

会计决算报表工作问答

KUAI JI JUE SUAN BAO BIAO GONG ZUO WEN DA

陆庆平 主编



经济科学出版社

会计决算报表工作问答

陆庆平 主编

经济科学出版社

责任编辑：刘怡斐

责任校对：王苗苗

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

会计决算报表工作问答

陆庆平 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

河北省财政厅印刷厂印装

880×1230 32 开 12 印张 280000 字

2002 年 11 月第一版 2002 年 12 月第三次印刷

印数：26201～31200 册

ISBN 7-5058-3262-X/F·2617 定价：25.80 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

经过几十年的发展，我国会计决算报表工作已经成为全面反映企业、单位年度经营、资产、财务、会计等情况的重要信息载体，为国家各项经济决策、监督管理及企业管理活动发挥了日益重要的作用。伴随着我国财政体制改革、财务会计制度的变革以及现代信息技术的发展，会计决算报表工作逐步由“批复型”报表向“信息型”报表转变，实现了由手工填报向运用现代信息科技手段的过渡。尤其是 1998 年机构改革以来，财政部按照“统一设计、口径一致、集中布置、一表多用、数据共享”的原则，逐步实现了财政系统会计决算报表的统一设计，利用现代信息技术建立了全国统一的会计决算报表分户采集、逐级审核和汇总的工作体系，形成了规模庞大的各类基层企业和行政事业单位会计信息数据库，实现了会计决算报表由“分散型”向“统一型”、由“汇总型”向“分户及多元化”的转换，其信息功能日益强大，规范化程度不断增强、信息质量逐步提高。

为了更好地指导各级会计决算报表工作人员做好报表组织、培训、编制、录入、审核、汇总及分析利用工

目 录

第一部分

会计决算工作概述 1

1. 什么是全国统一的企业、单位会计决算报表工作体系 / 2
2. 会计决算报表工作体系是如何建立和发展的 / 3
3. “统一设计、口径一致、集中布置、一表多用、数据共享”原则的含义是什么 / 4
4. 会计决算报表工作与转变政府职能有什么关系 / 4
5. 会计决算报表工作体系的主要内容有哪些 / 6
6. 会计决算报表工作的法律、法规基础是什么 / 7
7. 会计决算报表工作和现行的企业、单位会计制度是什么关系 / 7
8. 会计决算报表工作的主要功能作用是什么 / 8
9. 我国会计决算报表工作如何管理 / 10
10. 会计决算报表如何为财政管理和改革服务 / 11
11. 如何充分发挥会计决算报表在深化国有企业改革和加强国有企业监督管理中的作用 / 12
12. 会计决算报表工作在控制企业、单位会计信息质量方面是如何发挥作用的 / 13

- 13. 会计决算报表与上报其他部门报表的异同 / 15
- 14. 会计决算报表与财政总决算报表的关系 / 16
- 15. 会计决算报表工作和国家政府统计工作的关系 / 17
- 16. 会计决算报表对加强金融监管有何作用 / 18

第二部分

会计决算工作的组织实施 21

- 1. 全国会计决算报表工作组织体系的基本框架概述 / 22
- 2. 各级会计决算报表组织机构的主要职责是什么 / 23
- 3. 会计决算报表工作如何组织实施 / 24
- 4. 为什么要加强会计决算报表培训工作 / 25
- 5. 如何组织会计决算报表培训 / 26
- 6. 会计决算报表培训的基本要求有哪些 / 27
- 7. 编制会计决算报表需做好哪些前期准备工作 / 27
- 8. 编制会计决算报表的依据是什么 / 28
- 9. 编制会计决算报表的基本要求有哪些 / 29
- 10. 会计决算报表审核的主要任务是什么 / 30
- 11. 会计决算报表审核的主要内容是什么 / 31
- 12. 会计决算报表审核有几种方法 / 32
- 13. 会计决算报表验审前需做好哪些准备工作 / 33
- 14. 如何层层审核会计决算报表 / 34
- 15. 会计决算报表审核中普遍存在哪几方面问题 / 35
- 16. 会计决算报表审核中出现的问题如何处理 / 37
- 17. 会计决算报表汇总的基本要求是什么 / 38
- 18. 会计决算报表汇总的主要方法有哪些 / 39
- 19. 如何运用“合并汇总”方式 / 40
- 20. 会计决算报表上报的基本内容和要求是什么 / 41

