

附件：

政府综合财务报告编制操作指南

(试行)

目 录

第一章 总则	3
第二章 政府综合会计报表项目	4
第一节 资产负债表项目	4
第二节 收入费用表项目	8
第三章 政府综合会计报表编制	10
第一节 政府综合会计报表的数据来源	10
第二节 资产负债表和收入费用表编制	11
第四章 会计报表附注编制	27
第一节 会计报表附注内容	27
第二节 会计报表的编制基础	28
第三节 遵循相关制度规定的声明	28
第四节 会计报表包含的主体范围	28
第五节 重要会计政策与会计估计变更情况	29
第六节 会计报表重要项目明细信息及说明	29
第七节 需要说明的其他事项	30
第五章 政府财政经济分析	31
第一节 政府财政经济分析主要内容	31
第二节 政府财政经济分析方法和指标	32
第六章 政府财政财务管理情况	34
第一节 政府预算管理情况	34
第二节 政府资产负债管理情况	34
第三节 政府收支管理情况	34
第七章 附则	34

附 1 政府综合财务报告样式	36
附 2 汇总工作表	63
附 3 被合并主体报表项目与政府综合会计报表项目对照表	97
附 4 抵销调整事项清单	119

第一章 总则

第一条 为规范政府综合财务报告编制工作，确保各级政府财政部门准确、完整编制本级政府综合财务报告，根据《政府财务报告编制办法》和政府会计准则制度等，制定本指南。

第二条 政府综合财务报告以权责发生制为基础，主要反映政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性等信息，具体包括财务报表、政府财政经济分析和政府财政财务管理情况。

第三条 财务报表包括会计报表和报表附注。会计报表包括资产负债表和收入费用表。

（一）资产负债表。反映政府整体年末财务状况。资产负债表应当按照资产、负债和净资产分类分项列示。

（二）收入费用表。反映政府整体年度运行情况。收入费用表应当按照收入、费用和盈余分类分项列示。

（三）报表附注。重点对会计报表作进一步解释说明。

第四条 政府财政经济分析以财务报表为依据，结合国民经济形势，对政府财务状况、运行情况，以及财政中长期可持续性等内容进行分析。

第五条 政府财政财务管理情况，主要反映政府财政财务管理的政策要求、主要措施和取得成效等。

第二章 政府综合会计报表项目

第一节 资产负债表项目

第六条 资产负债表（附1中表1）包括如下项目：

（一）资产类项目。

1. 货币资金，反映政府持有的货币资金期末余额，包括库存现金、国库存款、国库现金管理存款、其他财政存款、银行存款及其他货币资金等。

2. 短期投资，反映政府持有的能够随时变现并且持有时间不超过1年（含1年）的投资期末余额。

3. 应收及预付款项，反映政府持有的各种应收及预付款项期末余额，包括应收票据、应收账款净额、预付账款、其他应收款净额、与下级往来及在途款等。

4. 应收股利，反映政府因股权投资而应收未收现金股利或利润的期末余额。

5. 应收利息，反映政府尚未收回的应收利息的期末余额。

6. 存货，反映政府期末存储的存货的实际成本。

7. 一年内到期的非流动资产，反映政府持有的将于1年内（含1年）到期或于1年内（含1年）变现的非流动资产项目的期末余额，包括一年内到期或变现的长期投资、应收转贷款等。

8. 其他流动资产，反映政府除上述各项之外的流动资产期末余额的合计金额。

9. 长期投资，反映政府持有时间超过1年且不在1年内（含

1 年) 变现或到期的债券投资及股权投资的期末余额。

10. 应收转贷款, 反映政府尚未收回的偿还期限超过 1 年的地方政府债券转贷款和主权外债转贷款本金减去 1 年内(含 1 年)到期部分后的期末余额。

11. 固定资产净值, 反映政府持有的各项固定资产原值减去累计折旧后的期末余额。

12. 在建工程, 反映政府尚未完工交付使用的在建工程实际成本的期末余额。

13. 无形资产净值, 反映政府持有的各项无形资产原值减去累计摊销后的期末余额。

14. 研发支出, 反映政府正在进行的无形资产开发项目开发阶段发生的累计支出数。

15. 公共基础设施净值, 反映政府为满足社会公共需求而控制的公共基础设施原值减去累计折旧(摊销)后的期末余额。

16. 政府储备物资, 反映政府为满足特定公共需求而控制的战略及能源物资、抢险抗灾救灾物资等储备物资期末余额。

17. 文物文化资产, 反映政府为满足社会公共需求而控制的文物文化资产的期末余额。

18. 保障性住房净值, 反映政府为满足社会公共需求而控制的保障性住房原值减去累计折旧后的期末余额。

19. 其他非流动资产, 反映政府除上述各项之外的非流动资产期末余额的合计金额。

20. 受托代理资产，反映政府接受委托方委托管理的各项资产的期末余额。

资产类项目原则上不能出现负数，负数情况需在附注中作出说明。

（二）负债类项目。

1. 应付短期政府债券，反映政府尚未偿还的发行期限不超过1年（含1年）的政府债券本金期末余额。

2. 短期借款，反映政府所属事业单位等尚未偿还的借入期限在1年内（含1年）的各种借款期末余额。

3. 应付及预收款项，反映政府承担的各种应付及预收款项的期末余额，包括应付票据、应付账款、预收账款、其他应付款及与上级往来等。

4. 应付职工薪酬，反映政府按照有关规定应付给职工及为职工支付的各种薪酬期末余额。

5. 应付政府补贴款，反映政府按照有关规定应付的各种政府补贴款的期末余额。

6. 应付利息，反映政府尚未支付的应付利息期末余额，不含到期一次还本付息的长期政府债券的应付利息余额。

7. 一年内到期的非流动负债，反映政府承担的1年内（含1年）到期的非流动负债期末余额。

8. 其他流动负债，反映政府除上述各项之外的流动负债期末余额的合计金额。包括应交增值税、其他应交税费、应缴财政款

及预提费用等。

9. 应付长期政府债券，反映政府承担的偿还期限超过 1 年的长期政府债券的本金余额及到期一次还本付息的长期政府债券的应付利息余额，减去 1 年内(含 1 年)到期部分后的期末余额。

10. 应付转贷款，反映政府承担的偿还期限超过 1 年的地方政府债券转贷款和主权外债转贷款的本金，减去 1 年内(含 1 年)到期部分后的期末余额。

11. 长期借款，反映政府向外国政府和国际金融组织借入的偿还期限超过 1 年的款项及政府所属事业单位等承担的偿还期限超过 1 年的借入款项，减去 1 年内(含 1 年)到期部分后的期末余额。

12. 长期应付款，反映政府承担的偿付期限超过 1 年的应付款项，减去 1 年内(含 1 年)到期部分后的期末余额。

13. 其他非流动负债，反映政府除上述各项之外的非流动负债期末余额的合计金额。

14. 受托代理负债，反映政府接受委托取得受托代理资产而形成负债的期末余额。

负债类项目原则上不能出现负数，负数情况需在附注中作出说明。

(三) 净资产类项目。

净资产，反映政府期末总资产减去总负债的差额。

第二节 收入费用表项目

第七条 收入费用表（附1中表2）包括如下项目：

（一）收入类项目。

1. 税收收入，反映政府本期取得的税收收入。
2. 非税收入，反映政府本期取得的非税收入。
3. 事业收入，反映政府本期因开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入。
4. 经营收入，反映政府本期开展经营活动取得的收入。
5. 投资收益，反映政府本期因持有各类股权债券投资所实现的收益或发生的损失。
6. 政府间转移性收入，反映政府本期取得的来自非同级政府和不同地区同级政府的款项。
7. 其他收入，反映政府本期取得的除上述收入之外的其他收入。

（二）费用类项目。

1. 工资福利费用，反映政府本期发生的给在职职工和编制外长期聘用人员的各类劳动报酬，以及为上述人员缴纳的各项社会保险费等。
2. 商品和服务费用，反映政府本期购买商品和服务发生的各类费用。
3. 对个人和家庭的补助费用，反映政府本期用于对个人和家庭的补助。

4. 对企业补助费用，反映政府本期对各类企业的补助。

5. 对社会保障基金补助费用，反映政府本期对社会保险基金的补助以及补充全国社会保障基金的费用。

6. 政府间转移性支出，反映政府本期提供给非同级政府和不同地区同级政府的款项。

7. 固定资产折旧费用，反映政府本期对固定资产提取的折旧费用。

8. 无形资产摊销费用，反映政府本期对无形资产提取的摊销费用。

9. 公共基础设施折旧（摊销）费用，反映政府本期对公共基础设施提取的折旧（摊销）费用。

10. 保障性住房折旧费用，反映政府本期对保障性住房提取的折旧费用。

11. 财务费用，反映政府本期有偿使用相关资金而发生的未资本化的费用。

12. 资产处置费用，反映政府本期经批准处置资产时发生的费用，包括政府部门资产处置费用。

13. 其他费用，反映政府本期发生的除上述费用以外的其他费用。

（三）盈余类项目。

本年盈余，反映政府本期总收入减去总费用的差额。

第三章 政府综合会计报表编制

第八条 政府综合会计报表属于合并会计报表，在汇总本级政府各部门财务报表、财政总预算会计报表、土地储备资金财务报表、物资储备资金会计报表等被合并主体报表基础上，采用抵销、调整等方法合并编制形成。其中，抵销是指对本级政府各部门之间、政府财政与部门之间、财政内部之间的经济业务或事项进行抵销；调整是指按照权责发生制原则对财政总预算会计报表中的预算收入和预算支出，调整为应归属于当期的收入和费用。

第一节 政府综合会计报表的数据来源

第九条 编制政府综合会计报表的数据主要来源于以下报表：

- （一）政府部门财务报表。
- （二）财政总预算会计报表。
- （三）土地储备资金财务报表。
- （四）物资储备资金会计报表。
- （五）政府持有股权的国有企业财务会计决算报表。

