

2015年企业财务会计报告编制手册

NIAN QI YE CAI WU KUAI JI BAO GAO BIAN ZHI SHOU CE

财政部企业司◎编



2005 年企业财务会计报告 编制手册

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

2005 年企业财务会计报告编制手册/财政部企业司编. 北京: 中国财政经济出版社, 2005.10

ISBN 7-5005-8669-8

I. 2… II. 财… III. 会计报表-编制-手册 IV. F231.5-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 118357 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京人卫印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 32.25 印张 1 055 000 字

2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—20 060 定价: 40.00 元

ISBN 7-5005-8669-8/F·7540

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本教材是根据建设部中等职业学校建筑与房地产经济管理专业指导委员会制定的《物业环境与安全管理》教学大纲的基本要求编写的。全书共分六章，主要包括：物业环境管理概论、物业环境污染与防治、物业环境卫生管理、物业环境绿化管理、物业安全管理、物业环境质量管理等。每章后均附有复习思考题。

本书可作为中等职业学校物业管理专业教材、物业管理员岗位培训教材，也可供物业管理有关人员学习参考。

* * *

责任编辑：张 晶

责任设计：董建平

责任校对：王雪竹 孙 爽

教材编审委员会名单

(按姓氏笔画排序)

王立霞	甘太仕	叶庶骏	刘 胜	刘 力
刘景辉	汤 斌	苏铁岳	吴 泽	吴 刚
何汉强	邵怀宇	张怡朋	张 鸣	张翠菊
邹 蓉	范文昭	周建华	袁建新	游建宁
黄晨光	温小明	彭后生		

目 录

第一部分 2005 年度企业财务会计决算报表及编制说明

(一) 企业类	(3)
财政部关于印发《2005 年度企业财务会计决算报表》的通知	
2005 年 9 月 29 日 财企 [2005] 164 号	(3)
(二) 境外企业类	(71)
财政部关于印发《2005 年度境外企业财务会计决算报表》的通知	
2005 年 9 月 25 日 财企 [2005] 163 号	(71)

第二部分 2005 年企业财务快报相关文件

(一) 国有企业类	(97)
财政部关于做好 2005 年国有企业财务快报工作的通知	
2004 年 12 月 24 日 财企 [2004] 331 号	(97)
(二) 非国有企业类	(109)
财政部关于扩大非国有企业财务快报编报试点工作的通知	
2004 年 12 月 24 日 财企 [2004] 330 号	(109)

第三部分 部分有关法规和国家标准

中华人民共和国会计法	
1999 年 10 月 31 日 中华人民共和国主席令 第 24 号	(121)
企业财务会计报告条例	
2000 年 6 月 21 日 国务院令 第 287 号发布	(126)
财政部关于下发《企业年度汇总会计信息报告制度》的通知	
2000 年 12 月 6 日 财统 [2000] 12 号	(131)
财政部关于印发《企业国有资本与财务管理暂行办法》的通知	
2001 年 4 月 28 日 财企 [2001] 325 号	(136)
国家标准:《全国组织机构代码编制规则》GB 11714—1997	(142)
国家标准:《中央党政机关、人民团体及其他机构代码》GB/T 4657—2002	(144)
国家标准:《中华人民共和国行政区划代码》GB/T2260—2002	(149)
国家标准:《国民经济行业分类与代码》GB/T4754—2002	(192)

国家标准:《世界各国和地区名称代码》GB/T 2659—2000	(298)
国家统计局《统计上大中小型企业划分办法(暂行)》	
2003年5月22日 国统字[2003]17号	(321)
财政部办公厅关于印发《会计信息统计分类具体规定》的通知	
2002年10月9日 财办统[2002]23号	(322)
财政部办公厅关于在会计决算工作中执行国家标准《国民经济行业分类与代码》	
(GB/T4754—2002)的通知	
2002年9月26日 财办统[2002]22号	(330)

