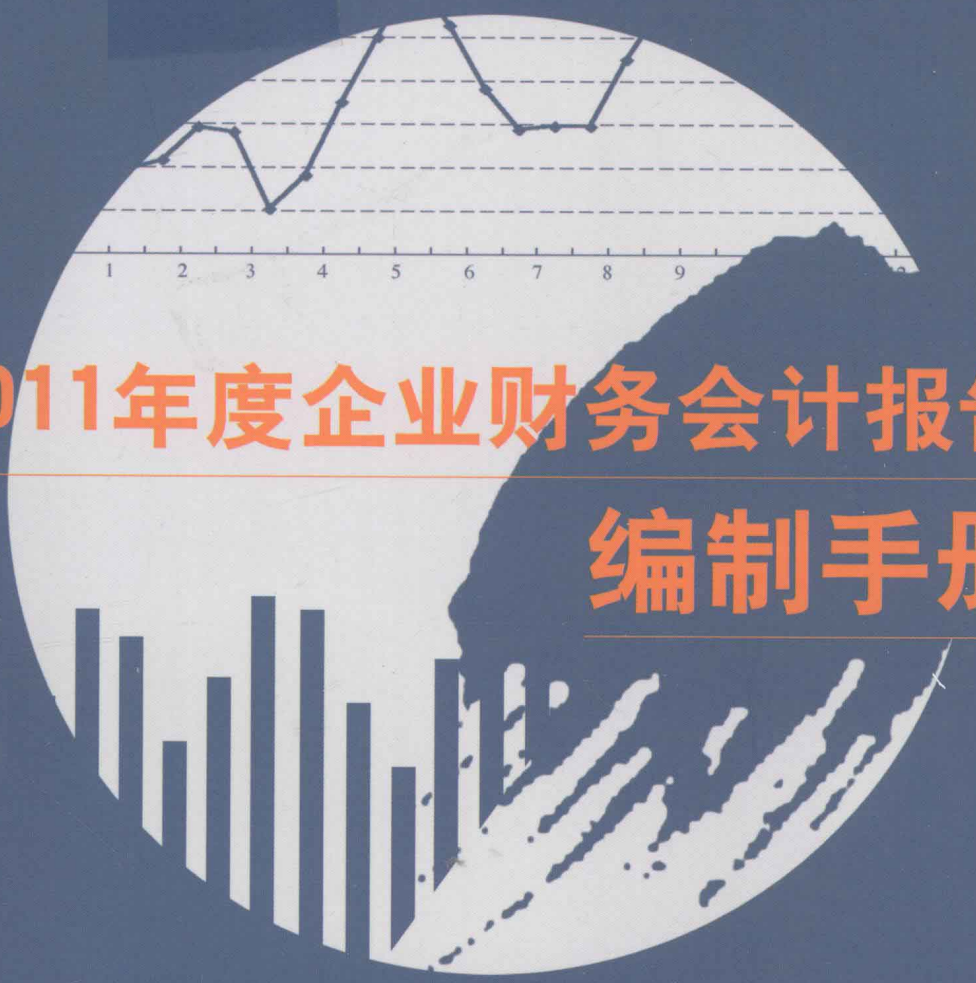




2011年度企业财务会计报告 编制手册

财政部企业司 编

2011 QIYE CAIWU KUAIJI BAOGAO
BIANZHI SHOUCHE



经济科学出版社
Economic Science Press

2011年度企业财务会计报告 编制手册

财政部企业司 编

2011 QIYE CAIWU KUAIJI BAOGAO
BIANZHI SHOUC



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

2011 年度企业财务会计报告编制手册 / 财政部企业司编.
—北京: 经济科学出版社, 2011. 11
ISBN 978 - 7 - 5141 - 1217 - 7

I. ①2… II. ①财… III. ①企业 - 财务会计 -
会计报表 - 编制 - 手册 IV. ①F275. 2 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 225983 号

责任编辑: 齐伟娜 金 梅
责任校对: 刘 昕
技术编辑: 李 鹏

2011 年度企业财务会计报告编制手册

财政部企业司 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 40.25 印张 1310000 字

2011 年 11 月第 1 版 2011 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1217 - 7 定价: 65.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

