

陕西路桥集团有限公司文件

陕路发〔2013〕147号

关于做好2013年度财务决算和财务考核工作的通知

各单位：

为全面盘点2013年度生产经营成果，准确掌握集团所属各单位财务状况和效益情况，按期完成2013年财务决算和财务考核工作，根据广控（广控〔2013〕69号）财务决算通知及集团公司年终考核工作安排，现将2013年终财务决算及考核有关事项通知如下：

一、财务决算和财务考核工作内容

（一）在建项目

项目主要领导牵头，成立由工程、合同、材料、财务及相关人员组成的项目财务决算小组和年末维稳小组，重点做好“核实产值、材料盘点、成本配比、债权回收、外债清偿”工作。

1、核实产值

各项目按照集团公司计划统计管理办法要求及广厦控股 2013 年考核产值口径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。此差额应落实责任人并与 2014 年债权确认考核指标挂钩。

2、材料盘点

各项目年末应组织对大宗材料和财产物资进行清查盘点，分析各类主材实际消耗量与设计（定额）消耗量差额及节超原因，堵塞材料管理漏洞。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子分公司。

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，不得少计施工产值。项目下甩成本须报经子分公司核实批准。各单位应认真准确填报年度已结转工程成本表及未完工程盘点明细表。

（1）各项目按统计产值扣除两级管理费后的数字确认项目净收入，子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在 12 月报表中进行调整。

（2）项目各业务部门应做好“工程结算、折旧计提、租费计

价、材料摊销、工资及社保预提”工作，完整归集项目成本。

4、债权回收

各项目应认真梳理外欠款金额、春节前计量金额、资金回收金额（含：预付款和预借款），落实专人负责，年终运用各种有效手段催收应收账款，确保项目投入及时回收。在此基础上合理安排项目资金，兼顾各方利益。项目在考虑外欠债支付比例的同时，应确保上交，按时上交子分公司管理费、社保及垫付的各类保证金，有效降低项目管理成本。

（二）已完工项目

1、债权确认

已完工项目按照各子分公司债权确认工作分工，充分抓住元旦和春节前有利时机主动联系业主，尽早批复变更及费用补偿，控制项目债权确认风险，将项目以往年度生产经营成果尽快落地。

2、资金回收

对已确认的计量款，各子分公司统筹协调项目，利用“保理、借款”等方式积极回收工程款，应对年终资金压力。

3、业主已完成竣工决算的项目，各项目应按照业主最终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项目 12 月产值收入，已上报统计产值大于终期计量产值核减项目 12 月产值收入，多计统计产值收入部分要在当期统计报表中严格冲回，不得挂账。

（三）子、分公司

1、资产清查

各子分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，做好项目间固定资产调剂工作。各项目应优先使用公司内部资产，提高资产利用率。固定资产盘点表做为财务决算报表附件报送集团公司。

2、债权债务统筹安排

各子分公司应统筹规划内部各项目债权回收工作，根据应收账款催收责任制和实际情况分门别类进行梳理，按工程项目编制应收款项清单，划分各级催收责任人，及时回收应收款项。统筹安排“年末维稳、资金上缴、借款清偿、生产启动”资金计划。

各子分公司要按照和集团公司签订的 2013 年度目标责任书，及时足额上交应交集团公司各类款项。按期清退外部借款，降低集团公司整体财务风险。同时督促所属项目做好工程款、材料费、劳务费等支付工作，监控农民工工资发放到人，各子分公司应储备年末维稳专项资金，避免诉讼案件发生。

（四）年终财务清理工作

1、银行账户管理

集团、子分公司、项目三级财务部门逐个梳理银行账户，确保账户资金安全，对长期不使用的银行帐户及时销户。

2、现金管理

各级财务部门应按照现金管理要求定期盘库、及时清理库存借条，年终结账前个人借款必须入账，报销款抵冲个人借款，12月31日前还清当年欠款。确因工作需要不能及时清偿的，年末归还次年再重新办理借款手续。

3、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。

(2) 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。要求按季度签字确认“往来余额、投标保证金、现金履约保证金、保函保证金”等明细账。

(3) 核实债权债务，做好与外部单位间的对账工作。

(4) 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。

4、成本费用管理

各单位应高度重视成本费用归集、分析工作，对本年度发生的成本费用，按照与收入配比原则及时归集并结转，如实反映。

5、纳税管理

做好企业所得税汇算清缴及年度纳税资料准备和其他税费事项清理工作，按集团要求时限、格式上报税费管理台账和相关资料。

6、资料归档

各单位财务决算结束后应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。

二、年终财务决算报送要求

(一) 年终财务决算包括财务报表、财务情况说明书及子公司审计报告。

(二) 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。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》。

(三) 各类内部管理资金报表、税务报表按管理要求上报。

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

(五) 上报时间：2014年1月5日前上报年终财务报表电子版，2014年1月10日前上报纸质报表。子公司审计报告2月底前上报。
特此通知。

二〇一三年十二月十七日

主题词：年度 财务 决算 考核 通知

抄送：公司领导，各部门，档。

陕西路桥集团有限公司办公室

2013 年 12 月 17 日发

共印 19 份