第四部分 相关的财务、会计制度

财政部关于企业住房制度改革中有关财务处理问题的通知	
2000年9月6日 财企[2000]295号	(335)
财政部关于企业住房制度改革中有关财务处理问题的补充通知	
2000年12月22日 财企[2000]878号	(336)
财政部关于国有企业执行《企业会计制度》有关财务政策问题的通知	
2002年7月26日 财企[2002]310号	(339)
财政部关于印发《企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理的暂行规定》的	
通知	
2002年7月27日 财企[2002]313号	(340)
财政部关于建立健全企业应收款项管理制度的通知	
2002年11月20日 财企[2002]513号	(343)
财政部关于企业为职工购买保险有关财务处理问题的通知	
2003年2月9日 财企[2003]61号	(346)
财政部关于加强企业对外捐赠财务管理的通知	
2003年3月14日 财企[2003]95号	(347)
财政部关于印发《企业资产损失财务处理暂行办法》的通知	
2003年9月3日 财企[2003]233号	(349)
财政部关于企业易地调动干部住房补贴财务处理的通知	
2003年12月9日 财企[2003]382号	(351)
财政部关于印发《关于改进和加强企业年度会计报表审计工作管理的若干规定》	
的通知	
2004年1月17日 财企[2004]5号	(351)
财政部关于提高冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知	
2004年12月22日 财企[2004]324号	(357)
财政部关于《企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理的暂行规定》有关	
问题的补充通知	
2005年1月26日 财企[2005]12号	(358)
财政部 科学技术部关于印发《科技型中小企业技术创新基金财务管理暂行办法》	
的通知	

2005 年 2 月 17 日 财企 [2005] 22 号	(359)
财政部关于企业分离办社会职能有关财务管理问题的通知	
2005 年 4 月 30 日 财企 [2005] 62 号	(361)
财政部关于国有大中型企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员有关财务问题的通知	
2005 年 5 月 17 日 财企 [2005] 78 号	(364)
财政部关于企业收到政府拨给的搬迁补偿款有关财务处理问题的通知	
2005 年 8 月 15 日 财企 [2005] 123 号	(366)
国家经济贸易委员会 财政部 劳动和社会保障部 国土资源部 中国人民银行 国家税务总局 国家工商行政管理总局 中华全国总工会印发《关于国有大中型企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员的实施办法》的通知	
2002 年 11 月 18 日 国经贸企改 [2002] 859 号	(367)
国资委 财政部 劳动保障部 国家税务总局《关于进一步明确国有大中型企业主辅分离辅业改制有关问题》的通知	
2003 年 7 月 4 日 国资分配 [2003] 21 号	(370)
财政部 劳动保障部关于企业补充医疗保险有关问题的通知	
2002 年 5 月 21 日 财社 [2002] 18 号	(371)
独立审计具体准则第 7 号——审计报告	
财政部关于印发《企业住房制度改革中有关会计处理问题的规定》的通知	
2001 年 1 月 7 日 财会 [2001] 5 号	(376)
财政部关于印发《贯彻实施〈企业会计制度〉有关政策衔接问题的规定》的通知	
2001 年 2 月 26 日 财会 [2001] 17 号	(378)
财政部关于印发《实施〈企业会计制度〉及其相关准则问题解答》的通知	
2001 年 7 月 5 日 财会 [2001] 43 号	(379)
财政部关于印发《国有企业申请执行〈企业会计制度〉的程序及报送材料的规定》的通知	
2001 年 7 月 31 日 财会 [2001] 44 号	(382)
财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答》的通知	
2002 年 10 月 9 日 财会 [2002] 18 号	(384)
财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答（二）》的通知	
2003 年 3 月 17 日 财会 [2003] 10 号	(389)
财政部关于印发《企业会计准则——资产负债表日后事项》的通知	
2003 年 4 月 14 日 财会 [2003] 12 号	(395)
财政部关于印发《关于企业与银行等金融机构之间从事应收债权融资等有关业务会计处理的暂行规定》的通知	
2003 年 5 月 15 日 财会 [2003] 14 号	(397)
财政部关于印发《关于企业收取的一次性入网费会计处理的规定》的通知	
2003 年 5 月 30 日 财会 [2003] 16 号	(399)

