财务情况说明书(通用10篇)

感恩是人们内心对于所受的恩惠和帮助表达出来的一种情感。怎样才能在感恩的基础上，不断追求进步，为社会做出更大的贡献？感恩总结是对他人善意付出的回应，以下是一些范文供您参考，或许能够帮助您更好地表达感激之情。

财务情况说明书篇一

财务情况说明书是年度财务会计决算报告的重要组成部分，财务情况说明书。各企业应依据《企业财务会计报告条例》（国务院令第287号）等有关规定，以财务指标和相关统计指标为主要依据，对本年度资产质量、财务状况、经营成果等情况进行分析说明，客观反映企业运营特点及发展趋势。财务情况说明书主要包括以下内容：

一、企业基本情况

企业资产、负债、所有者权益总额、结构和年度变化情况及原因分析；企业户数变化情况，包括合并范围子企业户数、金融子企业、境外子企业与所属上市公司户数，未纳入合并范围户数及原因，企业低效及无效资产清理情况；企业职工人数及人工成本、薪酬水平等基本情况。

二、生产经营情况分析

（一）企业主营业务范围及经营规模、行业分布等情况分析。

（二）按主要业务板块分析本年度生产经营情况，包括主要产品的产量、业务营业量、销售量（出口额、进口额）的增减变化和原因分析，各主要业务板块收入及毛利占企业集团总收入的比重，所处行业中的地位及发展趋势；宏观经济政策产生的影响。

（三）其他业务收支增减变化及原因分析。

（四）生产经营中面临的困难与挑战。

三、企业经济效益分析

（一）企业盈利情况分析，包括盈利结构，各业务板块效益贡献，效益增减变化的主要原因。

（二）成本费用变动的主要因素，包括原材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整对效益的影响。

（三）税赋调整对效益的影响，包括有关税种和税率调整、享受税收优惠政策退税返还等。

（四）会计政策、会计估计变更的原因及其对效益的.影响。

（五）本年度房地产开发、高风险业务投资及损益情况，包括：委托理财、股票投资、基金投资、金融衍生业务，分析对企业效益及财务风险的影响程度，工作报告《财务情况说明书》。

（六）亏损企业户数、亏损面、亏损额及原因。

（七）企业净资产收益率、总资产报酬率等盈利能力相关指标的年度间对比分析和行业对标。

四、现金流情况分析

（一）经营、投资、筹资活动产生的现金流入和流出情况。

（二）与上年度现金流量情况进行比较分析，包括现金流规模和结构，流入的主要来源（经营、投资或筹资），流出的主要用途（投资、筹资），分析盈余现金保障倍数、现金流动负债比率、资产现金回收率等指标并与行业对标。

（三）对企业本年度现金流产生重大影响的事项说明。

五、所有者权益变动情况分析

（一）会计处理追溯调整影响年初所有者权益（或股东权益）的变动情况及原因。

（二）所有者权益（或股东权益）本年初与上年末因其他原因变动情况及原因。

（三）所有者权益（或股东权益）本年度内经营因素增减情况及原因。

六、重大事项说明

对企业利润分配、资产重组、债务重组、兼并收购、改制上市、重大投融资、重大资产处置、股权（产权）转让及资产损失情况等重大事项进行详细说明和分析。

七、风险及内控管理情况

（一）风险治理和内控管理的组织架构及相关职能部门运转情况。

（二）风险和内控管理制度及实施情况。

八、问题整改情况

企业对有关方面的检查、审计等监管工作中发现问题的整改落实情况及拟采取的主要措施。

九、有关工作建议。

对改进财务会计决算工作的有关工作建议。

一、基本情况

合肥宏达有限责任公司是一家国有企业，是一般纳税人性质的单位，法人代表刘伟。该厂主要生产产品是□a产品□b产品□c产品。有两个基本生产车间：一车间和二车间，其中一车间有职工50人，二车间有职工60人。管理部门下设厂长办公室、供销科和财务科。其中总经办6人，采购部4人、仓库人员2人、财务部3人，销售部10人。该厂的生产组织为：一车间生产a产品，二车间生产b产品和c产品，该厂的工艺过程是各种产品所耗原材料均为开工时一次投入，单步骤大量生产各主要产品。

二、经营情况

1、2011年12月份宏达有限责任公司生产a产品100箱，当月完工50箱，未完工50箱；生产b产品105箱，当月完工45箱，未完工60箱，未完工的数量较大；生产c产品，全部未完工。

2、2011年12月份宏达有限责任公司先后销售a□b两种产品300箱，取得了销售收入90万元。2011年12月份宏达有限责任公司接受了投资人c公司一台作价45000元的b设备投资。同时对a公司投资，将原值6000元的非生产用设备c一套，对a公司投资协议作价5000元。

3、另将本企业临街自用的非生产用房屋转为投资性房地产87375元，出租给合肥市腾飞商贸公司，月租1400元。

《财务情况说明书》全文内容当前网页未完全显示，剩余内容请访问下一页查看。

财务情况说明书篇二

一、企业概况

本企业属于( )企业，成立于( )年。是以生产和销售( )为主业的公司，其主营业务收入占企业总收入的比重为( )%。公司现有资产总额已达( )万元，其中包括流动资产( )万元，占总资产的比例为( )%;固定资产( )万元，占资产总额的比例为( )%。负债总额达( )万元，其中流动负债( )万元，占负债总额的( )%，所有者权益( )万元，占企业资产总额的( )%。

