

# 浅议电网基建项目竣工财务决算编制问题

刘越

国网江西省电力有限公司上饶供电分公司

**摘要：**随着经济社会的发展，电网企业为满足经济社会发展需要，服务人民生活，建设坚强电网，不断加快电网的建设和改造。工程竣工决算管理是工程全过程财务管理的重要组成部分，包括竣工决算体系设计、编报组织、审核审批和分析评价等工作，管理核心是工程竣工决算报告和报表。因此，工程竣工决算编制工作尤为重要，本文就工程竣工决算编制的相关前期准备工作以及编制过程中应注意的问题和解决方法进行了分析。

**关键词：**电网基建；工程竣工；财务决算

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2022.12.212

## 引言

工程竣工决算管理是工程全过程财务管理的重要组成部分，工程竣工决算报告是反映工程估算、概算、预算的执行情况、资产移交情况、分析建设成果和财务状况的总结性文件。工程竣工决算可以综合的反映出项目从筹建到竣工投产各环节发生的全部支出，为新增固定资产、无形资产、流动资产和递延资产的正确核定和办理资产移交提供了依据，是电网企业资产管理的重要原始资料，是对工程建设投资情况进行客观评价的依托，是确保国有资产保值增值的重要依据。因此，务必提高对工程竣工决算的重视，确保工程竣工决算内容真实、可靠，真实反映工程全部建设费用和建设成果。现阶段，随着电网基建项目投入逐年加大，工程整体投资规模扩大，对工程竣工决算编制提出了新的要求和挑战，为此，掌握电网基建项目竣工财务决算编制的方法具有十分重要的意义。

## 一、做好竣工财务决算编制前期准备工作

(一) 收集相关资料。工程竣工财务决算并不是财务一个部门的事，仅仅依靠财务后端部门难以完成全部决算工作，需要靠各个部门的联动配合，各部门要对资料的真实性负责，不入账与项目无关的费用、不提供虚假入账资料、项目相关合同梳理清晰并建立台账登记收付款情况、在要求的节点前完成相关费用入账，入账类别清晰不混淆等。各相关部门应该各司其职，互相配合，共同为做好决算编制工作打好基础。财务部门组织开展工程竣工决算报表及情况说明书的编制、上报、审核和批复等有关工作，全面反映工程建设财务状况；工程管理部门负责清理核对归口管理的合同及其执行情况，提供概算（或估算）批复文件、工程及服务类合同结算等相关资料；物资管理部门清理核对物资供应服务费等部门归口管理的费用，及时提供成本费用入账手

续，配合工程概算执行分析及竣工决算报告说明书编制；实物资产管理部门及时办理生产准备费用报账，做好相关合同的清理及结算工作；工程设计、施工、监理等单位应当配合工程建设单位做好相关工作。各部门缺一不可，联动配合，及时、完整的提供各项资料，确保各项费用在批复范围内据实入账。

(二) 完成成本入账。以结算批复为导向，立足项目费用入账情况，完成成本费用入账，检查费用列支是否与结算批复不符，如结算未批复此项费用或批复了但是入账的元素错误，发生职工培训及进场费或者安全工器具是否误入了甲供设备；是否存在超结算批复、甚至概算批复的情况，如设备监造费入账数超过结算批复；检查费用开支是否合理且与项目相关，如项目建设地点为A县，差旅费用发生在B县，地点明显不符且无正当理由，这种情况显然不能入账；是否存在相关会计凭证附件不齐、签字不完整的情况，手续不齐的资料不能入账。在平时费用入账时要仔细审核合同协议，是否符合挂账或者付款的条件，不符合条件的不予挂账或付款，减少不必要的成本支出，评估费用支出的合理性，降低财务风险。

除了检查费用多列支的情况，也应注意所有应该列支的费用也全部纳入决算编制中，建筑工程费、安装工程费、设备购置费和其他费用均纳入决算编制的考量范围，全面核对费用入账情况，如项目前期费在项目立项前没有纳入项目核算，在项目立项后需将前期费计入工程项目成本，故在决算编制前要检查前期费是否已转入项目中。保证费用入账符合项目实际情况，不虚列，也不漏项。在编制决算前，对列支的费用逐项梳理和分析，做到账实相符、账表一致。

(三) 清理工程资金。应全面核对工程资金的拨付与使用情况，工程竣工决算范围较广，涉及施工单位、

设计单位、监理单位、物资供应商等费用往来，工程竣工决算要核对好合同价款、挂账金额、已付金额、未付金额，做好应付未付款项核对，特别是要关注结余物资是否退库、废旧物资是否回收，是否存在因施工单位责任的视同销售处理。做好工程资金清理，不仅方便决算编制，也可以梳理出目前费用的开支情况，避免多付或者遗漏款项支付，保障资金安全。

## 二、开展竣工财务决算编制工作

财务部门依据前期已搜集整理的财务账簿、合同履行情况表、物资实际耗用表、工程验收现场盘点清单、概结算等资料按照不同电压等级项目在规定的时间内完成竣工决算报告编制工作。包括工程竣工决算报表和工程竣工决算报告说明书：