目 录

第一部分 2011 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《2011 年度企业财务会计决算报表》的通知 (2011 年 10 月 31 日 财企〔2011〕345 号)	(3)
(二) 外商投资企业类	(109)
财政部关于印发《2011 年度外商投资企业财务会计决算报表》的通知 (2011 年 10 月 31 日 财企〔2011〕346 号)	(109)

第二部分 相关财务制度

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)	(137)
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)	(138)
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)	(140)
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)	(141)
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)	(145)
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)	(147)
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)	(148)
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)	(150)

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)	(152)
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)	(153)
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)	(158)
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)	(159)
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)	(160)
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)	(162)
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)	(165)
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)	(167)
财政部关于《公司法》施行后有关企业财务处理问题的通知 (2006 年 3 月 15 日 财企〔2006〕67 号)	(167)
财政部关于印发《石油特别收益金征收管理办法》的通知 (2006 年 3 月 25 日 财企〔2006〕72 号)	(168)
财政部关于征收石油特别收益金有关问题的补充通知 (2006 年 6 月 30 日 财企〔2006〕183 号)	(170)
财政部关于加强大中型水库移民后期扶持资金管理的通知 (2006 年 7 月 12 日 财企〔2006〕202 号)	(171)
财政部 国家发展改革委 科技部 劳动保障部关于企业实行自主创新激励分配制度的 若干意见 (2006 年 10 月 25 日 财企〔2006〕383 号)	(174)
财政部 国家安全生产监督管理总局关于印发《高危行业企业安全生产费用财务管理暂 行办法》的通知 (2006 年 12 月 8 日 财企〔2006〕478 号)	(176)
关于企业公司制改建应付工资等余额财务处理的意见 (2006 年 3 月 17 日 财办企〔2006〕23 号)	(179)
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)	(180)
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)	(180)
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)	(182)
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)	(183)
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)	(185)
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)	(187)
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)	(187)
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	
(2008 年 9 月 3 日 财企〔2008〕179 号)	(188)
关于中国冶金科工集团公司重组改制中土地资产评估增值权益处理问题的意见	
(2008 年 9 月 18 日 财办企〔2008〕101 号)	(195)
财政部关于印发《中央国有资本经营预算节能减排资金管理暂行办法》的通知	
(2008 年 12 月 24 日 财企〔2008〕438 号)	(195)
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)	(197)
财政部 国家安监总局关于印发《中央下放地方政策性关闭破产有色金属矿山企业 尾矿库闭库治理安全工程项目和补助资金管理暂行办法》的通知	
(2009 年 7 月 8 日 财企〔2009〕120 号)	(198)
财政部关于印发《中央管理企业灾后恢复重建贷款贴息资金管理办法》的通知	
(2009 年 8 月 6 日 财企〔2009〕154 号)	(200)
财政部 商务部关于印发《中小外贸企业融资担保专项资金管理暂行办法》的通知	
(2009 年 8 月 7 日 财企〔2009〕160 号)	(205)
财政部 安全监管总局 煤矿安监局关于印发《中央财政整顿关闭小煤矿专项资金管理 办法》的通知	
(2009 年 8 月 20 日 财企〔2009〕175 号)	(206)
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)	(208)
财政部办公厅关于企业取得国家直接投资和投资补助财务处理问题的意见	
(2009 年 11 月 5 日 财办企〔2009〕121 号)	(208)
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)	(209)
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)	(209)
财政部关于中央下放政策性关闭破产有色金属矿山企业尾矿库闭库治理安全工程项目概算审核有关问题的通知	
(2010 年 1 月 12 日 财企〔2010〕2 号)	(210)
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)	(213)
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)	(218)
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)	(219)
财政部关于印发《中央管理企业灾后恢复重建贷款贴息资金管理办法补充规定》的通知	
(2010 年 6 月 25 日 财企〔2010〕130 号)	(222)
财政部 工业和信息化部关于印发《中央财政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)	(222)
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)	(228)
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)	(229)
财政部关于印发《物联网发展专项资金管理暂行办法》的通知	
(2011 年 4 月 6 日 财企〔2011〕64 号)	(230)
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)	(232)
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)	(238)
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)	(240)
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)	(246)
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)	(263)
财政部 国家发展改革委 国家煤矿安全监察局关于印发《煤炭生产安全费用提取和使用管理办法》和《关于规范煤矿维简费管理问题的若干规定》的通知	

