现的问题。积极

配合审计相关工作，对于审计发现的问题，明确工作责任和整改措施，推动立行立改，协调督促部门单位及其他有关方面严格执行制度，切实加强管理。

（三）充分挖掘数据价值。各区要做好历年数据资料的整理汇编，在确保安全的前提下，积极推进共享共用，更好地发挥数据价值。借助信息化手段，加大数据挖掘力度，探索分析指标合理区间，综合评价本地区政府财务状况和运行情况。找准分析切口，深入开展专题研究，更好发挥政府决策的参谋助手作用。

（四）不断强化队伍建设。各区要选优配强政府财务报告编制人员力量，加强对本区财政部门 and 行政事业单位的工作指导和培训，着力提高相关人员职业素养，打造专业化人才队伍，注重保持干部队伍稳定性和延续性。

三、按要求报送政府综合财务报告

（一）各区应使用预算管理一体化系统进行编报，于2026年5月31日前将区本级和行政区政府综合财务报告电子数据，所辖乡镇政府综合财务报告电子数据报送市财政局。

（二）各区应于市财政局集中审核结束后10个工作日内，以正式文件报送区本级和行政区政府综合财务报告纸质版。

（三）市财政局将适时组织2025年度政府综合财务报告集中审核，具体事宜另行通知。

- 附件： 1. 2025 年度本级政府综合财务报告样式
2. 2025 年度行政区政府综合财务报告样式

上 海 市 财 政 局
2026 年 2 月 10 日

信息公开属性：主动公开

上海市财政局办公室

2026 年 2 月 25 日印发

附件 1

××年度××省（市、县）
本级政府综合财务报告
（样式）

报送单位：（公章）

单位负责人：（签名并盖章）

处室负责人：（签名并盖章）

编制人：（签章）

报送日期： 年 月

简要说明

根据政府会计准则制度规定及财政财务管理需要，对《财政部关于修订印发〈政府综合财务报告编制操作指南〉的通知》（财库〔2023〕23号）规定的报告样式调整如下：

一、将资产负债表中“文物文化资产”修改为“文物资源”；“固定资产明细表”中“文物和陈列品”修改为“陈列品”；将附注“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的种类和实物量等相关信息”中“文物文化资产”修改为“文物资源”。*¹

二、完善“应收及预付款项明细表”、“应付及预收款项明细表”，增加反映中央财政和地方财政之间的应收应付情况。

三、增加“长期股权投资明细表”，细化反映政府长期股权投资的构成以及变动情况。

四、调整“公共基础设施明细表（原值）”、“公共基础设施明细表（累计折旧/摊销）”、“公共基础设施明细表（净值）”中水利基础设施的分类。

五、调整“保障性住房明细表”分类。*

六、完善“政府间转移性收入明细表”、“政府间转移性费明细表”，细化反映地区间援助收入、费用情况。

七、调整“财政总会计资产负债表”，增加“专项债券偿债备付

¹ *为新增调整内容。

金”项目；调整“财政总会计收入费用表”，增加“区域间转移性收入”、“区域间转移性费用”项目。*

八、完善附注“社保基金情况表”，对社保基金种类、名称等进行了统一规范。*

九、增加“省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表”。

本说明仅供编制报告使用，无须与报告正文一并报送。

目 录

导言.....	1
一、政府综合财务报表.....	3
(一) 政府综合会计报表.....	3
资产负债表.....	3
收入费用表.....	5
(二) 政府综合会计报表附注.....	6
1. 会计报表编制基础.....	6
2. 遵循相关制度规定的声明.....	6
3. 会计报表的合并范围.....	6
4. 重要会计政策与会计估计变更情况.....	6
5. 会计报表重要项目明细信息及说明.....	6
6. 需要说明的其他事项.....	25
二、政府财政经济分析.....	26
(一) 政府财务状况分析.....	26
(二) 政府运行情况分析.....	26
(三) 财政中长期可持续性分析.....	26
三、政府财政财务管理情况.....	26
(一) 政府预算管理情况.....	26
(二) 政府资产负债管理情况.....	26
(三) 政府收支管理情况.....	26
附：补充报表.....	27

导 言

根据预算法第九十七条规定，××省（市、县/区）财政厅（局）组织编制了《××年度××本级政府综合财务报告》（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）政府财务状况和运行简况。

