

陕西路桥集团有限公司文件

陕路发[2012]157号

关于做好2012年财务决算工作的通知

各单位：

为准确、完整地反映集团公司2012年度财务状况和生产经营成果，提供真实、全面、有用的会计信息，现将2012年财务决算工作安排如下：

一、工程及财产盘点

各单位年终应组织人员对在建工程和财产物资进行清查盘点，保证账账、账实相符。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，并按照资产管理办法履行相关审批程序后调整账务。

(一) 核实产值

各工程项目应提前组织合同、材料、工程及财务人员做好在建项目工程盘点工作。认真核实项目已完工程量、准确如实上报项目产值报表、加快内部承包单位结算，准确填报年度已结转工程成本明细表及未完工程盘点明细表。重点关注已计入统计报表但尚未向业主办理计量的产值及与之相匹配的成本费用，将此部分产值区分清单内工程、变更工程、材料调差分别列示，认真分析批复进度，预计计量时间、金额，切实提高项目财务决算质量。

(二) 材料盘点

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，核实工程实际消耗量。材料现场盘点表经库管人员、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，由合同部联合机材部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) 资产清查

各分、子公司要做好本公司库房及项目用固定资产清查盘点工作，掌握资产分布状况，盘活各项闲置资产，提高资产利用率。固定资产盘点表做为财务决算附件报送上级单位。

二、收入及成本费用

各在建项目在清查核实资产及工程量的基础上，应坚持收入成本配比原则，不得多计收入，少计成本费用，不得随意摊提成本，

随意调整统计产值。

(一)各在建项目应严格按照陕路发 [2011]186 号文件及集团公司计划统计管理办法要求认真核实、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，分公司及集团公司按照各自比例完整确认管理费收入。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直接成本的结算及折旧、摊销计提工作，完整归集项目成本，及时提供成本核算资料。

机材部门应提前做好工程用材料摊销、固定资产的折旧、外租机械租费结算工作，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、准确、完整。

(三)各部门务必于 12 月 22 日前将基础资料递交财务部门统一核算。

三、债权债务清理及资金回笼

(一)加紧项目债权确认工作。

对已计入统计产值、财务已确认收入业主尚未计量批复的已完工程，各公司应重点关注，跟踪项目签认进度，严格按照集团公司年初制定的债权回收计划，落实责任人，控制债权确认风险，加紧债权确认速度，尽快形成计量，快速回笼资金。

(二)已确认债权回收工作。

1、针对今年建设资金紧张的局面，各单位应利用年终岁末有利时机，逐项目编排年终资金收支计划，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。

2、各公司要组织专门清欠人员重点关注挂账期限较长的应收账款、其他应收款，特别是对已办理竣工结算，仍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。

3、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。

（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相应处罚。

2、各单位必须按照国家 and 集团公司有关规定保障农民工工资优先发放，不得无故拖欠，确保民工工资足额发放到人。

3、各单位应树立大局观念，内外兼顾，年终做好内部欠账的清理工作，按期上缴集团公司管理费、社保等款项。

四、年终财务工作清理

（一）银行账户管理

各单位财务要及时签认银行对账单，做好年底银行存款余额调

节表。加强银行账户管理，对长期不使用的银行账户及时销户，避免出现久悬账户。

（二）现金盘点。

各单位要做好现金盘点工作，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。

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。

（三）往来对账

1、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，做好年终结账工作。

2、做好与集团及所属项目间的往来对账，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。

（四）税务汇算

做好企业所得税汇算清缴及年度纳税资料准备和其他各项税务事项的清理工作，做好纳税筹划。

（五）资料归档

各单位年度决算结束后，及时整理归档各类会计资料，对以前年度已完项目财务资料，要指定专人根据实际情况按归属移交所属

单位档案室。

五、财务决算报表上报

(一) 财务决算报表按照广厦集团年度报表格式上报，各单位随报表上报财务情况说明书，子公司上报审计报告。内部管理报表按管理要求另行安排上报。

(二) 报表上报时间。

2013年1月4日前上报年终财务报表电子版，2013年1月10日前上报纸质报表。

二〇一二年十二月六日

主题词： 年终 决算 通知

抄送：郭总经理，赵书记，侯副总经理，王副总经理，
何总工程师，米总监，各部门，档。

录入：张 芳

校对：侯培红

陕西路桥集团有限公司办公室

2012年12月6日发

共印9份