(2004 年 5 月 21 日 财建 [2004] 119 号)	(263)
财政部 国家发展改革委 国家安全生产监督管理总局 国家煤矿安全监察局关于调整煤炭生产安全费用提取标准 加强煤炭生产安全费用使用管理与监督的通知	
(2005 年 4 月 8 日 财建 [2005] 168 号)	(266)
财政部 国家安全生产监督管理总局关于印发《煤矿企业安全生产风险抵押金管理暂行办法》的通知	
(2005 年 12 月 14 日 财建 [2005] 918 号)	(269)
财政部 国家安全生产监督管理总局关于印发《烟花爆竹生产企业安全费用提取与使用管理办法》的通知	
(2006 年 3 月 24 日 财建 [2006] 180 号)	(271)
财政部 全国总工会 发展改革委 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)	(272)
财政部 安全监管总局 人民银行关于印发《企业安全生产风险抵押金管理暂行办法》的通知	
(2006 年 7 月 26 日 财建 [2006] 369 号)	(275)
财政部 国家发展改革委 国家粮食局 中国农业发展银行关于印发《关内企业采购 2008 年新产东北粳稻 (大米) 入关运费补贴财务管理办法》的通知	
(2008 年 10 月 22 日 财建 [2008] 699 号)	(277)
财政部关于印发《中央级事业单位国有资产处置管理暂行办法》的通知	
(2008 年 12 月 16 日 财教 [2008] 495 号)	(280)
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)	(287)
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)	(288)
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)	(288)
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)	(289)
财政部关于中央行政事业单位所属企业国有资产监管工作归口管理的通知	
(2010 年 8 月 26 日 财办 [2010] 35 号)	(289)
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)	(290)

第三部分 相关会计制度

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)	(295)
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)	(297)
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)	(298)
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)	(301)
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)	(306)
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)	(312)
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)	(314)
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)	(316)
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)	(317)
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)	(326)
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)	(333)
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)	(339)
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)	(341)
财政部关于印发《上市公司股权分置改革相关会计处理暂行规定》的通知 (2005 年 11 月 14 日 财会〔2005〕18 号)	(346)
企业会计准则——基本准则 (2006 年 2 月 15 日 财政部令第 33 号)	(348)

中国注册会计师签证业务基本准则

(2006 年 2 月 15 日 财会〔2006〕4 号) (351)

财政部关于印发《企业会计准则——应用指南》的通知

(2006 年 10 月 30 日 财会〔2006〕18 号) (358)

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) (359)

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) (360)

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) (363)

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) (368)

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) (371)

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) (373)

第四部分 相关政策文件

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) (379)

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 国资发分配〔2003〕21 号) (382)

国务院关于开征石油特别收益金的决定

(2006 年 3 月 15 日 国发〔2006〕13 号) (383)

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) (383)

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) (386)

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) (388)

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)
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)	(398)
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)	(399)
工业和信息化部 国家统计局 国家发展和改革委员会 财政部关于印发《中小企业划型标准规定》的通知	
(2011 年 6 月 18 日 工信部联企业 [2011] 300 号)	(401)

第五部分 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	(407)
国家标准：《中央党政机关、人民团体及其他机构代码》GB/T4657 - 2002	(410)
国家标准：《中华人民共和国行政区划代码》GB/T 2260 - 2007	(414)
国家标准：《国民经济行业分类》GB/T 4754 - 2011	(466)
国家标准：《世界各国和地区名称代码》GB/T 2659 - 2000	(610)
国家统计局《统计上大中小微型企业划分办法》	
(2011 年 9 月 2 日 国统字 [2011] 75 号)	(633)

第一部分

2011 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《2011 年度企业财务会计决算报表》的通知

2011 年 10 月 31 日 财企〔2011〕345 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，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，有关人民团体，有关中央管理企业：

