

平邑县国有资产管理服务中心文件

平国资〔2020〕2号

关于转发《临沂市国资委关于做好 2019年度市属企业财务决算管理及报表编制工 作的通知》的通知

各县属企业：

现将《临沂市国资委关于做好2019年度市属企业财务决算管理及报表编制工作的通知》（临国资财监〔2019〕57号）转发给你们，请参照执行：

附件：《临沂市国资委关于做好2019年度市属企业财务决算管理及报表编制工作的通知》

平邑县国有资产管理服务中心

二零二零年一月七日



临沂市人民政府国有资产监督管理委员会

临国资财监〔2019〕57号

临沂市国资委 关于做好 2019 年度市属企业财务决算管理及 报表编制工作的通知

各市属企业：

为做好 2019 年度市属企业财务决算管理与报表编制工作，真实反映企业财务状况、经营成果和现金流量，促进提升财务管理水平和会计信息质量，推动国企国资改革发展，根据国家有关财务会计制度及《临沂州市管企业财务决算报告管理办法》（临国资考评〔2006〕47 号）规定，现将有关事项和工作要求通知如下：

一、规范会计行为，确保会计信息质量

各市属企业在编制财务决算报告过程中，要严格规范对各类

经济业务事项的确认、计量、记录和报告，如实反映各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。一是要及时修订完善集团财务管理规定和会计核算制度，统一核算标准，规范新要素、新业务和特殊事项的会计处理方法；二是要全面开展户数清理工作，梳理集团各级子企业、各类机构，厘清股权架构，以控制为基础规范确定报表合并范围；三是要认真盘点各类资产底数，除做好货币资金、固定资产、存货等资产清查外，特变关注股权投资和在建工程的盘点，详细了解投资对象经营情况，关注各项投资回报水平；四是要规范确认收入、成本、费用，严格公允价值计量与核算，合理计提各项资产减值准备；五是要确保薪酬核算的规范性，严格按照企业会计准则规范职工薪酬核算，不得在应付职工薪酬科目外核算工资、奖金以及各种名目的津贴、补贴等；六是要规范期初数调整，确因合并范围变化、重要前期差错更正、会计政策变更等调整期初权益的，应在财务决算专项说明中逐项披露调整内容、金额及原因等。

各市属企业要深刻认识弄虚作假严重违反《会计法》《统计法》、影响会计信息质量和统计数据质量的危害性。不得通过虚构交易、循环交易等方式人为做大收入规模；不得跨期确认收入和结转费用；不得通过擅自变更重大会计政策和会计估计、滥用会计差错更正、随意调整合并范围等方式人为调节经营成果；不得通过公允价值计量、资产重分类以及减值准备计提或转回等人为调节利润。

二、把握准则要求，做好工作衔接与报表列报

根据财政部要求，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，

四、优化工作组织，提高财务决算工作效率

惩罚的重要依据。

各市属企业要进一步完善问题整改长效机制建设，深入全面分析问题产生的根本原因，有针对性地完善相关内控制度，优化流程设计，强化执行监督，堵塞管理漏洞，防止屡查屡犯。

各市属企业要高度重视决算审计、全面审计、经济责任审计等各类监督检查发现的财务管理和会计核算问题,持续加大整改落实工作力度。一是要建立问题清单,分类制定整改方案,逐项明确责任单位,细化整改要求和完成时限,按时报送整改报告;二是要及时跟踪整改进度,定期督促检查,对未达预期的及时调整工作措施;三是要认真评估整改成效,将整改情况作为考核奖

三、突出问题导向，建立问题整改长效机制

状况的影响。

考虑到市属企业集团层面分阶段实施新修订准则的实际情况,《2019年度企业财务决算报表》兼顾了尚未执行、已执行新修订金融准则或新修订收入准则企业的填报要求,各市属企业要组织有关子企业按照准则适用要求分类编制财务报告,在编制合并财务报表时,可以将子企业按照新修订准则编制的财务报表直接合并,并在附注中予以详细披露。

自2018年1月1日起施行《企业会计准则第14号—收入》《企业会计准则第22号—金融工具确认与计量》《企业会计准则第23号—金融资产转移》《企业会计准则第24号—套期会计》等。各市属企业要组织有关子企业做好施行新准则的各项工 作，研究修订相关核算办法和管理制度，评估全面施行新准则对集团财务

财务决算工作量大、专业性强，涉及部门多、内容范围广、时间跨度长，各市属企业要切实加强组织领导，早准备、早谋划、早行动，充分调动各方力量，抓好关键节点，统筹协调推进。一是要健全多部门共同参与、协同配合的工作机制，财务部门要主动做好牵头组织和协调工作，投资、规划、产权、薪酬、考核、审计、国际化经营等有关部门要各负其责，落实各类数据的填报责任；二是要持续推进财务信息系统建设，运用智能化、集成化手段，提高报表编制效率；三是要加大对子企业财务决算审核力度，重点关注报表封面信息、波动异常的财务指标及非财务指标数据填报的准确性、合理性，创新审核方式，提高数据填报质量；四是要与中介机构建立良好的沟通协调机制，共同做好审计计划，倒排时间节点，确保按时保质完成年度财务决算审计工作；五是要做好集团所属上市公司的财务决算审计，避免因上市公司财务决算公告时间滞后而影响企业财务决算工作的整体进度，不得以上市公司未审数代替审计数编制集团合并报表。

各市属企业要积极做好决算编报工作，原则上要将子企业全部纳入其 2019 年度财务决算范围，编报财务决算报表；对于因会计基础薄弱等原因，确实存在编报困难难以纳入决算范围的子企业，由市属企业负责落实子企业编报 2019 年度国有资产统计报表，并单独收集汇总报送市国资委（不包含在企业决算数据中）。

五、深挖数据价值，促进专项任务扎实推进

各市属企业要利用好财务决算工作成果，在全面反映企业财务状况、经营成果的基础上，重点对各专项工作落实情况、风险管控情况等进行检查和总结。一是全面总结降杠杆减负债工作成

效，认真分析债务规模和结构，综合评估企业偿债能力和杠杆边界，深入评估工作措施的可行性和落实效果，对债务结构不合理、债务规模过快增长等问题提出合理化建议；二是综合分析子企业“两金”压降目标的完成情况，重点关注库龄、账龄较长的存量“两金”清理情况，分析“两金”增量与收入增长的匹配度，研究提出压存量、控增量的目标和措施建议；三是重点关注风险业务，对与主业无关、占用资金多、风险大、效益低的贸易业务进行梳理，对信托产品、金融衍生品、理财产品等投资情况进行评估，采取有效措施防范资金回收风险。

六、抓好关键节点，按时报送财务决算相关材料

各市属企业应于2020年2月29日前将经董事会（总经理办公会）审议通过的财务决算方案、本集团合并财务决算报告和所属各级子企业分户报告报送市国资委。

（一）合并（汇总）财务决算报表、会计报表附注；财务决算专项说明；财务情况说明书；财务决算审计报告、各专项审计报告和管理建议书的纸质文档及电子文档。

（二）母公司及所属子企业年度财务决算报表、会计报表附注、财务决算审计报告、管理建议书的纸质文件及电子文档。

各市属企业在报表编制、软件操作和数据报送过程中，如有疑问或发现问题，请及时与市国资委（财务监督与稽查工作科）联系。

8726818

企业财务决算报表及报表编制说明随后下发。



临沂市国资委办公室

2019年12月27日印发