财政部关于印发《民航企业会计核算办法》的通知	
2003年6月19日 财会〔2003〕18号	(400)
财政部 国家税务总局关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答(三)》的通知	
2003年8月22日 财会〔2003〕29号	(413)
财政部关于印发《工业企业执行〈企业会计制度〉有关问题衔接规定》的通知	
2003年11月4日 财会〔2003〕31号	(422)
财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答(四)》的通知	
2004年5月28日 财会〔2004〕3号	(429)
财政部关于印发《铁路运输企业会计核算办法》的通知	
2004年7月1日 财会〔2004〕4号	(435)
财政部关于印发《东北地区扩大增值税抵扣范围有关会计处理规定》的通知	
2004年11月1日 财会〔2004〕11号	(446)
财政部关于印发《投资公司会计核算办法》的通知	
2004年10月25日 财会〔2004〕14号	(448)
财政部关于印发《小型工业企业执行〈小企业会计制度〉衔接规定》的通知	
2004年10月27日 财会〔2004〕16号	(455)
财政部关于印发《电影企业会计核算办法》的通知	
2004年12月9日 财会〔2004〕19号	(459)
财政部关于印发《水运企业会计核算办法》的通知	
2004年12月9日 财会〔2004〕20号	(476)

第一部分

2005 年度企业财务会计 决算报表及编制说明

(一) 企业类

财政部关于印发《2005 年度企业 财务会计决算报表》的通知

2005 年 9 月 29 日 财企 [2005] 164 号

党中央有关部门，国务院有关部委、有关直属机构，全国人大常委会办公厅，全国政协办公厅，高法院，高检院，有关人民团体，新疆生产建设兵团，有关中央管理企业，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财务局：

为做好 2005 年度全国企业财务会计报告编制工作，及时掌握 2005 年全国国有企业和城镇集体企业等单位的财务状况、经营成果和现金流量等财务会计信息，为国家宏观管理和企业财务会计管理工作提供可靠依据，我们依据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》及相关准则和财务制度的规定，在 2004 年度企业财务会计决算报表编制的基础上，修改制定了《2005 年度企业财务会计决算报表》，现印发给你们，并将有关事宜通知如下：

一、本套报表为企业向财政部门报送的年终财务会计决算统一报告格式，适用于境内所有国有及国有控股企业和城镇集体企业编报。

二、本套报表由报表封面、主表、附表和行业补充指标表组成，其中报表封面、主表、附表适用于所有行业的企业（单位）填报；行业补充指标表仅适用于相关行业的企业选择填报，具体填报范围为：粮食企业、铁路运输企业、民用航空企业、工业企业、交通运输企业、邮电企业、农口企业、文教企业、对外经济合作企业、旅游企业、施工企业、电力企业、石油石化企业、烟草企业和供销合作社等。

三、本套报表为基层与汇总统一格式，基本单位填报级次为：大型企业（含大型企业集团）为第三级以上（含第三级）各级企业，第三级以下企业并入第三级进行填报；中小型企业为第二级以上（含第二级）企业填报，第二级以下企业并入第二级进行填报。

基本填报单位是指同时具备法人资格、独立核算并能够编制完整会计报表的企业（单位）。

四、各类国有企业（单位）和城镇集体企业（单位）的《2005 年度企业财务会计决算报表》编制工作，应当根据真实的交易、事项以及完整、准确的账簿记录等资料，依据执行的全国统一会计制度，在全面做好清查资产、核实债务和权益，及正确结转损益等年终决算工作基础上，按照本套报表格式和编制说明等具体要求，以 2005 年 12 月 31 日年终财务会计决算结果和其他有关资料填报，保证数据的真实性和完整性，并按规定认真组织好录入、审核、汇总（合并）等工作。

