

企业财务报告 编制指南 (2013 版)

Guide Book of Enterprise Financial Reporting

财政部企业司 编



中国财政经济出版社

企业财务报告编制指南

(2013 版)

财政部企业司 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务报告编制指南: 2013 版 / 财政部企业司编. —北京: 中国财政经济出版社, 2013. 12

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5001 - 4

I. ①企… II. ①财… III. ①企业管理 - 会计报表 - 编制 - 指南 IV. ①F275.2 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 302010 号

责任编辑: 吕小军

责任校对: 徐艳丽

封面设计: 郁佳

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 42.75 印张 1 390 000 字

2013 年 12 月第 1 版 2013 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 65.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5001 - 4/F · 4057

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

支持正版 打击盗版

订书电话: 88190613、88190650

反盗版举报热线: 88190492、88190446

编写说明

《企业财务报告编制指南》出版以来，用于指导中央部门、中央企业和各级财政部门做好企业财务决算编制工作，为各级政府制定宏观政策提供依据，促进企业加强财务管理及帮助社会各方面正确研判经济形势等，受到社会广泛好评。应广大读者要求，我们按照党的十八届三中全会提出的全面深化经济体制改革的要求，根据各方面所提意见和建议，在《企业财务报告编制指南》（以下简称《指南》）2012版的基础上，对《指南》（2013版）内容进行了较大调整和补充，新增了企业财务信息工作要求、部分单位工作经验介绍、新近发布实施的财税、财务和会计等政策、法规和制度文件，以更好地满足中央部门、各级财政部门及各类企业做好企业财务管理工作。

本书内容共分三部分。第一部分为企业财务决算培训会有关讲话及财务报告编制要求。根据《财政部关于印发〈加强企业财务信息管理暂行规定〉的通知》（财企〔2012〕23号），充实了企业财务决算指标体系，收录了有关分析报告，增加了企业财务决算培训会上提出的工作要求及部分单位经验介绍。第二部分为新近发布实施的财政企业政策，包括有关完善国有资本经营预算制度、促进企业转型升级和支持各类企业共同发展的政策文件。第三部分为相关财务会计制度及政策文件，包括新近出台的相关财税、财务会计法规和制度等。最后为附录部分，收录了有关最新国家标准。

本《指南》（2013版）是一本具有综合价值的财税、财务等相关工作工具书。相信本书的出版，将对中央部门和各级财政部门有效制定宏观政策，为各类企业科学决策、提高财务管理水平、推动企业改革和发展等方面起到良好的促进作用。

书中不足之处，请及时提出宝贵意见（联系方式：010-68552417/68552418，qyyxc@126.com），以便我们修订时参考。

财政部企业司

2013年12月

目 录

第一部分 企业财务决算培训会有关讲话及财务报告编制要求

以财务信息为基础 全面推进各类企业改革与发展	财政部企业司	刘玉廷 (3)
关于国有企业改革与发展的几个问题	国务院发展研究中心企业研究所	赵昌文 (7)
完善三位一体会计监管体系 不断提高会计信息质量 ...	财政部监督检查局	郜进兴 (10)
创新管理方式 打造精益财务	中国港中旅集团公司	张逢春 (14)
对现代企业财务管理的几点认识	电信科研院中芯国际	高永岗 (17)
提升会计信息质量 创新精益财务管理	中国铁路工程总公司	杨良 (20)
以财务信息化系统建设为手段 提升大型投资控股公司财务 管控能力	国家开发投资公司	刘志强 (24)
夯实会计信息工作基础 不断提高会计信息质量 助推企业 提升财务管理水平	国家烟草专卖局	罗明德 (30)
完善制度 精心组织 积极推进企业财务信息管理工作	国家质量监督检验检疫总局	张继红 (34)
立足职能求创新 加快推进财政企业管理转型升级	湖北省财政厅	洪流 (37)
转变财政资金支持企业方式 确保财政资金使用合规合法	江苏省财政厅	李建 (41)
务实推进财政企业工作 助推云南产业优化升级	云南省财政厅	王建新 (44)
规范提高 稳步推进 努力做好企业财务信息管理工作	河北省财政厅	沈诚君 (47)
积极创新财政支持企业资金政策 努力实现财政企业工作转型升级	黑龙江省财政厅	郑世华 (50)
务实创新 多措并举 推动外商投资企业财务决算工作迈上 新台阶	福建省财政厅	黄健光 (52)
创新企业财务信息工作 服务财政改革发展大局	财政部企业司	刘瑞杰 (54)
财政部关于印发《加强企业财务信息管理暂行规定》的通知 (2012 年 2 月 17 日 财企 [2012] 23 号)		(58)
财政部关于印发 2013 年度企业财务会计决算报表的通知 (2013 年 10 月 23 日 财企 [2013] 322 号)		(62)
财政部关于印发 2013 年度外商投资企业财务会计决算报表的通知		