二、企业经营情况分析

1、本年主营业务收入( )万元，比去年同比增长( )万元，增长率( )%。

2、本年产品销售费用( )万元，比去年同比增长( )万元，增长率( )%，主营业务费用占主营业务收入的( )%。

3、本年主营业务成本( )万元，比去年同比增长( )万元，增长率( )%，主营业务成本占主营业务收入的( )%。

4、本年管理费用( )万元，比去年同比增长( )万元，增长率( )%，管理费用占主营业务收入的( )%。

5、本年财务费用( )万元，比去年同比增长( )万元，增长率( )%，财务费用占主营业务收入的( )%。

6、本年主营业务税金及附加( )万元，比去年同比增长( )万元，增长率( )%，主营业务税金及附加占主营业务收入的( )%。

7、本年营业利润( )万元，比去年同比增长( )万元，增长率( )%，营业利润占主营业务收入的( )%。

8、其他项目的比例参阅损益分析表。

三、利润实现和分配情况

1、本年实现利润总额( )万元，净利润( )万元。

2、全年上交所得税( )万元，增值税( )万元。

1

3、本年提取盈余公积( )万元，其中公益金( )万元。

4、本年分配给投资者利润( )万元，其中普通股股利( )万元，优先股股利( )万元。

5、本年职工工资总额( )万元，职工人数( )人，职工全年平均收入( )万元。

四、资金增减和周转情况

1、本年经营活动现金流量比上年增长( )万元，增长率( )%;本年投资活动现金流量比上年增长( )万元，增长率( )%;本年筹资活动现金流量比上年增长( )万元，增长率( )%。

2、本年现金及现金等价物净增加额比上年增长( )万元，增长率( )%;

3、本年应收账款周转率为( );存货周转率为( );流动资产周转率为( );固定资产周转率为( );总资产周转率为( )。

4、企业的发展能力指标情况：主营业务收入增长率为( );净利润增长率为( );留存盈利比率为( )。

5、可持续增长率为( )，说明企业主营业务收入的最大增长

能力。从长期趋势看，如果企业实际的主营业务收入增长率高于持续增长率，表明企业过度扩张，则必须对外筹资;反之，如果企业实际的主营业务收入增长率低于持续增长率，表明企业增长不足，应积极寻求投资机会，实现适度增长。

五、对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项说明

1、会计政策的变动。

2、会计估计的变更。

3、重要合同事项。

4、重要投资事项。

5、对现金流量有重大影响的其他事项。

附件：1、资产负债表环比分析、资产负债表结构分析

2、利润表环比分析、利润比结构分析

3、现金流量表环比分析、现金流量表结构分析

2

4、利润分配表分析

5、财务比率分析

3

一、企业生产经营的基本情况

（一）企业主营业务范围和附属其他业务，纳入年度会计决

算报表合并范围内企业从事业务的行业分布情况；未纳入合并的应明确说明原因；企业人员、职工数量和专业素质的情况；报表编报口径说明。

（二）本年度生产经营情况，包括主要产品的产量、主营业务量、销售量（出口额、进口额）及同比增减量，在所处行业中的地位，如按销售额排列的名次；经营环境变化对企业生产销售（经营）的影响；营业范围的调整情况；新产品、新技术、新工艺开发及投入情况。

（三）开发、在建项目的预期进度及工程竣工决算情况。

（四）经营中出现的问题与困难，以及需要披露的其他业务情况与事项等。

二、利润实现、分配及企业亏损情况

（一）主营业务收入的同比增减额及主要影响因素，包括销售量、销售价格、销售结构变动和新产品销售，以及影响销售量的滞销产品种类、库存数量等。

（二）成本费用变动的主要因素，包括原材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整对利润增减的影响。

《2017年财务情况说明》全文内容当前网页未完全显示，剩余内容请访问下一页查看。

财务情况说明书篇三

(一)企业主营业务范围和附属其他业务，企业从业人员、职工数量和专业素质的情况。本公司成立于()年。是以()为主业的公司，现有员工()人，其中大专以上人员()人，占公司总人数的()%;技术人员()人。占公司总人数的()%。

公司企业法人营业执照注册号：

公司注册地址：

公司注册资本：人民币()万元

公司法定代表人：

公司经营范围：

公司主营业务：

(年月日)，公司经()科学技术委员会认定为软件企业，并取得了颁发的软件企业认定证书，证书编号：()。

(二)本年度生产经营情况

1、主要产品的产量、业务营业量、销售量(出口额、进口额)及同比增减量

2、经营环境变化对企业生产销售(经营)的影响

3、营业范围的调整情况

4、新产品、新技术、新工艺开发及投入情况

(三)对企业业务有影响的知识产权的有关情况

(四)开发、在建项目的预期进度及工程竣工决算情况

(五)经营中出现的问题与困难，以及需要披露的其他业务情况与事项等

二、利润实现、分配及企业亏损情况(经济效益分析)

1、本年主营业务收入()万元，比去年同比增长()万元，增长率()%。

2、本年主营业务成本()万元，比去年同比增长()万元，增长率()%，主营业务成本占主营业务收入的()%。

3、本年主营业务税金及附加()万元，比去年同比增长()万元，增长率()%，主营业务税金及附加占主营业务收入的()%。

4、本年产品销售费用()万元，比去年同比增长()万元，增长率()%，主营业务费用占主营业务收入的()%。

5、本年管理费用()万元，比去年同比增长()万元，增长率()%，管理费用占主营业务收入的()%。

6、本年财务费用()万元，比去年同比增长()万元，增长率()%，财务费用占主营业务收入的()%。

7、本年营业利润()万元，比去年同比增长()万元，增长率()%，营业利润占主营业务收入的()%。

8、其他项目的比例参阅损益分析表。

(上述指标增减变动也可以用表格形式反应，下面是文字说明变动原因。)