五、各类国有企业（单位）和城镇集体企业（单位）均使用本套报表格式，各地区对其他非公经济的企业年度财务会计报表可参考使用本套报表格式，但实行分别组织的方式，即分别布置落实、分别编制报表、分别录入微机、分别审核数据、分别汇总上报。

六、以产权为纽带组建的企业集团，母公司除编制其个别会计报表外，还应当编制集团公司的合并会计报表。合并会计报表的编制原则、范围及编制方法按财政部《关于印发〈合并会计报表暂行规定〉的通知》

(财会字[1995]11号)、《关于印发〈关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答〉的通知》(财会[2002]18号)及《关于印发〈关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答(二)〉的通知》(财会[2004]10号)等文件的有关规定执行。其中:

(一)企业集团总公司所属的控股境外企业,应按要求单独编报境外企业财务会计决算报表,在规定的时间内报送境外企业财务会计决算报表时,同时报送企业集团总公司境内外合并财务会计报表。境外企业与境内企业报表合并时,以2005年12月31日中国人民银行公布的人民币与相应币种汇率的中间价折算。《2005年度境外企业财务会计决算报表》另行下发。

(二)企业集团总公司应将所属财务公司编报的金融企业会计决算报表转换为企业财务会计决算报表后,纳入集团公司的合并财务会计报表范围。

(三)企业集团总公司所属独立核算的执行国有建设单位会计制度的建设单位(项目)、执行事业单位会计制度的事业单位不纳入集团公司的合并财务会计报表范围。

七、中央各部门、中央直管企业和各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)应认真贯彻落实《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》及相关财务会计等法规制度的规定,统一按照本通知所规定的编制基础、编制依据、编制原则和方法,全面落实填报工作任务,明确分工,精心组织,在细致组织层层会审的基础上,确保报表数据的真实、合法和完整,具体上报要求如下:

(一)《2005年度企业财务会计决算报表》上报财政部的时间为2006年4月20日前。其中:中央部门应将所属企业的报表汇总上报财政部企业司和有关业务司各一份;中央直管企业在向财政部企业司和有关业务司上报报表的同时,抄送国务院国有资产监督管理委员会备案;各省(区、市)财政厅局应将本地区所属企业报表汇总上报财政部企业司和有关业务司各一份,地方国有企业应将报表同时抄送本级国有资产监督管理委员会。

(二)中央各部门上报内容包括:1.2005年度汇总的财务会计决算报表、编制说明、汇编范围企业树形结构表、汇编范围企业户数变动分析表、年度间主要指标变动表,按以上顺序加具封面、装订成册并加盖本单位公章;2.汇总和全部基层企业分户计算机数据、汇总的财务会计决算报表编制说明电子文档;3.中介机构对所属企业汇总(合并)报表出具的审计报告,会计事务所对审计报告出具保留意见、无法表示意见或否定意见的,还应同时分别提交对审计报告相关内容提出的财务处理或账务调整意见或者报表编制的有关情况和意见。

(三)中央直管企业上报内容包括:1.2005年度汇总的财务会计决算报表、财务状况说明书(具体要求见附件6)、会计报表附注(具体要求见附件5)、汇编范围企业树形结构表、汇编范围企业户数变动分析表、年度间主要指标变动表、主辅分离辅业改制情况表,按以上顺序加具封面、装订成册并加盖本单位公章;2.合并报表及全部基层企业分户计算机数据、财务状况说明书及会计报表附注电子文档;3.中介机构对集团公司合并报表出具的审计报告,会计事务所对审计报告出具保留意见、无法表示意见或否定意见的,还应同时分别提交对审计报告相关内容提出的财务处理或账务调整意见或者报表编制的有关情况和意见。