1.资产负债情况。

××年末政府资产总额××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）政府资产。

简要说明主要资产金额、占比以及变化情况。

（2）政府负债。

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。

××年度政府收入总额××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）政府收入。

简要说明主要收入金额、占比以及变化情况。

（2）政府费用。

简要说明主要费用金额、占比以及变化情况。

(3) 与决算收支的差异。

简要说明《报告》反映的收入费用与财政决算反映的收入支出的主要差异情况。

一、政府综合财务报表

(一) 政府综合会计报表。

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			
应收非税收入			
应收及预付款项	附表 2		
应收股利			
应收利息			
存货			
一年内到期的非流动资产	附表 3		
其他流动资产			
非流动资产			
长期投资	附表 4		
应收转贷款	附表 5		
固定资产净值	附表 6		
在建工程	附表 7		
无形资产净值	附表 8		
研发支出			
公共基础设施净值	附表 9		
政府储备物资	附表 10		
文物资源			
保障性住房净值	附表 11		
其他非流动资产			
受托代理资产			
资产合计			

表 1-续表

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
流动负债			
应付短期政府债券			
短期借款			
应付职工薪酬			
应付及预收款项	附表 12		
应付政府补贴款			
应付利息			
一年内到期的非流动负债	附表 13		
其他流动负债			
非流动负债			
应付长期政府债券	附表 14		
应付转贷款	附表 15		
长期借款	附表 16		
长期应付款			
其他非流动负债			
受托代理负债			
负债合计			
净资产			
负债及净资产合计			

表 2

收入费用表

编制单位：	年	单位：万元	
项目	附注	本年数	上年数
税收收入			
非税收入			
事业收入			
经营收入			
投资收益	附表 4		
政府间转移性收入	附表 17		
其他收入			
收入合计			
工资福利费用			
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			
对社会保障基金补助费用			
政府间转移性费用	附表 18		
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			
资产处置费用			
财务费用			
其他费用			
费用合计			
本年盈余			

(二) 政府综合会计报表附注。

1. 会计报表编制基础。(略)
2. 遵循相关制度规定的声明。(略)
3. 会计报表的合并范围。

纳入政府综合财务报告编报范围的部门情况如下表(如部门数量较多, 可将该表作为报告附件列示)。

序号	部门名称	所属单位(个数)	实有人数
1			
2			
....			
合计			

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	年初数	年末数
库存现金		
国库存款		
国库现金管理资产		
其他财政存款		
银行存款		
其中: 土地储备资金存款		
其他货币资金		
合计		

(2) 应收及预付款项明细信息如下:

附表 2

应收及预付款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应收中央财政款项		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
.....		
其他		
合计		

注: 1.本表反映被合并主体抵销后的应收及预付款项金额。

2.本表“财政”指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门(下同)，“应收中央财政款项”由省级财政部门根据财政总会计“与上级往来”科目的期末借方余额分析填列。

3.本表“政府部门”指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门(下同)。

4.本表“其他”指土地储备资金等资金主体。

(3) 一年内到期的非流动资产明细信息如下:

附表 3

一年内到期的非流动资产明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应收地方政府债券转贷款(1年内到期)		
应收主权外债转贷款(1年内到期)		
政府部门		
合计		

(4) 长期投资及投资收益明细表如下:

附表 4-1

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	本年增加	本年减少	年末数	上年数	本年数
股权投资						
对企业股权投资						
企业 1						
企业 2						
.....						
其他企业						
对投资基金股权投资						
投资基金 1						
投资基金 2						
.....						
对国际金融组织股权投资						
机构 1						
机构 2						
.....						
债券投资						
合计						

注: 1.本表按照长期投资年末数从大到小排列。

2.对企业股权投资原则上列示前 50 家, 超过部分合并填入其他企业。

附表 4-2

长期股权投资明细表

单位：万元

投资对象	年初数				年末数			
	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								
企业 1								
企业 2								
.....								
其他企业								
对投资基金股权投资								
投资基金 1								
投资基金 2								
.....								
对国际金融组织股权投资								
机构 1								
机构 2								
.....								
合计								

注：1.本表按照长期股权投资年末数从大到小排列。

2.对企业股权投资原则上列示前 50 家，超过部分合并填入其他企业。

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

(5) 应收转贷款明细信息如下:

附表 5

应收转贷款明细表

单位: 万元

转贷对象	年初数	年末数
应收地方政府债券转贷款		
地区 1		
地区 2		
.....		
应收主权外债转贷款		
地区 1		
地区 2		
.....		
合计		

