

湖南省财政厅文件

湘财企〔2020〕3号

湖南省财政厅关于做好 2019 年度国有企业 财务会计决算报告工作的通知

省国资委，省文资委，省直企业主管厅局，各市州财政局：

为贯彻落实国务院向全国人大常委会报告国有资产管理情况制度，根据《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》《企业会计准则》等有关法规制度，以及《财政部关于做好 2019 年度国有企业财务会计决算报告工作的通知》（财资〔2019〕117 号）要求，结合我省实际，现就编报 2019 年度国有企业财务会计决算报告工作（以下称《决算报告》）通知如下：

一、编报范围

(一) 隶属我省的所有国有及国有控股企业和城镇集体企业(以下简称企业,不含一级金融企业)均应按本通知规定的统一格式编制并向财政部门报送《决算报告》。

(二)《决算报告》基本填报单位为具有法人资格、独立核算的企业(单位)。企业集团母公司除编制本级报表外,还应编制集团公司的合并财务报表。汇总(合并)单位应全级次上报纳入汇总(合并)范围的企业。

二、报送内容

(一) 2019 年度国有企业财务会计决算报告。纸质材料以正式文件报送,其中财务会计决算报表金额以“万元”为单位印制;电子数据通过湖南省企业财务会计决算网报系统(<http://220.168.30.70:8989>)分户填制,逐级审核、汇总上报,实行网络报送。已习惯使用单机版软件的工作人员,仍可使用“统一报表离线客户端”填报。统一报表离线客户端、系统软件操作手册、学习辅助资料和相关文件通知等,可在湖南财政网(www.hnczt.gov.cn)网页右下角“下载专区”下载。

1、省国资委,省文资委,省直企业主管厅局报送内容包括:

(1) 封面、2019 年度汇总的决算报表、财务情况说明书,按以上顺序编排目录和页码,装订成册后加盖本单位印章;(2) 汇总企业电子数据和全部单户企业电子数据及财务情况说明书电子文档、中介机构对部门所属一级企业出具的审计报告电子文

档。

2、省属企业集团报送内容包括：（1）封面、2019 年度合并的决算报表、会计报表附注、财务情况说明书、集团母公司财企 01-04 表，按以上顺序编排目录和页码、装订成册后加盖本单位印章；（2）中介机构对省属企业集团出具的审计报告及管理建议书，中介机构出具保留意见、无法表示意见或否定意见审计报告的，须同时提交对审计报告相关内容提出的财务处理、账务调整意见或报表编制的有关情况和意见；（3）合并企业电子数据和全部单户企业电子数据、合并及企业集团所属三级及三级以上子企业和三级以下重要子企业的会计报表附注、财务情况说明书的电子文档。

3、市州财政局报送内容包括：（1）封面、2019 年度汇总的决算报表、财务情况说明书，按以上顺序编排目录和页码、装订成册后加盖本单位印章；（2）汇总企业电子数据和全部单户企业电子数据、财务情况说明书电子文档。

（二）2019 年度国有资产管理情况报告。为落实国务院向全国人大常委会报告国有资产管理情况制度，加强《决算报告》与国有资产报告制度的衔接，增加国有资产管理公开透明度、提升国有资产管理的公信力，确保人大国有资产监督职能的落实，各单位要认真贯彻落实《中共中央关于建立国务院向全国人大常委会报告国有资产管理情况制度的意见》，按照本通知要求，编制年度国有资产管理情况报告，全面、如实报告本年国

有资产情况。

国有资产管理情况报告随国有企业财务会计决算报告一并报送纸质材料和电子数据。

三、报送时间

我厅将于 2020 年 4 月上旬对全省 2019 年度国有企业财务会计决算报告进行集中验审（具体时间另行通知）。

四、编报工作要求

（一）准确界定《决算报告》报送范围，确保应报尽报。省国资委，省文资委，省直企业主管厅局，各市州财政局应严格依据编制说明中的有关要求，将隶属我省具有法人资格、独立核算的所有国有及国有控股的企业、实行企业化管理的事业单位全面纳入统计和报送范围；各企业应当严格执行《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》等规定，以控制为基础确定合并范围，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

（二）严格执行财务会计制度，确保数据真实准确。企业要按照国家统一的会计制度和财务管理等有关法律法规，严格规范经济业务事项的确认、计量、记录和报告，如实反映各项会计要素及其他相关信息，确保财务会计信息真实可靠。

一是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《决算报告》。

二是对发行永续债、优先股等创新资本工具，企业要严格遵循《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定，确定其会计属性是权益工具还是金融负债；对于各种资产证券化业务，企业应当在业务合规的基础上，严格按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》等规定，确定基础资产能否终止确认（出表）。

三是不得通过虚构交易、循环交易、推迟或提前确认收入等方式调节收入；不得通过公允价值计量、资产重分类及减值准备计提或转回等调节利润；不得通过擅自变更会计政策和会计估计、滥用会计差错更正等方式调节利润。

（三）切实加强数据分析应用，为提高企业财务管理水平提供支撑。各报送单位应高度重视数据分析应用工作，运用大数据、人工智能等技术手段，以及科学的分析方法，认真撰写相关分析材料，强化对生产经营情况、企业经济效益、国有资本及所有者权益变动等情况分析，为提高企业财务管理水平提供有力支撑。

（四）强化协同配合，确保决算工作有序推进。对于《决算报告》中的人力资源、专利情况、环保等非财务指标，各单位领导要高度重视，合理分工，明确职责，建立多部门共同参与、协同配合的工作机制，加强投资、规划、薪酬等部门与财务部门间的协同配合，确保决算工作有序推进。

（五）确保审计独立性，规范审计相关工作。企业要规范审计机构的聘用管理，及时更换不符合资质要求的审计机构，同时与审计机构建立规范的沟通协调机制，共同做好审计工作。企业不得干涉审计机构合法、合规的执业行为，不得要求审计机构出具指定意见的审计报告，确保审计机构的独立性。

（六）加大监督检查力度，严惩数字造假。我厅将通过开展会计信息质量检查和其他专项检查工作，加大监督检查力度，对于因数字造假造成严重后果的，将依据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《关于加强统计领域数字造假问题监督执纪问责工作的通知》的相关规定，会同有关部门彻查严处，依法对有关责任人进行审查调查。

我厅将对各单位决算工作进行总结考评并通报。

联系人：李玮 ， 0731-85165176， 0731-85165317（传真）

邮 箱：2519969840@qq.com

附件：1、2019 年度国有企业财务会计决算报表

2、2019 年度国有企业财务会计决算报表编制说明

3、2019 年度国有企业财务会计决算报表[补充指标表]

4、2019 年度国有企业财务会计决算报表[补充指标表]编制说明

5、2019 年度国有企业财务会计决算报表[收益情况

表]

6、2019 年度国有企业财务会计决算报表[收益情况
表]编制说明

7、会计报表附注内容提要

8、2019 年度财务情况说明书

9、2019 年度国有资产管理情况报告



信息公开选项:主动公开

湖南省财政办公室

2020 年 1 月 21 日印发