-
21. 会计决算报表编制上报的特点是什么 / 42
 22. 计划单列市的报表应如何上报汇总 / 44
 23. 为什么要强化对会计决算报表的审计 / 45
 24. 会计决算报表编报说明的基本内容有哪些 / 47
 25. 应如何妥善管理各类会计决算资料 / 49
 26. 会计决算工作考核的主要内容和标准是什么 / 49
 27. 为什么组织开展会计决算报表稽核工作 / 51
 28. 会计决算报表稽核与会计信息质量检查的不同点是什么 / 52
 29. 会计决算报表稽核工作的基本内容有哪些 / 52
 30. 如何组织会计决算报表稽核工作 / 55
 31. 如何做好会计决算报表稽核工作的前期准备 / 55
 32. 在会计决算报表稽核工作中如何选聘中介机构 / 56
 33. 被稽核企业、单位应做好哪些前期准备工作 / 58
 34. 如何做好会计决算报表稽核的具体实施工作 / 58
 35. 会计决算报表稽核工作底稿包括哪些内容 / 60
 36. 会计决算报表稽核工作报告的内容和格式 / 61
 37. 如何处理会计决算报表稽核结果 / 62
 38. 对编制、上报虚假会计决算报表的行为进行处罚的依据是什么 / 63
 39. 在会计决算报表稽核工作的总结整改阶段应做哪些工作 / 66
 40. 如何计算“一般工商企业社会总资产” / 66
 41. “全国国有资产总量”是如何计算的 / 67
 42. “国有资产”与“资产”有什么区别 / 69
 43. 全国汇总“资产负债表”中“全国合并资产总额”是什么含义? 如何计算 / 70
 44. “资不抵债”及“空壳”企业的含义及界定口径 / 71

45. 金融企业的资产为什么不能与一般工商企业的资产直接相加 / 72

第三部分

企业会计决算报表 73

1. 企业会计决算报表的填报范围 / 74
2. 企业会计决算报表的体系结构 / 75
3. 如何确定企业会计决算报表的基本填报单位及级次 / 76
4. 企业会计决算报表中“国有及国有控股企业”是如何界定的 / 77
5. 国家资本和国有法人资本的区别 / 78
6. 企业会计决算报表封面的基本功能作用有哪些 / 79
7. 企业会计决算报表封面填报的标准依据有哪些 / 80
8. 集团型企业与非集团型企业在填列报表封面的“企业、单位统一代码”时, 有什么不同 / 81
9. 企业“隶属关系”代码和“所在地区”代码有何区别 / 83
10. 如何区分报表封面“组织形式”中的“独资公司”与“有限责任公司” / 84
11. 如何正确选择填报封面中的“所属行业码” / 85
12. 如何正确选择填报封面中的“报表类型码” / 86
13. 报表封面中“报表类型码”为“境外并企业表”时, 有关封面信息如何填列 / 89
14. “合并报表”与“汇总报表”的区别是什么 / 90
15. “集团差额表”的含义和指标项目的填报要求 / 90
16. 如何判断、填列报表封面的“注册会计师审计意见类型” / 91
17. 报表封面中“上年单位代码”如何填列 / 95

