

陕西路桥集团有限公司文件

陕路发〔2016〕131号

关于做好 2016 年度财务决算工作的通知

各单位：

为准确提供会计核算资料，全面、完整地反映集团公司 2016 年度生产经营成果、保质、保量完成 2016 年财务决算，现将 2016 年度财务决算工作内容通知如下：

一、成本、费用核算

1、各单位已经发生的支出，经办人员务必于 12 月 25 日前完善报销手续到财务部门报账。

2、各单位已经办理的预付款项，应尽快办理结算及报销手续，防止发生超付。

3、在建项目成本配比

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应重点关注。分子公司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。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子公司备案。

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，应做好内外部结算及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。

4、各级财务部门应按照权责发生制原则，完整核算本单位成本、费用，要做到成本与收入在内容与期间上完全配比。

二、资产清查盘点

1、清查时间：12月初至12月25日。存货、固定资产盘点日为12月25日。

2、清查范围：现金、银行存款，固定资产、存货，应收款项、其他应收款等。

3、工作重点及注意事项

1) 货币资金清查盘点

A、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。年底应及时清理库存借条，个人有借款报销时优先抵冲个人借款。

B、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再次清理排查，对长期不使用的银行账户及时销户，防止久悬账户产生。

2) 清理备用金。备用金借支务必于 12 月 25 日清理完毕。并于月底前上报下年度备用金计划。

3) 个人借支款项必须于 12 月 31 日前办理报账冲销借款或归还借款手续。各单位和个人应自觉遵守因公借款后及时报账的规定，财务部应坚持“前账不清，后账不借”的原则，办理相关因公借款业务。

4) 内部往来核对及内部交易事项抵消

各内部单位年底前应核对往来款项并经双方会计签字确认内部往来对账单。

各单位应认真清理与集团原直管项目往来，对账确认后列转集团公司统一挂账清算。

各汇总单位在认真核对内部往来的基础上，对因内部交易形成的其他应收款、其他应付款、上级拨入资金、拨付所属资金及内部现金流量在报表汇总时要做抵消分录，充分抵消因内部交易形成的债权、债务及内部现金流量。对冲抵消数字应在财务情况说明书最后单项说明。

原则上各分子公司间不得互相往来，对已经挂账的内部往来款项，分子公司自己不能抵消的，应在内部往来情况表中分单位列清楚，以便集团公司汇总报表时对冲。

5) 实物盘点

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。

需要盘点的财产物资包括两类：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固定资产。重点检查各类资产账实是否一致，对盘盈、盘亏、报废、损毁及积压的资产严格按照资产管理程序申报处理。

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，提高资产使用效率。资产管理部门应全面掌握各类资产分布状况，基层公司固定资产盘点表应上报集团公司资产管理部门一份备案。

三、债权回收与债务清理

1、加快资金回笼，做好债权清收工作。

1) 债权确认

各单位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，积极与欠款单位对账并签字确认债权。各单位应对应收款项各债务人的财务状况、信用记录进行分析评价，并结合账龄分析回收风险，对账龄超过三年未收回的，应重点关注，提请相关部门加大力度催收；对账龄超长确已回收无望、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，并调整上报的统计产值。已上报统计产值小于终期计量的，差额部分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的，差额部分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应严格冲回，不得挂账。

3) 资金回收

对已确认的计量款，各分子公司应统筹协调项目，根据应收账款催收责任制，划分各级催收责任，落实专人负责催收，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、社保等款项。

分子公司年末应储备专项资金，统筹安排年底维稳工作，避免诉讼案件发生。督促所属项目做好工程款、材料费、劳务费等支付工作，重点落实农民工工资，确保农民工工资发放到人，防止发生群体性事件。

四、加强财务决算分析应用工作

各单位应充分运用财务决算成果，采用科学的财务分析方法，对企业盈利能力、资产质量、债务风险、业务增长能力等指标执行情况、进行客观地分析评价，通过决算工作进一步提高企业内部管理水平，推动企业内部控制制度建设，积极防范企业经营与财务风险。

五、资料报送要求

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。项目向分子公司上报《统计计量差额清单》、《项目主要材料盘点表》，分子公司向集团公司资产部门上报《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、2015年、2016年科技经费支出台账随财务决算报表一同上报。

上报时间：2017年1月7日前上报年终财务报表电子版，2017年1月15日前上报纸质报表。子公司1月20日前上报国资委报表。

5、财务决算报表报送路径：集团公司财务资金部

邮箱：sx1qcwzj@163.com

陕西路桥集团有限公司

2016年12月14日

抄送：公司领导，各部门，档。

陕西路桥集团有限公司办公室

2016年12月14日发

共印18份