(一)主营业务收入变动情况

1、主营业务收入同比增减额

(二)成本费用变动的主要因素

原材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整对利润增减的影响

(三)其他业务收入、支出的.增减变化

若其他收入占主营业务收入10%(含10%)以上的，则应按类别披露有关数据

(四)同比影响其他收益的主要事项

1、投资收益，特别是长期投资损失的金额及原因

2、补贴收入各款项来源、金额，以及扣除补贴收入的利润情况

3、影响营业外收支的主要事项、金额

(五)利润分配情况

1、本年实现利润总额()万元，净利润()万元。

2、全年上交税金总额()万元，其中所得税()万元，增值税()万元。

3、本年提取盈余公积()万元，其中公益金()万元。

4、本年分配给投资者利润()万元，其中普通股股利()万元，优先股股利()万元。

5、本年职工工资总额()万元，职工人数()人，职工全年平均收入()万元。

(七)税赋调整对净利润的影响，包括有关税种和税率调整、享受各税优惠政策退税返还等数额。

(八)会计政策、会计估计变更对利润总额的影响数额

(九)亏损总额及其同比增减额，亏损的主要原因：产品滞销、

成本费用加大、管理不善等造成的亏损及亏损额进行分析。

三、资金增减和周转情况

(一)各项资产所占比重

1、各项资产所占比重

2、应收账款、其他应收款、存货、长期投资等变化是否正常，增减原因

(二)不良资产情况

1、待处理财产损溢主要内容及其处理情况

2、潜亏挂账(含政策性原因挂账和其他历史潜亏挂账)内容及原因

3、按账龄分析三年以上的应收账款和其他应收款未收回原因及坏账处理办法

4、长期积压商品物资、不良长期投资等产生的原因及影响

5、不良资产比率

(三)负债情况

1、流动负债与长期负债的比重

2、长期借款、短期借款、应付账款、其他应付款同比增减金额及原因

3、企业偿还债务的能力和财务风险状况

4、三年以上的应付账款和其他应付款金额、主要债权人及未

付原因

5、逾期借款本金和未还利息情况

(五)现金增减和周转情况

1、本年经营活动现金流量比上年增长()万元，增长率()%;本年投资活动现金流量比上年增长()万元，增长率()%;本年筹资活动现金流量比上年增长()万元，增长率()%。

2、本年现金及现金等价物净增加额比上年增长()万元，增长率()%;

3、本年应收账款周转率为();存货周转率为();流动资产周转率为();固定资产周转率为();总资产周转率为()。

4、企业的发展能力指标情况：主营业务收入增长率为();净利润增长率为();留存盈利比率为()。

四、所有者权益(或股东权益)增减变动情况

五、对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项。

1、会计政策的变动。

2、会计估计的变更。

3、重要合同事项。

4、重要投资事项。

5、对现金流量有重大影响的其他事项。

六、本期工作总结和后期工作建议

1、针对本期企业经营管理中存在的问题，提出下一阶段应该采取的改进管理和提高经营业绩的具体措施，以及业务发展计划。

2、总结财务核算、报表编制工作成绩与不足，对今后工作的建议。

财务情况说明书篇四

财务情况说明书是年度财务会计决算报告的重要组成部分。各企业应依据《企业财务会计报告条例》（国务院令第287号）等有关规定，以财务指标和相关统计指标为主要依据，对本年度资产质量、财务状况、经营成果等情况进行分析说明，客观反映企业运营特点及发展趋势。财务情况说明书主要包括以下内容：

企业资产、负债、所有者权益总额、结构和年度变化情况及原因分析；企业户数变化情况，包括合并范围子企业户数、金融子企业、境外子企业与所属上市公司户数，未纳入合并范围户数及原因，企业低效及无效资产清理情况；企业职工人数及人工成本、薪酬水平等基本情况。

（一）企业主营业务范围及经营规模、行业分布等情况分析。

（二）按主要业务板块分析本年度生产经营情况，包括主要产品的产量、业务营业量、销售量（出口额、进口额）的增减变化和原因分析，各主要业务板块收入及毛利占企业集团总收入的比重，所处行业中的地位及发展趋势；宏观经济政策产生的影响。

（三）其他业务收支增减变化及原因分析。

（四）生产经营中面临的困难与挑战。

（一）企业盈利情况分析，包括盈利结构，各业务板块效益贡献，效益增减变化的主要原因。

（二）成本费用变动的主要因素，包括原材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整对效益的影响。

（三）税赋调整对效益的影响，包括有关税种和税率调整、享受税收优惠政策退税返还等。

（四）会计政策、会计估计变更的原因及其对效益的影响。

（五）本年度房地产开发、高风险业务投资及损益情况，包括：委托理财、股票投资、基金投资、金融衍生业务，分析对企业效益及财务风险的影响程度，工作报告《财务情况说明书》。

（六）亏损企业户数、亏损面、亏损额及原因。

（七）企业净资产收益率、总资产报酬率等盈利能力相关指标的年度间对比分析和行业对标。

（一）经营、投资、筹资活动产生的现金流入和流出情况。

（二）与上年度现金流量情况进行比较分析，包括现金流规模和结构，流入的主要来源（经营、投资或筹资），流出的主要用途（投资、筹资），分析盈余现金保障倍数、现金流动负债比率、资产现金回收率等指标并与行业对标。

（三）对企业本年度现金流产生重大影响的事项说明。

（一）会计处理追溯调整影响年初所有者权益（或股东权益）的变动情况及原因。

（二）所有者权益（或股东权益）本年初与上年末因其他原因变动情况及原因。

（三）所有者权益（或股东权益）本年度内经营因素增减情况及原因。

对企业利润分配、资产重组、债务重组、兼并收购、改制上市、重大投融资、重大资产处置、股权（产权）转让及资产损失情况等重大事项进行详细说明和分析。

（一）风险治理和内控管理的组织架构及相关职能部门运转情况。

（二）风险和内控管理制度及实施情况。

企业对有关方面的检查、审计等监管工作中发现问题的整改落实情况及拟采取的主要措施。

对改进财务会计决算工作的有关工作建议。

财务情况说明书篇五

20__年，我们公司不仅负责处理__年遗留问题，还负责__年的任务，时间紧，任务重，压力大，但在公司领导的正确指导下和同事们的支持下，财务人员积极配合各项目组的工作，完成了各项工作。

