

陕西路桥集团有限公司文件

陕路发〔2014〕142号

关于做好 2014 年度财务决算工作的通知

各单位：

为全面总结 2014 年度生产经营成果，准确掌握集团所属各单位财务状况和经营效益情况，按照广控财务决算要求及集团公司年终工作安排，现就 2014 年终财务决算有关事项通知如下：

一、财务决算内容

1、财产清查盘点。

年终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。重点做好库房及项目用固定资产的清查盘点工作，盘活存量资产，充分利用现有资源，提高资产使用率，杜绝资产闲置。资产管理部门应统筹规划、在全公司范围内合理调配使用

各类机械设备及车辆，以丰补欠，防止重复购置。对清查盘点出的各类资产盘盈及盘亏损失，要按规定程序报批后，方能处理。如财产实物遗失，属于人为原因应追查个人责任。

2、工程盘点。

(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。此差额应落实责任人实时跟踪批复。

(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，核实工程实际用料，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，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。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。

3、加快资金回笼，做好债权清收工作。

(1) 债权确认

各项目应充分抓住元旦和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时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时核减项目决算年度产值收入，多计统计产值收入部分要在决算年度统计报表中严格冲回，不得挂账。

（2）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和实际情况分门别类进行梳理，划分各级催收责任人，落实专人负责，及时回收应收款项。积极运用保理、借款等有效手段催收应收账款，确保项目投入及时回收，缓解年终资金压力。

4、合理安排资金，妥善处理年终债务。

各项目应提前应对，认真研究外欠款情况，根据春节前计量金额及资金回收金额，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，应确保上交，按时上交上级公司管理费、社保及垫付的各类款项，有效降低项目及集团整体资金成本。

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，确保农民工工资按时足额发放到人。同时要按计划逐步清退外部借款，降低公司整体财务风险。

5、财务清理。

（1）清理货币资金

财务部门应做好银行账户的管理和核对工作，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帐户及时销户，防止久悬账户产生。

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，年末归还次年再重新办理借款手续。

（2）往来对账

做好与各业务部门对账工作，做到账账、账实相符。在核对过程中，如发现差错，要及时查明原因，调整更正。

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，核对过程中出现差错要及时更正。

核实债权债务，做好与外部单位间的对账工作。

（3）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纳税筹划工

作，按集团要求时限、格式上报税费管理台账和相关资料。

（4）资料归档

各单位年度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统一管理。

（5）财务分析

财务决算分析是财务决算的基本要求，通过年终决算工作，各单位应对一年来经营运行结果进行剖析、总结和归纳。发现、分析生产经营中存在的问题和矛盾，研究相关解决措施和建议，以便有效地指导今后的经营管理工作，让决算工作发挥实效。

二、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、财务情况说明书及子公司审计报告。

2、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：2014年12月31日前上报年终财务报表电子版，2015年1月10日前上报纸质报表。子公司审计报告2015年1月15日前上报。

5、决算报表报送路径：集团公司财务资金部。

联系人：侯培红 刘亚兰 电话：029-83118861

邮箱：sx1qcwzj@163.com

2014年12月18日

主题词：财务 决算 工作 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

2014年12月18日发

共印20份