

财务决算报表 编制指引

国网内蒙古东部电力有限公司 编写

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



财务决算报表

编制指引

国网内蒙古东部电力有限公司 编写

 **东北财经大学出版社**
Dongbei University of Finance & Economics Press
大连

© 国网内蒙古东部电力有限公司 2015

图书在版编目 (CIP) 数据

财务决算报表编制指引 / 国网内蒙古东部电力有限公司编写.
—大连: 东北财经大学出版社, 2015. 1
ISBN 978-7-5654-1792-4

I. 财… II. 国… III. 企业—决算报表—编制—中国
IV. F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 007348 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn



大连东泰彩印技术开发有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 400 千字 印张: 22 1/4 插页: 1
2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 李智慧 王 丽

责任校对: 那 欣 孙 萍

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

定价: 58.00 元

015022074

编 委 会

主 任：赵洪伟

副主任：石 丹 李 金 田桂申 冯海翔

委 员：冯维奇 张宝龙 李铁军 韩海文 巴特尔

谢金花 陈 静 范靛靛 张旭辉 刘丽娟

胡 伟 邹睿翀 田 亮 林文学 赵小丽

李 莹 胡 笑 李 帅 韩 放 李 卉

张 帆 逯 春 徐文龙 费文通 王 菲

王 宇 樊婷婷 白永慧 李菁月 张文斐

郝 立 刘玉玮 刘延明 卢 静 李晓铮

陈 洪 于 溪 李秋月 白 羽 王景银

刘君力 谢宏伟

前 言

财务决算报表是企业财务状况、经营成果的综合反映，是投资者开展预测与投资分析，监管部门进行宏观管理与微观监控，经营者制定经营战略、考评经营业绩的重要依据。

在近几年的财务决算审核过程中，国网内蒙古东部电力有限公司发现，公司部分财务人员财务决算报表体系的设计原理理解得不够透彻，对财务决算报表数据的勾稽关系理解得不够深入，对国家电网公司和公司的管理要求理解得不太到位，导致财务决算报表编报屡现错误。因此，国网内蒙古东部电力有限公司组织编写了《财务决算报表编制指引》。

本书以国家电网公司财务决算报表体系为基础，梳理阐释了每张报表的取数关系和稽核关系。本书的编写目的简单而明确，就是希望借助本书开展培训，使公司财务人员尽快熟悉财务决算报表体系的设计原理，全面理解财务决算报表数据的稽核关系，熟练掌握财务决算报表编制的基本技巧，从而顺利地编制出正确的财务决算报表。本书也可以作为企业管理者的参考用书，有助于他们在了解财务决算报表形成机理的基础上正确理解报表信息。

由于编者水平有限，书中难免会有疏漏或不当之处，恳请广大读者批评指正。

编 者
2015 年 1 月

目 录

一 资产负债表 (qc01)	1
(一) 概念	1
(二) 原理	1
(三) 编制方法	1
(四) 表样	4
(五) 取数关系	6
(六) 稽核关系	12
二 资产负债表续 (qc01-1)	14
(一) 概念	14
(二) 原理	14
(三) 编制方法	14
(四) 表样	17
(五) 取数关系	19
(六) 稽核关系	27
三 利润表 (qc02)	31
(一) 概念	31
(二) 原理	31
(三) 编制方法	31
(四) 表样	35
(五) 取数关系	37
(六) 稽核关系	46
四 现金流量表 (qc03)	49
(一) 概念	49
(二) 原理	49
(三) 编制方法	49
(四) 表样	57