（一）—（四）类报表称为被合并主体报表，（五）类报表称为权益报表。

财政总预算会计报表应反映一般公共预算资金、政府性基金预算资金、国有资本经营预算资金、财政专户管理资金、专用基金和代管资金等资金活动的信息。

物资储备资金会计报表仅适用于中央。

第二节 资产负债表和收入费用表编制

第十条 资产负债表和收入费用表采用汇总工作表（附 2）方式，按照以下步骤编制形成。汇总工作表属于工作底稿。

（一）按照“被合并主体报表项目与政府综合会计报表项目对照表”（以下简称“报表项目对照表”，附 3）将被合并主体报表各项目数据填列到汇总工作表对应栏。

将政府部门财务报表、财政总预算会计报表、土地储备资金财务报表、物资储备资金会计报表中的年末资产、年末负债、年末净资产、本年收入、本年费用（支出）项目数据按照“报表项目对照表”分项填入汇总工作表对应栏中。其中，能够直接对应到政府综合会计报表项目的，直接填入对应栏；不能直接对应的，分析填列至相应栏或填入“待抵销调整项目”。分析填列事项应做好备查记录。

（二）对被合并主体之间发生的经济业务或事项，按照“抵销调整事项清单”（附 4）编制抵销分录，填入汇总工作表“抵销分录”栏。

1. 抵销政府部门之间的经济业务或事项。

政府财政部门应当根据政府部门财务报表项目明细信息，对经确认的本级政府部门之间的经济业务或事项进行抵销。

按照重要性原则，设定 10 万元抵销阈值。不同部门的单位之间债权债务事项，年末余额不超过 10 万元的，可以不进行抵销。不同部门的单位之间收入费用事项，本年累计发生额不超过

10 万元的，可以不进行抵销。具备条件的须应抵尽抵，不受阈值限制。

（1）抵销政府部门之间的债权债务事项。

政府部门之间发生的待抵销债权债务事项主要涉及应收账款、预付账款、其他应收款、应付账款、预收账款、其他应付款、长期应付款等报表项目。

对于经确认抵销的债权债务事项，要编制抵销分录：借记“应付账款”“预收账款”“其他应付款”“长期应付款”；贷记“应收账款”“预付账款”“其他应收款”。已计提坏账准备的债权债务，应按债权债务原值编制抵销分录，同时应抵销已计提的坏账准备，借记“坏账准备”，贷记“累计盈余”（以前年度计提的金额）、“其他费用”（当期补提或冲减的金额）。

例：A 部门财务报表“其他应收款”明细信息显示，A 部门应收 B 部门款项 500 万元，B 部门财务报表“其他应付款”明细信息显示，B 部门应付 A 部门款项 500 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：其他应付款——A 部门 500

贷：其他应收款——B 部门 500

例：A 部门财务报表“应收账款”明细信息显示，应收 B 部门款项 100 万元，假设该部门按照账龄分析法对此应收账款计提坏账准备 10 万元，年末应收账款净额为 90 万元。B 部门财务报表“应付账款”明细信息显示，应付 A 部门款项 100 万元。第一

年编制政府综合财务报表时，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：应付账款——A 部门 100

贷：应收账款——B 部门 100

借：坏账准备 10

贷：其他费用 10

第二年，A 部门对该应收账款补提 5 万元的坏账准备，年末应收账款净额为 85 万元。第二年编制政府综合财务报表时，抵销分录如下：

借：应付账款——A 部门 100

贷：应收账款——B 部门 100

借：坏账准备 15

贷：其他费用 5

累计盈余 10

第三年，A 部门收回该应收账款 50 万元，冲减 8 万元的坏账准备，年末应收账款净额为 43 万元。第三年编制政府综合财务报表时，抵销分录如下：

借：应付账款——A 部门 50

贷：应收账款——B 部门 50

借：坏账准备 7

贷：其他费用 -8

累计盈余 15

（2）抵销政府部门之间的收入费用事项。

政府部门之间发生的待抵销收入费用事项主要涉及事业收入、非同级财政拨款收入、经营收入、其他收入、商品和服务费用等报表项目。对于经确认抵销的收入费用事项，编制抵销分录：借记“事业收入（来自同级政府部门）”“非同级财政拨款收入（来自同级政府部门）”“经营收入（来自同级政府部门）”“其他收入（来自同级政府部门）”，贷记“商品和服务费用（支付给同级政府部门）”。

例：B 部门财务报表中，来自同级 A 部门的事业收入 6,700 万元，A 部门支付给同级 B 部门的商品和服务费用 6,700 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：事业收入（来自同级政府部门） 6,700

贷：商品和服务费用（支付给同级政府部门） 6,700

2. 抵销财政与部门之间发生的经济业务或事项。

（1）财政总预算会计报表中的“应付国库集中支付结余”与政府部门财务报表、土地储备资金财务报表、物资储备资金会计报表中的“财政应返还额度”“财政预算额度”之间存在抵销关系，应经相关方确认后抵销。抵销分录为：借记“应付国库集中支付结余”，贷记“财政预算额度”“财政应返还额度”。

例：政府部门财务报表中财政应返还额度 15,000 万元；物资储备资金会计报表中的财政预算额度 1,000 万元；财政总预算会计报表中应付国库集中支付结余 16,000 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：应付国库集中支付结余 16,000

贷：财政应返还额度 15,000

财政预算额度 1,000

(2) 财政总预算会计报表中的“一般公共预算本级支出”

“政府性基金预算本级支出”等财政预算支出项目与政府部门财务报表的“财政拨款收入”存在抵销关系，应经相关方确认后抵销。抵销分录为：借记“财政拨款收入”，贷记“一般公共预算本级支出”“政府性基金预算本级支出”。

例：政府部门财务报表中财政拨款收入 9,700 万元，其中一般公共预算安排 5,200 万元，政府性基金预算安排 4,500 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：财政拨款收入 9,700

贷：一般公共预算本级支出 5,200

政府性基金预算本级支出 4,500

(3) 财政总预算会计报表中的“财政专户管理资金支出”与政府部门财务报表的“事业收入”中来自财政专户拨入的部分之间存在抵销关系，应经相关方确认后抵销。抵销分录为：借记“事业收入(财政专户管理资金)”，贷记“财政专户管理资金支出”。

例：财政总预算会计报表中财政专户管理资金支出 7,800 万元，政府部门财务报表中事业收入中来自财政专户的资金 7,800 万元。经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：事业收入(财政专户管理资金) 7,800

贷：财政专户管理资金支出 7,800

（4）财政总预算会计报表“借出款项”与政府部门财务报表中“其他应付款”之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“其他应付款”，贷记“借出款项”。

例：财政总预算会计报表借出款项中属于向 C 部门借出的金额为 430 万元，C 部门财务报表中的其他应付款 430 万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：其他应付款 430

贷：借出款项 430

（5）财政总预算会计报表中的“预拨经费”与政府部门财务报表中的“其他应付款”之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“其他应付款”，贷记“预拨经费”。

例：财政总预算会计报表中预拨经费 720 万元，政府部门财务报表中的其他应付款 720 万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：其他应付款 720

贷：预拨经费 720

（6）财政代管预算单位资金，单位通过“其他应收款”核算的，财政总预算会计报表中的“应付代管资金”与政府部门财务报表中的“其他应收款”之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“应付代管资金”，贷记“其他应收款”。

例：财政总预算会计报表应付代管资金中属于 C 部门的金额

为 200 万元，C 部门财务报表其他应收款中应收财政代管资金的金额为 200 万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：应付代管资金 200

贷：其他应收款 200

财政代管预算单位资金，单位通过“银行存款”核算的，财政总预算会计报表中的“应付代管资金”与政府部门财务报表中的“银行存款”之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“应付代管资金”，贷记“银行存款”。

例：财政总预算会计报表应付代管资金中属于 C 部门的金额为 200 万元，C 部门财务报表银行存款中应收财政代管资金的金额为 200 万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：应付代管资金 200

贷：银行存款 200

3. 抵销财政内部之间发生的经济业务或事项。

（1）财政总预算会计报表“专用基金收入”中来自一般公共预算安排的部分与“一般公共预算本级支出”之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“专用基金收入”，贷记“一般公共预算本级支出”。

例：财政总预算会计报表专用基金收入中由一般公共预算本级支出安排的部分为 25,600 万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：专用基金收入 25,600

贷：一般公共预算本级支出 25,600

(2) 财政总预算会计报表中不同预算类型资金之间的“调入资金”和“调出资金”之间存在抵销关系，应经确认后抵销。抵销分录为：借记“调入资金”，贷记“调出资金”。

例：财政总预算会计报表中调入资金、调出资金均为 20,100 万元，经确认无误后，编制抵销分录如下：

借：调入资金 20,100

贷：调出资金 20,100

(三) 对应按权责发生制调整的事项，按照“抵销调整事项清单”(附 4)编制调整分录，填入汇总工作表“调整分录”栏。

1. 将财政总预算会计报表中“专用基金收入”分析调整至政府综合会计报表的“其他收入”。

财政总预算会计报表“专用基金收入”中不属于通过一般公共预算本级支出安排的部分，按照资金性质应列入政府综合会计报表中的“其他收入”项目。调整分录为：借记“专用基金收入”，贷记“其他收入”。

例：财政总预算会计报表专用基金收入中不属于一般公共预算本级支出安排的部分为 420 万元。编制调整分录如下：

借：专用基金收入 420

贷：其他收入 420

2. 调减国有资本经营预算收入。

按照权责发生制原则，当年取得的国有资本经营预算收入中，

利润收入、股利和股息收入实际是收到的报告年度以前年度应收国有资本经营收益，不属于当年收入；产权转让收入、清算收入等属于资产交易所得，不属于收入，应调减收入总额。调整分录为：借记“国有资本经营预算收入”，贷记“净资产”。

