

# 陕西路桥集团有限公司文件

陕路发〔2015〕92号

---

## 关于做好 2015 年度财务决算工作的通知

各单位，各部门：

为全面、准确反映集团公司 2015 年度生产经营成果及所属各单位经济效益状况，按照广控财务决算要求及集团公司年终工作安排，现就 2015 年度财务决算事项通知如下：

### 一、决算前准备工作

#### 1、财产物资清查盘点

决算前各单位应组织对实物资产进行清查盘点，编制资产盘点表，保证账实相符。需要盘点的财产包括两类：1) 存货：原材料、周转材料、低值易耗品等流动资产；2) 固定资产：房屋、施工机械、运输设备等价值较大的资产。重点检查各类资产账实是否一致，

对盘盈、盘亏、报废、损毁及积压的资产按规定程序申报处理。

各单位在清查盘点资产的基础上应积极盘活存量资产，充分利用现有资源，提高资产使用率。资产管理部门应全面掌握各类资产分布状况，在全公司范围内合理调配使用各类机械设备及车辆，杜绝资产闲置，防止重复购置。对长期不用的资产编制成册，上报处置方案，避免形成积压浪费。

## 2、工程项目盘点

### (1) 核实产值

各项目应按照集团公司计划统计管理办法要求核实本项目已完工程量，准确上报项目产值报表。对统计产值和计量产值差额区分清单内、变更工程、材料调差分别列示。每个项目应对此差额落实责任人实时跟踪批复进度。

### (2) 材料盘点

各在建项目年终应做好大宗材料和财产物资的清查盘点工作，核实已完工程实际消耗材料量，组织材料节超分析，堵塞材料管理漏洞。材料盘点表经库管、盘点人、材料会计三方签字确认后在财务部门存档一份，做为年终决算资料报送分公司。

### (3) 成本配比

各在建项目在清查核实工程量、材料消耗量及实物资产的基础上，应做好收入与成本配比工作，不得多计收入少计成本费用，不得随意摊提成本，不得随意调整施工产值。

## 二、财务决算内容

### 1、核对银行账户

财务部门应做好银行账户的管理和账务核对工作，及时签认银行对账单，编制银行存款余额调节表，保证账账、账实相符。各单位年终应对银行账户进行一次集中清理排查，对长期不使用的银行账户及时销户，防止久悬账户产生。

### 2、盘点库存现金

各级财务部门应按照现金管理要求定期盘库，检查账款是否相符，有无白条抵库现象。年底及时清理库存借条，个人有借款报销时抵冲个人借款，12月31日前还清当年欠款。确因工作需要，年末归还次年再重新办理借款手续。

### 3、往来对账

做好与各业务部门对账工作，做到账账、账实相符。

做好与集团内部单位间的往来账核对工作，在内部往来对账中做到列账单传递及时、不遗漏，核对过程中差错要及时更正。往来对账单据应有专人签字确认。

### 4、纳税管理

做好营业税缴纳及企业所得税汇算清缴工作，提前准备年度纳税资料做好纳税筹划工作。按集团要求时限、格式上报税费管理台账及纳税相关资料。

### 5、资料归档

各单位财务部门年度结束后应及时整理归档各类会计资料。对符合条件的以前年度已完项目财务资料，要指定专人按归属移交所属单位档案室统一管理。

## 6、财务分析

通过年终决算工作对一年来生产经营运行结果进行剖析、总结和归纳是财务决算的基本要求。通过决算发现、分析生产经营中存在的问题和矛盾，研究解决办法和建议，以便有效指导今后的生产经营管理工作，让决算工作发挥实效。

## 三、债权债务清理

### 1、加快资金回笼，做好债权清收工作。

#### (1) 债权确认

各公司应认真清查企业的结算款项，包括应收账款及其他应收款是否真实存在，与对方单位及时对账。对应收款项各债务人的财务状况、信用记录进行评价，并结合账龄分析、分析结算风险，对账龄超过三年、确已回收无望、符合坏账核销标准的应收款项，按规定程序申报坏账损失。

#### (2) 计量批复

项目应抓住春节前有利时机主动联系业主，加快计量批复，形成确定债权。已完工项目应尽早批复变更及费用补偿，控制项目债权确认风险，确保项目生产经营成果的实现。

已办理竣工决算的项目，应按照业主审计核定数确定项目最终

收入，并调整上报统计报表。已上报统计产值小于终期计量差额调增竣工决算年度产值收入，已上报统计产值大于终期计量产值的核减项目决算年度产值收入，多计产值收入部分在决算年度统计报表中严格冲回，不得挂账。

### （3）资金回收

对已确认的计量款，各子分公司统筹协调项目，按工程项目编制应收款项清单，根据应收账款催收责任制，划分各级催收责任人，落实专人层层负责。年终运用各项资源催收应收账款，确保项目投入及时回收。

#### 2、合理安排资金，妥善处理年终债务。

各项目应提前应对，认真研究外欠款金额，根据春节前计量金额及资金回收情况，安排好年终资金支付计划。资金计划编制应兼顾各方利益。在考虑外欠债支付比例的同时，要确保上交，按时上交上级公司管理费、社保及垫付的其他款项。

子分公司年末应储备维稳专项资金，统筹安排年末维稳工作，避免诉讼案件发生。重点督促所属项目做好工程款、材料费、劳务费等支付工作，确保农民工工资发放到人。同时要按计划逐步清退外部借款，有效降低集团整体资金成本及财务风险。

### 四、年终财务决算报送要求

1、年终财务决算包括财务报表、报表附注、财务情况说明书及与决算相关的各业务部门报表。

2、财务报表按照广厦集团年度报表格式上报。项目向子分公司上报《统计计量差额清单》、《项目主要材料盘点表》，子分公司向集团上报《固定资产盘点表》。

3、各类内部管理资金报表、成本报表、税务报表、国资委报表按管理要求上报。

4、上报时间：2016年1月5日前上报年终财务报表电子版，2016年1月15日前上报纸质报表。

5、 决算报表报送路径：集团公司财务资金部。邮箱：  
sx1qcwzj@163.com

陕西路桥集团有限公司

2015年12月10日

---

抄送：公司领导，档。

---

陕西路桥集团有限公司办公室

2015年12月10日发

---

共印15份