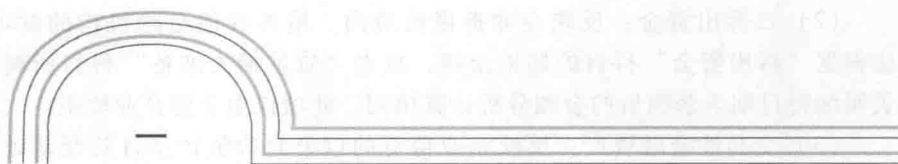
(五) 取数关系	58
(六) 稽核关系	73
五 所有者权益变动表 (qc04)	78
(一) 概念	78
(二) 原理	78
(三) 编制方法	78
(四) 表样	81
(五) 取数关系	85
(六) 稽核关系	95
六 国有资产变动情况表 (qc05)	98
(一) 概念	98
(二) 编制方法	98
(三) 表样	100
(四) 取数关系	101
(五) 稽核关系	103
七 资产减值准备情况表 (qc06)	105
(一) 概念	105
(二) 编制方法	105
(三) 表样	106
(四) 取数关系	108
(五) 稽核关系	115
八 应上交应弥补款项表 (qc07)	116
(一) 概念	116
(二) 原理	116
(三) 编制方法	116
(四) 表样	118
(五) 取数关系	120
(六) 稽核关系	126
九 基本情况表 (qc08)	127
(一) 概念	127
(二) 原理	127
(三) 编制方法	127
(四) 表样	134
(五) 取数关系	138
(六) 稽核关系	151

十 应收款项情况表 (qc09)	156
(一) 概念	156
(二) 原理	156
(三) 编制方法	156
(四) 表样	158
(五) 取数关系	160
(六) 稽核关系	164
十一 存货情况表 (qc10)	169
(一) 概念	169
(二) 原理	169
(三) 编制方法	169
(四) 表样	170
(五) 取数关系	170
(六) 稽核关系	173
十二 对外长期股权投资情况表 (qc11)	174
(一) 概念	174
(二) 原理	174
(三) 编制方法	174
(四) 表样	175
(五) 取数关系	176
(六) 稽核关系	177
十三 投资并购企业情况表 (qc12)	178
(一) 概念	178
(二) 原理	178
(三) 编制方法	178
(四) 表样	179
(五) 稽核关系	179
十四 子企业及股权处置情况表 (qc13)	181
(一) 概念	181
(二) 原理	181
(三) 编制方法	181
(四) 表样	182
十五 投资及风险业务情况表 (qc14)	183
(一) 概念	183
(二) 原理	183

(三) 编制方法	183
(四) 表样	185
(五) 取数关系	187
(六) 稽核关系	189
十六 带息负债情况表 (qc15)	190
(一) 概念	190
(二) 原理	190
(三) 编制方法	190
(四) 表样	191
(五) 取数关系	192
(六) 稽核关系	195
十七 或有事项情况表 (qc16)	197
(一) 概念	197
(二) 编制方法	197
(三) 表样	198
(四) 取数关系	200
(五) 稽核关系	201
十八 提供担保情况表 (qc17)	203
(一) 概念	203
(二) 原理	203
(三) 编制方法	203
(四) 表样	204
(五) 取数关系	205
(六) 稽核关系	206
十九 主要业务情况表 (qc18)	208
(一) 概念	208
(二) 编制方法	208
(三) 表样	208
(四) 取数关系	209
(五) 稽核关系	219
二十 成本费用情况表 (qc19)	220
(一) 概念	220
(二) 编制方法	220
(三) 表样	220
(四) 取数关系	221

(五) 稽核关系	238
二十一 人工成本情况表 (qc20)	239
(一) 概念	239
(二) 编制方法	239
(三) 表样	241
(四) 取数关系	243
(五) 稽核关系	251
二十二 非经常性损益情况表 (qc21)	255
(一) 概念	255
(二) 编制方法	255
(三) 表样	256
(四) 取数关系	257
(五) 稽核关系	259
二十三 社会责任情况表 (qc22)	260
(一) 概念	260
(二) 编制方法	260
(三) 表样	262
(四) 取数关系	262
(五) 稽核关系	262
二十四 未纳入合并范围子企业 (资产) 主要指标表 (qc23)	273
(一) 概念	273
(二) 编制方法	273
(三) 表样	273
(四) 取数关系	274
(五) 稽核关系	276
二十五 股权结构情况表 (qc24)	277
(一) 概念	277
(二) 编制方法	277
(三) 表样	277
(四) 稽核关系	278
二十六 企业期初数调整情况表 (qc25)	279
(一) 编制方法	279
(二) 表样	279
(三) 取数关系	279
(四) 稽核关系	279