-
18. 如何正确填报“资产负债表”和“利润及利润分配表”中的有关合并报表专用项目 / 97
 19. “资产负债表”和“利润及利润分配表”中“未确认的投资损失”的含义及其填报方法 / 98
 20. 如何区分“利润及利润分配表”中的“经营费用”与“营业费用” / 98
 21. 如何计算“应上缴应弥补款项表”中的“应上交增值税”和“实际上交增值税” / 99
 22. 如何计算“应上缴应弥补款项表”中的“本年应交税金总额”和“本年实际上交税金总额” / 100
 23. 如何理解和填报“基本情况表”中“利润增减变动净额” / 101
 24. 如何理解和填报“基本情况表”中的“增加值” / 102
 25. 如何区分“基本情况表”中的企业“年末职工”与“年末从业人员” / 103
 26. “基本情况表”中“企业办社会情况”的作用 / 103
 27. 如何填报“企业办社会情况” / 105
 28. “基本情况表”中“不良资产及潜亏挂账”指标的含义及主要内容 / 106
 29. 如何理解和填报“国有资产总量及保值增值情况表” / 107
 30. 存在多元投资主体的企业如何填报“国有资产总量及保值增值情况表” / 108
 31. “国有资产总量及保值增值情况表”中“其他国有权益”包括哪些内容 / 109
 32. “国有资产总量及保值增值情况表”中“其他国有资金”包括哪些内容 / 110
 33. 如何填报“汇编范围企业户数变动分析表” / 110

34. 如何填报“汇编范围企业年度间主要指标比较表” / 111
35. 如何正确选择填报“行业补充指标表” / 111
36. 在进行企业会计决算报表分析时, 如何区分使用“合并口径”和“叠加口径” / 112
37. 企业会计决算报表如何进行汇总 / 113
38. “金融类、境外类”等决算报表如何并入企业报表 / 114
39. 企业国有资产总量如何计算 / 115
40. 在会计决算报表汇总和分析时如何将“差额表”进行分摊 / 116
41. 城镇集体企业报表工作如何组织、上报 / 116

第四部分

行政事业单位决算报表 119

1. 行政事业单位决算报表填报范围 / 120
2. 中央级行政事业单位的录入级次如何确定 / 120
3. 省、市级行政事业单位的录入级次如何确定 / 121
4. 县级行政事业单位的录入级次如何确定 / 122
5. 乡镇级行政事业单位的录入级次如何确定 / 122
6. 中央部门中有资金分配权的部门如何填报决算报表 / 123
7. 纳入部门预算编制范围的中央企业集团如何填报行政事业单位报表 / 124
8. 来源于非本级财政的经费拨款如何填报行政事业单位报表 / 124
9. 如何确定封面中的单位基本性质 / 125
10. 如何确定封面中的报表类型 / 125
11. 如何填报“财政拨款”指标 / 126
12. 什么是基本支出 / 127

13. 什么是项目支出 / 128
14. 基建拨款在行政事业单位报表中为什么列收列支 / 129
15. “结转自筹基建”与“项目支出”的关系是什么 / 129
16. 财政拨款收支决算表与收入决算表和支出决算表的关系如何 / 130
17. 基本数字表中的“年末机构数”如何填报 / 131
18. 有多种经费来源的单位如何填报资产负债表 / 131
19. 财政拨款（补助）开支人数如何填报 / 132
20. 职工人数的含义是什么 / 133
21. 什么是直管房和单位自管房 / 133
22. 如何理解住房公积金和住房基金 / 134
23. 预算外报表与总决算报表中预算外报表之间的关系 / 135
24. 什么情况下填报补充指标表 / 136
25. 如何填报乡镇补充指标表 / 136
26. “调整表”与“经费差额表”有什么区别 / 137
27. 报表格式中“备注”栏如何使用 / 138
28. 行政事业单位报表与财政总决算报表的关系 / 138
29. 行政事业单位国有资产总量如何计算 / 139

第五部分

金融、保险企业会计决算报表 141

1. 金融企业会计决算报表的填报范围是什么 / 142
2. 金融企业会计决算报表的体系与结构是什么 / 142
3. 金融企业会计决算报表封面的作用？应如何填报 / 143
4. 封面中为何要设计“新报因素”？应如何填报 / 144
5. 封面中“企业并金融表”、“境外并金融表”分别指什么？应如何填报 / 144