注: 1.本表按照转贷对象列示明细。

2.本表仅包含本金金额。

(6) 固定资产明细信息如下:

附表 6

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				
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				
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		--	--	
陈列品		--	--	
图书和档案		--	--	
家具和用具		--	--	
特种动植物		--	--	

(7) 在建工程明细信息如下:

附表 7

在建工程明细表

单位: 万元

主体	年初数	本年增加	本年减少	年末数
土地收储项目				
其他项目				
部门 1				
部门 2				
.....				
合计				

注: 土地收储项目年末数小于 100 万元的, 需在此处说明原因及情况。

(8) 无形资产明细信息如下:

附表 8

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		--	--	

(9) 公共基础设施明细信息如下:

附表 9-1

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 9-2

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 9-3

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		--	--	

注：公共基础设施净值合计小于 100 万元的，需在此处说明原因及情况。

(10) 政府储备物资明细信息如下:

附表 10-1

政府储备物资明细表

单位: 万元

主体	年初数	本年增加	本年减少	年末数
部门 1				
部门 2				
.....				
合计				

注: 本表按照政府储备物资持有部门列示明细。

附表 10-2

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				

注: 本表按照政府储备物资种类列示明细。

(11) 保障性住房明细信息如下:

附表 11

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				
配售型保障性住房				
其他				
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				
配售型保障性住房				
其他				
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		--	--	
配售型保障性住房		--	--	
其他		--	--	

注: 保障性住房净值合计小于 100 万元的, 需在此处说明原因及情况。

(12) 应付及预收款项明细信息如下:

附表 12

应付及预收款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应付中央财政款项		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
.....		
其他		
合计		

注: 1.本表反映被合并主体抵销后的应付及预收款项金额。

2.本表“应付中央财政款项”由省级财政部门根据财政总会计“与上级往来”科目的期末贷方余额分析填列。

3.本表“其他”是指土地储备资金等资金主体。

(13) 一年内到期的非流动负债明细信息如下:

附表 13

一年内到期的非流动负债明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应付长期政府债券 (1 年内到期)		
应付地方政府债券转贷款 (1 年内到期)		
长期借款 (1 年内到期)		
应付主权外债转贷款 (1 年内到期)		
政府部门		
合计		

(14) 应付长期政府债券明细信息如下:

附表 14-1

应付长期政府债券明细表

单位: 万元

种类	年初数	年末数
国债		
地方政府一般债券		
地方政府专项债券		
合计		

注: 本表按照长期政府债券种类列示明细。

附表 14-2

应付长期政府债券明细表

单位: 万元

到期期限	年初数	年末数
1-3 年 (不含 1 年)		
3-10 年 (不含 3 年)		
10 年以上 (不含 10 年)		
合计		

注: 本表按照长期政府债券到期期限列示明细。

(15) 应付转贷款明细信息如下:

附表 15-1

应付转贷款明细表

单位: 万元

种类	年初数	年末数
应付地方政府债券转贷款		
其中: 地方政府一般债券		
地方政府专项债券		
应付主权外债转贷款		
合计		

注: 1.本表按照应付转贷款种类列示明细。

2.本表仅列示本金金额。

附表 15-2

应付转贷款明细表

单位: 万元

到期期限	年初数	年末数
1—3 年 (不含 1 年)		
3—10 年 (不含 3 年)		
10 年以上 (不含 10 年)		
合计		

注: 本表按照应付转贷款到期期限列示。

(16) 长期借款明细信息如下:

附表 16-1

长期借款明细表

单位: 万元

债务人	年初数	年末数
财政		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
.....		
其他		
合计		

注: 本表按照债务人列示明细, 并按长期借款年末数从大到小排列。

附表 16-2

长期借款明细表

单位: 万元

债权人	年初数	年末数
机构 1		
机构 2		
.....		
其他机构		
合计		

注: 1. 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。

2. 本表债权人原则上列示前 50 家, 超过部分合并填入其他机构。

附表 16-3

长期借款明细表

单位：万元

到期期限	年初数	年末数
1—3 年（不含 1 年）		
3—10 年（不含 3 年）		
10 年以上（不含 10 年）		
合计		

注：本表按照长期借款到期期限列示明细。

(17) 政府间转移性收入明细信息如下：

附表 17

政府间转移性收入明细表

单位：万元

来源	上年数	本年数
上级政府财政		
下级政府财政		
地区 1		
地区 2		
.....		
省外政府财政		
**省		
**省		
.....		
其他		
合计		