二十七	分地区主要指标表 (qc26)	288
	(一) 概念	288
	(二) 原理	288
	(三) 编制方法	288
	(四) 表样	288
	(五) 取数关系	288
	(六) 稽核关系	292
二十八	财务决算补充表 (qc27)	293
	(一) 概念	293
	(二) 编制方法	293
	(三) 表样	295
	(四) 取数关系	295
	(五) 稽核关系	304
二十九	主要分析指标表 (qc28)	305
	(一) 概念	305
	(二) 编制方法	305
	(三) 表样	309
	(四) 取数关系	309
三十	电力技术经济指标表 (qc29)	326
	(一) 概念	326
	(二) 编制方法	326
	(三) 表样	328
	(四) 取数关系	328
	(五) 稽核关系	328
附录	2012 年和 2013 年财务决算报表对比	344



资产负债表 (qc01)

(一) 概念

资产负债表 (the balance sheet) 亦称财务状况表, 表示企业在一定日期 (通常为各会计期末) 的财务状况 (即资产、负债和业主权益的状况) 的主要会计报表。资产负债表利用会计平衡原则, 将合乎会计原则的资产、负债、股东权益交易科目分为“资产”和“负债及股东权益”两大区块, 在经过分录、转账、分类账、试算、调整等会计程序后, 以特定日期的静态企业情况为基准, 浓缩成一张报表。其报表功用除了企业内部除错、经营方向、防止弊端外, 也可让所有阅读者于最短时间了解企业经营状况。

(二) 原理

资产负债表的编制原理是“资产=负债+所有者权益”会计恒等式。它既是一张平衡报表, 反映资产总计 (左方) 与负债及所有者权益总计 (右方) 相等; 又是一张静态报表, 反映企业在某一时点的财务状况, 如月末或年末。通过在资产负债表上设立“年初数”和“期末数”栏, 也能反映出企业财务状况的变动情况。

(三) 编制方法

所有的资产负债表项目都列有“年初数”和“期末数”两栏, 相当于两期的比较资产负债表。资产负债表“年初数”栏内各项数字, 应根据上年年末资产负债表“期末数”栏内所列数字填列。如果本年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容与上年不相一致, 应对上年年末资产负债表各项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整, 填入本年度资产负债表“年初数”栏内。表中的“期末数”是指月末、季末或年末的数据, 它们是根据各项目有关总账科目或明细科目的期末余额直接填列或计算分析填列的。

(1) Δ 结算备付金: 反映企业为证券交易的资金清算与交收而存入指定清算代理机构的款项, 应根据“结算备付金”科目的期末余额填列。此项仅由金融企业填报。

(2) △拆出资金：反映企业拆借给境内、境外其他金融机构的款项，应根据“拆出资金”科目的期末余额，减去“贷款损失准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额分析计算填列。此项仅由金融企业填报。

(3) 交易性金融资产：反映企业持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的以交易为目的所持有的债券投资、股票投资、基金投资、权证投资等金融资产，应根据“交易性金融资产”科目的期末余额填列。

(4) 应收账款：企业应根据“应收账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计减去“坏账准备”科目中有关坏账准备期末余额后的净额填列。

(5) △应收保费：反映按照原保险合同约定应向投保人收取的保费，应根据“应收保费”科目的期末余额减去“坏账准备”科目中有关坏账准备期末余额后的净额填列。此项仅由金融企业填报。

(6) △应收分保账款：反映企业从事再保险业务应收取的款项，应根据“应收分保账款”科目的期末余额减去“坏账准备”科目中有关坏账准备期末余额后的净额填列。此项仅由金融企业填报。

