

附件 2:

2018 年度行政事业单位国有资产报表填报说明

提纲

2018 年度行政事业单位国有资产报表填报说明提纲

(行政事业单位参考格式)

一、数据填报口径

本单位为执行 XX 财务会计制度的 XX 单位，本单位占有使用的国有资产已全部纳入本报表填报范围。若有特殊情况请说明原因。

二、数据审核情况

(一) 审核情况。

本单位全表审核后核实性问题提示共 XX 条。详细列举并说明主要原因。

(二) 对报表指标、审核公式和分析表的设置建议。

1. 对报表指标设置的建议。
2. 如有不适用的审核公式，请列出并说明修改意见。
3. 本单位自行增加的审核内容，请列出并说明设置依据。

三、数据差异情况

(一) 账面数与实有数差异情况。

本单位账实有差异的会计科目共 XX 项。详细列举并说明主要原因。

(二) 与决算数差异情况。

本单位是否纳入决算管理。根据资产数据与决算数据对比表，详细分析数据的差异情况及存在的主要原因。

四、其他说明情况

2018 年度行政事业单位国有资产报表填报说明提纲

(区市县财政(国资)部门/主管部门参考格式)

一、数据填报口径

本地区、本部门应纳入资产报表填报范围的行政事业单位共 XX 个，实际上报单位 XX 个。说明未上报单位原因。

二、数据审核情况

(一) 审核情况。

1. 核实性审核。本地区、本部门全表审核后核实性问题提示共 XX 条，涉及 XX 个单位。说明主要原因。

2. 基础数据审核。本地区、本部门账实有差异的单位共 XX 个。说明主要原因。

3. 与决算填报单位口径对比审核。本地区、本部门报送资产报表的单位中，有 XX 个单位未纳入决算管理；纳入本地区、本部门决算管理的行政事业单位（不含企业化管理事业单位）有 XX 个未报送资产报表，说明主要原因。

(二) 对报表指标、审核公式和分析表的设置建议。

1. 对报表指标设置的建议。

2. 如有不适用的审核公式，请列出并说明修改意见。

3. 本地区、本部门自行增加的审核公式，请列出并说明设置依据。

三、数据差异情况

（一）账面数与实有数差异情况。

本地区、本部门账实不符的单位有 XX 个，账面数比实有数多/少 XX 万元，主要为 XX 资产。说明账实不符原因。

（二）与决算数差异情况。

本地区、本部门资产报表与决算报表可比单位数量 XX 个。其中，无差异单位 XX 个，有差异单位 XX 个。根据资产数据与决算数据对比表，详细分析数据的差异情况及存在的主要原因。

四、其他说明情况