注：1.本表按照政府间转移性收入来源主体列示明细。

2.本表“**省”由省级及以下财政部门根据财政总会计“地区间援助收入”、“区域间转移性收入”科目的本年累计发生额分析填列。

(18) 政府间转移性费用明细信息如下:

附表 18

政府间转移性费用明细表

单位: 万元

对象	上年数	本年数
上级政府财政		
下级政府财政		
地区 1		
地区 2		
.....		
省外政府财政		
**省		
**省		
.....		
其他		
合计		

注: 1.本表按照政府间转移性费用对象列示明细。

2.本表“**省”由省级及以下财政部门根据财政总会计“地区间援助费用”、“区域间转移性费用”科目的本年累计发生额分析填列。

6.需要说明的其他事项。

(1) 政府社保基金情况。可采用文字及表格结合的方式进行说明，表样如下：

××年度社保基金情况表

单位：万元

社保基金种类	上年累计结余	本年收入	本年支出	本年累计结余
企业职工基本养老保险基金				
城乡居民基本养老保险基金				
机关事业单位基本养老保险基金				
职工基本医疗保险基金（含生育保险）				
城乡居民基本医疗保险基金				
工伤保险基金				
失业保险基金				
.....				
合计				

政府社保基金专户资金余额（年末存款余额）为××万元。

(2) 资产负债表日后重大事项。

(3) 政府部门管理的公共基础设施、文物资源、保障性住房、自然资源资产等重要资产的种类和实物量等相关信息。

(4) 在建工程中土地收储项目及面积等情况。

(5) 政府债务限额及余额情况。截至××年末，××政府债务限额为××亿元，政府债务余额为××亿元，控制在限额之内。

(6) 或有事项。披露政府或有事项的事由和金额，如担保事项、未决诉讼或仲裁、承诺（补贴、代偿）、救助等，若无法预计金额应

说明理由。

(7) 资产负债表项目年初数调整情况。

(8) 其他未在会计报表中列示但对政府财务状况有重大影响的事项。

二、政府财政经济分析

(一) 政府财务状况分析。(略)

(二) 政府运行情况分析。(略)

(三) 财政中长期可持续性分析。(略)

三、政府财政财务管理情况

(一) 政府预算管理情况。(略)

(二) 政府资产负债管理情况。(略)

(三) 政府收支管理情况。(略)

附：补充报表

补充表 1

财政总会计资产负债表

年 月 日

单位：万元

资 产	年初余额	期末余额	负债和净资产	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
国库存款			应付短期政府债券		
其他财政存款			应付国库集中支付结余		
国库现金管理资产			与上级往来		
有价证券			其他应付款		
应收非税收入			应付代管资金		
应收股利			应付利息		
借出款项			一年内到期的非流动负债		
与下级往来			流动负债合计		
预拨经费			非流动负债：		
在途款			应付长期政府债券		
其他应收款			借入款项		
应收利息			应付地方政府债券转贷款		
一年内到期的非流动资产			应付主权外债转贷款		
流动资产合计			其他负债		
非流动资产：			非流动负债合计		
应收地方政府债券转贷款			负债合计		
应收主权外债转贷款			净资产：		
股权投资			累计盈余		
非流动资产合计			预算稳定调节基金		
			预算周转金		
			专项债券偿债备付金		
			权益法调整		
			净资产合计		
资产总计			负债及净资产总计		

补充表2

财政总会计收入费用表

年

单位：万元

项 目	预算管理资金		财政专户 管理资金		专用基金	
	上年数	本年数	上年数	本年数	上年数	本年数
收入合计						
税收收入			-	-	-	-
非税收入			-	-	-	-
投资收益			-	-	-	-
补助收入			-	-	-	-
上解收入			-	-	-	-
地区间援助收入			-	-	-	-
区域间转移性收入			-	-	-	-
其他收入			-	-	-	-
财政专户管理资金收入	-	-			-	-
专用基金收入	-	-	-	-		
费用合计						
政府机关商品和服务拨款费用			-	-	-	-
政府机关工资福利拨款费用			-	-	-	-
对事业单位补助拨款费用			-	-	-	-
对企业补助拨款费用			-	-	-	-
对个人和家庭补助拨款费用			-	-	-	-
对社会保障基金补助拨款费用			-	-	-	-
资本性拨款费用			-	-	-	-
其他拨款费用			-	-	-	-
财务费用			-	-	-	-
补助费用			-	-	-	-
上解费用			-	-	-	-
地区间援助费用			-	-	-	-
区域间转移性费用			-	-	-	-
其他费用			-	-	-	-
财政专户管理资金支出	-	-			-	-
专用基金支出	-	-	-	-		
本期盈余（本年收入与费用的差额）						