例：财政总预算会计报表国有资本经营预算本级收入 33,000 万元。编制调整分录如下：

借：国有资本经营预算收入 33,000

贷：净资产 33,000

3. 调减预算稳定调节基金相关收支。

按照权责发生制原则，财政总预算会计报表中的“动用预算稳定调节基金”不属于政府综合会计报表中的收入项目，应调减收入总额。调整分录为：借记“动用预算稳定调节基金”，贷记“净资产”。同理，财政总预算会计报表中的“安排预算稳定调节基金”不属于政府综合会计报表中的费用项目，应调减费用总额。调整分录为：借记“净资产”，贷记“安排预算稳定调节基金”。

例：财政总预算会计报表中动用预算稳定调节基金 10,000 万元，安排预算稳定调节基金 20,000 万元。编制调整分录如下：

借：动用预算稳定调节基金 10,000

贷：净资产 10,000

借：净资产 20,000

贷：安排预算稳定调节基金 20,000

4. 调减债务收入、债务转贷收入。

按照权责发生制原则，财政总预算会计报表中的“债务收入”、“债务转贷收入”不属于政府综合会计报表中的收入项目，应调减收入总额。调整分录为：借记“债务收入”“债务转贷收入”，贷记“净资产”。

例：财政总预算会计报表中债务转贷收入 75,000 万元。编制调整分录如下：

借：债务转贷收入 75,000

贷：净资产 75,000

5. 调减债务还本支出、债务转贷支出。

按照权责发生制原则，财政总预算会计报表中的“债务还本支出”“债务转贷支出”不属于政府综合会计报表中的费用项目，应调减费用总额。调整分录为：借记“净资产”，贷记“债务还本支出”“债务转贷支出”。

例：财政总预算会计报表中债务还本支出 3,600 万元，债务转贷支出 22,000 万元。编制调整分录如下：

借：净资产 3,600

贷：债务还本支出 3,600

借：净资产 22,000

贷：债务转贷支出 22,000

6. 调减财政部门直接发生的资本性支出。

按照权责发生制原则，财政总预算会计报表中属于财政部门

直接发生的形成政府资产的资本性支出不属于政府综合会计报表中的费用项目,应调减费用总额。调整分录为:借记“净资产”,贷记“一般公共预算本级支出”“政府性基金预算本级支出”“国有资本经营预算本级支出”等。

例:财政总预算会计报表反映,一般公共预算安排用于投资基金股权投资的支出 50,000 万元。编制调整分录如下:

借: 净资产 50,000

贷: 一般公共预算本级支出 50,000

7. 将财政直接支出分析调整填入相应费用栏。

未安排到部门预算且由财政直接安排的一般公共预算本级支出、政府性基金预算本级支出等支出中属于工资福利费用、商品和服务费用、对个人和家庭的补助费用、对企业的补助费用、对社会保障基金补助费用等部分,应分析调整填入上述费用。借记“工资福利费用”“商品和服务费用”“对个人和家庭的补助费用”“对企业的补助费用”“对社会保障基金补助费用”“财务费用”等,贷记“一般公共预算本级支出”“政府性基金预算本级支出”“国有资本经营预算本级支出”等。

例:财政总预算会计报表一般公共预算本级支出中直接列支的对企业的补助费用支出 9,372 万元。编制调整分录如下:

借: 对企业的补助费用 9,372

贷: 一般公共预算本级支出 9,372

8. 将财政总预算会计报表中“专用基金支出”分析调整至政

府综合会计报表相应的费用项目。

对财政总预算会计报表中的专用基金支出，应按支出经济分类分析调整为政府综合会计报表中的“商品和服务费用”“对个人和家庭的补助费用”“对企业的补助费用”等项目。调整分录为：借记“商品和服务费用”“对个人和家庭的补助费用”“对企业的补助费用”等，贷记“专用基金支出”。

例：财政总预算会计报表专用基金支出中用于对企业的补助费用 19,800 万元，对个人和家庭的补助费用 5,300 万元。编制调整分录如下：

借：对个人和家庭的补助费用 5,300

对企业的补助费用 19,800

贷：专用基金支出 25,100

9. 调增长期投资、应收股利、投资收益。

（1）关于财政总预算会计尚未核算的政府持有股权的企业股权投资及相关收益的调整。

编制政府综合会计报表时，应根据政府持有股权的国有企业财务会计决算报表中资产负债表的所有者权益和应付股利，以及利润表中的综合收益总额，乘以国家资本占比分别计算长期投资、应收股利、投资收益的金额，并编制调整分录。调整分录为：借记“长期投资”“应收股利”，贷记“净资产”“投资收益”。

长期投资调整额=所有者权益年末数¹×国家资本占比²

1企业为集团公司的，所有者权益年末数为财企 01 表中“归属于母公司所有者权益合计”。

2国家资本占比=国家资本/实收资本。

应收股利调整额=应付股利年末数×国家资本占比

投资收益调整额=企业综合收益³×国家资本占比

净资产调整额=长期投资调整额+应收股利调整额-投资收益调整额。

已实行国有资本经营预算的地区，可按照报告年度的下一年度国有资本经营预算数填列应收股利，同时将国有资本经营预算数与上述公式计算得到的应收股利数的差额转入长期投资。

例：某政府的国有企业财务会计决算报表上列示的国有企业所有者权益年末数为 400,000 万元，国家资本占比为 60%。国有企业当年综合收益为 100,000 万元，应付股利为 20,000 万元。经计算，应调整的金额分别为，长期投资=400,000×60%=240,000 万元；应收股利=20,000×60%=12,000 万元；投资收益=100,000×60%=60,000 万元。编制调整分录如下：

借：长期投资 240,000

 应收股利 12,000

贷：投资收益 60,000

 净资产 192,000

（2）关于财政总预算会计已核算的政府股权投资产生的投资收益的调整。

按照《财政总预算会计制度》规定，政府股权投资当期应取得的投资收益，应确认计入“资产基金”科目。编制政府综合会

³企业为集团公司的，企业综合收益为财企 02 表中“归属于母公司所有者的综合收益”。

计报表时，对于已确认入账的投资收益部分，应将其从资产负债表的“净资产”项目调至收入费用表的“投资收益”项目。调整分录为：借记“净资产”，贷记“投资收益”。

例：某财政总预算会计已根据某投资基金年末会计报表净利润 5,000 万元以及政府财政投资比例 15%，计算确认投资收益 750 万元（ $5,000 \times 15\%$ ），记入“资产基金”科目。编制调整分录如下：

借：净资产 750

贷：投资收益 750

10. 根据调整分录中收入调整总额与费用调整总额的差额，调整净资产项目。

由于对收入和费用的调整最终会影响净资产总额，因此应当按照收入调整总额与费用调整总额的差额，调整净资产。按照所有调整分录汇总后计算（收入调增额-收入调减额-费用调增额+费用调减额）的差额，如果差额为正数，则调增“净资产”；如果差额为负数，则调减“净资产”。

（四）将汇总工作表各项目对应的原始数据栏、抵销分录栏、调整分录栏中的数据，分别计算出经过抵销调整后的金额。

1. 资产类项目。

资产类项目中，各项目“被合并主体报表对应项目”栏金额加总，得到“原有金额合计”；“原有金额合计”加上该项目“抵销分录”借方金额，减去该项目“抵销分录”栏贷方金额，得到

“包括抵销后合计”；“包括抵销后合计”加上该项目“调整分录”借方金额，减去“调整分录”贷方金额，得到“包括抵销调整后合计”。

“待抵销调整项目”抵销调整后原则上无余额。若有余额，填入“其他资产”。

资产类各项目加总后，计算出“原有金额合计”“包括抵销后合计”“包括抵销调整后合计”对应的“资产合计”数。

2. 负债类项目。

负债类项目，各项目“被合并主体报表对应项目”栏金额加总，得到“原有金额合计”；“原有金额合计”减去该项目“抵销分录”借方金额，加上该项目“抵销分录”栏贷方金额，得到“包括抵销后合计”；“包括抵销后合计”减去该项目“调整分录”借方金额，加上“调整分录”贷方金额，得到“包括抵销调整后合计”。

“待抵销调整项目”抵销调整后原则上无余额。若有余额，填入“其他负债”。

负债类各项目加总后，计算出“原有金额合计”“包括抵销后合计”“包括抵销调整后合计”对应的“负债合计”数。

3. 净资产类项目。

将“被合并主体报表对应项目”栏各项目金额加总，得到“原有金额合计”；“原有金额合计”减去该项目“抵销分录”借方金额，加上该项目“抵销分录”栏贷方金额，得到“包括抵销后

合计”；“包括抵销后合计”减去该项目“调整分录”借方金额，加上“调整分录”贷方金额，得到“包括抵销调整后合计”。

净资产类各项目加总后，计算出“原有金额合计”“包括抵销后合计”“包括抵销调整后合计”对应的“净资产合计”数。

4. 收入类项目。

收入类项目，各项目“被合并主体报表对应项目”栏金额加总，得到“原有金额合计”；“原有金额合计”减去该项目“抵销分录”借方金额，加上该项目“抵销分录”栏贷方金额，得到“包括抵销后合计”；“包括抵销后合计”减去该项目“调整分录”借方金额，加上“调整分录”贷方金额，得到“包括抵销调整后合计”。

“待抵销调整项目”抵销调整后原则上无余额。若有余额，填入“其他收入”。

收入类各项目加总后，计算出“原有金额合计”“包括抵销后合计”“包括抵销调整后合计”对应的“收入合计”数。

5. 费用类项目。

费用类项目，“被合并主体报表对应项目”栏金额加总，得到“原有金额合计”；“原有金额合计”加上该项目“抵销分录”借方金额，减去该项目“抵销分录”栏贷方金额，得到“包括抵销后合计”；“包括抵销后合计”加上该项目“调整分录”借方金额，减去“调整分录”贷方金额，得到“包括抵销调整后合计”。