(2013 年 10 月 23 日 财企〔2013〕323 号) (163)

财政部办公厅关于做好 2014 年企业经济效益月度快报工作的通知

(2013 年 11 月 13 日 财办企〔2013〕113 号) (189)

财务报告分析利用及参考范例 (211)

 参考范例一：2012 年度全国国有企业发展报告 (211)

 参考范例二：2012 年度外商投资企业发展报告 (217)

 参考范例三：国有企业经济运行形势严峻值得关注 (221)

第二部分 新近发布实施的财政企业政策

财政部关于中央级事业单位所属国有企业国有资本收益收取有关问题的通知

(2013 年 7 月 30 日 财企〔2013〕191 号) (229)

财政部关于编报 2014 年中央国有资本经营预算建议草案的通知

(2013 年 7 月 1 日 财企〔2013〕139 号) (229)

财政部 商务部关于做好 2013 年对外劳务合作服务平台资金管理工作的通知

(2013 年 6 月 25 日 财企〔2013〕134 号) (231)

财政部关于印发《地方特色产业中小企业发展资金管理办法》的通知

(2013 年 4 月 27 日 财企〔2013〕67 号) (233)

财政部 商务部关于做好 2013 年度承接国际服务外包业务发展资金申报管理工作的通知

(2013 年 4 月 9 日 财企〔2013〕52 号) (236)

财政部 商务部关于做好 2013 年度茧丝绸发展专项资金管理工作的通知

(2013 年 4 月 8 日 财企〔2013〕45 号) (246)

财政部 商务部关于做好 2013 年度进口贴息资金申报工作的通知

(2013 年 3 月 26 日 财企〔2013〕35 号) (249)

财政部关于编报 2012 年中央国有资本经营决算建议草案的通知

(2013 年 3 月 19 日 财企〔2013〕20 号) (251)

财政部关于编报 2012 年地方国有资本经营决算的通知

(2013 年 3 月 19 日 财企〔2013〕21 号) (255)

财政部关于开展企业财务管理模拟试评的通知

(2012 年 12 月 19 日 财企〔2012〕480 号) (262)

财政部 工业和信息化部关于印发《稀土产业调整升级专项资金管理办法》的通知

(2012 年 11 月 9 日 财企〔2012〕375 号) (271)

财政部关于印发《中国资产评估行业发展规划》的通知

(2012 年 10 月 23 日 财企〔2012〕330 号) (274)

财政部 工业和信息化部关于印发《物联网发展专项资金管理暂行办法》的通知

(2012 年 8 月 17 日 财企〔2012〕225 号) (277)

财政部 工业和信息化部关于印发《中小企业信用担保资金管理办法》的通知

(2012 年 5 月 25 日 财企〔2012〕97 号) (280)

财政部 工业和信息化部关于印发《中小企业发展专项资金管理办法》的通知
(2012 年 5 月 25 日 财企〔2012〕96 号) (283)

财政部 国家安全生产监督管理总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知
(2012 年 2 月 14 日 财企〔2012〕16 号) (286)

财政部 国家安全生产监督管理总局关于印发《中央国有资本经营预算安全生产保障能力建设专项资金管理暂行办法》的通知
(2011 年 8 月 26 日 财企〔2011〕239 号) (294)

第三部分 相关财务会计制度及政策文件

一、相关财务制度及政策文件

财政部 国土资源部关于印发《矿产资源节约与综合利用专项资金管理办法》的通知
(2013 年 3 月 26 日 财建〔2013〕81 号) (303)

财政部关于印发《国有冶金矿山企业发展专项资金管理办法》的通知
(2012 年 11 月 7 日 财企〔2012〕362 号) (306)

财政部 民航局关于印发《民航节能减排专项资金管理暂行办法》的通知
(2012 年 8 月 5 日 财建〔2012〕547 号) (308)

财政部 工业和信息化部关于印发《工业转型升级资金管理暂行办法》的通知
(2012 年 8 月 3 日 财建〔2012〕567 号) (309)