注：表中有“-”的部分不必填列。

补充表 3

财政总会计现金流量表

年

单位：万元

项 目	本年金额	上年金额
一、 日常活动产生的现金流量		
组织税收收入收到的现金		
组织非税收入收到的现金		
组织财政专户管理资金收入收到的现金		
组织专用基金收入收到的现金		
上下级政府财政资金往来收到的现金		
收回暂付性款项相关的现金		
其他日常活动所收到的现金		
现金流入小计		
政府机关商品和服务拨款所支付的现金		
政府机关工资福利拨款所支付的现金		
对事业单位补助拨款所支付的现金		
对企业补助拨款所支付的现金		
对个人和家庭补助拨款所支付的现金		
对社会保障基金补助拨款所支付的现金		
财政专户管理资金支出所支付的现金		
专用基金支出所支付的现金		
上下级政府财政资金往来支付的现金		
资本性拨款所支付的现金		
暂付性款项所支付的现金		
其他日常活动所支付的现金		
现金流出小计		
日常活动产生的现金流量净额		
二、 投资活动产生的现金流量		
收回股权投资所收到的现金		
取得股权投资收益收到的现金		
收到其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		
取得股权投资所支出的现金		
项 目	本年金额	上年金额

项 目	本年金额	上年金额
支付其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、 筹资活动产生的现金流量		
发行政府债券收到的现金		
借入款项收到的现金		
取得政府债券转贷款收到的现金		
取得主权外债转贷款收到的现金		
收回转贷款本金收到的现金		
收到下级上缴转贷款利息相关的现金		
其他筹资活动收到的现金		
现金流入小计		
转贷地方政府债券所支付的现金		
转贷主权外债所支付的现金		
支付债务本金相关的现金		
支付债务利息相关的现金		
其他筹资活动支付的现金		
现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、 汇率变动对现金的影响额		
五、 现金净增加额		

补充表 4

财政总会计本年预算结余与盈余调节表

项 目	年	单位：万元
项 目	金 额	
本年预算结余（本年预算收入与支出差额）：		
日常活动产生的差异：		
加：1.当期确认为收入但没有确认为预算收入		
当期应收未缴库非税收入		
减：2.当期确认为预算收入但没有确认为收入		
当期收到上期应收未缴库非税收入		
3.当期确认为预算支出收回但没有确认为费用收回		
(1)当期收到退回以前年度已列支资金		
(2)当期将以前年度国库集中支付结余收回预算		
投资活动产生的差异：		
加：1.当期确认为收入但没有确认为预算收入		
(1)当期投资收益或损失		
(2)当期无偿划入股权投资		
2.当期确认为预算支出但没有确认为费用		
(1)当期股权投资增支		
(2)当期股权投资减支		
减：3.当期确认为预算收入但没有确认为收入		
(1)当期收到利润收入和股利股息收入		
(2)当期收到清算、处置股权投资的收入		
4.当期确认为费用但没有确认为预算支出		
当期无偿划出股权投资费用		
筹资活动产生的差异：		
加：1.当期确认为预算支出但没有确认为费用		
(1)当期转贷款支出		
(2)当期债务还本支出		
(3)拨付上年计提债务利息		
减：2.当期确认为预算收入但没有确认为收入		
(1)当期债务收入		

项 目	金 额
(2) 当期转贷款收入	
3. 当期确认为费用但没有确认为预算支出	
当期计提未拨付债务利息	
其他差异事项	
当期汇兑损益净额	
本年盈余（本年收入与费用的差额）	

补充表 5

省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表

单位：万元

中央部门	合计	商品和服务费用 (政府机关商品和服务拨款费用)	工资福利费用 (政府机关工资福利拨款费用)	对企业补助费用 (对企业补助拨款费用)	对个人和家庭的补助费用 (对个人和家庭补助拨款费用)	其他费用(资本性拨款费用、其他拨款费用)	
						资本性拨款费用	其他拨款费用
部门 1							
部门 2							
.....							
合计							