依据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业财务通则》和《企业会计准则》等相关财务会计制度，我们制定了《2011 年度企业财务会计决算报表》，现印发给你们，请遵照执行。

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格式，适用于境内、境外所有国有及国有控股企业和城镇集体企业（以下简称企业）。其他企业的年度财务会计决算可参照使用本套报表格式。

二、本套报表由报表封面、主表和行业补充指标表组成，其中报表封面、主表适用于所有企业（单位）填报；行业补充指标表适用于相关行业的企业选择填报。

三、企业要以真实的交易事项、完整的账簿记录为依据，在全面清查资产，核实债务和权益，正确结转损益，依法进行年终审计等工作的基础上，编制《2011 年度企业财务会计决算报表》。并按规定认真组织录入、审核、汇总（合并）工作。保证数据的真实性和完整性。

四、本套报表为基层与汇总（合并）统一格式，基本填报单位是指具备法人资格、独立核算并能够编制完整会计报表的企业（单位）。历年企业财务会计决算均采用“三级及三级以上”统计上报方式，虽在财务数据上能够反映企业情况，但却无法真实反映国有企业数量及纳入企业集团合并报表范围的企业总体情况。为更加真实地反映我国国有企业数量和分布情况，企业集团应将纳入合并报表范围的企业实行全级次上报。暂时不具备条件的，应积极做好全级次上报的相关准备工作。

五、企业集团应全面推行《企业会计准则（2006）》，要求其所属子公司与母公司同步推行新准则。企业集团母公司除编制本级会计报表外，还应当编制集团公司的合并财务报表。合并财务报表的编制原则、范围及编制方法按《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》等 38 项具体准则、《企业会计准则——应用指南》中对合并报表的有关规定执行。

六、境外国有企业应根据《企业会计准则第 19 号——外币折算》等相关规定填报。分户填报和录入的金额单位为人民币元。

七、厂办大集体财务会计决算由主办国有企业负责上报。中央企业厂办大集体是指各类中央企业（含国务院有关部门所属企业）批准并资助兴办的集体所有制企业。中央下放企业厂办大集体是指中央下放的煤炭、有色、军工等企业批准并资助兴办的集体所有制企业。地方企业厂办大集体指地方国有企业批准并资助兴办的集体所有制企业。凡中央企业兴办的厂办大集体，其决算工作由中央部门和中央管理企业负责组织填报、汇总和审核，在年度决算中须同时填报中央企业厂办大集体决算，并在软件中选择相应任务单独填列。中央

下放企业及地方企业兴办的厂办大集体企业由各地财政部门负责组织填报、汇总和审核，在软件中的集体企业决算任务中填报。

八、各省（自治区、直辖市、计划单列市）财政厅（局）、中央各部门和中央管理企业要认真执行《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》等法律法规，按照本通知规定的编制基础、编制依据、编制原则和编制方法，落实填报工作任务，明确分工，精心组织，严格审核，确保报表数据的真实、合法和完整。

（一）2011 年度企业决算报表报送财政部的时间为：2012 年 4 月 30 日前。各省（自治区、直辖市、计划单列市）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一份；中央部门应将所属企业的报表汇总报送财政部企业司和有关业务司各一份；中央管理企业在向财政部企业司和有关业务司报送报表的同时，抄送国有资产监督管理机构备案。

（二）各省（自治区、直辖市、计划单列市）财政厅（局）报送内容包括：（1）2011 年度汇总的决算报表、财务情况说明书（中央部门和地方使用格式）、汇编范围企业户数变动分析表。按以上顺序加具封面，编排目录，装订成册并加盖本单位印章。（2）汇总和全部基层企业分户计算机数据、汇总的决算报表财务情况说明书电子文档。

（三）中央各部门报送内容包括：（1）2011 年度汇总的决算报表、财务情况说明书（中央部门和地方使用格式）、汇编范围企业户数变动分析表。按以上顺序加具封面，编排目录，装订成册并加盖本单位印章。（2）汇总和全部基层企业分户计算机数据、汇总的决算报表财务情况说明书电子文档。