“待抵销调整项目”抵销调整后原则上无余额。若有余额，

填入“其他费用”。

费用类各项目加总后，计算出“原有金额合计”“包括抵销后合计”“包括抵销调整后合计”对应的“费用合计”数。

6. 本年盈余项目。

按照“本年盈余=本年收入-本年费用”，计算各报表及政府本年盈余数额。

(五)试算平衡后，将数据填入政府综合会计报表对应项目，生成政府综合会计报表。

对调整后的各项目金额进行试算平衡。试算平衡方法：按照“期末净资产总额=原始报表期末净资产总额+根据所有调整分录汇总的净资产调整额”计算政府综合会计报表中政府期末净资产总额。所计算的期末净资产总额应当符合恒等式“期末净资产总额=期末资产总额-期末负债总额”计算的政府期末净资产总额。

试算平衡后，将汇总工作表“包括抵销调整后合计”栏数据对应填入政府综合会计报表中“资产负债表”各项目“年末数”栏，“收入费用表”各项目的“本年数”栏。

第四章 会计报表附注编制

第一节 会计报表附注内容

第十一条 会计报表附注具体应包括下列内容：会计报表编制基础、遵循相关制度规定的声明、会计报表包含的主体范围、重要会计政策与会计估计变更情况、会计报表重要项目明细信息

及说明、需要说明的其他事项。

第二节 会计报表的编制基础

第十二条 政府综合财务报告中的会计报表以权责发生制为基础编制。

第三节 遵循相关制度规定的声明

第十三条 政府财政部门应当声明编制的会计报表符合政府会计准则、相关会计制度和财务报告编制规定的要求，如实反映政府整体的财务状况、运行情况等有关信息。

第四节 会计报表包含的主体范围

第十四条 会计报表包含的主体至少包括以下内容：

（一）资金主体。

1. 本级政府财政管理的一般公共预算资金、政府性基金预算资金、国有资本经营预算资金、财政专户管理资金、专用基金和代管资金等各项资金，以及土地储备资金和物资储备资金等。

2. 本年资金主体变动情况。

（二）机构主体。

1. 纳入政府综合财务报告编报范围的部门名称、部门所属单位的数量、实有人数情况等（附 1-1）。

2. 本年机构主体变动情况。

第五节 重要会计政策与会计估计变更情况

第十五条 对本年发生的重要会计政策和会计估计变更，应说明变更的内容和原因，受其重要影响的报表项目名称和金额，以及重要会计政策和会计估计变更开始适用的时点。

第六节 会计报表重要项目明细信息及说明

第十六条 采用数字和文字描述相结合的方式披露重要项目的明细信息。报表重要项目明细信息的金额合计，应当与会计报表中的相应项目金额衔接一致。

第十七条 报表重要项目明细信息应至少包括下列报表（附1中附表1-18）：

- （一）货币资金明细表。
- （二）应收及预付款项明细表。
- （三）一年内到期的非流动资产明细表。
- （四）长期投资及投资收益明细表。
- （五）应收转贷款明细表。
- （六）固定资产明细表。
- （七）在建工程明细表。
- （八）无形资产明细表。
- （九）公共基础设施明细表。
- （十）政府储备物资明细表。
- （十一）保障性住房明细表。
- （十二）应付及预收款项明细表。

（十三）一年内到期的非流动负债明细表。

（十四）应付长期政府债券明细表。

（十五）应付转贷款明细表。

（十六）长期借款明细表。

（十七）政府间转移性收入明细表。

（十八）政府间转移性支出明细表。

第七节 需要说明的其他事项

第十八条 需要说明的其他事项应包括以下内容：

（一）社保基金。按照社保基金的种类，分别列示社保基金的收入、支出及结余情况。

（二）资产负债表日后重大事项。

（三）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。

（四）在建工程中土地收储项目名称及面积等情况。

（五）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。

（六）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，但对政府财务状况有重大影响的事项。

第五章 政府财政经济分析

第一节 政府财政经济分析主要内容

第十九条 政府财政经济分析以政府综合财务报表为依据，结合宏观经济形势，分析政府财务状况、运行情况，以及财政中长期可持续性等，主要包括以下内容：

（一）政府财务状况分析。

1. 资产方面，重点分析政府资产的构成及分布，对于货币资金、应收及预付款项、长期投资、固定资产、在建工程、公共基础设施、政府储备物资、保障性住房等重要项目，分析各项目比重、变化趋势以及对于政府偿债能力和公共服务能力的影响。

2. 负债方面，重点分析政府负债规模及结构，分析各项目比重以及变化趋势。

3. 通过政府资产负债率、现金比率、流动比率等指标，分析政府财务风险及可控程度，需要采取的措施等。

（二）政府运行情况分析。

1. 收入方面，重点分析政府收入规模、结构及来源分布、重点收入项目的比重及变化趋势，特别是宏观经济运行、相关行业发展、税收政策、非税收入政策等对政府收入变动的影响。

2. 费用方面，重点按照经济分类分析政府费用规模及构成，特别是政府投融资情况对政府费用变动的影响。

3. 运用政府收入费用率、税收收入比重等指标，分析政府财政财务运行质量和效率。

（三）财政中长期可持续性分析。

基于当前政府财政财务状况和运行情况，结合本地区经济形势、重点产业发展趋势、财政体制、财税政策、社会保障政策、通货膨胀率等，全面分析政府未来中长期收入支出变化趋势、预测财政收支缺口等。

第二节 政府财政经济分析方法和指标

第二十条 分析政府财政经济状况时，可采取比率分析法、比较分析法、结构分析法和趋势分析法等方法。

第二十一条 分析政府财政经济状况时，可参考使用以下分析指标：

分析指标表

序号	指标名称	公式	指标说明
一、政府财务状况分析指标			
1	资产负债率	负债总额/资产总额	反映政府偿付债务的能力。
2	流动比率	流动资产/流动负债	反映政府利用流动资产偿还短期负债的能力。
3	现金比率	货币资金/流动负债	反映政府利用货币资金偿还短期负债的能力。
4	金融资产负债率	(流动资产总额-存货+长期投资+应收转贷款)/负债总额	反映政府利用金融资产偿还负债的能力。
5	总负债变动率	(负债总额年末数-负债总额年初数)/负债总额年初数	反映负债的增长速度。同比增速是否过快可参考全国地方政府债务限额增幅。
6	主要负债占比	主要负债项目/负债总额	反映政府主要负债项目占总负债的比重。

分析指标表

序号	指标名称	公式	指标说明
7	单位负债占比	单位负债总额/负债总额	反映政府单位负债占总负债的比重，进而评估政府的直接债务风险和间接债务风险。
8	流动负债占比	流动负债/负债总额	反映政府负债结构是否合理，政府面临负债集中偿付的压力。
9	净资产变动率	$(\text{净资产总额年末数}-\text{净资产总额年初数})/\text{净资产总额年初数}$	反映净资产的同比变动情况。

二、政府运行情况分析指标

10	收入费用率	年度总费用/年度总收入	反映政府收入和费用的配比情况。
11	政府自给率	$(\text{收入总额}-\text{政府间转移性收入})/(\text{支出总额}-\text{政府间转移性支出})$	反映地方政府自给能力大小。
12	税收收入比重	年度税收收入/年度收入总额	反映政府税收收入在年度总收入中的占比。
13	税收依存度	年度税收收入/年度一般公共预算收入	反映政府收入的稳定性及质量。
14	利息保障倍数	$(\text{本年盈余}+\text{利息支出})/\text{利息支出}$	反映政府偿还债务利息的能力。
15	人均工资福利费用	工资福利费用/政府年末实有人数	反映人均工资福利费用情况。

三、财政中长期可持续性分析指标

16	负债率*	债务总额/本地区 GDP	反映经济增长对债务的依赖程度。
17	税收收入弹性*	年度税收收入增长率/本地区 GDP 增长率	反映税收收入变动对本地区 GDP 变动的敏感程度。
18	固定资产成新率	固定资产账面净值/固定资产原值	反映政府固定资产的持续服务能力。
19	公共基础设施成新率	公共基础设施净值/公共基础设施原值	反映政府公共基础设施的持续服务能力。

分析指标表

序号	指标名称	公式	指标说明
20	保障性住房成新率	保障性住房净值/保障性住房原值	反映政府保障性住房的持续服务能力。

注：标*指标，本级政府综合财务报告分析时可不使用。

第六章 政府财政财务管理情况

第一节 政府预算管理情况

第二十二條 主要反映政府预算编制管理、预算执行管理、财政监督管理、绩效管理等方面的政策要求、主要措施和取得的成效。

第二节 政府资产负债管理情况

第二十三條 主要反映政府资产管理、负债管理等方面的政策要求、主要措施和取得的成效。

第三节 政府收支管理情况

第二十四條 主要反映政府收入管理、支出管理等方面的政策要求、主要措施和取得的成效。

第七章 附则

第二十五條 本指南自 2020 年 1 月 1 日起施行，财政部于 2018 年印发的《政府综合财务报告编制操作指南（试行）》（财库〔2018〕30 号）同时废止。

- 附：1. 政府综合财务报告样式
2. 汇总工作表
3. 被合并主体报表项目与政府综合会计报表项目对照表
4. 抵销调整事项清单

附 1 政府综合财务报告样式

××年度××省（市、县）
本级政府综合财务报告

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

目 录

一、政府综合财务报表	38
(一) 会计报表	38
资产负债表	38
收入费用表	40
(二) 会计报表附注	41
1. 会计报表的编制基础	41
2. 遵循相关制度规定的声明	41
3. 会计报表包含的主体范围	41
4. 重要会计政策与会计估计变更情况	41
5. 会计报表重要项目明细信息及说明	41
6. 需要说明的其他事项	60
二、政府财政经济分析	61
(一) 政府财务状况分析	61
(二) 政府运行情况分析	61
(三) 财政中长期可持续性分析	61
三、政府财政财务管理情况	61
(一) 政府预算管理情况	61
(二) 政府资产负债管理情况	61
(三) 政府收支管理情况	61