注：1.本表由省级及以下财政部门根据财政总会计“政府机关商品和服务拨款费用”、“政府机关工资福利拨款费用”、“对企业补助拨款费用”、“对个人和家庭补助拨款费用”、“资本性拨款费用”、“其他拨款费用”科目的本年累计发生额分析填列。“对事业单位补助拨款费用”科目的本年累计发生额应分析调整至相关科目后汇总填列。

2.本表“中央部门”包括中央部门本级及所属单位。

补充表 6

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 7

行政事业单位资产负债汇总表

年 月 日

单位：万元

项目	年末数						年初数													
	合计	行政单位	事业单位				合计	行政单位	事业单位				其他性质单位							
			小计	医院	高等学校	科学事业单位			其他事业单位	小计	医院	高等学校		科学事业单位	其他事业单位					
资产总计																				
流动资产																				
货币资金																				
短期投资																				
.....																				
非流动资产																				
长期股权投资																				
长期债券投资																				
.....																				
负债总计																				
流动负债																				
短期借款																				

项目	年末数						年初数													
	合计	行政单位	事业单位				合计	行政单位	事业单位				其他性质单位							
			小计	医院	高等学校	科学事业单位			其他事业单位	小计	医院	高等学校		科学事业单位	其他事业单位					
应交增值税																				
税																				
.....																				
非流动负债																				
长期借款																				
长期应付款																				
.....																				
净资产																				
负债及净资产总计																				

注：该表通过加总各单位资产负债表生成。

补充表 8

行政事业单位收入费用汇总表

单位：万元

项目	本年数						上年数						
	合计	行政单位	事业单位			其他性质单位	合计	行政单位	事业单位			其他性质单位	
			小计	医院	高等学校				科学事业单位	其他事业单位			
收入总计													
财政拨款收入													
事业收入													
.....													
费用总计													
工资福利费用													
商品和服务费用													
.....													
本年盈余													

注：该表通过加总各单位收入费用表生成。

补充表 9

行政事业单位本年预算结余与盈余调节表

项 目	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) 偿还借款本金支出		
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：该表通过加总各单位本年预算结余与盈余调节表生成。

附件 2

××年度××省（市、县）
政府综合财务报告
（样式）

报送单位：（公章）

单位负责人：（签名并盖章）

处室负责人：（签名并盖章）

编制人：（签章）

报送日期： 年 月

简要说明

根据政府会计准则制度规定及财政财务管理需要，对《财政部关于修订印发〈政府综合财务报告编制操作指南〉的通知》（财库〔2023〕23号）规定的报告样式调整如下：

一、将资产负债表中“文物文化资产”改为“文物资源”，“固定资产明细表”中“文物和陈列品”改为“陈列品”。将附注“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的种类和实物量等相关信息”中“文物文化资产”改为“文物资源”。*1

二、完善“应收及预付款项明细表”、“应付及预收款项明细表”，增加反映中央财政和地方财政之间的应收应付情况。

三、增加“长期股权投资明细表”，细化反映政府长期股权投资的构成以及变动情况。

四、调整“公共基础设施明细表（原值）”、“公共基础设施明细表（累计折旧/摊销）”、“公共基础设施明细表（净值）”中水利基础设施的分类。

五、调整“保障性住房明细表”分类。*

六、完善“政府间转移性收入明细表”、“政府间转移性费明细表”，细化反映地区间援助收入、费用情况。

*为新增调整内容。

七、完善附注“社保基金情况表”，对社保基金种类、名称等进行了统一规范。*

八、增加“省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表”。

本说明仅供编制报告使用，无须与报告正文一并报送。

目 录

导言	1
一、政府综合财务报表	3
（一）政府综合会计报表	3
资产负债表	3
收入费用表	5
（二）政府综合会计报表附注	6
1. 会计报表编制基础	6
2. 遵循相关制度规定的声明	6
3. 会计报表的合并范围	6
4. 重要会计政策与会计估计变更情况	6
5. 会计报表重要项目明细信息及说明	6
6. 需要说明的其他事项	16
二、政府财政经济分析	17
（一）政府财务状况分析	17
（二）政府运行情况分析	17
（三）财政中长期可持续性分析	17
三、政府财政财务管理情况	17
（一）政府预算管理情况	17
（二）政府资产负债管理情况	17
（三）政府收支管理情况	17
附：补充报表	18

