直页 机构概况 新闻发布 国资监管 政务公开 国资数据 互动交流 在线服务 热点专题

₫ 首页 > 政务公开 > 政策 > 发布 > 正文

中央企业财务预算管理暂行办法

文章来源: 国资委统计评价局 发布时间: 2007-06-15

国务院国有资产监督管理委员会令

第18号

《中央企业财务预算管理暂行办法》已经国务院国有资产监督管理委员会第49次主任办公会议审议通过,现予公布,自2007年6月25日起施行。

国务院国有资产监督管理委员会主任 李荣融

二〇〇七年五月二十五日

中央企业财务预算管理暂行办法

第一章 总则

第一条 为加强对国务院国有资产监督管理委员会(以下简称国资委)履行出资人职责企业(以下简称企业)的财务监督,规范企业财务预算管理,根据《中华人民共和国公司法》、《企业国有资产监督管理暂行条例》和国家有关财务会计制度规定,制定本办法。

第二条 企业年度财务预算编制、报告、执行与监督工作,适用本办法。

第三条 本办法所称财务预算是指企业在预测和决策的基础上,围绕战略规划,对预算年度内企业各类经济资源和经营行为合理预计、测算并进行财务控制和监督的活动。

财务预算报告是指反映企业预算年度内企业资本运营、经营效益、现金流量及重要财务事项等预测情况的文件。

第四条 企业应当建立财务预算管理制度,组织开展内部财务预算编制、执行、监督和考核工作,完善财务预算工作体系,推进实施全面预算管理。

第五条 企业应当在规定的时间内按照国家财务会计制度规定和国资委财务监督工作有关要求,以统一的编制口径、报表格式和编报规范,向国资委报送年度财务预算报告。

第六条 国资委依据本办法对企业财务预算编制、报告及执行工作进行监督管理,督促和引导企业切实建立以 预算目标为中心的各级责任体系。

第二章 工作组织

第七条 企业应当按照国家有关规定,组织做好财务预算工作,配备相应工作人员,明确职责权限,加强内部协调,完善编制程序和方法,强化执行监督,并积极推行全面预算管理。

第八条 企业应当按照加强财务监督和完善内部控制机制的要求,成立预算委员会或设立财务预算领导小组行使预算委员会职责。在设立董事会的企业中,预算委员会(财务预算领导小组)成员应当有熟悉企业财务会计业务并具备相应组织能力的董事参加。

第九条 企业预算委员会(财务预算领导小组)应当履行以下主要职责:

- (一) 拟订企业财务预算编制与管理的原则和目标;
- (二) 审议企业财务预算方案和财务预算调整方案;

- (三)协调解决企业财务预算编制和执行中的重大问题;
- (四)根据财务预算执行结果提出考核和奖惩意见。
- 第十条 企业财务管理部门为财务预算管理机构,在企业预算委员会(财务预算领导小组)领导下,依据国家有关规定和国资委有关工作要求,负责组织企业财务预算编制、报告、执行和日常监控工作。企业财务预算管理机构应当履行以下主要职责:
 - (一)组织企业财务预算的编制、审核、汇总及报送工作;
 - (二)组织下达财务预算,监督企业财务预算执行情况;
 - (三)制订企业财务预算调整方案:
 - (四)协调解决企业财务预算编制和执行中的有关问题;
 - (五)分析和考核企业内部各业务机构及所属子企业财务预算完成情况。
- 第十一条 企业内部各业务机构和所属子企业为财务预算执行单位。企业财务预算执行单位应当在企业预算管理机构的统一指导下,组织开展本部门或者本企业财务预算编制工作,严格执行经核准的财务预算方案。企业财务预算执行单位应当履行以下主要职责:
 - (一)负责本单位财务预算编制和上报工作;
 - (二)负责将本单位财务预算指标层层分解,落实到各部门、各环节和各岗位;
 - (三)按照授权审批程序严格执行各项预算,及时分析预算执行差异原因,解决财务预算执行中存在的问题;
 - (四)及时总结分析本单位财务预算编制和执行情况,并组织实施考核和奖惩工作;
 - (五)配合企业预算管理机构做好企业预算的综合平衡、执行监控等工作。