6. 集团公司为什么要填报“差额表” / 145
7. 金融企业会计决算报表中“合并表”的编制范围有哪些 / 145
8. 分行（分公司）应如何填报金融类报表 / 146
9. 不同类型的金融企业如何填报“资产负债表”和“利润及利润分配表” / 147
10. 如何按照新的呆账准备提取及核销办法填报“呆账准备及贷款情况表” / 147
11. 非一级法人体制的金融企业如何填报“机构户数”和“职工人数” / 148
12. “年末从业人员人数”和“年末职工人数”的区别是什么 / 149
13. 为什么将贷款按期限分类改为按五级分类 / 149
14. 贷款按期限分类和按五级分类填报时应注意什么 / 150
15. “资本充足率”指标有何作用？如何计算 / 150
16. 商业银行在填报“资本充足率”指标时应注意什么 / 152
17. “营业费用及营业外收支明细表”中“结转的住房周转金余额”、“住房租金收入”、“一次性补发的购房补贴”应如何填报 / 153
18. 境外分支机构、分行（分公司）的金融企业如何填报金融类报表 / 154
19. 境外金融类报表的填报范围 / 155
20. 非金融业务的金融企业集团在填报报表时应注意哪些问题 / 156
21. 既有境内、外金融业务，又有非金融业务的金融企业集团在填报汇总报表中要注意什么 / 156
22. 四家金融资产管理公司应怎样组织上报金融报表 / 157
23. 保险企业会计决算报表的填报范围是什么 / 157

24. 保险企业会计决算报表的体系与结构 / 158
25. 应如何正确填报保险企业会计决算报表的封面标识 / 159
26. 保险企业会计决算报表在填报中应注意的问题有
哪些 / 161
27. 有境外保险业务的企业应如何填报保险类报表 / 162
28. 保险集团公司应如何填报集团合并报表 / 162
29. 全国金融、保险企业“国有资产总量”是如何计算
的 / 164

第六部分

境外企业会计决算报表 165

1. 境外企业会计决算报表的填报范围 / 166
2. 境外企业会计决算报表的体系与结构 / 166
3. 已经在企业会计决算报表中填报“境外并企业”报表的境外企业是否还编制境外企业会计决算报表 / 167
4. 行政事业单位所属的驻外企业如何编制境外企业会计决算报表 / 168
5. 作为单个境外企业，应当如何填报境外企业会计决算报表 / 168
6. 境内投资单位应该如何组织填报境外企业会计决算报表 / 169
7. 境外企业集团指的是哪些企业？如何填报境外企业会计决算报表 / 170
8. 集团公司（或境内投资单位）编制好境外企业报表后，应当向财政部门上报哪些材料 / 171
9. 单个境外企业是否需要填报“应交财政收益明细表” / 172
10. 集团公司（或境内投资单位）应当怎样填报“应交财政收益

- 明细表” / 172
11. 以前没有涉及应交财政收益的单位, 是否还要填报“应交财政收益明细表” / 173
12. 企业在境外的办事机构需要单独填报境外企业会计决算报表吗 / 174
13. 境外企业会计决算报表的金额单位是什么? 如果记账本位币是非美元的其他货币, 如何进行折算 / 175
14. 境外企业驻在国(地区)的会计年度与境外企业会计决算报表的要求应如何衔接 / 175
15. 全国境外企业会计决算报表如何汇总和使用 / 176

第七部分

国有建设单位会计决算报表..... 177

1. 什么是建设单位? 国有建设单位会计决算报表填报范围是什么 / 178
2. 企业如何填报国有建设单位会计决算报表 / 178
3. 中央和地方拼盘项目如何填报国有建设单位会计决算报表 / 179
4. 国有建设单位会计决算报表的汇总和上报方式是什么 / 180
5. 什么是经营性建设项目, 什么是非经营性建设项目 / 181
6. 待核销基建支出如何填报 / 181
7. 转出投资如何填报 / 182
8. 国债专项资金补助和国债转贷资金有何区别, 在国有建设单位会计决算报表中如何反映 / 182
9. 什么是项目资本 / 183
10. 什么是项目资本公积 / 184
11. 在建工程包括哪些内容, 如何填报 / 184

12. 建设单位管理费用如何填报 / 185
13. 建设项目在建设期间的存款利息收入和财政贴息资金如何处理 / 185
14. 建设项目用途如何填报 / 186
15. “基建投资表”和“本年基建投资情况表”在填报对象、填报内容和资金来源划分上有什么异同 / 186
16. 本年基建计划年末未到位资金指的是什么 / 187
17. 以前年度基建计划本年到位资金指的是什么 / 188
18. 自筹基建资金在“本年基建投资情况表”中如何填报 / 188
19. 基建项目规模的划分标准有哪些 / 189
20. 国有建设单位的国有资产总量如何计算 / 190