财政部关于做好中央文化企业国有资本经营预算支出管理工作的通知
(2012 年 7 月 23 日 财文资〔2012〕9 号) (312)

国务院国有资产监督管理委员会 国家发展和改革委员会 财政部关于进一步做好中央级财政资金转为部分中央企业国家资本金有关工作的通知
(2012 年 7 月 18 日 国资发法规〔2012〕103 号) (314)

财政部 商务部关于印发《进口贴息资金管理暂行办法》的通知
(2012 年 6 月 11 日 财企〔2012〕142 号) (315)

财政部关于重新修订印发《文化产业发展专项资金管理暂行办法》的通知
(2012 年 4 月 28 日 财文资〔2012〕4 号) (318)

财政部关于调整石油特别收益金征收方式的通知
(2012 年 4 月 5 日 财企〔2012〕42 号) (321)

财政部关于印发《国家级经济技术开发区 国家级边境经济合作区基础设施项目贷款中央财政贴息资金管理办法》的通知
(2012 年 3 月 19 日 财建〔2012〕94 号) (322)

财政部 监察部 审计署 国资委关于印发《国有企业负责人职务消费行为监督管理暂行办法》的通知
(2012 年 2 月 13 日 财企〔2012〕15 号) (325)

财政部关于扩大中央国有资本经营预算实施范围有关事项的通知

(2012 年 1 月 13 日 财企 [2012] 3 号) (327)

财政部关于印发《中央国有资本经营预算编报办法》的通知

(2011 年 10 月 13 日 财企 [2011] 318 号) (328)

财政部关于中央企业厂办大集体改革中央财政专项补助资金管理问题的通知

(2011 年 8 月 22 日 财企 [2011] 231 号) (345)

财政部 科技部关于印发《中欧中小企业节能减排科研合作资金管理暂行办法》的通知

(2011 年 8 月 8 日 财企 [2011] 226 号) (346)

财政部关于印发《中央国有资本经营预算企业离休干部医药费补助资金管理办法》的通知

(2011 年 7 月 26 日 财企 [2011] 206 号) (349)

财政部关于厂办大集体改革中央财政专项补助资金管理问题的通知

(2011 年 5 月 27 日 财企 [2011] 114 号) (355)

国务院办公厅关于在全国范围内开展厂办大集体改革工作的指导意见

(2011 年 4 月 18 日 国办发 [2011] 18 号) (356)

财政部 科技部关于《中关村国家自主创新示范区企业股权和分红激励实施办法》的补充通知

(2011 年 1 月 10 日 财企 [2011] 1 号) (359)

财政部关于完善中央国有资本经营预算有关事项的通知

(2010 年 12 月 23 日 财企 [2012] 392 号) (359)

财政部 公安部 国家税务总局关于石油天然气和“三电”基础设施安全保护费用管理问题的通知

(2010 年 10 月 11 日 财企 [2010] 291 号) (374)

财政部 工业和信息化部关于印发《中央财政政策关闭小企业补助资金管理办法》的通知

(2010 年 9 月 17 日 财企 [2010] 231 号) (375)

财政部关于印发《地方特色产业中小企业发展资金管理暂行办法》的通知

(2010 年 6 月 10 日 财企 [2010] 103 号) (380)

财政部 商务部关于印发《中小企业国际市场开拓资金管理办法》的通知

(2010 年 5 月 24 日 财企 [2010] 87 号) (382)

财政部关于中央企业重组中退休人员统筹外费用财务管理问题的通知

(2010 年 5 月 21 日 财企 [2010] 84 号) (385)

财政部 科技部关于印发《中关村国家自主创新示范区企业股权和分红激励实施办法》的通知

(2010 年 2 月 1 日 财企 [2010] 8 号) (386)

财政部关于提高化学矿山维持简单再生产费用标准的通知

(2009 年 11 月 13 日 财企 [2009] 240 号) (392)

财政部关于企业加强职工福利费财务管理的通知

(2009 年 11 月 12 日 财企 [2009] 242 号) (392)

财政部关于企业公益性捐赠股权有关财务问题的通知

(2009 年 10 月 20 日 财企 [2009] 213 号) (394)

财政部关于企业重组有关职工安置费用财务管理问题的通知

(2009 年 6 月 25 日 财企 [2009] 117 号) (394)