一、政府综合财务报表

(一) 会计报表

资产负债表

表 1

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		
文物文化资产			
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			

资产负债表

表 1-续表

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			

收入费用表

表 2

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			
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			
对企业补助费用			
对社会保障基金补助费用			
政府间转移性支出	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）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.会计报表包含的主体范围（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		
国库现金管理存款		
其他财政存款		
银行存款		
其中：土地储备资金存款		
物资储备资金存款		
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		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
.....		
其他		
合计		

注: 1. 本表中的“财政”是指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门。“政府部门”是指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门。“其他”是指土地储备资金和物资储备资金等资金主体。
2. 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:

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		

注: 本表中的“财政”是指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门。“政府部门”是指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门。

(4) 长期投资及投资收益明细表如下:

附表 4

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 (XX 家)						
对企业股权投资 (XX 家)						
企业 1						
企业 2						
企业 3						
.....						
其他企业 (XX 家)						
对投资基金股权投资 (XX 家)						
投资基金 1						
投资基金 2						
投资基金 3						
.....						
其他股权投资						
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。

(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		
地区 3		
.....		
应收主权外债转贷款		
地区 1		
地区 2		
地区 3		
.....		
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		—	—	

(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				

(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				
轨道交通				
城市道路桥梁				
地下综合管廊				
园林绿化				
供水设施				
城市燃气设施				
集中供热				
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				
交通运输基础设施				
公路				
航道				
港口				
水利基础设施				
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				
轨道交通				
城市道路桥梁				
地下综合管廊				
园林绿化				
供水设施				
城市燃气设施				
集中供热				
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				
交通运输基础设施				
公路				
航道				
港口				
水利基础设施				
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		--	--	
轨道交通		--	--	
城市道路桥梁		--	--	
地下综合管廊		--	--	
园林绿化		--	--	
供水设施		--	--	
城市燃气设施		--	--	
集中供热		--	--	
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		--	--	
交通运输基础设施		--	--	
公路		--	--	
航道		--	--	
港口		--	--	
水利基础设施		--	--	
其他公共基础设施		--	--	
净值合计				

(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: 本表按照政府储备资产持有部门列示明细。

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
战略储备物资				
综合物资				
成品油				
火工物资				
天然铀				
其他				
粮、棉、糖、肉、药				
粮食				
棉花				
食糖				
肉				
医药				
自然灾害救助物资				
防汛抗旱储备物资				
森林（草原）防火储备物资				
城市排水防涝设备物资				
应急储备物资				
石油				
其他储备物资				
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				
公共租赁住房 (含廉租住房)				
经济适用住房				
累计折旧合计				
公共租赁住房 (含廉租住房)				
经济适用住房				
净值合计		--	--	
公共租赁住房 (含廉租住房)		--	--	
经济适用住房		--	--	

(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		
政府部门		
部门 1		
部门 2		
.....		
其他		
合计		

注: 1. 本表中的“财政”是指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门。“政府部门”是指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门。“其他”是指土地储备资金和物资储备资金等资金主体。
2. 本表反映被合并主体抵销后的应付及预收款项金额。

(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)		
应付主权外债转贷款 (1 年内到期)		
政府部门		
合计		

注: 本表中的“财政”是指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门。“政府部门”是指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门。

(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)		
3-5 年 (不含 3 年)		
5 年以上 (不含 5 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)		
3-5 年 (不含 3 年)		
5 年以上 (不含 5 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: 1. 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。

2. 本表中的“财政”是指承担核算财政预算资金等职能的政府财政部门。“政府部门”是指纳入本级政府综合财务报告合并范围的部门。“其他”是指土地储备资金和物资储备资金等资金主体。

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		
机构 3		
.....		
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）		
3-5 年（不含 3 年）		
5 年以上（不含 5 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		
.....		
其他		
合计		

注：本表按照政府间转移性收入来源主体列示明细。

(18) 政府间转移性支出明细信息如下:

附表 18

政府间转移性支出明细表

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		
.....		
其他		
合计		

注: 本表按照政府间转移性支出对象列示明细。

6. 需要说明的其他事项。

(1) 本级政府社保基金情况。可采用文字及表格结合的方式进行说明, 表样如下:

××年度社保基金收支情况表

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
企业职工养老保险				
机关事业单位养老保险				
.....				
合计				

(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。

（4）在建工程中土地收储项目及面积等情况。

（5）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。

（6）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 1-1:

××年度部门清单

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

附 2

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
一、资产类												
货币资金				货币资金	国库存款	库存现金	库存现金					
					国库现金管理存款	银行存款	银行存款	11. 财政代管预算单位资金，单位通过“银行存款”核算的，将财政代管的部门资金予以抵销				贷：银行存款
					其他财政存款		外汇存款					
短期投资				短期投资	有价证券							

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
应收及预付款项				应收票据	在途款	预付工程款	转账收款	01. 抵销政府部门之间的债权债务事项；同时对当期补提或冲减坏账准备的予以抵销			借：坏账准备	贷：应收账款、预付账款、
应收及预付款项				应收账款净额			应收账款					其他应收款
				预付账款	与下级往来 ⁴		应收索赔款					
应收及预付款项				其他应收款净额	其他应收款 ⁵	其他应收款	合同预付款	08. 财政代管预算单位资金通过“其他应收款”核算的，将应付代管资金与部门的其他应收款进行抵销				贷：其他应收款

⁴按往来对象录入明细。

⁵按债务对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
应收股利				应收股利	应收股利			24. 将未确认的政府在企业中享有的国有资本权益、应收股利、投资收益予以确认	借：应收股利			
应收利息				应收利息	应收利息 ⁶	应收利息						
存货				存货								
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动资产	应收地方政府债券转贷款（一年内到期） ⁷							

⁶按应收利息对象录入明细。

⁷按应收地方政府债券转贷款（一年内到期）对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
一年内到期的非流动资产					应收主权外债转贷款（1年内到期） ⁸							
其他流动资产				待摊费用		待摊支出	待处理物资短缺					
				其他流动资产								
长期投资				长期股权投资	股权投资 ⁹			24. 将未确认的政府在企业中享有的国有资本权益、应收股利、投资收益予以确认	借：长期投资			

⁸按应收主权外债转贷款（一年内到期）对象录入明细。

⁹按投资对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
长期投资				长期债券投资								
应收转贷款					应收地方政府债券转贷款（剔除1年内到期的部分）							
					应收主权外债转贷款（剔除1年内到期的部分） ¹⁰							

¹⁰按应收主权外债转贷款（剔除一年内到期的部分）对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
固定资产净值				固定资产净值								
在建工程				工程物资		收储项目						
				在建工程								
无形资产净值				无形资产净值								
研发支出				研发支出								
公共基础设施净值				公共基础设施净值								
政府储备物资				政府储备物资			库存储备物资					
							库存专案物资					

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
政府储备物资							借出储备物资					
							借出专案物资					
							其他待转资产					
							收储物资					
							物资进货费					
							专项储备物资					
文物文化资产				文物文化资产								
保障性住房净值				保障性住房净值								

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
其他非流动资产				长期待摊费用	待发国债							
				待处理财产损益								
				其他非流动资产								
受托代理资产				受托代理资产								
待调整抵销项目				财政应返还额度		财政应返还额度	财政预算额度	03. 抵销财政与部门之间的往来事项				贷：财政应返还额度

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
待调整抵销项目					借出款项 ¹¹			06. 将财政的借出款项与部门中的其他应付款科目进行抵销				贷：借出款项
					预拨经费 ¹²			07. 将财政的预拨经费与部门中的其他应付款进行抵销				贷：预拨经费
资产合计												
二、负债类												
应付短期政府债券					应付短期政府债券							
短期借款				短期借款		短期借款	借入款项（属于短期的部					

¹¹ 按借出对象录入明细。

¹² 按预拨对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
短期借款							分)					
应付职工薪酬				应付职工薪酬								
应付及预收款项				应付票据	与上级往来 ¹³	应付工程款	应付账款					
				应付账款	其他应付款 ¹⁴		划收货款	01. 抵销政府部门之间的债权债务事项			借：应付账款、预收账款、其他应付款、长期应付款	

¹³ 按往来对象录入明细。

¹⁴ 按债权对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
应付及预收款项				预收账款			合同预收款					
				其他应付款		其他应付款		06. 将财政的借出款项与部门中的其他应付款科目进行抵销			借：其他应付款	
								07. 将财政的预拨经费与部门中的其他应付款进行抵销				
应付政府补贴款				应付政府补贴款								
应付利息				应付利息	应付利息 ¹⁵	应付利息						

¹⁵ 按应付利息对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
一年内到期的非流动负债				一年内到期的非流动负债	一年内到期的非流动负债 ¹⁶							
其他流动负债				应交增值税		应交税费	应交税金					
				其他应交税费			待处理物资溢余					
				应缴财政款			应上交资金					
				预提费用								
				其他流动负债								

¹⁶ 按一年内到期的非流动负债对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
应付长期政府债券					应付长期政府债券							
应付转贷款					应付地方政府债券转贷款 ¹⁷							
					应付主权外债转贷款 ¹⁸							
长期借款				长期借款	借入款项	长期借款	借入款项（属于长期的部分）					

¹⁷ 按应付地方政府债券转贷款对象录入明细。

¹⁸ 按应付主权外债转贷款对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
长期应付款				长期应付款								
其他非流动负债				预计负债								
				其他非流动负债	其他负债							
受托代理负债				受托代理负债								
待抵销调整项目					应付国库集中支付结余 ¹⁹			03. 抵销财政与部门之间的往来事项			借：应付国库集中支付结余	

