

附件：2021 年度政府部门财务报告样式

××年度××部门/单位 财务报告

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

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〈政府部门财务报告编制操作指南（试行）〉的通知》（财库〔2019〕57号）规定的编制方法及格式调整如下：

一、增加抵销项目

（一）政府部门内部待抵销的债权债务事项中，增加“应收票据”、“应付票据”抵销项目。抵销分录调整为：借记“应付票据”、“应付账款”、“预收账款”、“其他应付款”、“长期应付款”；贷记“应收票据”、“应收账款”、“预付账款”、“其他应收款”。

（二）政府部门内部待抵销的收入费用事项中，增加“其他收入”、“租金收入”、“其他费用”抵销项目。涉及的抵销分录分别调整为：

1.借记“附属单位上缴收入”、“其他收入”（行政单位使用），贷记“上缴上级费用”。

2.借记“事业收入”、“非同级财政拨款收入”、“经营收入”、“租金收入”、“其他收入”，贷记“业务活动费用（商品和服务费用、其他费用）”、“单位管理费用（商品和服务费用、其他费用）”、“经营费用（商品和服务费用、其他费用）”、“其

他费用”。

二、修改报表格式

（一）在“资产负债表”中增加“PPP 项目资产”、“PPP 项目资产累计折旧（摊销）”、“PPP 项目资产净值”和“PPP 项目净资产”项目。“PPP 项目资产”反映政府部门期末 PPP 项目资产的原值。“PPP 项目资产累计折旧（摊销）”反映政府部门期末 PPP 项目资产已计提的累计折旧（摊销）金额。“PPP 项目资产净值”反映政府部门期末 PPP 项目资产的账面价值。“PPP 项目净资产”反映 PPP 项目净资产的账面余额。同时，增加“PPP 项目资产明细表”，分项目反映 PPP 项目资产明细情况。

（二）在“长期投资及投资收益明细表”中，删除“本年增加”、“本年减少”，增加“追加投资”、“减少投资”、“权益法下确认的投资收益”、“其他变动”栏次。

（三）调整“公共基础设施明细表”、“政府储备物资明细表”中公共基础设施、政府储备物资的分类。

（四）增加“应收票据明细表”、“应付票据明细表”、“租金收入明细表”、“其他费用明细表”。

三、增加报表附注内容

在“需要说明的其他事项”中，增加“以名义金额计量资产情况表”，反映以名义金额计量资产的类别、数量，以及以名义金额计量的理由。增加 PPP 项目合同的总体描述、重

要条款及报告期间所发生的项目合同变更情况说明。

本说明仅供编制报告使用，无须与报告正文一并报送。

目 录

一、政府部门财务报表.....	1
（一）政府部门会计报表.....	1
资产负债表.....	1
收入费用表（1）	4
收入费用表（2）	5
（二）政府部门会计报表附注.....	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.合并范围.....	6
4.重要会计政策与会计估计变更情况.....	6
5.会计报表重要项目的明细信息及说明.....	7
6.需要说明的其他事项.....	29
二、政府部门财务分析.....	30
（一）政府部门工作目标完成情况.....	30
（二）政府部门财务状况分析.....	30
（三）政府部门运行情况分析.....	30
（四）政府部门财务管理情况.....	30

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 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
公共基础设施原值			
减：公共基础设施累计折旧（摊销）			
公共基础设施净值	附表 10		
政府储备物资	附表 11		
文物文化资产			
保障性住房原值			
减：保障性住房累计折旧			
保障性住房净值	附表 12		
PPP 项目资产			
减：PPP 项目资产累计折旧（摊销）			
PPP 项目资产净值	附表 13		
长期待摊费用			
待处理财产损溢			
其他非流动资产			
非流动资产合计			
受托代理资产			
资产总计			
流动负债：			
短期借款			
应交增值税			
其他应交税费			
应缴财政款			
应付职工薪酬			
应付票据	附表 14		
应付账款	附表 15		
应付政府补贴款			
应付利息			
预收账款	附表 16		
其他应付款	附表 17		
预提费用			

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 20		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 21		
非同级财政拨款收入	附表 22		
投资收益	附表 6		
捐赠收入			
利息收入			
租金收入	附表 23		
其他收入	附表 24		
收入合计			
业务活动费用	附表 25		
单位管理费用	附表 26		
经营费用	附表 27		
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 20		
上级补助收入			
附属单位上缴收入			
经营收入	附表 21		
非同级财政拨款收入	附表 22		
投资收益	附表 6		
捐赠收入			
利息收入			
租金收入	附表 23		
其他收入	附表 24		
收入合计			
工资福利费用			
商品和服务费用	附表 28		
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 29		
费用合计			
本年盈余			

¹ 表 2-2 的“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

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	权益法下确认的投资收益	其他变动	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.本表中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.“权益法下确认的投资收益”项目按照“长期股权投资——损益调整”科目本年发生额净额填列, 如为投资净损失以“-”号填列。