国资委 财政部关于规范国有控股上市公司实施股权激励制度有关问题的通知

(2008 年 10 月 21 日 国资发分配 [2008] 171 号) (396)

财政部关于外商投资企业场地使用费征收问题的意见

(2008 年 8 月 21 日 财企 [2008] 166 号) (398)

财政部关于中外合作经营企业外方合作者先行回收投资有关问题的通知

(2008 年 8 月 6 日 财企 [2008] 159 号) (399)

财政部 商务部关于印发《外经贸区域协调发展促进资金管理暂行办法》的通知

(2008 年 6 月 2 日 财企 [2008] 118 号) (400)

财政部关于企业新旧财务制度衔接有关问题的通知

(2008 年 2 月 26 日 财企 [2008] 34 号) (402)

财政部关于独立工矿区和林区职工住房整体搬迁有关财务问题的通知

(2008 年 2 月 22 日 财企 [2008] 33 号) (403)

财政部 国资委关于印发《中央企业国有资本收益收取管理暂行办法》的通知

(2007 年 12 月 11 日 财企 [2007] 309 号) (406)

财政部关于淘汰高能耗 高污染行业落后生产设备设施有关财务问题的通知

(2007 年 9 月 14 日 财企 [2007] 198 号) (408)

国务院关于试行国有资本经营预算的意见

(2007 年 9 月 8 日 国发 [2007] 26 号) (410)

财政部关于企业加强研发费用财务管理的若干意见

(2007 年 9 月 4 日 财企 [2007] 194 号) (412)

国资委 财政部 科技部关于印发《中央科研设计企业实施中长期激励试行办法》的通知

(2007 年 5 月 18 日 国资发分配 [2007] 86 号) (413)

财政部关于实施修订后的《企业财务通则》有关问题的通知

(2007 年 3 月 20 日 财企 [2007] 48 号) (416)

财政部 全国总工会 教育部 科技部 国防科工委 人事部 劳动保障部
国资委 国家税务总局 全国工商联关于印发《关于企业职工教育经费提取
与使用管理的意见》的通知

(2006 年 6 月 19 日 财建 [2006] 317 号) (417)

二、相关会计制度文件

财政部关于印发《企业产品成本核算制度 [试行]》的通知

(2013 年 8 月 16 日 财会 [2013] 17 号) (420)

财政部关于贯彻实施《会计从业资格管理办法》的指导意见

(2013 年 4 月 25 日 财会〔2013〕8 号)	(426)
财政部关于印发《企业会计准则解释第 5 号》的通知	
(2012 年 11 月 5 日 财会〔2012〕19 号)	(427)
财政部关于印发《小企业执行〈小企业会计准则〉有关问题衔接规定》的通知	
(2012 年 10 月 29 日 财会〔2012〕20 号)	(430)
财政部关于印发《企业内部控制规范体系实施中相关问题解释第 2 号》的通知	
(2012 年 9 月 24 日 财会〔2012〕18 号)	(430)
财政部关于印发《营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定》的通知	
(2012 年 7 月 5 日 财会〔2012〕13 号)	(434)
财政部关于印发《企业会计准则解释第 4 号》的通知	
(2010 年 7 月 14 日 财会〔2010〕15 号)	(436)
财政部 证监会 审计署 银监会 保监会关于印发企业内部控制配套指引的通知	
(2010 年 4 月 15 日 财会〔2010〕11 号)	(439)
财政部关于印发《企业会计准则解释第 3 号》的通知	
(2009 年 6 月 11 日 财会〔2009〕8 号)	(440)
财政部关于印发《企业会计准则解释第 2 号》的通知	
(2008 年 8 月 7 日 财会〔2008〕11 号)	(443)
财政部 证监会 审计署 银监会 保监会关于印发《企业内部控制基本规范》的通知	
(2008 年 5 月 22 日 财会〔2008〕7 号)	(445)
财政部关于印发《非上市银行业金融机构执行〈企业会计准则〉有关衔接规定》的 通知	
(2007 年 12 月 29 日 财会〔2007〕16 号)	(451)
财政部关于印发《企业会计准则解释第 1 号》的通知	
(2007 年 11 月 16 日 财会〔2007〕14 号)	(452)
三、相关税收政策文件	
财政部 国家税务总局关于调整进口飞机有关增值税政策的通知	
(2013 年 8 月 29 日 财关税〔2013〕53 号)	(456)
财政部 国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知	
(2013 年 8 月 28 日 财税〔2013〕57 号)	(456)
财政部 国家税务总局关于停止执行民航国际航班使用进口保税航空燃油政策的通知	
(2013 年 7 月 29 日 财税〔2013〕42 号)	(457)
财政部 国家税务总局关于暂免征收部分小微企业增值税和营业税的通知	
(2013 年 7 月 29 日 财税〔2013〕52 号)	(457)
财政部 国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值 税试点税收政策的通知	
(2013 年 5 月 24 日 财税〔2013〕37 号)	(458)
财政部 工业和信息化部 海关总署 国家税务总局关于调整重大技术装备进口税收 政策有关目录的通知	