导 言

根据预算法第九十七条规定，××省（市、县/区）财政厅（局）组织编制了《××年度××政府综合财务报告》（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）政府财务状况和运行简况。

1.资产负债情况。

××年末政府资产总额××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）政府资产。

简要说明主要资产金额、占比以及变化情况。

（2）政府负债。

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。

××年度政府收入总额××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）政府收入。

简要说明主要收入金额、占比以及变化情况等。

(2) 政府费用。

简要说明主要费用金额、占比以及变化情况等。

(3) 与决算收支的差异。

简要说明《报告》反映的收入费用与财政决算反映的收入支出的主要差异情况。

一、政府综合财务报表

(一) 政府综合会计报表。

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			
应收非税收入			
应收及预付款项	附表 2		
应收股利			
应收利息			
存货			
一年内到期的非流动资产	附表 3		
其他流动资产			
非流动资产			
长期投资	附表 4		
应收转贷款			
固定资产净值	附表 5		
在建工程	附表 6		
无形资产净值	附表 7		
研发支出			
公共基础设施净值	附表 8		
政府储备物资	附表 9		
文物资源			
保障性住房净值	附表 10		
其他非流动资产			
受托代理资产			
资产合计			

表 1-续表

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
流动负债			
应付短期政府债券			
短期借款			
应付职工薪酬			
应付及预收款项	附表 11		
应付政府补贴款			
应付利息			
一年内到期的非流动负债	附表 12		
其他流动负债			
非流动负债			
应付长期政府债券	附表 13		
应付转贷款	附表 14		
长期借款	附表 15		
长期应付款			
其他非流动负债			
受托代理负债			
负债合计			
净资产			
负债及净资产合计			

表 2

收入费用表

编制单位:	年	单位: 万元	
项目	附注	本年数	上年数
税收收入			
非税收入			
事业收入			
经营收入			
投资收益	附表 4		
政府间转移性收入	附表 16		
其他收入			
收入合计			
工资福利费用			
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			
对社会保障基金补助费用			
政府间转移性费用	附表 17		
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			
资产处置费用			
财务费用			
其他费用			
费用合计			
本年盈余			

(二) 政府综合会计报表附注。

1. 会计报表编制基础。(略)

2. 遵循相关制度规定的声明。(略)

3. 会计报表的合并范围。

纳入政府综合财务报告编报范围的地区和部门情况如下表。

地区和部门清单

序号	地区名称	部门数量(个)	实有人数
1			
2			
.....			
合计			

4. 重要会计政策与会计估计变更情况。(略)

5. 会计报表重要项目明细信息及说明。

(1) 货币资金明细表(同本级, 表样略)。

(2) 应收及预付款项明细信息如下:

表 2-1

应收及预付款项明细表

单位：万元

主体	年初数	年末数
财政		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		
.....		
其他		
合计		

注：本表反映被合并主体抵销后的应收及预付款项金额。

表 2-2

应收及预付款项明细表

单位：万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中：应收中央财政款项		
政府部门		
其他		
合计		

注：本表反映被合并主体抵销后的应收及预付款项金额。

(3) 一年内到期的非流动资产明细信息如下:

表 3

一年内到期的非流动资产明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应收地方政府债券转贷款(1年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
应收主权外债转贷款(1年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		
.....		
合计		

(4) 长期投资及投资收益明细表如下:

表 4-1

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	本年增加	本年减少	年末数	上年数	本年数
股权投资						
对企业股权投资						
地区 1						
地区 2						
.....						
对投资基金股权投资						
地区 1						
地区 2						
.....						
对国际金融组织股权投资						
地区 1						
地区 2						
.....						
债券投资						
合计						

附表 4-2

长期股权投资明细表

单位：万元

投资对象	年初数				年末数			
	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								
地区 1								
地区 2								
.....								
其他企业								
对投资基金股权投资								
地区 1								
地区 2								
.....								
对国际金融组织股权投资								
地区 1								
地区 2								
.....								
合计								

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

(5) 固定资产明细表 (同本级, 表样略)。

(6) 在建工程明细信息如下:

表 6

在建工程明细表

单位: 万元

主体	年初数	本年增加	本年减少	年末数
土地收储项目				
地区 1				
地区 2				
.....				
其他项目				
地区 1				
地区 2				
.....				
合计				

