

(7)主要指标表[会商(贸)06表]。

以上报表的格式,由财政部统一制定下发。

## 2. 报表汇编口径

为了完整反映企业的财务状况和经营成果,各类外贸企业一律按企业编制完整的经济实体的会计报表,不得再以业务统计关系编制会计报表。对于地方企业经营中央商品,或者中央企业承接地方政府下达的经营任务的,如果与经营任务配套了亏损补贴或解缴利润,则应另外单独编制有关商品销售利润(亏损)表,与有关经营合同、协议或其它文件一并作为亏损补贴或解缴利润的清算依据,但不能因此打乱企业的完整报表体系。

## 3. 报表报送方法

1993年度会计报表,统一以软盘和报表同时报送。进口(出口)主要商品销售利润(亏损)表软盘暂委托外贸部发行,并由各地方外贸主管部门和中央各外贸、工贸总公司向同级财政机关报送,其它软盘将由财政部统一发行到各省、自治区、直辖市和计划单列市财政厅(局)及中央各外贸、工贸总公司。各级外贸企业必须按财政部的统一规定报送。

## 4. 报表报送时间

基层外贸企业应按照《商品流通企业会计制度》规定的年度会计报表报送时间执行。各外贸、工贸总公司应在次年3月20日之前报送。各地方财政厅(局)和外贸部汇总报表应在次年4月15日之前报送。

## (二)财务情况说明书的编写内容

为了总结企业全年的经营情况,便于理解会计报表的内容,财务情况说明书应说明以下内容:

1. 报表汇编范围;
2. 以表式列示《商品流通企业财务制度》规定的财务比率,以及出口、收汇、上交中央外汇等经济指标完成情况;
3. 利润的实现及其分配情况;
4. 出口每美元成本简要分析;
5. 出口退税执行情况;
6. 调剂外汇和有偿上交中央外汇价差实现情况;
7. 应收帐款的主要内容和问题;
8. 应收外汇帐款的主要内容和问题;
9. 库存商品的主要内容和问题;
10. 待处理财产损益的主要内容及其产生原因;
11. 应付福利费和公益金的提取、使用状况;
12. 财务会计制度改革对1993年度损益的重大影响;
13. 其他需要说明或报请处理的事项。

## 六、做好年度财务报告的审核工作

根据财政部(93)财商字第163号通知规定,外贸企业的年度财务报告,属于外商投资性质和股份经营组织形式部分,应由中国注册会计师审查签字;属于国有企业及其控股企业部分,主管财政机关要严格做好审核批复的工作。

主管财政机关审批外贸企业年度财务报告,应当以新的财务会计制度和本通知规定为依据,主要审核企业的利润总额是否真实、利润分配是否合法、在执行新制度进行调帐时是否保全了国家资本金、企业存货的计价和应收款项的核算是否符合规定等等。

财政部驻各省、自治区、直辖市财政厅(局)中央企业财政驻厂员处(以下简称中企处)应当充分发挥财政监督职能,加强当地中央企业年度财务报告的审查工作,对审查出的问题应当在企业上报之前解决,如来不及审查或解决,鉴于1993年情况比较特殊,须在次年四月底以前将审查情况和处理意见上报财政部,由财政部集中处理。

中央企业在各地方的分支机构,必须接受中企处的财政监督,对正式上报的年度财务报告,必须经由中企处签注意见;对中企处审查出的问题和作出的处理决定,必须认真落实解决。

以上通知,请贯彻执行。

1993年11月2日

## 问题解答一则

**问:**股份制试点企业年度会计报表如何报送?

**答:**股份制试点企业的年度会计报表,由各地财政厅(局)指定的股份制牵头单位负责收集。凡按国家规定批准试点的股份有限公司和有限责任公司(已经组建、但未开始生产或经营的新建企业或已关停的企业除外),都要根据财政部的规定编制会计报表和财务情况说明书,经注册会计师审查、验证出具报告后,报当地财政部门指定的负责股份制试点的牵头单位。牵头单位在1994年5月15日以前将分户的股份制试点企业报表1份转报财政部财改司。国有企业改组设立的股份制试点企业,其年度会计报表不在国有企业报表中汇总,按股份制试点企业报表的报送要求报送。原企业在年度中改组为股份制试点企业的,年度会计报表按股份制试点企业的报送程序报送。