(2013 年 3 月 25 日 财关税 [2013] 14 号)	(474)
财政部 国家税务总局关于对城市公交站场道路客运站场免征城镇土地使用税的通知 (2013 年 3 月 20 日 财税 [2013] 20 号)	(475)
财政部 国家税务总局关于铁路房建生活单位营业税政策的通知 (2012 年 12 月 18 日 财税 [2012] 94 号)	(475)
财政部 国家税务总局关于企业以售后回租方式进行融资等有关契税政策的通知 (2012 年 12 月 6 日 财税 [2012] 82 号)	(476)
财政部 国家税务总局 证监会关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关 问题的通知 (2012 年 11 月 16 日 财税 [2012] 85 号)	(477)
财政部 国家税务总局关于广告费和业务宣传费支出税前扣除政策的通知 (2012 年 5 月 30 日 财税 [2012] 48 号)	(478)
财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知 (2012 年 5 月 25 日 财税 [2012] 39 号)	(479)
财政部 国家税务总局关于工伤职工取得的工伤保险待遇有关个人所得税政策的通知 (2012 年 5 月 3 日 财税 [2012] 40 号)	(487)
财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策 的通知 (2012 年 4 月 20 日 财税 [2012] 27 号)	(487)
财政部 国家税务总局关于中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除 政策的通知 (2012 年 4 月 11 日 财税 [2012] 25 号)	(490)
财政部 工业和信息化部 海关总署 国家税务总局关于调整重大技术装备进口税收 政策有关目录的通知 (2012 年 3 月 7 日 财关税 [2012] 14 号)	(491)
财政部 国家税务总局关于物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税政策的通知 (2012 年 1 月 20 日 财税 [2012] 13 号)	(492)
财政部 国家税务总局关于固定业户总分支机构增值税汇总纳税有关政策的通知 (2012 年 1 月 16 日 财税 [2012] 9 号)	(493)
财政部 国家税务总局关于企业事业单位改制重组契税政策的通知 (2012 年 1 月 12 日 财税 [2012] 4 号)	(493)
财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护、节能节水项目企业所得 税优惠政策问题的通知 (2012 年 1 月 5 日 财税 [2012] 10 号)	(495)
财政部 国家税务总局关于应税服务适用增值税零税率和免税政策的通知 (2011 年 12 月 29 日 财税 [2011] 131 号)	(496)
财政部 国家税务总局关于继续执行宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知 (2011 年 12 月 7 日 财税 [2011] 92 号)	(497)

财政部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知
(2010 年 12 月 30 日 财税 [2010] 110 号) (503)

国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知
(2010 年 10 月 18 日 国发 [2010] 35 号) (504)

财政部 国家税务总局关于固定资产进项税额抵扣问题的通知
(2009 年 9 月 9 日 财税 [2009] 113 号) (505)

财政部 国家税务总局关于对跨年度老合同实行营业税过渡政策的通知
(2009 年 8 月 25 日 财税 [2009] 112 号) (505)

财政部 国家税务总局关于专项用途财政性资金有关企业所得税处理问题的通知
(2009 年 6 月 16 日 财税 [2009] 87 号) (506)

财政部 国家税务总局关于补充养老保险费 补充医疗保险费有关企业所得税政策问题的通知
(2009 年 6 月 2 日 财税 [2009] 27 号) (507)

附录 有关国家标准

国家标准:《全国组织机构代码编制规则》GB 11714—1997 (511)

国家标准:《中央党政机关、人民团体及其他机构代码》GB/T4657—2009 (512)

国家标准:《中华人民共和国行政区划代码》GB/T2260—2007 (533)

国家标准:《国民经济行业分类与代码》GB/T4754—2011 (568)

国家标准:《世界各国和地区名称代码》GB/T2659—2000 (627)