¹⁹ 按应付国库集中支付结余对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
待抵销调整项目					应付代管资金			11. 财政代管预算单位资金，单位通过“银行存款”核算的，将财政代管的部门资金予以抵销			借：应付代管资金	
								08. 财政代管预算单位资金通过“其他应收款”核算的，将应付代管资金与部门的其他应收款进行抵销			借：应付代管资金 ²⁰	
负债合计												
三、净资产												

²⁰ 按应付代管资金对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
净资产				净资产	一般公共预算结转结余	土地储备资金	储备基金	24. 将未确认的政府在企业中享有的国有资本权益、应收股利、投资收益予以确认		贷：净资产		
					政府性基金预算结转结余		08 专项贷款基金	13. 国有资本经营预算收入不属于收入，应予以调减，并调整净资产		贷：净资产		
					国有资本经营预算结转结余		财政预算基金	14. 动用预算稳定调节基金不属于收入，应予以调减，并调整净资产		贷：净资产		
净资产					财政专户管理资金结余		收入合计与支出合计的差额	16. 债务收入不属于收入，应予以调减，并调整净资产		贷：净资产		

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
					专用基金结余			17. 债务转贷收入不属于收入，应予以调减，并调整净资产		贷：净资产		
					预算稳定调节基金			18. 债务还本支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产	借：净资产			
					预算周转金			19. 债务转贷支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产	借：净资产			
净资产					资产基金			15. 安排预算稳定调节基金不属于费用，应予以调减，并调整净资产	借：净资产			

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
					待偿债净资产（用负数填列）							
								20. 财政直接发生的资本性支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产	借：净资产		贷：累计盈余	
								23. 将财政总预算会计中已核算的股权投资收益调出	借：净资产			
净资产								25. 根据调整分录中收入调整总额与费用调整总额的差额，调整净资产项目				
负债及净资产合计												
四、收入类												

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
税收收入					一般公共预算本级收入中税收收入							
非税收入					一般公共预算本级收入中非税收入							
非税收入					政府性基金预算本级收入							
事业收入				事业收入	财政专户管理资金收入			05. 将部门的事业收入与财政的财政专户管理资金支出进行抵销			借：事业收入（财政专户管理资金）	

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
								02. 抵销政府部门之间的收入费用事项			借：事业收入（来自同级政府部门）	
经营收入				经营收入				02. 抵销政府部门之间的收入费用事项			借：经营收入（来自同级政府部门）	
投资收益				投资收益				23. 将财政总预算会计中已核算的股权投资收益调出		贷：投资收益		
								24. 将未确认的政府在企业中享有的国有资本权益、应收股利、投资收益予以确认		贷：投资收益		

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
政府间转移性收入				上级补助收入	补助收入 ²¹							
政府间转移性收入				非同级财政拨款收入（非同级政府单位以及非同级财政）	地区间援助收入 ²²							
					上解收入 ²³							

²¹按补助收入来源录入明细。

²²按地区间援助收入来源录入明细。

²³按上解收入来源录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
其他收入				非同级财政拨款收入（同级政府单位）				02. 抵销政府部门之间的收入费用事项			借：非同级财政拨款收入（来自同级政府部门）	
				附属单位上缴收入				12. 将财政内部的不属于一般公共预算安排的专用基金收入调整到其他收入中		贷：其他收入		
				捐赠收入								
				利息收入								

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
其他收入				租金收入								
				其他收入		其他收入		02. 抵销政府部门之间的收入费用事项			借：其他收入（来自同级政府部门）	
待抵销调整项目				财政拨款收入		财政拨款收入		04. 将部门、土地储备资金的财政拨款收入与财政的一般公共预算支出、政府性基金预算支出等相关支出进行抵销			借：财政拨款收入	
					调入资金			10. 将财政内部不同类型资金之间的调入调出事项进行抵销			借：调入资金	

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
待抵销调整项目					国有资本经营预算本级收入			13. 国有资本经营预算收入不属于收入, 应予以调减, 并调整净资产	借: 国有资本经营预算收入			
					动用预算稳定调节基金			14. 动用预算稳定调节基金不属于收入, 应予以调减, 并调整净资产	借: 动用预算稳定调节基金			
					债务收入			16. 债务收入不属于收入, 应予以调减, 并调整净资产	借: 债务收入			
					债务转贷收入			17. 债务转贷收入不属于收入, 应予以调减, 并调整净资产	借: 债务转贷收入			

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
待抵销调整项目					专用基金收入			09. 将财政内部的来自一般公共预算安排的专用基金收入与相应的一般公共预算本级支出进行抵销			借：专用基金收入	
								12. 将财政内部的不属于一般公共预算安排的专用基金收入调整到其他收入中	借：专用基金收入			
收入合计												
五、费用类												

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
工资福利费用				工资福利费用				21. 将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目	借：工资福利费用			
商品和服务费用				商品和服务费用				02. 抵销政府部门之间的收入费用事项				贷：商品和服务费用（支付给同级政府部门）
								21. 将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目	借：商品和服务费用			
								22. 将财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目	借：商品和服务费用			

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
对个人和家庭的补助费用				对个人和家庭的补助费用				21. 将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目	借：对个人和家庭的补助			
								22. 将财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目	借：对个人和家庭的补助			
对企业补助费用				对企业补助费用				21. 将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目	借：对企事业单位的补贴			
								22. 将财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目	借：对企事业单位的补贴			
对社会保障基金补助费用								21. 将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目	借：对社会保障基金补助费用			

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
政府间转移性支出				上缴上级费用	补助支出 ²⁴							
					上解支出 ²⁵							
					地区间援助支出 ²⁶							
固定资产折旧费用				固定资产折旧费用								
无形资产摊销费用				无形资产摊销费用								
公共基础设施折旧（摊销）费用				公共基础设施折旧（摊								

²⁴按补助支出对象录入明细。

²⁵按上解支出对象录入明细。

²⁶按地区间援助支出对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
				销) 费用								
保障性住房折旧费用				保障性住房折旧费用								
资产处置费用				资产处置费用		交付项目支出						
财务费用								21. 将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目(债务利息及费用支出)	借: 财务费用			
其他费用				其他费用				01. 抵销政府部门之间的债权债务事项; 同时对当期补提或冲减坏账准备的予以抵销				贷: 其他费用
				计提专用基金								

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
其他费用				所得税费用								
				附属单位补助费用								
待调整抵销项目					财政专户管理资金支出 ²⁷			05. 将部门的事业收入与财政的财政专户管理资金支出进行抵销				贷：财政专户管理资金支出
					一般公共预算本级支出 ²⁸			04. 将部门的财政拨款收入与财政的一般公共预算支出、政府性基金预算支出等相关支出进行抵销				贷：一般公共预算本级支出

²⁷ 按财政专户管理资金支出对象录入明细。

²⁸ 一般公共预算本级支出中属于拨付给本级预算单位的，按支出对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
待调整抵销项目								20. 财政直接发生的形成资产的资本性支出不属于费用，应调减，并调整净资产		贷：一般公共预算本级支出		
								09. 将财政内部的来自一般公共预算安排的专用基金收入与相应的一般公共预算本级支出进行抵销				贷：一般公共预算本级支出
								21. 将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目		贷：一般公共预算本级支出		

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
待调整抵销项目					政府性基金预算本级支出 ²⁹			04. 将部门的财政拨款收入与财政的一般公共预算支出、政府性基金预算支出等相关支出进行抵销				贷：政府性基金预算本级支出
								20. 财政直接发生的形成资产的资本性支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产		贷：政府性基金预算本级支出		
								21. 将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目		贷：政府性基金预算本级支出		

²⁹ 政府性基金预算本级支出中属于拨付给本级预算单位的，按支出对象录入明细。

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
待调整抵销项目					国有资本经营预算本级支出			20. 财政直接发生的形成资产的资本性支出不属于费用，应调减，并调整净资产		贷：国有资本经营预算本级支出		
								21. 将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目		贷：国有资本经营预算本级支出		
					调出资金			10. 将财政内部不同类型资金之间的调入调出事项进行抵销				贷：调出资金
					债务还本支出			18. 债务还本支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产		贷：债务还本支出		

汇总工作表

单位：万元

政府综合会计报表项目	包括抵销调整后合计	包括抵销后合计	原有金额合计	被合并主体报表项目				备注	调整分录		抵销分录	
				政府部门财务报表项目	财政总预算会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	物资储备资金会计报表项目		借方	贷方	借方	贷方
待调整抵销项目					债务转贷支出			19. 债务转贷支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产		贷：债务转贷支出		
					安排预算稳定调节基金			15. 安排预算稳定调节基金不属于费用，应予以调减，并调整净资产		贷：安排预算稳定调节基金		
					专用基金支出			22. 将财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目		贷：专用基金支出		
费用合计												
六、盈余类												
原有收支差额												
抵销后的收支差额												
本年盈余												

附 3-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
一、资产类		
货币资金	货币资金	财政代管预算单位资金，单位通过“银行存款”核算的，与财政的“应付代管资金”进行抵销。
短期投资	短期投资	
应收及预付款项	应收票据	
	应收账款净额	部门之间抵销事项。与同级政府部门应付账款、预收账款、其他应付款、长期应付款进行抵销。
	预付账款	
	其他应收款净额	财政代管预算单位资金，单位通过“其他应收款”核算的，与财政的“应付代管资金”进行抵销。
应收股利	应收股利	
应收利息	应收利息	
存货	存货	
一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产	
其他流动资产	待摊费用	
	其他流动资产	
长期投资	长期股权投资	
	长期债券投资	
应收转贷款	——	
固定资产净值	固定资产净值	