一、加强学习，提高工作效率。

1、为了更好地完成征收任务，财务人员自觉学习相关法律法规和新的__政策，虚心向老同志学习经验，为领导制定计划，为大众制定答案等工作。

2、参加讨论研究新的__方案，制定科学合理的计算方法和统计数据等表格。

二、做好财务日常会计工作。

3、每月按时申请经费，发放自由职业者工资，支付各税金，财务会计日清月结算，会计实际一致，会计实际一致。

三、做好项目资金管理工作。

严格按照《会计法》和《事业单位会计制度》要求对项目资金进行会计、控制成本，及时缴税，提供合法、真实、准确、完整的会计信息，保证项目资金规范的使用。

财务工作情况总结4

在这一年的时间里，公司在董事会的正确领导下，在每一位员工的勤奋努力下，稳步发展，勇于创新，经受了市场硝烟的洗礼，在残酷的竞争中逐渐成熟起来了。我作为公司财务部的一员，也与公司一齐经历了不平凡的一年。现就我一年的工作简单总结一下。

一、牢记职责，忠于职守

在一个企业中，出纳的工作看似简单而又平凡，但我深知这个岗位包含着多少领导的信任和期望，我的职责是要看好钱袋子，记好帐本子，紧把收付关，职责重于泰山。在日常工作中，注意和主管会计密切配合，有条不紊的开展业务。银行和现金的收支是我的主要业务资料，随时掌握银行存款余额，定时上报数据，及时为领导供给决策依据;保证经营用现金的支出，跑银行不怕苦累，风雨无阻;对待购房客户不烦不燥，耐心接待，即使加班也要保证售房款的收账。我们计财部虽然忙碌但很充实，节奏紧张但很团结，我体会到工作的欢乐。

二、加强财务管理，进取理解审计监督

为了保证企业资产的保值增值，公司财务部门在每个季度末对各公司财务进行审计检查。对审计组提出的意见和疑问，

我们都及时更正，详细解答。遇到不能确定的业务问题虚心请教，在保证帐务核算正确的同时也提高了自我的业务水平。

三、维护企业利益

作为一个财务人员，必须时刻牢记自我的天职，那就是管好企业资产，维护企业利益。在工作中为领导决策供给信息，要进取稳妥，防范风险，敢于进言。在最近有一个单位向我公司要求借款，根据我公司和对方的具体情景，出于我作为一个会计人员的职责，大胆提出反对意见，受到领导的重视，并采纳了我们的意见。事后我们的做法受到了公司领导的肯定和赞许。从这一件事上，我更加感受到我的工作的重要性和职责的重大，认识到企业利益高于一切。

四、加强业务学习，不断完善自我，紧跟企业发展的步伐

公司在发展壮大，对人员的需求标准也在不断提高。为提高自我的业务素质，我进取参加各种业务培训，强化业务技能。经过努力，我顺利经过了会计职称资格考试，取得了会计师中级职称。但这只是我工作中的一个阶段性目标，在以后的学习中我还将以"思想，业务过硬，技能娴熟，务实高效"的工作高手的目标而努力。

五、提高认识，改正错误，弥补不足

在公司里，我既是一名普通员工，又是一名股东，这种双重身份就决定我要用更高的标准要求自我。"不以善小而不为，不以恶小而为之"。过去我对自我要求不严，在一些小节上不注意约束自我，容易犯自由散漫的毛病，这一点公司领导和同事们都以往批评和提醒过我，我虚心理解。在以后的工作中，我会时刻提醒自我，严守纪律，遵守公司制度，团结同事，争取工作再上新台阶。

财务工作情况总结5

各部门同事的大力支持配合下，财务部以强烈的责任心和敬业精神，出色完成了财务部各项日常工作，较好地配合了各分公司及合作方的业务工作，及时准确地为公司领导、有关政府部门提供财务数据。当然，在完成工作的同时也还存在一些不足。

下面向公司领导汇报一下财务部20__年度的工作：

一、公司本部的财务管理和财务核算工作

(一)作为职能工作部门，合理控制成本费用，以"认真、严谨、细致"的精神，有效地发挥企业内部监督管理职能是我们工作的重中之重。20__年财务部在成本控制方面比往年有了一定的提高，随着公司业务的不断拓展，新增项目前期投入较大，成本费用也随之增加，每月的日常办公消耗用品和办公设备是一笔不小的开支，财务部积极主动配合公司行政部门，在采购工作中严格把关，成本控制方面取得了一定成效。

(二)20__年度，财务部的日常会计核算工作具体如下：

1、在借款、费用报销、报销审核、收付款等环节中，我们坚持原则、严格遵照公司的财务管理制度，把一些不合理的借款和费用报销拒之门外。

2、在凭证审核环节中，我们认真审核每一张凭证，坚决杜绝不符合要求的票据，不把问题带到下个环节。

3、每月核算__多人的工资是财务部最为繁重的工作，除了计算发放工资外，我们还要为新入职员工说明工资构成及公司相关规定，这就要求财务人员必须耐心细致，尽量做到少出差错或不出差错。经过努力，公司每月基本上能准时发放工资。

4、按时完成公司的纳税申报、发票购买和管理、台帐登记工

作。

5、完成各政府相关部门下达的工作：公司的工商年检、会计师事务所的财务审计、对统计局的季度申报等。

6、催收款项是财务部门最为重要的工作。由于受其他原因影响，工程款的催收难度也有所增加，虽然我们尽了很大努力，也取得一定的成效，但却不是很理想。

总之，随着公司业务的不断扩大，20__年度财务部工作量越来越大，财务人员的人数并没有相应增加。但我们能够分清轻重缓急，有序地开展各项工作。一年来，我们完成了财务部的日常核算工作，并及时提供了各项准确有效的财务数据，基本上满足了公司各部门及外部有关单位对我部的财务要求。