国家统计局关于印发统计上大中小微型企业划分办法的通知
(2011 年 9 月 2 日 国统字 [2011] 75 号) (670)

第一部分

企业财务决算培训会有关
讲话及财务报告编制要求

以财务信息为基础 全面推进各类企业改革与发展

财政部企业司 刘玉廷

一年一度的决算布置会作为企业财政、财务工作者的聚会，中央部门、中央企业和地方财政部门历来重视，参会非常踊跃，规模很庞大，层次也比较高。通过财务决算布置会，我们将一年中最新的改革思路、财政企业政策、企业财务管理制度等相关内容与在座各位进行一次比较深入的交流和研讨，借助这个平台，能够给在座的各位同行提供一次广泛而深入的沟通机会。这是非常重要、也是必要的。

今年的决算布置会有几项新增内容，中央会上，我们邀请了财政部监督检查局邵进兴局长针对财务信息监察工作做了一个讲话，同时也邀请了港中旅集团的张逢春总会计师和中芯国际公司的高永岗副总裁分别介绍了在财务管理方面的先进经验。地方会上，我们邀请了国务院发展研究中心赵昌文所长对我国国有企业改革进行了透彻分析，同时也邀请了江苏省财政厅李建副厅长和湖北省财政厅洪流副厅长与大家分享了在财政企业工作转型升级方面的先进经验。

从西安中央决算会到昆明地方决算会，我们的决算布置培训班已经形成了品牌。中央企业和中央部门的两次决算会，每年参会人员均达到三四百人，并且很多单位领导全程亲自参会，表明大家感到通过布置会这个平台，能够得到启发与收获，对他们的工作具有指导性作用。会后，我们邀请的授课嘉宾会对讲授的内容进行适当的补充完善，相关内容都将收录到企业司每年出版的编制指南。

在我们的实际工作中，财政企业信息工作十分重要。这套数据库体系为国有企业改革、财政企业政策转型提供了强有力的数据支撑，可以说起到了决定性作用。根据我们的体会，这两年各单位对财务信息工作给予了极大重视，已经初见成效。很多单位已经将数据信息有机地融入日常工作中去。我希望通过决算布置会这个平台，大家能够受到启发，有所收获，有所前进。

一、充分有效利用财务信息数据，深化国有企业改革，为企业财务管理和宏观经济决策提供支撑

财政部的企业财务信息数据库包含了我国最全的国有企业财务数据。全国任何一家国有及国有控股企业，无论何地，无论层级，只要是法人单位，都可以查询到相应的财务数据。财政部专门下发了《加强企业财务信息工作的暂行规定》（财企〔2012〕23号），不仅涉及国有企业，还涉及外商投资和集体企业等等的信息工作。新时期的财务信息工作与财务管理工作、企业改革工作、企业发展工作具有密切相关性，甚至可以说是推动其他各项工作的基础。财务信息工作与财务管理工作并不是“两张皮”的关系，而是相辅相成。实际上，财政部门做的财政企业工作如果脱离了信息数据的支撑，就会有盲目性。

近年来，部内相关司局以及部外有关单位都了解国有及国有控股企业的相关财务数据，我们自己首先要充分利用并加以分析，事实（数据）胜于雄辩，学会用事实和数据说话，才有说服力，才能避免主观臆断。这就是我们每次布置培训会都要讲分析方法的原因，不断改进企业财务信息分析方法，提高信息的及时性和有用性是新时期财务信息工作的生命线。数据里面有黄金、有真理、有政策。年报分析要注重广度和深度，形成年度国有企业发展报告，为深化国有企业改革提供政策建议。快报分析要突出快速反应，注重即时性和亮点，每月根据快报召开座谈会，分析经济形势，结合典型案例和行业特征，形成生动的即时报告。同时，相关政策建议和即时报告要成为各级领导不可或缺的决策参考。

关于国有企业改革问题，社会各界都十分关注。财政部门的企业司、企业处等更应责无旁贷。新一届政府和财政部党组将改革问题列入首位，财税改革也是本届三中全会的重要议题之一，其中涉及国企改革。从中国国情看，经济要发展，企业要发展，不改革会出大问题，因此，国企改革有其必然性和现实性。关于国有企业改革，财政部2011年向国务院上报了“关于我国国有企业十年发展报告”，2012年向国务院上报了“关于2011年全国国有企业经济运行情况的报告”，2013年上报了“进一步深化国有及国有控股企业改革的措施建议”。大家可以看看以下几组决算数据：

