

# 关于烟草商业企业开展财务会计决算工作的若干思考

卓琳娜

(梅州市烟草专卖局,广东 梅州 514000)

**摘要:**财务报告是企业财务工作的成果,财务决算是对企业年度经营状况的综合反馈,烟草企业作为工业和信息化部的直属企业,一年一度的财务决算具有重要意义。本文以广东烟草商业企业为例,对主要填表人、填报流程、审验方法及工作改进进行若干思考。

**关键词:**烟草企业;财务决算;决算会审

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.01.005

财务决算是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的重要步骤,中华人民共和国境内、境外所有国有及国有控股企业和城镇集体企业均应按规定的统一格式编制并向财政部门报送《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。

中国烟草总公司作为工业和信息化部的直属企业,一年一度的财务决算具有重要意义。本文以广东烟草商业企业为例,对主要填表人、填报流程、审验方法及工作改进进行若干思考。

## 1 烟草商业企业开展财务会计决算工作的主要流程

中国烟草总公司作为统筹安排烟草行业农、工、商、贸的协调发展,下属分为省级商业企业、工业企业、及其他直属机构。烟草企业商业企业包括 23 个省级公司、5 个自治区公司、4 个直辖市公司及深圳公司,共计 33 个单位。各省级烟草公司可根据业务发展需要分

别设立地(市)、县级烟草公司,以广东烟草商业企业为例,包括下属的各地级市公司、复烤公司、多元化企业,各地级市公司包括下属的县级局分公司、多元化企业子公司,目前广东烟草商业系统已经取消了全部县(区)局公司的独立法人资格。

### 1.1 填报流程

(1)主要填报人。财务决算报告的基本填报单位为具有法人资格、独立核算的企业(单位)。以中国烟草目前的组织架构情况来看,中国烟草总公司为一级企业,省级商业企业、工业企业、及其他直属机构为二级企业,下属各地级市公司、复烤公司、多元化企业为三级企业,下属的县(区)局分公司、子公司为四级以下企业。具有独立法人资格的各级企业除编制本公司报表,还应将下属子公司纳入合并范围,编制合并财务报表。

因此具有独立法人资格的企业作为主要填报单位,填报人为该单位的财务人员,这对财务人员的专业素质、综合素养提出了更高的要求。

(2)填报方法。决算报表涉及的报表多、数据多、内容多。填报的报表涉三个系统:财审网决算数据模块、对账系统模块及国有资产管理信息系统。填报数据为经过年终审计的数据,填报方法主要为手工填报,填报内容包括具有法人资格的本级数据、下属子公司数据,并根据关联交易编制差额表,并生成合并数据。使用的系统为久其CI离线客户端及烟草行业财会信息管理平台在线端进行填报。CI离线客户端和在线端数据可以通过参数进行数据同步。

(3)注意事项。由于决算报表涉及到的内容多,对填报过程有较高的要求,因此应注意以下几个事项:一是应关注审计报告的准确性,因为年终审计会计师事务所的年年变更,及现场审计时间短,容易造成审计报表数据的错误,从而导致填报错误。自2020年开始,会计师事务所已变成3年沿用政策,因此也极大的方便企业与事务所进行沟通;二是应检验数据填报的正确性,因为数据为手工输入填报,输入造成错误可能性较大,造成报表的合计数、合并数、相互勾稽关系的错误产生;三是应检查数据的完整性,因为数据、差额表数据或合并层面数据漏填,造成审核校验的错误。

### 1.2 报表审验

(1)初步审核。报表填报完成后,填报单位应进行初步审核,通用做法是采用系统校验审核,对数据的完整性、勾稽关系进行初步的检查。

(2)省局公司集中审验。省局公司根据决算工作安排,对全省的财务决算报告进行集中审验。自2019年起,广东烟草根据历年的决算工作经验,并借鉴国家局决算报表审验工作方法,对决算会审模式进行了初步探索,对决算工作按报表模块进行划分,并安排人员对各模块进行分布审核,涉及到系统的审核点包括:年初数审核、决算报表审核、审计报告(含附注)、国资报表审核、预算报表审核、对账系统报表审核、工资清算表审核、管理建议书审核、发现问题整改情况审核、其他资料审核等,从系统初审至系统复审,环环相扣,保证了决算报表数据的准确性、完整性。

(3)国家局集中审核。二级公司完成报表填报后,在国家局审核截点时间前上报决算报表,参加国家局的组织的集中会审。

(4)注意事项。决算工作的涉及全省行业各直属单位的全年数据,工作量大、数据多、时间紧,审验过程中应注意以下几个事项,一是审验问题的及时修改,保证数据的准确性;二是填报及修改数据,要根据审核问题,不得再自行随意更改数据,保证其他准确数据不被修改;三是保持与审核人员的良好沟通。