(四)各省(区、市)上报内容包括:1.2005年度汇总的财务会计决算报表、编制说明、汇编范围企业户数变动分析表、年度间主要指标变动表,按以上顺序加具封面、装订成册并加盖本单位公章;2.汇总和全部基层企业分户计算机数据、汇总的财务会计决算报表编制说明电子文档;3.对本地区企业审计报告的总体审核意见。

(五)中央各部门、中央直管企业和各省(区、市)在年度财务会计决算报表编制工作完成后,应及时做好报表数据分析工作,并于2006年5月31日前将本部门、本企业、本地区年度企业财务会计决算报表分析报告上报财政部。

(六)中央各部门、中央直管企业和各省(区、市)上报财政部的汇总(合并)财务会计报表和汇总计算机数据须以“万元”为金额单位(计算机自动生成),全部基层分户计算机数据仍以“元”为金额单位。

(七)凡各级财政部门规定需要由中介机构审计的企业(单位),上报本套报表时应附报中介机构审计报告。年度财务会计决算报表审计的具体工作应严格按照财政部《关于改进和加强企业年度会计报表审计工作的若干规定》(财企[2004]5号)等文件的要求执行。

八、2005 年度企业财务会计决算报表的数据处理软件另行下发。为确保数据质量，中央各部门、中央管理企业和各地方在 2005 年度企业财务会计决算报表工作中，必须严格按照财政部统一下发的数据处理软件、参数来完成决算数据的层层录入、审核和汇总工作。

九、财政部将于 2006 年 3 月中旬至 4 月下旬组织全国企业财务会计决算报表的验审工作，并将组织不定期的财务会计决算报表信息质量检查，对中央各部门、中央直管企业和各地方的决算工作质量及注册会计师和会计师事务所出具审计报告的质量予以通报。

中央各部门、中央直管企业和各地方在报表编制和上报过程中，如发现问题，请及时与财政部企业司联系。

- 附件：1. 2005 年度企业财务会计决算报表
2. 2005 年度企业财务会计决算报表编制说明
3. 2005 年度企业财务会计决算报表〔行业补充指标表〕
4. 2005 年度企业财务会计决算报表〔行业补充指标表〕编制说明
5. 会计报表附注内容提要
6. 财务情况说明书内容提要

2005 年度企业财务会计决算报表

汇 总 单 位 名 称:	_____	(公 章)
单 位 负 责 人:	_____	(签 章)
主管会计工作负责人:	_____	(签 章)
总 会 计 师:	_____	(签 章)
会 计 机 构 负 责 人:	_____	(签 章)
填 表 人:	_____	
编 制 日 期:	2006 年 _____ 月 _____ 日	

中华人民共和国财政部印制

2005 年度企业财务会计决算报表

企业名称: _____ (公章)
 单位负责人: _____ (签章)
 主管会计工作负责人: _____ (签章)
 总会计师: _____ (签章)
 会计机构负责人: _____ (签章)
 填表人: _____
 通讯地址: _____
 邮政编码: □□□□□□
 电话号码: □□□□□□
 (长途区号) (电话号) (分机号)
 编制日期: 2006 年 ____ 月 ____ 日
 负责审计事务所: _____
 签字会计师: _____