一是资产负债情况。截至2012年底，全国国有及国有控股企业（不包括金融企业）14.7万户，资产总额89.5万亿元，资产负债率64.3%，所有者权益32万亿元，归属于母公司的所有者权益25.6万亿元。前段时间楼部长问我国有企业家底情况时，我说大数是32万亿元，20多万亿元是账面价值。国有资产需要盘活，要考虑有多大空间，以什么方式盘活。如果通过交易市场盘活，就要经过交易市场评估，一般来讲，盘活改制上市都会增值。根据过去国企改革的平均增值率20%计算，归属于母公司的所有者权益25.6万亿元增值后将近30万亿元。目前国有企业平均控股比例为80%，在不影响国有控股的前提下，还有很大的盘活空间。现代企业制度的核心是产权多元化，体制机制建设需要从产权多元化开始。关于国有企业盘活存量问题，在党的十五大、十六大、十七大均提出了国有资本要实现有进有出，但现在国有资本有进但是没有出，造成了效率低下。盘活存量最好的方式就是引进战略投资者。产权多元化和引进战略投资者是现代企业制度的关键，但现在我国国有企业离这个要求越来越远。

二是效益情况。2012年，全国国有企业利润总额是2.4万亿元，净资产收益率是6%，这是整体概念。剔除石油、通讯及烟草等前10名利润大户后，全国国有企业净资产收益率仅为4.4%。这是扣除盈亏相抵后的数据，实际中隐含着大面积的亏损在里边。国有企业远低于外商投资企业和私营企业10%以上的回报率。进一步反思低效率的原因是什么？其实主要是体制机制问题。

三是国有资本增长情况。从数据看，国有资本历年都是增长趋势，2012年同比增长11.3%，很重要的一个因素就是央企的并购。以前的国有企业改革将国企改成民营，国有企业退出竞争性领域。目前央企实行大规模并购，很多企业又变为国有企业，事实上是国进民退。数据显示，无论中央、地方，国有资本每年都是以两位数增长。现在已经一股过大，还在继续向一股过大的方向迈进。这种增长趋势与党的十八大有国有资本更多投向国民经济关键领域和重点行业的要求相悖，特别是竞争性领域应当市场化。

按照社会主义基本经济制度，国有企业特别是中央企业的支柱作用不可或缺，在于国民经济的重点行业 and 关键领域都是国有或者国有控股企业。但同时国有企业存在的问题不容忽视。一是分散在国民经济的各个领域特别是竞争性领域；二是一股独大、机制不活、效率低下；三是管理机制落后。深化国有企业改革，就要贯彻党的十八大要求，盘活国有资本存量，推动国有资本更多投向关系国家安全和国民经济命脉的重要行业和关键领域；增强国有企业的活力、控制力和影响力；同时还要完善各类国有资产管理体制。在国有资本布局上，竞争性领域的中小企业，我主张退出。在大型公司中，持有比例可以研究。竞争性领域国有资本是要退出的，只不过是逐步退出还是一次性大规模退出的问题，现在看来是逐步退出比较合适。在国家层面，需要在关键领域及重点行业保存国有资本。国有企业改革的首要任务就是增强国有企业活力，没有活力就没有控制力、影响力，所以党的十八大报告首先提到的就是活力问题，只有通过市场化才能提高国有企业活力。

地方财政部门要结合自身实际，积极推动本地区的国有企业改革。要以企业财务信息为基础，对本地区国有企业的家底状况、效益状况、未来发展趋势等进行综合分析。不同部门可能会从不同的角度产生不同意见，但财政部门掌握最权威的企业信息数据，还有专门管理企业的机构，在推动国企改革问题上是最具有权威性和说服力的，我们要通过每月的快报分析和专题分析，不断为决策提供报告和建议。

二、转变财政支持方式，促进各类企业发展

（一）由计划经济直接、无偿、点对点支持方式向市场经济间接、有偿、市场失灵领域转型

经过几年的研究，越来越清楚地表明，财政点对点的直接支持方式已经不能继续下去了，改革已经迫在眉睫。数据显示，2013年以来，各方面对国有企业的补贴每月同比以两位数增长。最近国际上欧美等国家

