

国务院国有资产监督管理委员会办公厅关于做好中央企业财务决算审核工作的通知 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/308/2021_2022__E5_9B_BD_E5_8A_A1_E9_99_A2_E5_c80_308154.htm 国务院国有资产监督管理委员会办公厅关于做好中央企业财务决算审核工作的通知（国资厅发评价[2007]25号）各中央企业：为做好财务决算审核工作，进一步提高财务决算报告编报质量，根据《中央企业财务决算报告管理办法》（国资委令第5号）和《关于做好中央企业2006年度财务决算和2007年度财务监管工作的通知》（国资发评价[2006]194号）等文件规定，现将做好中央企业财务决算审核工作有关事项通知如下：一、高度重视财务决算审核工作 财务决算审核是国资委履行出资人财务监督职责，加强中央企业财务决算管理的重要环节，是提高企业财务决算报表编报质量，保障企业经营成果真实可靠的有效措施，也是推动企业规范会计核算，加强财务管理的重要手段。各中央企业要高度重视财务决算审核工作，切实加强组织领导，层层落实审核工作责任，明确审核工作要求，严格审核工作规范。企业总部及各级子企业总会计师或分管财务工作负责人要狠抓财务决算汇总及审核工作的组织落实，及时督促整改审核过程中发现的各类问题，按时保质完成财务决算审核和上报工作。二、加强财务决算审核工作组织 各中央企业应当按照国资委有关规定，认真做好本企业财务决算的自审工作。一是及早安排财务决算报表的收集与审核工作，制订切实可行的审核工作方案，明确审核内容和审核责任，严把质量关，保证审核工作质量和进度；二是集团公司要通

过下审一级、子企业互审、集中复核等有效方式，做好子企业财务决算及集团公司合并报表的审核工作，加大对各级子企业财务决算编报质量的审核力度，确保财务决算的真实、可靠；三是从基层分户数据进行层层审核，对审核工作中发现的问题，要及时反馈到相应的基层企业(单位)进行核实调整，确保基层分户数据的准确，从而提高集团整体财务决算信息质量。

三、做好财务决算报告编制规范性审核 财务决算资料完整、数据准确、填报规范是做好中央企业财务决算工作的基本要求。企业自审过程中，要重点审核各类报表资料是否齐全规范，封面信息和报表各项数据填报是否完整准确，纸质材料与软件数据是否一致，有关说明材料是否齐备；同时利用计算机对各级子企业的软件数据进行收集审核，重点审核软件数据是否规范完整，封面信息代码填列是否准确，树型结构是否清晰完整，表内表间勾稽关系是否正确，录入和汇总方法是否正确，重要指标变动是否合理等。

四、做好财务决算重大事项的审核 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com