附 3-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
在建工程	工程物资	
	在建工程	
无形资产净值	无形资产净值	
研发支出	研发支出	
公共基础设施净值	公共基础设施净值	
政府储备物资	政府储备物资	
文物文化资产	文物文化资产	
保障性住房净值	保障性住房净值	
其他非流动资产	长期待摊费用	
	待处理财产损益	
	其他非流动资产	
受托代理资产	受托代理资产	
待抵销调整项目	财政应返还额度	财政与部门之间抵销事项。抵销财政与部门之间的往来事项。
二、负债类		
应付短期政府债券	——	
短期借款	短期借款	
应付职工薪酬	应付职工薪酬	
应付及预收款项	应付票据	
	应付账款	部门之间抵销事项。与同级政府部门应收账款、预付账款、其他应收款进行抵销。
	预收账款	

附 3-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
应付及预收款项	其他应付款	财政与部门之间抵销事项。将财政的借出款项与部门其他应付款科目进行抵销。
应付政府补贴款	应付政府补贴款	
应付利息	应付利息	
一年内到期的非流动负债	一年内到期的非流动负债	
其他流动负债	应交增值税	
	其他应交税费	
	应缴财政款	
	预提费用	
	其他流动负债	
应付长期政府债券	——	
应付转贷款	——	
长期借款	长期借款	
长期应付款	长期应付款	部门之间抵销事项。与同级政府部门应收账款、预付账款、其他应收款进行抵销。
其他非流动负债	预计负债	
	其他非流动负债	
受托代理负债	受托代理负债	
待抵销调整项目	——	

附 3-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
三、净资产类		
净资产	净资产	
四、收入类		
税收收入	——	
非税收入	——	
事业收入	事业收入	财政与部门之间抵销事项。与财政专户管理资金支出进行抵销。
		部门之间抵销事项。与支付给同级政府部门的商品和服务费用进行抵销。
经营收入	经营收入	部门之间抵销事项。与支付给同级政府部门的商品和服务费用进行抵销。
投资收益	投资收益	
政府间转移性收入	上级补助收入	
	非同级财政拨款收入	政府部门本期从上级或下级政府（包括政府财政和政府部门）取得的各类财政款。
其他收入	附属单位上缴收入	未抵销完的附属单位上缴收入。

附 3-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
其他收入	非同级财政拨款收入	部门之间抵销事项。与支付给同级政府部门的横向转拨财政拨款进行抵销。
	捐赠收入	
	利息收入	
	租金收入	
	其他收入	部门之间抵销事项。与支付给同级政府部门的商品和服务费用抵销。
待抵销调整项目	财政拨款收入	财政与部门之间抵销事项。将部门的财政拨款收入与财政的一般公共预算支出、政府性基金预算支出等相关支出进行抵销。
五、费用类		
工资福利费用	工资福利费用	
商品和服务费用	商品和服务费用	部门之间抵销事项。与来自同级政府部门的事业收入、其他收入和经营收入进行抵销。
对个人和家庭的补助费用	对个人和家庭的补助费用	
对企业补助费用	对企业补助费用	
对社会保障基金补助费用	——	
政府间转移性支出	上缴上级费用	
固定资产折旧费用	固定资产折旧费用	
无形资产摊销费用	无形资产摊销费用	
公共基础设施折旧（摊销）费用	公共基础设施折旧（摊销）费用	

附 3-1

政府部门会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	政府部门会计报表项目	项目说明
保障性住房折旧费用	保障性住房折旧费用	
资产处置费用	资产处置费用	
财务费用	——	
其他费用	计提专用基金	
	所得税费用	
	对附属单位补助支出	未抵销完的对附属单位补助支出。
	其他费用	

附 3-2

财政总预算会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总预算会计报表项目	项目说明
一、资产类		
货币资金	国库存款	
	国库现金管理存款	
	其他财政存款	
短期投资	有价证券	
应收及预付款项	在途款	
	其他应收款	
	与下级往来	“与下级往来”科目所属明细科目期末为贷方余额的，应填入政府综合会计报表的“应付及预收款项”。
应收股利	应收股利	
应收利息	应收利息	
存货	——	
一年内到期的非流动资产	应收地方政府债券转贷款（1年内到期部分）	
	应收主权外债转贷款（1年内到期部分）	
其他流动资产	——	
长期投资	股权投资	
应收转贷款	应收地方政府债券转贷款（剔除1年内到期部分）	

附 3-2

财政总预算会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总预算会计报表项目	项目说明
应收转贷款	应收主权外债转贷款(剔除 1 年内到期部分)	
固定资产净值	——	
在建工程	——	
无形资产净值	——	
研发支出	——	
公共基础设施净值	——	
政府储备物资	——	
文物文化资产	——	
保障性住房净值	——	
其他非流动资产	待发国债	
受托代理资产	——	
待抵销调整项目	借出款项	财政与部门之间抵销事项。将财政的借出款项与部门其他应付款科目进行抵销。
	预拨经费	财政与部门之间抵销事项。与部门中的其他应付款进行抵销。
二、负债类		
应付短期政府债券	应付短期政府债券	
短期借款	——	
应付职工薪酬	——	

财政总预算会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总预算会计报表项目	项目说明
应付及预收款项	与上级往来	“与上级往来”科目所属明细科目期末为借方余额的，应填入政府综合会计报表的“应收及预付款项”。
	其他应付款	
应付政府补贴款	——	
应付利息	应付利息	
一年内到期的非流动负债	一年内到期的非流动负债	
其他流动负债	——	
应付长期政府债券	应付长期政府债券	
应付转贷款	应付地方政府债券转贷款	
	应付主权外债转贷款	
长期借款	借入款项	
长期应付款	——	
其他非流动负债	其他负债	
受托代理负债	——	
待抵销调整项目	应付国库集中支付结余	财政与部门之间抵销事项。抵销财政与部门之间的往来事项。
	应付代管资金	财政与部门之间抵销。财政代管预算单位资金，单位通过“其他应收款”核算的，与部门的其他应收款进行抵销。

附 3-2

财政总预算会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总预算会计报表项目	项目说明
待抵销调整项目	应付代管资金	财政与部门之间抵销。财政代管预算单位资金,单位通过“银行存款”核算的,与部门的银行存款进行抵销。
三、净资产类		
净资产	一般公共预算结转结余	
净资产	政府性基金预算结转结余	
	国有资本经营预算结转结余	
	财政专户管理资金结余	
	专用基金结余	
	预算稳定调节基金	
	预算周转金	
	资产基金	
	待偿债净资产	用负数填列
四、收入类		
税收收入	一般公共预算本级收入中税收收入	
非税收入	一般公共预算本级收入中非税收入	
	政府性基金预算本级收入	
事业收入	财政专户管理资金收入	
经营收入	——	
投资收益	——	

财政总预算会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总预算会计报表项目	项目说明
政府间转移性收入	补助收入	
政府间转移性收入	上解收入	
	地区间援助收入	
其他收入	——	财政内部调整事项。将财政内部中不属于一般公共预算安排的专用基金收入调整到其他收入中。
待抵销调整项目	调入资金	财政内部抵销事项。与财政内部调出资金进行抵销。
	国有资本经营预算本级收入	财政内部调整事项。国有资本经营预算收入不属于收入，应予以调减，并调整净资产。
	动用预算稳定调节基金	财政内部调整事项。动用预算稳定调节基金不属于收入，应予以调减，并调整净资产。
	债务收入	财政内部调整事项。债务收入不属于收入，应予以调减，并调整净资产。
	债务转贷收入	财政内部调整事项。债务转贷收入不属于收入，应予以调减，并调整净资产。
	专用基金收入	财政内部抵销事项。将财政内部的来自一般公共预算安排的专用基金收入与相应的一般公共预算支出进行抵销。
财政内部调整事项。将财政内部中不属于一般公共预算安排的专用基金收入调整到其他收入中。		
五、费用类		
工资福利费用	——	

附 3-2

财政总预算会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总预算会计报表项目	项目说明
商品和服务费用	——	财政内部调整事项。将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目。
对个人和家庭的补助	——	财政内部调整事项。将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目。
对企业补助费用	——	财政内部调整事项。将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目。
对社会保障基金补助费用	——	财政内部调整事项。将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目。
政府间转移性支出	补助支出	
	上解支出	
	地区间援助支出	
固定资产折旧费用	——	
公共基础设施折旧（摊销）费用	——	
保障性住房折旧费用	——	
财务费用	——	财政内部调整事项。将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目。
其他费用	——	
待抵销调整项目	一般公共预算本级支出	财政与部门之间抵销事项。将部门的财政拨款收入与财政的一般公共预算支出相关支出进行抵销。

财政总预算会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总预算会计报表项目	项目说明
待抵销调整项目	一般公共预算本级支出	财政内部调整事项。财政直接发生的资本性支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产。
		财政内部抵销事项。将财政内部的来自一般公共预算安排的专用基金收入与相应的一般公共预算支出进行抵销。
		财政内部调整事项。将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目。
	政府性基金预算本级支出	财政与部门之间抵销事项。将部门的财政拨款收入与财政的政府性基金预算支出进行抵销。
		财政内部调整事项。财政直接发生的资本性支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产。
		财政内部调整事项。将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目。
	国有资本经营预算本级支出	财政内部调整事项。财政直接发生的资本性支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产。
		财政内部调整事项。将财政的直接支出分析调整计入相应费用报表项目。
	财政专户管理资金支出	财政与部门之间抵销事项。与部门的事业收入（财政专户管理资金）进行抵销。
	调出资金	财政内部抵销事项。与财政内部调入资金进行抵销。
	债务还本支出	财政内部调整事项。债务还本支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产。

附 3-2

财政总预算会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	财政总预算会计报表项目	项目说明
待抵销调整项目	债务转贷支出	财政内部调整事项。债务转贷支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产。
	安排预算稳定调节基金	财政内部调整事项。安排预算稳定调节基金不属于费用，应予以调减，并调整净资产。
	专用基金支出	财政内部调整事项。将财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目。