高度关注中国国有企业，经常实施双反调查。这就倒逼我们必须研究补贴政策。目前财政支持企业的方式首先是注资，然后就是补贴。这在全国具有一定的普遍性。

企业的发展不能依靠补贴，这就类似于培养小孩，如果在成长过程中娇生惯养，那么小孩很可能长大后生活不能自理，办办会害了孩子，关键是培养锻炼孩子本事，能够自我生存和发展。一个百年老店的企业不是靠补贴成长和发展的。我们的工作要符合改革的方向，按照经济发展的规律去做，要解放思想，转变观念。企业发展要依靠外部的体制和内部机制才能激发活力和生命力，才有生存和发展能力。我们要将企业可持续发展能力及相应机制建立起来。2008年美国金融危机时候，国会通过8500亿美金支持，实际全部是按照购买优先股的支持方式，本质是要还本钱，给固定回报。当然我国国有企业改革发展不是一步到位，但从总体趋势看，不能再直接补贴企业，需要研究出台新的支持措施。近两年各地财政部门也都在做一些有益的探索，各位同志要有紧迫感，抓紧研究相关问题。

(二) 积极研究支持担保机构、投资平台，采取股权投资、私募基金等多种“财融结合”方式，实现财政支持企业政策的转型

财政部门要主动研究支持企业的方式，当前有担保机构、投资平台、股权投资、私募基金等多种支持方式。我创造一个词语叫“财融结合”，财务的英文是finance，翻译成中文有财政、财务、金融等多种含义，在英文中就是一个词，说明财政、财务、金融本身就是密不可分的关系。我们财政企业工作需要做现代金融但并不是传统金融，而是与产业相结合的金融。现在比较成型的就是担保机构，下一步要加大支持力度。因为通过担保机构对企业的支持是属于间接手段的，可以大幅度撬动银行借款，贷款到中小企业以后，可用于项目和流动资金两个方面，而股权基金仅限于项目。现行政策对担保机构的支持是事后奖励，现在担保机构主管部门是工信部，我们就这个问题跟工信部进行了沟通，基本形成共识，要逐步大幅度转变。除了现有支持方式外，对担保要建立解决代偿机制，通过政策落实，实现有偿注资。现在企业司和工信部正在研究存量改革，加大对担保的支持力度。剩下财政切块这部分，要研究平台建设。我认为因素分配法要逐步淡化，因素法不是解决根本问题的办法，没有实现本质上的转型。关于担保机构的性质问题，我们经过与工信部、银监会等多方讨论，最后确定现有属性不变，基本确定为非金融类企业，所以要利用好这个平台，逐步减小或取消企业的直接、无偿等非市场化支持方式。

关于科技型中小企业创新基金，下一步要大幅度减少点对点支持，转向引导基金，剩下的搞平台建设。要支持私募股权基金特别是风险投资(VC)的发展。财政起到引导作用，可以撬动大部分社会资金成本，而且要退出，实现良性循环。现有政策要从无偿支持到有偿支持，直接支持到间接支持的转型。财政部与科技部通过火炬中心支持科技型中小企业的政策将很快实现这种转型。今年我们修改的中小企业资金特色办法里面，留出了搞基金的口子。这就释放了一种信号，点对点项目需要淡化，特色资金往地方基金转。

(三) 形成财政资金绩效评价的长效机制

最近我司的制度处正在编写国资预算的绩效评价报告，我们对2008~2011年四年的央企国资预算项目进行评价。由财政部办公厅安排部门预算开展政府购买服务，然后聘请中介机构出具评价报告，这是依据《暂行规定》的相关规定进行的。最近已经发文，对2012年国资预算项目要进行第二次绩效评价，已经形成了长效机制，达到的效果非常好。我们需要从机制上、制度上解决重分配轻管理的问题，财政资金支持企业，支持的方式、支持的内容都需要根据市场经济发展的要求进行调整改革，同时也要对财政资金支持企业的绩效进行评价。

三、提升现代企业财务管理能力

国有企业或者非国有企业，其发展的核心和内在规律主要是技术和管理两个层面，两者均体现核心竞争力。管理的核心就是财务管理，所以我今天还要讲一下财务管理问题。

(一) 财务管理能力评估课题进展情况

企业司2011年开始研究财务管理能力评估，现在已形成了阶段性成果。2012年正式发文选择了5家央企进行财务管理能力评估的试点。我们提出了要求，设立了一套指标体系，还附有一个很详细的办法，即将依据企业管理的核心内容制定指导意见来印发实施。