(财政部财税体制改革司二处)

百年大计,是发展广播电视事业的必由之路,必须长期坚持下去。这是一条既符合中国国情,又符合国际惯例,有利于加快发展广播电视事业的道路。

关于开展多种经营活动的问题。刘积斌说,近几年来,广播电视事业单位根据党和国家的政策规定,开展了“一业为主,多种经营、以主带副、以副补主”活动,使广播电视事业收入有了突飞猛进的增长。展望未来,多种经营仍将是广播电视事业发展的重要财源之一。他强调,在开展多种经营时,应注意以下几个问题:一要正确处理社会效益和经济效益的关系,把社会效益作为最高准则;二要实行严格的经济核算制,努力降低成本,增加利润;三要树立竞争的观念,在竞争中求生存、求发展,而不能单靠国家的优惠政策,靠吃偏饭,这是不平等的;四要树立风险意识,在多种经营项目的选择上,一定要全面规划,统筹安排,因地制宜,量力而行;五要正确处理国家、单位、个人之间的分配关系,处理好事业发展和个人生活改善的关系。必须保证将大部分收入用于事业发展。

关于将收入纳入单位预算,实行综合计划管理的问题。刘积斌指出,近年来,事业单位除国家拨款外,面向社会,面向市场,多渠道开辟财源,收入越来越多。因此,极有必要加强对这些收入的财务管理工作。从一些地区的实践经验看,采取把收入纳入单位预算,实行综合计划管理,是一种比较好的管理办法,对国家、对事业、对单位都有好处。他指出:1.从单位组织的收入性质看,单位组织收入所利用的场地、房屋、设备、器材等,基本上是由国家财政拨款形成的,属国有资产,人员经费大部分也是由国家供给的。单位创收收入中有相当一部分是这些财政资金的价值转移,不能说这些收入完全是单位自己创造的。2.将收入纳入单位预算,并不是要搞“统收统支”。所谓纳入单位预算,是指这部分资金不完全按照预算外资金的管理方式去管理,而是把它放在单位预算内,与预算拨款统一管理、统一核算、统一使用,并不是把这些收入上缴国库。3.由于创收收入占事业支出的比重越来越大,国家预算拨款占事业支出的比重越来越小,因此过去那种单纯反映预算拨款及其支出的财务管理,已经不能反映一个单位全部财务收支和资金活动的全貌。实行综合财务计划管理,既反映单位预算拨款及其支出,又反映单位组织的收入及其支出,可以将一个单位的财务收支和资金活动的全貌反映出来,这是新形势对事业财务管理的基本要求。4.将收入纳入单位预算,用于事业发展,可以将其视同财政拨款,作为抵支收入,享受免征“所得税和两金”的优惠。5.将单位的收入放在预算外,资金

在体外循环,既难合理使用,也易产生腐败现象。

大会还作了经验交流,并且对在广播电视财务管理和支持广播电视事业发展方面做出较大贡献的财政系统30个先进集体,广播电视系统64个先进集体、44个先进个人进行了表彰和奖励。

## 问题解答二则

**问:**为什么要对股份制试点企业进行财务登记?

**答:**为了使各级财政部门掌握股份制试点企业的户数,并加强对股份制试点企业财务会计工作的指导、监督与服务,各级财政部门要与体改部门积极配合,对股份制试点企业进行财务登记工作。

凡按国家规定程序批准的股份制试点企业,在办理工商登记之后,要向当地主管财政、税务机关提交企业设立批准证书、营业执照、公司章程的复印件,并办理股份制试点企业财务登记工作。

**问:**股份制试点企业年度决算应注意哪些问题?

**答:**股份制试点企业年度决算应注意:股份制试点企业的日常费用开支,超过国家规定的标准,在计算应纳税额时要按(92)财改第14号文和(93)财改第20号文和税收有关文件规定的标准予以调整。各地主管财政税务机关在企业进行财务登记后,要认真核定其折旧和计税工资标准,并按计税工资标准核定企业的工会经费、职工福利费和职工教育经费,作为计算税前列支的依据。其他费用开支(如利息费用、坏帐准备、业务招待费等)超过规定标准的,税务部门要在计算纳税所得时予以调整。

(财政部财税体制改革司二处)