### 2 决算会审模式

集中审验的过程是保证数据的准确重要步骤,历年的审验主要为现场集中审验,2020年受疫情影响,采取远程网络审验方式进行。

#### 2.1 现场模式

广东烟草商业企业历年采用的审验模式为现场模式,各地级市公司报表填报完成后,省局公司根据决算工作安排,安排现场集中审验、修改、对账等,该模式的优点是能够现场沟通、修改,能够对错误的的数据有明确直接的认识,能够在较短的审验时间内完成审验工作,确保了审验工作的高效性;集中审验工作中,系统数据只能通过登录内网获得,保障了数据的安全性。缺点是需要集中全省的财务报表填报人员到现场集中会审,会审时间较短工作强度较大。

#### 2.2 线上模式

2020年受疫情影响,广东烟草采取远程网络审验方式,对直属的单位分三批进行审验,审验流程如下:(1)各直属单位根据会审安排,于会审日前一天16:00前完成财审网决算数据模块上报;(2)审核组按照时间表中的顺序进行审核,于该单位会审开始当天将第一轮审核结果进行反馈;(3)省公司对已收到审核结果并需要修改的

单位退回决算报表;(4)各直属单位完成修改并上报;(5)审核人员对修改后数据进行复核。对各审验组建立联系微信群,各地市负责该模块的填报人员进入相应的微信群进行信息沟通与反馈。该模式的优点是财务人员可在单位地参加审验工作,对填报的错误数据可现场查验原始数据与单据,缺点是填报人员与审验人员缺乏直接沟通,审验时间不能保障,数据传输中数据安全不易保障。

### 3 提升烟草行业商业企业年度财务决算工作的对策及建议

#### 3.1 规范财务会计基础工作

财务基础数据是年终审计工作的基础,是年终财务决算报表数据的主要来源,是企业正常高效运营的主要保障,因此烟草企业应不断提高行业财务工作的基础工作规范要求,提升会计信息质量,保证会计职能的有效发挥。规范的财务会计工作是企业各项工作的坚实基础。

#### 3.2 提升财务决算人员的综合素质

财务人员的综合素质对财务工作起着至关重要的作用,烟草企业应该着力培养一批具有较高水准的财务人员,设置人才梯队,进行人才储备。定期开展培训工作,使财务人员学习最新的财务知识,优化知识结构,为企业财务工作的高效运作提供财务人才保障。

#### 3.3 健全财务决算管理制度

建立完善的财务制度,是财务管理的根本。企业财务制度是维护财务工作秩序,保证财务管理目标的实现,依照相关法律、法规以及行业制度而制定的具有强制约束力的各类行为准则和规范。因此,建立健全烟草行业财务决算工作制度,并且固化为长效机制,是财务决算工作的有力依据。

#### 3.4 建立财务决算组织及审验工作流程化管理

为了确保财务决算工作的顺利进行,烟草企业一、二级企业财务管理部门应有计划、有安排的组织开展决算工作,报表编报人员培训工作,决算政策要求的传达工作,报表的审验工作等,将决算工作集中化、流程化、标准化,通过事先制定工作计划、事中及时解决,事后积极总结反馈,实现烟草行业财务决算工作的一体化管理。

#### 3.5 探索建设智能财务决算报表系统

决算报表需要填报的报表多、数据多,填报时间紧迫,并需要手工进行填报,工作量大,给财务填报人员带来了一定的工作压力,同时数据的大部分来源于审计报表及财务系统,因此探索建设智能财务决算报表系统,导入基础财务数据,比对相关财务信息,设置相关取数公式,设立全校验审核公式,并可根据报表的改动更新相关项目,实现数据的自动化、智能化生成、审验,减少财务人员的工作量,提高数据的准确性,提升填报效率,实现财务工作“最后一公里”的顺利完成。

### 4 结束语

会计决算是全面的、真实的反映企业全年的财务状况和财务成果。烟叶企业应该提高财务决算工作重要度,提升财务决算工作的质量,保障决算工作的顺利完成。此外,烟草企业还应通过规范财务基础工作、建立健全长效机制、提升财务人员专业素养、完成决算流程、探索建立决算报表填报新模式,为企业的决算工作提供保障。

#### 参考文献

- [1]林小梅.浅谈企业财务会计决算工作的重要性与企业财务决算体系完善[J].知识经济,2017(24).
- [2]赵雪辉.关于企业财务会计报告的现状与发展趋势讨论[J].经贸实践,2016(01).
- [3]张林枝.浅谈企业年度财务决算管理存在的问题及对策[J].现代经济信息,2017(1).
- [4]薛多忠.企业内部财务制度建设[J].中国集体经济,2017(19).