(7) 无形资产明细表 (同本级, 表样略)。

(8) 公共基础设施明细表 (同本级, 表样略)。

(9) 政府储备物资明细表 (同本级附表 10-2 政府储备物资
明细表, 表样略)。

(10) 保障性住房明细表 (同本级, 表样略)。

(11) 应付及预收款项明细信息如下:

表 11-1

应付及预收款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		
.....		
其他		
合计		

注: 本表反映被合并主体抵销后的应付及预收款项金额。

表 11-2

应付及预收款项明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应付中央财政款项		
政府部门		
其他		
合计		

注: 本表反映被合并主体抵销后的应付及预收款项金额。

(12) 一年内到期的非流动负债明细信息如下:

表 12

一年内到期的非流动负债明细表

单位: 万元

主体	年初数	年末数
财政		
其中: 应付长期政府债券 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
应付地方政府债券转贷款 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
长期借款 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
应付主权外债转贷款 (1 年内到期)		
地区 1		
地区 2		
.....		
政府部门		
地区 1		
地区 2		
.....		
合计		

(13) 应付长期政府债券明细表 (同本级, 表样略)。

(14) 应付转贷款明细表 (同本级, 表样略)。

(15) 长期借款明细信息如下:

表 15-1

长期借款明细表

单位: 万元

债务人	年初数	年末数
财政		
政府部门		
其他		
合计		

注: 本表“其他”是指土地储备资金等资金主体。

表 15-2

长期借款明细表

单位: 万元

到期期限	年初数	年末数
1—3 年 (不含 1 年)		
3—10 年 (不含 3 年)		
10 年以上 (不含 10 年)		
合计		

注: 本表按照长期借款到期期限列示明细。

(16) 政府间转移性收入明细信息如下:

表 16

政府间转移性收入明细表

单位: 万元

来源	上年数	本年数
上级政府财政		
下级政府财政		
省外政府财政		
**省		
**省		
.....		
其他		
合计		

注: 本表按照政府间转移性收入对象列示明细。

(17) 政府间转移性费用明细信息如下:

表 17

政府间转移性费用明细表

单位: 万元

对象	上年数	本年数
上级政府财政		
下级政府财政		
省外政府财政		
**省		
**省		
.....		
其他		
合计		

注: 本表按照政府间转移性费用对象列示明细。

6.需要说明的其他事项。

(1) 政府社保基金情况。可采用文字及表格结合的方式进行说明，表样如下：

××年度社保基金情况表

单位：万元

社保基金种类	上年累计结余	本年收入	本年支出	本年累计结余
企业职工基本养老保险基金				
城乡居民基本养老保险基金				
机关事业单位基本养老保险基金				
职工基本医疗保险基金(含生育保险)				
城乡居民基本医疗保险基金				
工伤保险基金				
失业保险基金				
.....				
合计				

政府社保基金专户资金余额（年末存款余额）为××万元。

(2) 资产负债表日后重大事项。

(3) 政府部门管理的公共基础设施、文物资源、保障性住房、自然资源资产等重要资产的种类和实物量等相关信息。

(4) 在建工程中土地收储项目及面积等情况。

(5) 政府债务限额及余额情况。截至××年末，××政府债务限额为××亿元，政府债务余额为××亿元，控制在限额之内。

(6) 或有事项。披露政府或有事项的事由和金额，如担保事项、未决诉讼或仲裁、承诺（补贴、代偿）、救助等，若无法

预计金额应说明理由。

(7) 资产负债表项目年初数调整情况。

(8) 其他未在会计报表中列示但对政府财务状况有重大影响的事项。

二、政府财政经济分析

(一) 政府财务状况分析。(略)

(二) 政府运行情况分析。(略)

(三) 财政中长期可持续性分析。(略)

三、政府财政财务管理情况

(一) 政府预算管理情况。(略)

(二) 政府资产负债管理情况。(略)

(三) 政府收支管理情况。(略)

附：补充报表

- 1.省级及以下财政拨付给中央部门的相关费用明细表（同本级，表样略）。
- 2.应付工程款情况表（同本级，表样略）。
- 3.行政事业单位资产负债汇总表（同本级，表样略）。
- 4.行政事业单位收入费用汇总表（同本级，表样略）。
- 5.行政事业单位本年预算结余与盈余调节表（同本级，表样略）。