（四）中央管理企业报送内容包括：（1）2011 年度合并的决算报表、会计报表附注、财务情况说明书（企业使用格式）、汇编范围企业户数变动分析表、主辅分离辅业改制情况表。按以上顺序加具封面，编排目录，装订成册并加盖本单位印章。（2）合并及全部基层企业分户计算机数据、财务情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及审计意见、管理建议书。出具了保留意见、无法表示意见或否定意见审计报告的，企业还应同时提交对审计报告相关内容提出的财务处理、账务调整意见或者报表编制的有关情况和意见。

（五）各单位在决算工作中，应进一步加强决算数据的分析工作，按照本通知规定的格式和内容撰写《财务情况说明书》（附件 6），对本年度的生产经营、经济效益、重大事项、风险及内控管理情况进行认真总结。

（六）各单位必须严格按照财政部统一下发的数据处理软件、参数进行决算数据的逐级录入、审核和汇总工作。

（七）财政部将于 2012 年 5 月对全部国有企业及集体企业财务会计决算报表进行验审。为保证企业财务会计决算报表信息质量，财政部将对各地方、中央各部门和中央管理企业的决算工作，注册会计师及中介机构出具的审计报告进行检查，并予以通报。

九、各省（自治区、直辖市、计划单列市）财政厅（局）、中央各部门和中央管理企业必须严格按照本通知规定的企业财务会计决算报表统一格式向企业布置决算工作，不得擅自修改变更。

各地方、中央各部门和中央管理企业在报表编制和报送过程中，如发现问题，请及时与财政部企业司联系。

附件：1. 2011 年度企业财务会计决算报表

2. 2011 年度企业财务会计决算报表编制说明

3. 2011 年度企业财务会计决算报表〔行业补充指标表〕

4. 2011 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

附件 1:

2011 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)

编制日期: _____ 年 _____ 月 _____ 日

中华人民共和国财政部印制

2011 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(财务)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: _____ 年 _____ 月 _____ 日
报表审计机构: _____
审计报告签字人: _____

中华人民共和国财政部印制

组织机构代码 (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: 国家代码—行政区划代码)	□□□-□□□□□□
所属行业 (国家标准: 国民经济行业分类与代码—执行会计准则情况代码)	□□□□-□□□□
经营规模	1. 大型 2. 中型 3. 小型 4. 微型 □
经济类型	10. 国有及国有控股(是否中外合资合作企业 11. 是 12. 否) 20. 厂办大集体 (21. 中央企业厂办大集体 22. 中央下放企业厂办大集体 23. 地方企业厂办大集体) 30. 其他城镇集体 □□
组织形式	10. 公司制企业 (11. 国有独资公司 12. 其他有限责任公司 13. 上市公司 股份有限公司 股票代码 □□□□□□ 14. 非上市股份有限公司) 20. 非公司制企业 (21. 非公司制独资企业 22. 其他非公司制企业) 30. 企业化管理事业单位 40. 其他 □□
工资管理标识码	10. 整体执行工效挂钩 20. 部分执行工效挂钩 30. 不执行工效挂钩 (31. 工资总额预算管理 32. 其他) □□
社会保险标识码	0. 未参加 1. 参加 基本养老保险 □ 失业保险 □ 基本医疗保险 □ 工伤保险 □ 生育保险 □ 补充养老保险 □ 补充医疗保险 □ 其他保险 □
审计方式	0. 未经审计 1. 社会中介机构审计 2. 内部审计机构审计 □
审计意见类型	1. 标准无保留意见 2. 非标准无保留意见 3. 保留意见 4. 否定意见 5. 无法表示意见 □
设立年份	□□□□
上年组织机构代码	□□□□□□□□-□□
上报因素	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. 划转 7. 收购 9. 其他 □
报表类型码	0. 单户表 1. 集团差额表 2. 金融子企业表 3. 境外并企业表 4. 事业并企业表 5. 基建并企业表 9. 集团合并表 □
行业补充标识码	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 邮政 06 电信 07 农业 08 文教 09 外经 10 旅游 11 施工 12 烟草 13 供销合作社 14 电力 15 石油石化 16 境外企业 55 其他 □□
备用码	□□□□□□□□□□