二、分公司及合作方的财务核算工作

(一)跟进收取各分公司的款项，在经营部的帮助下，基本上能够按照协议准时收取各分公司的款项。

本年度，由于a分部的业务量增大□b分公司□c分公司和d分公司等的部分业务转到总公司开具发票、收退合作款，大大增加了我们的工作量。比如□a分部的年产值比20__年增长了50%;对b□c和d三个分公司20__年的开具发票、合作款的收取跟进、核算退回、投标保证金的支付收取等工作，财务部做了全力配合。

(二)今年合作方的业务量也比往年有较大的增加，这部分的利润占公司的利润比重较高。同样，对合作方的开具发票、工程款的收取跟进、核算退回，投标保证金的支付收取等工作，财务部也全力予以配合完成，工作态度和工作成绩得到了合作方的充分肯定。

三、不足和有待改善的地方

一年中，财务部尚有应做而未做、应做好而未做好的工作，比如在资产实物性管理的建章建卡方面，在各项管理费用的控制上，在规范财务核算程序、统一财务管理表格方面，在更及时准确地向公司领导提供财务数据、实施财务分析等方面。在财务工作中我们也发现公司的一些基础管理工作比较薄弱;日常成本费用支出比较随意;这些应是20__年财务管理要着重思考和解决的问题。

作为财务人员，我们在公司加强管理、规范经济行为、提高企业竞争力等方面还应尽更大的努力。我们将不断地总结和反省，不断地鞭策自己，加强学习，以适应时代和企业的发展，与各位共同进步，与公司共同成长。

财务情况说明书篇六

财务情况说明书是财务会计报告的重要组成部分，编写好财务情况说明书对贯彻新《会计法》突出规范会计行为，保证会计资料质量的立法宗旨具有重要作用。财务情况说明书是企业（公司）年度、半年度财务报告期内生产经营的基本情况、财务状况与经营成果的总结性书面文件。它为企业（公司）内部和外部了解、观察、衡量、考核、评价其报告期内的经营业绩和生产经营状况提供重要依据。

企业（公司）的财务情况说明书必须按照《企业财务会计报告条例》和国家统一的会计制度规定，对需要说明的事项，至少应当对以下情况作出真实、完整、清楚的说明，（1）企业生产经营的基本情况；（2）利润实现和分配情况；（3）资金增减和周转情况；（4）对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项。

分析的方法很多，主要有以下几种：

1、平衡分析法。利用“资产=负债+所有者权益”的平衡原理分析各账户间的关系及变化。

2、比较分析法，或叫对比分析法。如分析计划完成情况，用实际数同计划数进行比较，来检查分析计划的执行情况；如比历史水平，用本期实际数同上期或历史最好年份（或正常年份）的数据进行比较，看发展变化情况；又如比先进，用本企业数据指标同本行业中的先进企业进行比较，或用本企业的产品同国内外同类产品的数据指标进行比较，以便制订赶超目标等。

3、因素分析法，或称连环替代法。先确定计划与实际或本期与前期的差距诸因素，然后假定一个因素为可变，其余为不变，依法替换，以测定这些因素变动对数据指标的影响程度。

4、趋势分析法。将数据指标连续几年排列在一起进行比较，以测定本期财务状况的变化趋势。一般作成统计图表加以比较，也可采用比较表。

5、比率分析法。用同期会计报表中的相关数据进行比较，求出它们之间的比率。国家规定工业企业财务评价指标，就使用了这种方法。

通过各种分析方法（财务情况说明书一般采用二、三种分析方法，不一定每种方法都使用）可以检查企业经营计划或目标的执行情况，评价经营业绩，并找出差距，查明原因，总结经验，提出改进措施，为下一步经营决策作出和制定经营方针目标提供依据。

一般要作到真实、准确、客观、简炼八个字。真实就是说明情况和问题要实事求是，有一说一，有二说二，不夸大，不缩小，不隐瞒或歪曲事实真相，不搞假数据真分析。准确就是说明情况和问题不要模棱两可，似是而非，使人不知其然。客观就是既要肯定成绩，又要指出问题，既要报喜，又要报忧。简炼就是文字要简洁精炼，篇幅不宜冗长，不要贪多求全，要突出重点。

一般说来，小型企业编写财务说明书相对简单一些，由主管会计自己执笔就可以，大中型企业业务比较复杂，内部分工较细，可以采取以下方法和步骤：

1、做好资料的收集、积累、整理等到准备工作。

这是提高工作效率和工作质量的保证，应从两方面着手：

（1）数据指标的收集和整理。如计划数、定额、预算、历史数据、同行业、同类产品等数据，分析时可信手拈来。

（2）典型事例的调查。对企业重要经济活动、会议、事件要注意了解掌握，必要时到现场进行实地调查，记录在案，供编写说明书时采用。调查到的情况有时可以从会计报表的数据得到证实，会计报表上的数据又可以进一步扩大线索，进一步调查核实。使活情况与死数字结合起来，相互印证。使说明书既有数据又有实例，更具说服力。

2、分工负责，齐头并进。

大型企业情况复杂，分工细致不应该也不可能由一人总揽说明书的编写工作，可以按照业务分工分头编写，并安排好进度，最后由一人汇总修改，防止相互矛盾。为使说明书编写规范化，可规定一定程式，拟个提纲，列出大体框架，有些数据可列示表式留出空格，等到会计报表数据出来再填进格内，这有利于分工编写，并能加速编写过程。

3、共同讨论，达成共识。

因为人们认识上的差距和看问题的角度不同，同一数据有时会有不同看法，甚至意见相左。所以，会计报表初稿出来后，应组织有关人员（总会计师或财务经理、财务部门负责人、专职分析人员、有关业务人员）一起议论，对当年财务状况和经营成果作出基本估计，集思广益，达成共识，然后着手