中华人民共和国财政部印制

企业(单位)统一代码 (各级质量技术监督部门 核发)		本企业代码: □□□□□□□□-□□ 上一级企业(单位)代码: □□□□□□□□-□□ 集团企业(公司)总部代码: □□□□□□□□-□□	
隶属关系 (国家标准: 行政隶属关系代码—部门标识代码)		□□□□□□-□□□□	
所在地区 (国家标准: 行政区划代码)		□□□□□□□□	
所属行业代码 (国家标准: 国民经济行业分类与代码—行业会计制度代码)		□□□□□□-□□□□	
经营规模 1. 大型 2. 中型 3. 小型		□	
经济类型 1. 国有及国有控股 2. 城镇集体		□	
组织形式 1. 独资公司 2. 非公司制独资企业 3. 上市股份有限公司 股票代码 □□□□□□□□ 4. 非上市股份有限公司 5. 有限责任公司 6. 股份合作制企业 7. 合资或合营企业 8. 企业化管理事业单位 9. 其他			
工效挂钩标识码 1. 全部执行工效挂钩办法 2. 部分执行工效挂钩办法 3. 不执行工效挂钩办法		□	
养老统筹标识码 1. 已参加社会养老统筹 2. 未参加社会养老统筹		□	
注册会计师审计意见类型 0. 未经审计 1. 无保留意见 2. 保留意见 3. 否定意见 4. 无法表示意见		□	
成立年份		□□□□	
上年单位代码		□□□□□□□□-□□	
新报因素 0. 连续上报 1. 新投资设立 2. 竣工移交 3. 新设合并 4. 分立 5. 上年应报未报 6. 报表类别改变 7. 划转 8. 其他		□	
报表类型码 0. 单户表 1. 集团差额表 2. 境外并企业表 9. 集团合并表		□	
行业补充指标表标识码 00 无补充表 01 粮食 02 铁路运输 03 民用航空 04 工业、交通运输、邮电 05 邮电 06 农口 07 文教 08 外经 09 旅游 10 施工 11 烟草 12 供销合作社 13 电力 14 石油石化 55 其他		□□	
备用码		□□□□□□□□□□	

编制单位:

资产负债表

财会年企 01 表
金额单位: 元

2005 年 12 月 31 日

项 目	行次	年初数	年末数	项 目	行次	年初数	年末数
货币资金	1			短期借款	45		
短期投资	2			应付票据	46		
应收票据	3			应付账款	47		
应收账款	4			预收账款	48		
应收利息	5			应付工资	49		
应收股利	6			应付福利费	50		
其他应收款	7			应付股利 (应付利润)	51		
预付账款	8			应付利息	52		
期货保证金	9			应交税金	53		
应收补贴款	10			其他应付款	54		
应收出口退税	11			其他应付款	55		
存货	12			预提费用	56		
其中: 原材料	13			预计负债	57		
库存商品 (产成品)	14			递延收益	58		
待摊费用	15			一年内到期的长期负债	59		
待处理流动资产净损失	16			其他流动负债	60		
一年内到期的长期股权投资	17			流动负债合计	61		
其他流动资产	18			长期借款	62		
流动资产合计	19			应付债券	63		
长期投资	20			长期应付款	64		
其中: 长期股权投资	21			专项应付款	65		
长期债权投资	22			其他长期负债	66		
* 合并价差	23			其中: 特准储备基金	67		
长期投资合计	24			递延税款贷项	68		
固定资产原价	25			长期负债合计	69		
减: 累计折旧	26			负 债 合 计	70		
固定资产净值	27			* 少数股东权益	71		
固定资产减值准备	28			实收资本 (股本)	72		
减: 资产减值准备	29			国家资本	73		
固定资产净额	30			集体资本	74		
工程物资	31			法人资本	75		
在建工程	32			其中: 国有法人资本	76		
固定资产清理	33			集体法人资本	77		
待处理固定资产净损失	34			个人资本	78		
固定资产合计	35			外商资本	79		
无形资产	36			资本公积	80		
其中: 土地使用权	37			盈余公积	81		
长期待摊费用 (递延资产)	38			其中: 法定公益金	82		
其中: 递延资产	39			* 未确认的投资损失 (以“-”号填列)	83		
固定资产改良支出	40			未分配利润	84		
其他长期资产	41			其中: 现金股利	85		
其中: 特准储备物资	42			外币报表折算差额	86		
无形资产及其他资产合计	43			所有者权益小计	87		
递延税款借项	44			减: 资产损失	88		
				所有者权益合计 (剔除资产损失后的金额)	89		
资产总计	44			负债和所有者权益总计	90		

注: 表中带 * 项目为合并会计报表专用。