(7) △应收分保合同准备金：反映再保险分出人从事再保险业务确认的应收分保未到期责任准备金以及应向再保险接受人摊回的保险责任准备金，应根据“应收分保合同准备金”科目的期末余额减去“坏账准备”科目中有关坏账准备期末余额后的净额填列。此项仅由金融企业填报。

(8) 应收利息：反映企业交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产、发放贷款、存放中央银行款项、拆出资金、买入返售金融资产等应收取的利息，应根据“应收利息”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中有关坏账准备期末余额后的净额填列。

(9) 应收股利：反映企业尚未收回的被投资单位已宣告未发放的现金股利或利润，应根据“应收股利”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中有关坏账准备期末余额后的净额填列。

(10) 其他应收款：反映企业的其他应收款情况，应根据“其他应收款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计，减去相应“坏账准备”科目期末余额后的净额填列。

(11) △买入返售金融资产：反映按照返售协议约定先买入再按固定价格返售的票据、证券、贷款等金融资产所融出资金，应根据“买入返售金融资产”科目的期末余额减去“坏账准备”科目所属相关明细科目的期末余额填列。此项仅由金融企业填报。

(12) 存货：企业应根据存货相关科目的期末余额合计，减去“存货跌价准备”或“商品削价准备”、“代销商品款”科目的期末余额后的净额

填列。

(13) 一年内到期的非流动资产：反映企业将于一年内到期的非流动资产项目余额，本项目应根据有关科目的期末余额填列。

(14) 其他流动资产：反映企业除货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、存货等流动资产以外的其他流动资产。

(15) △发放贷款及垫款：反映企业发放的贷款和贴现资产扣减贷款损失准备期末余额后的金额，应根据“贷款”、“贴现资产”等科目的期末借方余额合计，减去“贷款损失准备”科目所属明细科目期末余额后的净额分析填列。此项仅由金融企业填报。

(16) 可供出售金融资产：反映企业持有的以公允价值计量的可供出售的股票投资、债券投资等金融资产，应根据“可供出售金融资产”科目的期末余额，减去“可供出售金融资产减值准备”科目期末余额后的净额填列。

(17) 持有至到期投资：反映企业持有至到期投资的摊余成本，即到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产的摊余成本，应根据“持有至到期投资”科目的期末余额，减去“持有至到期投资减值准备”科目余额后的净额填列。

(18) 长期应收款：企业应根据“长期应收款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”科目和“坏账准备”科目所属相关科目期末余额后的净额填列。

(19) 长期股权投资：企业应根据“长期股权投资”科目账面余额，减去相应“长期股权投资减值准备”科目期末余额后的净额填列。

(20) 投资性房地产：反映企业持有的投资性房地产。采用成本模式计量投资性房地产的，应根据“投资性房地产”科目的期末余额，减去“投资性房地产累计折旧（摊销）”和“投资性房地产减值准备”科目期末余额后的净额填列。

(21) 固定资产净额：反映企业持有固定资产的账面余额扣减累计折旧、减值准备后的账面价值。

(22) 在建工程：反映企业尚未达到预定可使用状态的在建工程的成本扣减减值准备后的账面价值，应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目期末余额后的净额填列。

(23) 固定资产清理：反映企业因出售、毁损、报废等原因转入清理但尚未清理完毕的固定资产净值，以及固定资产清理过程中所发生的清理费用和变价收入等各项金额的差额。

(24) 无形资产：反映企业持有无形资产的账面价值，包括专利权、非

专利技术、商标权、著作权、土地使用权等，应根据“无形资产”科目的期末余额，减去相应的“无形资产减值准备”、“累计摊销”科目期末余额后的净额填列。

(25) 开发支出：反映企业开发无形资产过程中能够资本化形成无形资产成本的支出部分，应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列。

