

# 陕西路桥集团有限公司文件

陕路发[2011]187号

---

## 关于认真做好 2011 年年终财务决算工作的通知

各单位：

为了及时、准确、全面地反映集团公司 2011 年度生产经营情况，向管理层提供真实、完整的会计信息，现将 2011 年财务决算工作安排如下：

### 一、收入、成本类决算相关要求

(一) 各在建项目按照陕路发[2010]132号及[2011]186号文件要求认真核实、准确统计项目施工产值。项目部按统计产值扣除两级管理费后的数字确认项目净收入，收入确认中以前月份存在差异的在 12 月报表中进行调整。

(二) 项目各业务部门应做好工料机的结算及折旧、摊销计提工

作，完整归集项目生产成本，准确配比项目收入与成本。

机材部门应提前做好工程用材料摊销及固定资产的折旧及租赁结算工作，工程部和合同部应及时提供内外结算及预结算资料，人力资源部要做好工资及社保结算，保证项目成本资料全面、完整。

(三)各部门务必于12月25日前将资料递交财务部门统一核算。

## 二、年度财产清查和工程盘点

各单位年终应组织在建项目工程盘点和财产物资清查盘点工作。对清查盘点出的各类资产盘盈及盘亏损失，应查明原因，落实责任。属正常盘盈盘亏的，按照资产管理办法履行审批程序。

(一)各项目部本月应组织合同、材料、工程及财务人员做好在建项目工程盘点工作。认真核实项目统计产值、业主计量支付情况、分包单位结算情况、年度已结转工程成本明细表及未完工程盘点明细表。重点核清已完成施工但尚未向业主办理结算的施工产值，提高项目财务决算质量。

(二)项目部年终应重点做好大宗材料和财产物资的清查盘点工作，核实工程实际用料。材料盘点表经库管人员、盘点人、材料会计三方签字确认后在财务部门存档，做为年终财务报表附件报送分公司。通过年终材料盘点，各项目应准确掌握主要材料节超情况，组织分析材料节超原因，堵塞材料管理漏洞，提高材料管理效率。

(三)各工程公司要做好本公司库房及项目用固定资产清查盘

点工作，盘清分公司资产家底，盘活各项闲置资产，提高资产利用率。新注册的子公司一定要严格划清分子公司资产产权归属，做好分公司资产下账及子公司资产入账工作。

### 三、年终财务清理及报表编制

#### (一) 财务部门应做好货币资金日清月结及年终结账工作。

1. 重视银行账户的管理和核对工作，及时签认银行对账单，做好银行存款余额调节表。加强银行账户管理，集团直管项目及分公司财务负责组织对所属银行账户进行全面清理，对长期不使用的银行账户及时销户，防止转入久悬账户，影响其他单位开户。

2. 做好现金盘点工作，及时清理库内借条，严格现金支出范围，严格控制现金库存额度，保证货币资金安全。

3. 做好与各业务部门对账工作，做到账账、账实相符。及时结转损益类、成本费用类科目，清理待摊及预提费用科目，做好年终结账、轧账工作。

#### (二) 加快资金回笼，做好债权清收工作。

##### 1. 加强应收账款的催收工作。

今年业主资金普遍紧张，各单位应重点跟踪在建项目业主支付情况，积极催收工程款，合理利用业主开辟的融资渠道回收工程款，提前谋划、应对年终资金压力。

对挂账期限较长的应收账款、其他应收款要积极关注，特别是对已办理竣工结算，但长期拖欠尾款的项目，应派专人重点跟踪，

确保工程款及时足额回笼。

项目部对由于结算不及时造成的预付账款年终应进行认真清理，及时办理结算，对工程已结束还有预付账款的项目应责成相关责任人积极想办法催收，防止损失产生。

## 2. 做好个人借款清理工作。

各单位年终应集中清理个人借款，对员工借款，必须在 12 月 31 日前还清，年终结账前个人预借费用应及时入账，报销款抵冲个人借款。确因工作需要借款的，应在归还后，于次年再重新办理借款手续。

## 3. 做好内部往来核对清理工作。

各公司财务年终应安排专人核对与集团及所属项目间的往来账，积极清理内部欠账。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，核对完成后双方应签字确认。

### (三) 合理安排资金，妥善处理年终债务。

1. 各项目应统筹安排做好工程款、材料费、劳务费等支付计划，耐心做好欠款的解释说服工作，合理规划支付有限资金，避免诉讼案件的发生。凡因工作不力，造成集团公司银行账户资金被划转或冻结的，公司将按有关规定给予责任单位经济处罚。

2. 各单位必须按照国家和集团公司有关规定保障农民工工资发放优先安排，确保民工工资发放到人，不得无故拖欠。

3. 各单位应树立大局观念，内外兼顾，按期归还集团公司垫付

的社保等款项，做好内部欠账的清理工作。

(四)做好决算报表上报工作。

1. 财务决算报表按照广厦集团年度报表格式上报，各单位随报表上报完整的财务情况说明书。

2. 报表上报时间。

2012年1月5日前上报年终财务报表电子版，2012年1月10日前上报纸质报表。

二〇一一年十二月十五日

**主题词：**财务 决算 工作 通知

---

抄送：公司领导，各部门，档。

---

录入：刘 静

校对：侯培红

---

陕西路桥集团有限公司办公室

2011年12月15日发

---

共印19份