

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

## 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〉的通知》（财库〔2023〕22号）规定的报告样式调整如下：

一、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。同时，相应将“长期投资及投资收益明细表”中的“权益法下确认的投资收益”、“其他变动”分别修改为“损益调整”、“其他权益变动”。

二、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。

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.....	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
附件：补充报表.....	30

## 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。

(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。

(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	
<b>流动资产：</b>				
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				
<b>流动资产合计</b>				
<b>非流动资产：</b>				
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		
长期待摊费用			
待处理财产损益			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>			
<b>受托代理资产</b>			
<b>资产总计</b>			
<b>流动负债：</b>			
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 13		
应付账款	附表 14		
应付政府补贴款			
应付利息			
预收账款	附表 15		
其他应付款	附表 16		
预提费用			

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
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>			
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	附表 17		
长期应付款	附表 18		
预计负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>受托代理负债</b>			
<b>负债合计</b>			
<b>净资产：</b>			
累计盈余			
专用基金			
权益法调整			
<b>净资产合计</b>			
<b>负债及净资产总计</b>			



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		
<b>收入合计</b>			
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			
<b>费用合计</b>			
<b>本年盈余</b>			

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		
<b>收入合计</b>			
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 <sup>1</sup>	附表 28		
<b>费用合计</b>			
<b>本年盈余</b>			

<sup>1</sup> 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
<b>应收本部门内部单位</b>				
单位 1				
单位 2				
.....				
<b>应收本部门以外的同级政府单位</b>				
单位 1				
单位 2				
.....				
<b>应收本部门以外的非同级政府单位</b>				
单位 1				
单位 2				
.....				
<b>应收其他单位</b>				
<b>合计</b>				

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
<b>预付本部门内部单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>预付本部门以外的同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>预付本部门以外的非同级政府单位</b>	
单位 1	
单位 2	
.....	
<b>预付其他单位</b>	
<b>合计</b>	

(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					年末数	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		本年数	上年数
<b>股权投资</b>								
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				--	--			
.....				--	--			
<b>债券投资</b>								
<b>合计</b>								

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

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								
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			--	--			--	--
.....			--	--			--	--
<b>合计</b>								

- 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
<b>原值合计</b>				
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				
<b>累计折旧合计</b>				
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	--	--	--	--
<b>净值合计</b>				
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				
<b>合计</b>				

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
<b>原值合计</b>				
专利权				
非专利技术				
著作权				
资源资质				
商标权				
信息数据				
其他				
<b>累计摊销合计</b>				
专利权				
非专利技术				
著作权				
资源资质				
商标权				
信息数据				
其他				
<b>净值合计</b>		--	--	
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
<b>市政基础设施</b>				
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				
<b>交通基础设施</b>				
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				
<b>水利基础设施</b>				
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				
<b>其他公共基础设施</b>				
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
<b>市政基础设施</b>				
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				
<b>交通基础设施</b>				
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				
<b>水利基础设施</b>				
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				
<b>其他公共基础设施</b>				
<b>累计折旧（摊销）合计</b>				

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
<b>市政基础设施</b>		--	--	
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		--	--	
<b>交通基础设施</b>		--	--	
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		--	--	
<b>水利基础设施</b>		--	--	
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		--	--	
<b>其他公共基础设施</b>		--	--	
<b>净值合计</b>		--	--	

(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
<b>粮食等农产品和农资储备</b>				
其中: 粮食				
棉花				
食糖				
肉类				
<b>能源储备</b>				
<b>矿产品原材料储备</b>				
<b>应急专用物资储备</b>				
其中: 应急抢险救灾物资				
医药				
<b>合计</b>				

(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
<b>原值合计</b>				
公租房				
经济适用房				
保障性租赁住房				
共有产权住房				
<b>累计折旧合计</b>				
公租房				
经济适用房				
保障性租赁住房				
共有产权住房				
<b>净值合计</b>		--	--	
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		
.....		
<b>合计</b>		

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)		
<b>合计</b>		

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		
<b>合计</b>		

(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		
<b>合计</b>		

(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			
<b>合计</b>			

(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
<b>支付给本部门内部单位</b>				
单位 1				
单位 2				
.....				
<b>支付给本部门以外的同级政府</b>				
<b>单位</b>				
单位 1				
单位 2				
.....				
<b>支付给本部门以外的非同级政</b>				
<b>府单位</b>				
单位 1				
单位 2				
.....				
<b>支付给其他单位</b>				
<b>合计</b>				

(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		以名义金额计量的理由
	上年数	本年数	
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				
<b>合计</b>				

注:应付工程款按实际会计核算数据分析填列。

## 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	
<b>加：1.当期确认为收入但没有确认为预算收入</b>	
（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	
<b>2.当期确认为预算支出但没有确认为费用</b>	
（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	
<b>减：1.当期确认为预算收入但没有确认为收入</b>	
（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	
<b>2.当期确认为费用但没有确认为预算支出</b>	
（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	
<b>（二）其他事项差异</b>	
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。