(26) 商誉：反映企业合并中形成商誉的价值，应根据“商誉”科目期末余额，减去相应减值准备后的净额填列。

(27) 长期待摊费用：反映企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，应根据“长期待摊费用”科目的期末余额减去将于一年内（含一年）摊销的数额后的余额填列。

(28) 递延所得税资产：反映企业确认的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，应根据“递延所得税资产”科目期末余额填列。

(29) 其他非流动资产：反映企业除以上资产以外的其他长期资产。

(四) 表样

资产负债表表样见表 1-1：

表 1-1

资产负债表

企财 01 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

项目	行次	年末数	年初数
流动资产：	1	—	—
货币资金	2		
△ 结算备付金	3		
△ 拆出资金	4		
交易性金融资产	5		
应收票据	6		
应收账款	7		
预付款项	8		
△ 应收保费	9		
△ 应收分保账款	10		
△ 应收分保合同准备金	11		
应收利息	12		
应收股利	13		

一 资产负债表 (qc01)

续表

项目	行次	年末数	年初数
其他应收款	14		
△买入返售金融资产	15		
存货	16		
一年内到期的非流动资产	17		
其他流动资产	18		
流动资产合计	19		
非流动资产：	20	—	—
△发放贷款及垫款	21		
可供出售金融资产	22		
持有至到期投资	23		
长期应收款	24		
长期股权投资	25		
拨付所属资金	26		
投资性房地产	27		
固定资产原价	28		
减：累计折旧	29		
固定资产净值	30		
减：固定资产减值准备	31		
固定资产净额	32		
在建工程	33		
工程物资	34		
固定资产清理	35		
无形资产	36		
开发支出	37		
商誉	38		
长期待摊费用	39		
递延所得税资产	40		
其他非流动资产	41		
非流动资产合计	42		
资产总计	43		

注：表中加△项目为金融类企业专用。

(五) 取数关系

资产负债表的取数关系见表 1-2:

表 1-2

资产负债表

企财 01 表

编制单位:

年 月 日

单位: 元

项目	行次	年末数	年初数
流动资产:	1	—	—
货币资金	2	账户: 本单位_本年_本月_ (库存现金 银行存款 零余额账户用款额度 存放同业 其他货币资金) _期末借方余额-账户: 本单位_本年_本月_ (坏账准备\ 存放同业) _期末贷方余额	账户: 本单位_本年_本月_ (库存现金 银行存款 零余额账户用款额度 存放同业 其他货币资金) _年初借方余额-账户: 本单位_本年_本月_ (坏账准备\ 存放同业) _年初贷方余额
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5	账户: 本单位_本年_本月_ (交易性金融资产) _期末借方余额	账户: 本单位_本年_本月_ (交易性金融资产) _年初借方余额
应收票据	6	账户: 本单位_本年_本月_ (应收票据) _期末借方余额-账户: 本单位_本年_本月_ (坏账准备\ 应收票据) _期末贷方余额	账户: 本单位_本年_本月_ (应收票据) _年初借方余额-账户: 本单位_本年_本月_ (坏账准备\ 应收票据) _年初贷方余额
应收账款	7	账户: 本单位_本年_本月_ (应收账款) _期末借方余额-账户: 本单位_本年_本月_ (坏账准备\ 应收账款) _期末贷方余额	账户: 本单位_本年_本月_ (应收账款) _年初借方余额-账户: 本单位_本年_本月_ (坏账准备\ 应收账款) _年初贷方余额
预付款项	8	账户: 本单位_本年_本月_ (预付账款 预付赔付款) _期末借方余额-账户: 本单位_本年_本月_ (坏账准备\ 预付账款 坏账准备\ 预付赔付款) _期末贷方余额	账户: 本单位_本年_本月_ (预付账款 预付赔付款) _年初借方余额-账户: 本单位_本年_本月_ (坏账准备\ 预付账款 坏账准备\ 预付赔付款) _年初贷方余额
△应收保费	9		
△应收分保账款	10		
△应收分保合同准备金	11		