编写。

4、审查上报。

财务负责人或总会计师应将财务情况说明书向厂务会议（股份公司是董事会）汇报，经讨论通过后才能报出。

大致有如下几点：

1、不要说套话、穿靴戴帽、使用空洞的词藻，要开门见山。

2、避免数字的文字化，拉长篇幅。一些数据用表式列示，可以省略文字表述。

3、避免有情况无分析。财务情况说明书要通过分析让读者了解企业在报告期的财务状况和经营成果的总评价，还要知道哪些业务经营得好，哪些业务经营得不好等具体信息。不能只罗列现象，不分析问题，就数字论数字，搞数字游戏，例如有的指标基数低，计算出来的完成率或者增长率可能很大，有时翻几番、几十番，夸大成绩易使人误解，因此要进行分析，不能只看百分比。

4、不要把会计报表编制说明写进财务情况说明书。《企业财务会计报告条例》规定，对会计报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法及主要项目所作的解释，属于会计报表附注。它是为便于会计报表使用者理解会计报表的内容而对会计报表的编制附加的说明，不应作为财务情况说明书的内容。

5、不要把财务情况说明书写成经济活动分析报告。在说明书中所表述的生产经营情况只能是概括的，过于详尽就成了经济活动分析。经济活动分析是对企业生产经营活动的全面分析、评价和建议，涉及范围较广。经济活动分析数据来源于统计核算，业务换算和会计核算资料，既有货币计量指标，又有实物计量指标；财务情况说明书数据主要来源于会计报

表，是以货币计量的。经济活动分析是组织企业生产技术经济各部门编写的，着眼于检查计划和经济目标的实现情况，加强企业内部管理、挖掘企业潜力；财务情况说明书主要是由财务部门编写，不仅供内部管理需要，而且要满足企业外部特别是投资者和债权人对本企业了解、考核、评价和监督的要求。

6、不要把财务工作总结、工作报告、经验介绍、调查研究、问题探讨等写入财务情况说明书。财务情况说明书是根据现成的数据资料经过加工整理编写的，是凭数据说话。

财务情况说明书篇七

财务情况说明书是财务会计决算报告的重要组成部分。各单位应依据《企业财务会计报告条例》（国务院令第287号）等有关规定，以财务指标和相关统计指标为主要依据，对报告期资产质量、财务状况、经营成果等情况进行分析说明，客观反映企业运营特点及发展趋势。财务情况说明书主要包括以下内容：

包括但不限于下列内容：企业地址，注册资本，单位负责人，企业职工情况，企业子公司介绍（运输业至少要说明客货类别、运营时速及注册资本情况）。企业户数变化情况，包括合并范围子企业户数、金融子企业、境外子企业与所属上市公司户数，未纳入合并范围户数及原因，亏损企业户数、亏损总额、盈利企业户数、盈利总额等。企业职工人数及人工成本、薪酬水平等基本情况。企业低效及无效资产清理情况。企业主营业务范围及经营规模、行业分布等情况分析，其他业务开展情况，非运输企业各主要业务板块业务拓展情况。

（一）主营业务收入与预算及同比增减额及其主要影响因素，包括客运收入、货运收入、其他收入、建设基金，非运输企业收入等情况。

（二）主营业务成本、期间费用与预算及同比增减额及

其主要影响因素，包括原材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整对效益的影响。

（三）影响收益的其他主要事项，包括投资收益的构成，特别是长期投资损失的金额及原因；补贴收入各款项来源、金额，以及扣除补贴收入的利润情况；影响营业外收支的主要事项、金额。

（四）其他业务收支增减变化及原因分析。其他业务收入、成本、其他业务利润与预算及同比增减变动情况及其主要影响因素。

（五）非运输企业收支增减变化及原因分析。非运输企业收入、成本与预算及同比增减变动情况及其主要影响因素。

（六）企业盈利情况分析，包括盈利结构，各业务板块效益贡献，效益增减变化的主要原因。

年度决算（财政）还应反映以下事项：

（七）税赋调整对效益的影响，包括有关税种和税率调整、享受税收优惠政策退税返还等。

（八）会计政策、会计估计变更的原因及其对效益的影响。

（九）清产核资事项对本期和上期损益的影响。

（十）本年度房地产开发、高风险业务投资及损益情况，包括：委托理财、股票投资、基金投资、金融衍生业务，分析对企业效益及财务风险的影响程度。

（十一）亏损企业户数、亏损面、亏损额及原因。

（十二）企业净资产收益率、总资产报酬率等盈利能力相关指标的年度间对比分析和行业对标。

注意：重点分析与路外单位之间的债权债务，如单位应收账款期末比期初增加10亿，其中上调总公司9亿，在分析时，除了描述该事项外，重点分析与路外相关的业务及债权债务变动额。（一）资产、负债、所有者权益年初数变动情况。报表各项目本年初与上年末数据的增减差额情况，并按会计政策变更、差错更正和清产核资类别描述具体事项，并分别说明影响金额。（二）资产、负债、所有者权益本年变动情况。如：应收账款期末xxxx万元，期初xxxx万元，增加xxxx万元，主要原因为。。。。。。，（分析原因时不能只列举单位名称，要描述具体事项）（按报表项目顺序逐项分析）

（一）经营、投资、筹资活动产生的现金流入和流出情况。

（二）与上年度现金流量情况进行比较分析，包括现金流规模和结构，流入的主要来源（经营、投资或筹资），流出的主要用途（投资、筹资）。分析盈余现金保障倍数、现金流动负债比率、资产现金回收率等指标并与行业对标。