第八部分

会计决算报表的分析及应用 193

1. 会计决算报表分析工作有何意义 / 194
2. 会计决算报表分析主要方法有哪些 / 195
3. 会计决算报表分析的主要工作形式有哪些 / 196
4. 会计决算报表分析报告一般由几部分组成 / 197
5. 如何组织会计决算报表分析工作 / 198
6. 会计决算报表分析基本要求是什么 / 199
7. 会计决算报表分析应重点关注的问题有哪些 / 200
8. 会计决算报表分析工作按照什么步骤进行 / 201
9. 如何进行会计决算报表分析资料的收集和择取 / 202
10. 对企业会计决算报表分析应从哪几个方面展开 / 203
11. 如何对会计决算报表分析结果进行合理应用 / 204
12. 会计决算报表信息的应用领域包括哪些 / 205

13. 如何将会计决算报表与企业财务管理工作结合起来 / 206
14. 如何利用会计决算报表进行宏观经济形势预测 / 207
15. 如何充分利用会计决算报表信息为有关部门的宏观经济管理与决策服务 / 208
16. 会计决算报表与企业效绩评价有何关系 / 209
17. 如何利用会计决算报表进行企业效绩评价 / 210
18. 如何利用会计决算报表进行企业保值增值计算与确认 / 211
19. 会计决算报表如何在银行信贷管理中发挥作用 / 212
20. 会计决算报表信息对企业诊断与发展有何重要意义 / 213
21. 如何充分利用会计决算报表数据进行企业经营者年薪测算 / 214
22. 如何充分发挥企业会计决算报表信息在经营者考核中的作用 / 215
23. 在企业集团内部控制中如何发挥企业会计决算报表的作用 / 216
24. 如何利用企业会计决算报表加强对企业会计信息真实性的监督 / 218

第九部分

会计决算报表软件操作及数据库管理 221

1. 会计决算报表软件设计的基本思路是什么 / 222
2. 会计决算报表软件体系的基本构成是怎样的 / 223
3. 会计决算报表软件如何管理多类会计决算报表 / 224
4. 会计决算报表软件能处理哪几种形态的报表 / 224
5. 如何安装会计决算报表软件 / 226
6. 封面录入应注意哪些问题 / 227

7. 如何加快数据录入速度 / 228
8. 会计决算报表软件如何提取上年相关数据 / 230
9. 如何看待“自动运算”对报表数据录入的影响 / 231
10. 会计决算报表录入上报的基本步骤 / 232
11. 在一套报表中如何选择自己所关心的部分报表进行操作 / 233
12. 为什么要设置报表类型码 / 233
13. 浮动表录入时, 如何提高编码、文字的录入效率 / 234
14. 软件中各种审核功能的作用和区别是什么 / 235
15. 如何阅读审核结果 / 236
16. 如何使用标志位快速找出一批单位 / 237
17. 如何理解浮动表中的“自动合计方式”和“浮动行数据筛选” / 238
18. 如何利用“金额转换”打印出合适的报表金额单位和币种 / 239
19. 集团企业如何进行汇总 / 240
20. 如何正确选择使用汇总方式 / 241
21. 如何提高选择单位的工作效率 / 242
22. 如何根据工作环境正确打印报表 / 243
23. 如何使用“数据传出”中的选项功能 / 244
24. 数据装入时出现异常情况, 应如何处置 / 244
25. 如何定义公式 / 245
26. 如何将自己定义的公式传到另外一台机器中 / 246
27. 会计决算报表软件中公式是如何进行管理的 / 247
28. 会计决算报表软件中的数据能否导出到 EXCEL 中 / 249
29. 会计决算报表软件是如何进行户数核对的 / 250
30. 什么是树形结构? 出现错误时如何进行维护 / 252
31. 如何打印上报单位的组织结构 / 252