附 3-3

土地储备资金财务报表项目对照表

政府综合会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	项目说明
一、资产类		
货币资金	库存现金	
	银行存款	
短期投资	——	
应收及预付款项	预付工程款	
	其他应收款	
应收股利	——	
应收利息	应收利息	
存货	——	
一年内到期的非流动资产	——	
其他流动资产	待摊支出	
长期投资	——	
应收转贷款	——	
固定资产净值		
在建工程	收储项目	
无形资产净值	——	
研发支出	——	
公共基础设施净值	——	
政府储备物资	——	
文物文化资产	——	
保障性住房净值	——	

附 3-3

土地储备资金财务报表项目对照表

政府综合会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	项目说明
其他非流动资产	——	
受托代理资产	——	
待抵销调整项目	财政应返还额度	财政与部门之间抵销事项, 抵销财政与土地储备资金之间的往来事项。
二、负债类		
应付短期政府债券	——	
短期借款	短期借款	
应付职工薪酬	——	
应付及预收款项	应付工程款	
	其他应付款	
应付政府补贴款		
应付利息	应付利息	
一年内到期的非流动负债	——	
其他流动负债	应交税费	期末为借方余额的, 以“—”号填列。
应付长期政府债券	——	
应付转贷款	——	
长期借款	长期借款	
长期应付款	——	
其他非流动负债	——	
受托代理负债	——	
三、净资产类		

附 3-3

土地储备资金财务报表项目对照表

政府综合会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	项目说明
净资产	土地储备资金	
四、收入类		
税收收入	——	
非税收入	——	
事业收入	——	
经营收入	——	
投资收益	——	
政府间转移性收入	——	
其他收入	其他收入	
待抵销调整项目	财政拨款收入	将土地储备资金的财政拨款收入与财政的一般公共预算支出、政府性基金预算支出等相关支出进行抵销。
五、费用类		
工资和福利费用	——	
商品和服务费用	——	
对个人和家庭补助费用	——	
对企业补助费用	——	
对社会保障基金补助费用	——	
政府间转移性支出	——	
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	——	

附 3-3

土地储备资金财务报表项目对照表

政府综合会计报表项目	土地储备资金财务报表项目	项目说明
保障性住房折旧费用	——	
资产处置费用	交付项目支出	
财务费用	——	
其他费用	——	

附 3-4

物资储备资金会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	物资储备资金会计报表项目	项目说明
一、资产类		
货币资金	库存现金	
	银行存款	
	外汇存款	
短期投资	——	
应收及预付款项	转账收款	
	应收账款	
	应收索赔款	
	合同预付款	
应收股利	——	
应收利息	——	
存货	——	
一年内到期的非流动资产	——	
其他流动资产	待处理物资短少	
长期投资	——	
应收转贷款	——	
固定资产净值	——	
在建工程	——	
无形资产净值	——	
研发支出	——	
公共基础设施净值		

物资储备资金会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	物资储备资金会计报表项目	项目说明
政府储备物资	库存储备物资	
	库存专案物资	
	借出储备物资	
	借出专案物资	
	其他待转资产	
	收储物资	
	物资进货费	
	专项储备物资	
文物文化资产	——	
保障性住房净值	——	
其他非流动资产	——	
受托代理资产	——	
待抵销调整项目	财政预算额度	财政与部门之间抵销事项，抵销财政与物资储备资金之间的往来事项。
二、负债类		
应付短期政府债券	——	
短期借款	借入款项(属于短期的部分)	
应付职工薪酬	——	
应付及预收账款	应付账款	

物资储备资金会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	物资储备资金会计报表项目	项目说明
应付及预收账款	划收货款	
	合同预收款	
	其他应付款	
应付政府补贴款	——	
应付利息	——	
一年内到期的非流动负债	——	
其他流动负债	应交税金	
	待处理物资溢余	
	应上交资金	
应付长期政府债券	——	
应付转贷款	——	
长期借款	借入款项（属于长期的部分）	
长期应付款	——	
其他非流动负债	——	
受托代理负债	——	
三、净资产类		
净资产	储备基金	
	08 专项贷款基金	
净资产	财政预算基金	
	收入合计与支出合计的差额	
四、收入类		

附 3-4

物资储备资金会计报表项目对照表

政府综合会计报表项目	物资储备资金会计报表项目	项目说明
税收收入	——	
非税收入	——	
事业收入	——	
经营收入	——	
投资收益	——	
政府间转移性收入	——	
其他收入	——	
五、费用类		
工资和福利费用	——	
商品和服务费用	——	
对个人和家庭补助费用	——	
对企业补助费用	——	
对社会保障基金补助费用	——	
政府间转移性支出	——	
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	——	

附 4

抵销调整事项清单

序号	事项说明	分录	事项分类
1-1	抵销政府部门之间的债权债务事项。	借：应付账款/预收账款/其他应付款/ 长期应付款 贷：应收账款/预付账款/其他应收 款	部门之间抵销事 项
1-2	部门之间发生的债权债务 事项，债权方已计提坏账准 备的，应予以抵销。	借：坏账准备	部门之间抵销事 项
	其中，以前年度计提的贷记 “累计盈余”、当期补提或 冲减的贷记“其他费用”。	贷：其他费用 累计盈余	
2	抵销政府部门之间的收入 费用事项。对增值税应税业 务，按扣除增值税后的净额 抵销。	借：事业收入/非同级财政拨款收入/ 经营收入/其他收入 贷：商品和服务费用	部门之间抵销事 项
3	抵销财政与部门、土地储备 资金、物资储备资金之间的 往来事项。	借：应付国库集中支付结余 贷：财政应返还额度/财政预算额 度	财政与部门及相 关资金主体之间 抵销事项
4	将部门、土地储备资金的财 政拨款收入与财政的一般 公共预算支出、政府性基金 预算支出等相关支出进行 抵销。	借：财政拨款收入 贷：一般公共预算本级支出/政府 性基金预算本级支出等	财政与部门之间 抵销事项
5	将部门的事业收入与财政 的财政专户管理资金支出 进行抵销。	借：事业收入（财政专户管理资金） 贷：财政专户管理资金支出	财政与部门之间 抵销事项
6	将财政的借出款项与部门 的其他应付款进行抵销。	借：其他应付款 贷：借出款项	财政与部门之间 抵销事项
7	将财政的预拨经费与部门 的其他应付款进行抵销。	借：其他应付款 贷：预拨经费	财政与部门之间 抵销事项
8-1	财政代管预算单位资金，单 位通过“其他应收款”核算 的，将应付代管资金与部门 的其他应收款进行抵销。	借：应付代管资金 贷：其他应收款	财政与部门之间 抵销事项

抵销调整事项清单

序号	事项说明	分录	事项分类
8-2	财政代管预算单位资金，单位通过“银行存款”核算的，将应付代管资金与部门的银行存款进行抵销。	借：应付代管资金 贷：银行存款	财政与部门之间抵销事项
9	将财政内部的来自一般公共预算安排的专用基金收入与相应的一般公共预算本级支出进行抵销。	借：专用基金收入 贷：一般公共预算本级支出	财政内部抵销事项
10	将财政内部不同类型资金之间的调入调出事项进行抵销。	借：调入资金 贷：调出资金	财政内部抵销事项
11	将财政内部的不属于一般公共预算安排的专用基金收入调整到其他收入。	借：专用基金收入 贷：其他收入	财政内部调整事项
12	国有资本经营预算收入不属于收入，应予以调减，并调整净资产。	借：国有资本经营本级预算收入 贷：净资产	财政内部调整事项
13	动用预算稳定调节基金不属于收入，应予以调减，并调整净资产。	借：动用预算稳定调节基金 贷：净资产	财政内部调整事项
14	安排预算稳定调节基金不属于费用，应予以调减，并调整净资产。	借：净资产 贷：安排预算稳定调节基金	财政内部调整事项
15	债务收入不属于收入，应予以调减，并调整净资产。	借：债务收入 贷：净资产	财政内部调整事项
16	债务转贷收入不属于收入，应予以调减，并调整净资产。	借：债务转贷收入 贷：净资产	财政内部调整事项
17	债务还本支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产。	借：净资产 贷：债务还本支出	财政内部调整事项
18	债务转贷支出不属于费用，应予以调减，并调整净资产。	借：净资产 贷：债务转贷支出	财政内部调整事项
19	财政直接发生的形成资产的资本性支出不属于费用，	借：净资产 贷：一般公共预算本级支出/政府	财政内部调整事项

抵销调整事项清单

序号	事项说明	分录	事项分类
	应予以调减，并调整净资产。	性基金预算本级支出/国有资本经营预算本级支出	
20	将财政直接安排支出分析调整计入相应费用报表项目。	借：工资福利费用/商品和服务费用/对个人和家庭的补助费用/对企业的补贴费用/对社会保障基金补助费用/财务费用 贷：一般公共预算本级支出/政府性基金预算本级支出/国有资本经营预算本级支出	财政内部调整事项
21	将财政的专用基金支出调整计入相应的费用报表项目。	借：商品和服务费用/对个人和家庭的补助/对企事业单位的补贴 贷：专用基金支出	财政内部调整事项
22	将财政总预算会计中已核算的股权投资收益调出。	借：净资产 贷：投资收益	财政内部调整事项
23	将未确认的政府在企业中享有的国有资本权益、应收股利、投资收益予以确认。	借：应收股利/长期投资 贷：投资收益/净资产	财政内部调整事项
24	根据调整分录中收入调整总额与费用调整总额的差额调整净资产。	借或贷：收入调整总额与费用总额的差额 贷或借：净资产	其他调整事项。当差额为正数时，调增净资产，为负数时调减净资产。

注：上述清单中未涵盖的抵销事项，可根据实际情况自行增设抵销分录进行抵销。