（三）对企业本年度现金流产生重大影响的事项说明。

对企业利润分配、资产重组、债务重组、兼并收购、改制上市、重大投融资、重大资产处置、股权（产权）转让及资产损失情况等重大事项进行详细说明和分析。

（一）风险治理和内控管理的组织架构及相关职能部门运转情况。

（二）风险和内控管理制度及实施情况。

企业对有关方面的检查、审计等监管工作中发现问题的整改落实情况及拟采取的主要措施。

对改进财务会计决算工作的有关工作建议。包括决算工作的组织情况，决算数据的开发利用情况，决算工作中遇到的问题及改进建议，拟采取的加强会计报表编制质量的措施。

财务情况说明书篇八

本企业属于服务性企业，成立于××××年。是以绿化施工为主的公司，主营业务收入占企业总收入的比重为×××%。公司现有资产总额已达××万元，其中包括流动资产××.××万元，占总资产的比例为××%;固定资产×.××万元，占资产总额的比例为××%。负债总额达×万元，资产负债率为××.×%，其中流动负债×万元，占负债总额的×××%，所有者权益××万元，占企业资产总额的××.×%。

1、本年主营业务收入××万元，比去年同比增长××万元，增长率×××%。

2、本年管理费用××.××万元，比去年同比增长×.××万元，增长率××.×%，管理费用占主营业务收入的××%。

3、本年主营业务税金及附加×.××万元，比去年同比增长×.××万元，增长率×××.×%，主营业务税金及附加占主营业务收入的×.××%。

4、本年营业利润×.×万元，比去年同比增长×.×万元;营业利润占主营业务收入的××.××%。

1、本年实现利润总额×.×万元，净利润×.×万元。

2、全年上交所得税×.×万元。

3、本年职工工资总额×.×万元，职工人数×人，职工全年平均收入×.×万元。

1、本年应收账款周转率为××%;流动资产周转率为×××%;固定资产周转率为×××%;总资产周转率为×××%。

2、企业的发展能力指标情况：主营业务收入增长率为×××%。

公司由于成立时间短，刚刚起步，虽然经营效益增长很快，但不确定因素很多，主要是应收账款增加较大，后期应积极回款;同时职工工资总额占比较高，应很好控制。

财务情况说明书篇九

财务情况说明书是年度财务会计决算报告的重要组成部分，财务情况说明书。各企业应依据《企业财务会计报告条例》（国务院令第287号）等有关规定，以财务指标和相关统计指标为主要依据，对本年度资产质量、财务状况、经营成果等情况进行分析说明，客观反映企业运营特点及发展趋势。财务情况说明书主要包括以下内容：

一、企业基本情况

企业资产、负债、所有者权益总额、结构和年度变化情况及原因分析；企业户数变化情况，包括合并范围子企业户数、金融子企业、境外子企业与所属上市公司户数，未纳入合并范围户数及原因，企业低效及无效资产清理情况；企业职工人数及人工成本、薪酬水平等基本情况。

二、生产经营情况分析

（一）企业主营业务范围及经营规模、行业分布等情况分析。

（二）按主要业务板块分析本年度生产经营情况，包括主要产品的产量、业务营业量、销售量（出口额、进口额）的增减变化和原因分析，各主要业务板块收入及毛利占企业集团

总收入的比重，所处行业中的地位及发展趋势；宏观经济政策产生的影响。

（三）其他业务收支增减变化及原因分析。

（四）生产经营中面临的困难与挑战。

三、企业经济效益分析

（一）企业盈利情况分析，包括盈利结构，各业务板块效益贡献，效益增减变化的主要原因。

（二）成本费用变动的主要因素，包括原材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整对效益的影响。

（三）税赋调整对效益的影响，包括有关税种和税率调整、享受税收优惠政策退税返还等。

（四）会计政策、会计估计变更的原因及其对效益的影响。

（五）本年度房地产开发、高风险业务投资及损益情况，包括：委托理财、股票投资、基金投资、金融衍生业务，分析对企业效益及财务风险的影响程度，工作报告《财务情况说明书》。

（六）亏损企业户数、亏损面、亏损额及原因。

（七）企业净资产收益率、总资产报酬率等盈利能力相关指标的年度间对比分析和行业对标。

四、现金流情况分析

（一）经营、投资、筹资活动产生的现金流入和流出情况。

（二）与上年度现金流量情况进行比较分析，包括现金流规

模和结构，流入的主要来源（经营、投资或筹资），流出的主要用途（投资、筹资），分析盈余现金保障倍数、现金流动负债比率、资产现金回收率等指标并与行业对标。

（三）对企业本年度现金流产生重大影响的事项说明。

五、所有者权益变动情况分析

（一）会计处理追溯调整影响年初所有者权益（或股东权益）的变动情况及原因。

（二）所有者权益（或股东权益）本年初与上年末因其他原因变动情况及原因。

（三）所有者权益（或股东权益）本年度内经营因素增减情况及原因。

六、重大事项说明

对企业利润分配、资产重组、债务重组、兼并收购、改制上市、重大投融资、重大资产处置、股权（产权）转让及资产损失情况等重大事项进行详细说明和分析。

七、风险及内控管理情况

（一）风险治理和内控管理的组织架构及相关职能部门运转情况。

（二）风险和内控管理制度及实施情况。

八、问题整改情况

企业对有关方面的检查、审计等监管工作中发现问题的整改落实情况及拟采取的主要措施。

九、有关工作建议。

对改进财务会计决算工作的有关工作建议。

一、基本情况

合肥宏达有限责任公司是一家国有企业，是一般纳税人性质的单位，法人代表刘伟。该厂主要生产产品是□a产品□b产品□c产品。有两个基本生产车间：一车间和二车间，其中一车间有职工50人，二车间有职工60人。管理部门下设厂长办公室、供销科和财务科。其中总经办6人，采购部4人、仓库人员2人、财务部3人，销售部10人。该厂的生产组织为：一车间生产a产品，二车间生产b产品和c产品，该厂的工艺过程是各种产品所耗原材料均为开工时一次投入，单步骤大量生产各主要产品。

二、经营情况

1□20xx年12月份宏达有限责任公司生产a产品100箱，当月完工50箱，未完工50箱；生产b产品105箱，当月完工45箱，未完工60箱，未完工的数量较大；生产c产品，全部未完工。