4.“投资收益”项目按照“投资收益”科目本年发生额净额填列, 如为投资净损失以“-”填列。

(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				
房屋及构筑物				
通用设备				
专用设备				
文物和陈列品				
图书、档案				
家具、用具、装具及动植物				
累计折旧合计				
房屋及构筑物				
通用设备				
专用设备				
文物和陈列品	--	--	--	--
图书、档案	--	--	--	--
家具、用具、装具及动植物				
净值合计		--	--	
房屋及构筑物		--	--	
通用设备		--	--	
专用设备		--	--	
文物和陈列品		--	--	
图书、档案		--	--	
家具、用具、装具及动植物		--	--	

(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				
城市轨道交通				
城市道路				
城市桥梁				
城市照明				
地下综合管廊				
园林绿化				
供水设施				
城市燃气设施				
集中供热设施				
城市排水和污水处理设施				
城市环境卫生设施				
公共文化体育设施				
其他市政基础设施				
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)工程				
治涝工程				
灌溉工程				
引调水工程				
农村供水工程				
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				
城市轨道交通				
城市道路				
城市桥梁				
城市照明				
地下综合管廊				
园林绿化				
供水设施				
城市燃气设施				
集中供热设施				
城市排水和污水处理设施				
城市环境卫生设施				
公共文化体育设施				
其他市政基础设施				
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）工程				
治涝工程				
灌溉工程				
引调水工程				
农村供水工程				
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		--	--	
城市轨道交通		--	--	
城市道路		--	--	
城市桥梁		--	--	
城市照明		--	--	
地下综合管廊		--	--	
园林绿化		--	--	
供水设施		--	--	
城市燃气设施		--	--	
集中供热设施		--	--	
城市排水和污水处理设施		--	--	
城市环境卫生设施		--	--	
公共文化体育设施		--	--	
其他市政基础设施		--	--	
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）工程		--	--	
治涝工程		--	--	
灌溉工程		--	--	
引调水工程		--	--	
农村供水工程		--	--	
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
重要农产品				
粮食				
棉花				
食糖				
肉类				
天然橡胶				
重要能源物资				
关键矿产资源和原材料储备				
应急储备物资				
救灾物资				
防汛抗旱物资				
医药				
其他				
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				
经济适用住房				
累计折旧合计				
公租房				
经济适用住房				
净值合计		--	--	
公租房		--	--	
经济适用住房		--	--	

(13) PPP 项目资产明细表如下:

附表 13

PPP 项目资产明细表

单位: 万元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
PPP 项目资产合计				
项目 1				
项目 2				
项目 3				
.....				
累计折旧 (摊销) 合计				
项目 1				
项目 2				
项目 3				
.....				
净值合计		--	--	
项目 1		--	--	
项目 2		--	--	
项目 3		--	--	
.....		--	--	

注: 本表按照具体项目进行列示。

(14) 应付票据明细信息如下:

附表 14

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	

(15) 应付账款明细信息如下:

附表 15

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	

(16) 预收账款明细信息如下:

附表 16

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	

(17) 其他应付款明细信息如下:

附表 17

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: “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。

(18) 长期借款明细信息如下:

附表 18-1

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 18-2

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)		
3-5 年到期 (不含 3 年)		
5 年以上到期 (不含 5 年)		
合计		

注: 本表按照长期借款余额到期期限列示明细。

(19) 长期应付款明细信息如下:

附表 19

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	

(20) 事业收入明细信息如下:

附表 20

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	

(21) 经营收入明细信息如下:

附表 21

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	

(22) 非同级财政拨款收入明细信息如下:

附表 22

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: “来自非同级财政”是指收到其他财政部门的拨款。

(23) 租金收入明细信息如下:

附表 23

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	

(24) 其他收入明细信息如下:

附表 24

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	

(25) 业务活动费用明细信息如下:

附表 25

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		

(26) 单位管理费用明细信息如下:

附表 26

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		

(27) 经营费用明细信息如下:

附表 27

经营费用明细表

项目	单位: 万元	
	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		

(28) 商品和服务费用明细信息如下:

附表 28

商品和服务费用明细表

项目	单位: 万元			
	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				

(29) 其他费用明细信息如下:

附表 29

其他费用明细表

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	其他费用
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) 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。

(2) 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		以名义金额计量的理由
	上年数	本年数	
存货			
固定资产			
房屋及构筑物			
通用设备			
专用设备			
文物和陈列品			
图书、档案			
家具、用具、装具			
及动植物			
无形资产			
专利权			
非专利技术			
著作权			
资源资质			
商标权			
其他信息数据			
合计			

(3) 使用债务资金形成的固定资产、公共基础设施、保障性住房等资产的账面价值、使用情况、收益情况及与此相关的债务偿还情况。

(4) 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。

（5）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。

（6）PPP 项目合同的总体描述、重要条款及报告期间所发生的项目合同变更情况。

（7）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。

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）