第三章 财务预算编制

- 第十二条 企业编制财务预算应当坚持以战略规划为导向,正确分析判断市场形势和政策走向,科学预测年度 经营目标,合理配置内部资源,实行总量平衡和控制。
- 第十三条 企业编制财务预算应当将内部各业务机构和所属子企业、事业单位和基建项目等所属单位的全部经营活动纳入财务预算编制范围,全面预测财务收支和经营成果等情况。
- 第十四条 企业编制财务预算应当以资产、负债、收入、成本、费用、利润、资金为核心指标,合理设计基础 指标体系,注重预算指标相互衔接。
- 第十五条 企业应当根据不同的预算项目,合理选择固定预算、弹性预算、滚动预算、零基预算、概率预算等 方法编制财务预算,并积极开展与行业先进水平、国际先进水平的对标。
- 第十六条 企业编制财务预算应当按照国家相关规定,加强对外投资、收购兼并、固定资产投资以及股票、委托理财、期货(权)及衍生品等投资业务的风险评估和预算控制;加强非主业投资和无效投资的清理,严格控制非主业投资预算。

资产负债率过高、偿债能力下降以及投资回报差的企业,应当严格控制投资规模;不具备从事高风险业务的条件、发生重大投资损失的企业,不得安排高风险业务的投资预算。

- 第十七条 企业编制财务预算应当正确预测预算年度现金收支、结余与缺口,合理规划现金收支与配置,加强 应收应付款项的预算控制,增强现金保障和偿债能力,提高资金使用效率。
- 第十八条 企业编制财务预算应当规范制定成本费用开支标准,严格控制成本费用开支范围和规模,加强投入产出水平的预算控制。

对于成本费用增长高于收入增长、成本费用利润率下降、经营效益下滑的企业,财务预算编制应当突出降本增效,适当压低成本费用的预算规模,其中,经营效益下滑的企业,不得扩大工资总额的预算规模。

第十九条 企业编制财务预算应当注重防范财务风险,严格控制担保、抵押和金融负债等规模。

资产负债率高于行业平均水平、存在较大偿债压力的企业,应当适当压缩金融债务预算规模;担保余额相当于净资产比重超过50%或者发生担保履约责任形成重大损失的企业(投资、担保类企业另行规定),原则上不再安排新增担保预算;企业不得安排与业务无关的集团外担保预算。

- 第二十条 企业编制财务预算应当将逾期担保、逾期债务、不良投资、不良债权等问题的清理和处置作为重要 内容,积极消化潜亏挂账,合理预计资产减值准备,不得出现新的潜亏。
- 第二十一条 企业应当按照"上下结合、分级编制、逐级汇总"的程序,依据财务管理关系,层层组织做好各级子企业财务预算编制工作。
- 第二十二条 企业应当建立财务预算编制制度。企业内部计划、生产、市场营销、投资、物资、技术、人力资源、企业管理等职能部门应当配合做好财务预算编制工作。企业财务预算编制应当遵循以下基本工作程序:
 - (一) 企业预算委员会及财务预算管理机构应当于每年9月底以前提出下一年度本企业预算总体目标;
- (二)企业所属各级预算执行单位根据企业预算总体目标,并结合本单位实际,于每年10月底以前上报本单位下一年度预算目标;
- (三)企业财务预算委员会及财务预算管理机构对各级预算执行单位的预算目标进行审核汇总并提出调整意见,经董事会会议或总经理办公会议审议后下达各级预算执行单位;
 - (四)企业所属各级预算执行单位应当按照下达的财务预算目标,于每年年底以前上报本单位财务预算;
 - (五)企业在对所属各级预算执行单位预算方案审核、调整的基础上,编制企业总体财务预算。

第四章 财务预算报告

- 第二十三条 企业应当在组织开展内部各级子企业财务预算编制管理的基础上,按照国资委统一印发的报表格式、编制要求,编制上报年度财务预算报告。企业年度财务预算报告由以下部分构成:
 - (一) 年度财务预算报表;
 - (二)年度财务预算编制说明;
 - (三) 其他相关材料。
 - 第二十四 条企业年度财务预算报表重点反映以下内容:
 - (一)企业预算年度内预计资产、负债及所有者权益规模、质量及结构;
 - (二)企业预算年度内预计实现经营成果及利润分配情况;
 - (三)企业预算年度内为组织经营、投资、筹资活动预计发生的现金流入和流出情况;
 - (四)企业预算年度内预计达到的生产、销售或者营业规模及其带来的各项收入、发生的各项成本和费用;
 - (五)企业预算年度内预计发生的产权并购、长短期投资以及固定资产投资的规模及资金来源;
 - (六)企业预算年度内预计对外筹资总体规模与分布结构。
 - 第二十五条 企业应当采用合并口径编制财务预算报表,合并范围应当包括:
 - (一)境内外子企业;

预览已结束,完整报告链接和二维码如下:

https://www.yunbaogao.cn/report/index/report?reportId=11_3940