2□20xx年12月份宏达有限责任公司先后销售a□b两种产品300箱，取得了销售收入90万元□20xx年12月份宏达有限责任公司接受了投资人c公司一台作价45000元的b设备投资。同时对a公司投资，将原值6000元的非生产用设备c一套，对a公司投资协议作价5000元。

3、另将本企业临街自用的非生产用房屋转为投资性房地产87375元，出租给合肥市腾飞商贸公司，月租1400元。

《财务情况说明书》全文内容当前网页未完全显示，剩余内容请访问下一页查看。

财务情况说明书篇十

（一）企业主营业务范围和附属其他业务，企业从业人员、职工数量和专业素质的情况。 本公司成立于（）年。是以（）为主业的公司，现有员工（）人，其中大专以上人员（）人，占公司总人数的（）%；技术人员（）人。占公司总人数的（）%。

公司企业法人营业执照注册号：

公司注册地址：

公司注册资本：人民币 （）万元

公司法定代表人：

公司经营范围：

公司主营业务：

（ 年 月 日），公司经（）科学技术委员会认定为软件企业，并取得了颁发的软件企业认定证书，证书编号：（）。

（二）本年度生产经营情况

1、主要产品的产量、业务营业量、销售量（出口额、进口额）及同比增减量

2、经营环境变化对企业生产销售（经营）的影响

3、营业范围的调整情况

4、新产品、新技术、新工艺开发及投入情况

（三）对企业业务有影响的知识产权的有关情况

（四）开发、在建项目的预期进度及工程竣工决算情况

（五）经营中出现的问题与困难，以及需要披露的其他业务情况与事项等

二、利润实现、分配及企业亏损情况（经济效益分析）

1、本年主营业务收入（）万元，比去年同比增长（）万元，增长率（）%。

2、本年主营业务成本（）万元，比去年同比增长（）万元，增长率（）%，主营业务成本占主营业务收入的（）%。

3、本年主营业务税金及附加（）万元，比去年同比增长（）万元，增长率（）%，主营业务税金及附加占主营业务收入的（）%。

4、本年产品销售费用（）万元，比去年同比增长（）万元，增长率（）%，主营业务费用占主营业务收入的（）%。

5、本年管理费用（）万元，比去年同比增长（）万元，增长率（）%，管理费用占主营业务收入的（）%。

6、本年财务费用（）万元，比去年同比增长（）万元，增长率（）%，财务费用占主营业务收入的（）%。

7、本年营业利润（）万元，比去年同比增长（）万元，增长率（）%，营业利润占主营业务收入的（）%。

8、其他项目的比例参阅损益分析表。

（上述指标增减变动也可以用表格形式反应，下面是文字说明变动原因。）

（一） 主营业务收入变动情况

1、主营业务收入同比增减额

（二）成本费用变动的主要因素

原材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整对利润增减的影响

（三）其他业务收入、支出的增减变化

若其他收入占主营业务收入10%（含10%）以上的，则应按类别披露有关数据

（四）同比影响其他收益的主要事项

1、投资收益，特别是长期投资损失的金额及原因

2、补贴收入各款项来源、金额，以及扣除补贴收入的利润情况

3、影响营业外收支的主要事项、金额

（五）利润分配情况

1、本年实现利润总额（）万元，净利润（）万元。

2、全年上交税金总额（）万元，其中所得税（）万元，增值税（）万元。

3、本年提取盈余公积（）万元，其中公益金（）万元。

4、本年分配给投资者利润（）万元，其中普通股股利（）万元，优先股股利（）万元。

5、本年职工工资总额（）万元，职工人数（）人，职工全年平均收入（）万元。

（七）税赋调整对净利润的影响，包括有关税种和税率调整、享受各税优惠政策退税返还等数额。

（八）会计政策、会计估计变更对利润总额的影响数额

（九）亏损总额及其同比增减额，亏损的主要原因：产品滞销、成本费用加大、管理不善等造成的亏损及亏损额进行分析。

三、资金增减和周转情况

（一）各项资产所占比重

1、各项资产所占比重

2、应收账款、其他应收款、存货、长期投资等变化是否正常，增减原因

（二）不良资产情况

1、待处理财产损溢主要内容及其处理情况

2、潜亏挂账（含政策性原因挂账和其他历史潜亏挂账）内容及原因

3、按账龄分析三年以上的应收账款和其他应收款未收回原因及坏账处理办法

4、长期积压商品物资、不良长期投资等产生的原因及影响

5、不良资产比率

（三）负债情况

1、流动负债与长期负债的比重

2、长期借款、短期借款、应付账款、其他应付款同比增减金额及原因

3、企业偿还债务的能力和财务风险状况

4、三年以上的应付账款和其他应付款金额、主要债权人及未付原因

5、逾期借款本金和未还利息情况

（五）现金增减和周转情况

1、本年经营活动现金流量比上年增长（）万元，增长率（）%；本年投资活动现金流量比上年增长（）万元，增长率（）%；本年筹资活动现金流量比上年增长（）万元，增长率（）%。

2、本年现金及现金等价物净增加额比上年增长（）万元，增长率（）%；

3、本年应收账款周转率为（）；存货周转率为（）；流动资产周转率为（）；固定资产周转率为（）；总资产周转率为（）。

4、企业的发展能力指标情况：主营业务收入增长率为（）；净利润增长率为（）；留存盈利比率为（）。

四、所有者权益（或股东权益）增减变动情况

五、对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项。

1、会计政策的变动。

2、会计估计的变更。

3、重要合同事项。

4、重要投资事项。

5、对现金流量有重大影响的其他事项。

六、本期工作总结和后期工作建议

1、针对本期企业经营管理中存在的问题，提出下一阶段应该采取的改进管理和提高经营业绩的具体措施，以及业务发展计划。

2、总结财务核算、报表编制工作成绩与不足，对今后工作的建议。