工程竣工决算报表包括①竣工工程概况表（专用表）。包括：报告封面及不同项目类型工程概况表②竣工工程决算表（通用表）。包括：竣工工程决算一览表、竣工工程决算内控目标对比表、预计未完收尾工程预算明细表、其他费用明细表、待摊基建支出分摊明细表③移交资产明细表（通用表）。包括：移交使用资产总表、房屋、建筑物一览表、安装的机械设备一览表、不需要安装的机械设备、工器具及家具一览表、长期待摊费用、无形资产一览表④财务决算表（通用表）。包括：竣工工程财务决算表、工程竣工决算应付未付款项明细表、工程竣工决算应收及预付款项明细表。表格内容填写以账簿数据为依托，真实完整，表间勾稽准确。工程竣工财务决算报表不得擅自更改格式或者删减报表栏目，使用规定的标准格式，但可以依据实际情况或按评审机构的要求增加附表。基建项目物资种类较多，情况复杂，经常会出现同类型材料型号不同的情况，价格也差异较大，以电力电缆为例，AC10kV，YJV，150，3，22，ZC，无阻水、AC10kV，YJV，300，3，22，ZC，无阻水均为电力电缆，名称类似但型号差别较大，需仔细甄别，故而在传统的决算编制模板外，建议做结算批复物资和账面物资比对，以确保物资无差异。

工程竣工决算报告说明书是总括反映竣工工程建设成果和经验，全面分析工程投资与造价的书面总结，是竣工决算的重要组成部分。其主要内容包括①工程概况，说明工程建设主要依据、主体工程造型、结构和主设备有关情况②评价工程总体，包括：建设进度情况说明、验收评定等级说明、工程投资超支原因分析③分析各项财务和技术经济指标，包括：概算及内控目标执行

情况、形成资产情况、工程成本及资金支出情况④预留尾工工程的说明，应说明预留尾工工程的原因，项目内容，拟完成时间、审批依据等⑤债权债务清理情况，采用列表形式说明各项债权和债务单位、金额、原因等情况⑥结余物资及废旧物资清理、退库情况⑦待摊基建支出分摊原则，要说明待摊基建支出各项费用分摊的依据和方法⑧其他需要说明的事项，包括工程竣工决算报告编制的依据，对数据有重大影响的处理方式、方法的说明等⑩大事记是基本建设项目的历史性记录，要把建设期间包括筹备建设期间的重大事情及工程关键进度记录下来，按时间顺序进行编纂。

## 三、现行决算编制存在的问题

### （一）缺乏专业性人才

从费用类型来看，工程涉及费用类型较多，除了工程施工、设计、监理和物资款等，还有其他费用，包括但不限于差旅费、办公费、项目后评价费等；从工程涉及的知识面来说，需要具备税务知识、往来款项处理、费用报销以及工程费用处理的能力；从工程全过程链条来看，从工程立项、可行性研究报告、概算批复、结算批复等都需要有基本的了解。与之对应的，就需要财务编制人员具备相应的知识和能力，显然此项交叉性较强的工作并不适合财务新手来做，需要具备一定的财务经验的人员才能胜任此项工作，但是，即便是有经验的财务人员，其工作也是多以核算为主，目前仍处于重核算轻管理的阶段，缺乏对工程管理和工程计价等相关知识的掌握，且受财务人员的数量或专业水平的影响，很难有财务人员有足够的时间去学习工程计价、工程建设等方面的知识，财务人员需依托自身的知识储备和经验总结，不断提升自己，对工程做综合性把控。

### （二）业财不融合

业务部门对工程竣工决算的重视不足，工程管理部门没有发挥真正的工程统筹作用。工程竣工决算离不开前端业务部门的配合，从物质的入账，到其他各项费用的入账，最终呈现在账面上的数据是来源于前端，要提高工程竣工决算编制的质量，项目管理、物资等部门共同协作规范入账就显得尤为重要。目前来看，项目管理部门重视项目及时竣工投产，实物资产管理部门关注工器具等采购，物资部门重视采购的物资，部分业务部门人员认为工程竣工决算只是财务部门的事，并没有认真对待决算环节，经常会出现结算批复已经下达，但是费用迟迟不入账的情况，或者前端发货错误，如将甲供

物资发货到了生产准备费中，严重依赖财务部门后端去催促费用入账和规范，各部门之前协作配合不足，影响了决算编制的准确性和完整性。特别是物资管理工作不及时，部分业务部门人员素质参差不齐，工作主动作为意思不强，没有及时对物资进行跟踪核对，导致物资迟迟不入账或者退库，造成物资核对困难，严重影响了决算进程。这就需要工程管理部门做好统筹，明确项目各项费用的权责划分，完善建设计划和人员权责，信息共享，让财务部门真正融入基建项目中。

### （三）工程档案管理不规范

基建工程具有工期长、涉及的资料复杂、建设内容多等特点，在实际操作过程中，工程可行性研究报告、概算批复文件、结算批复文件、历年下达的年度投资计划、设计、施工、监理合同等资料，分属不同的部门管理，而财务人员在做决算编制是一项综合性工作，需要的原始资料较多且资料会涉及不同的部门管理，涉及会计核算、业务管理等内容，因而缺乏专门的人员对工程项目资料集中统一管理，会影响决算编制的及时性。

## 四、何做好基建项目竣工财务决算编制要点

（一）规范工程档案管理，做好收集竣工决算编制资料收集工作。

协调好项目管理部门，由专人做资料统一管理工作，财务人员在决算编制前取得工程可行性研究报告、概算批复文件、结算批复文件、历年下达的年度投资计划、设计、施工、监理合同等资料，资料齐全保证工程竣工决算编制工作顺利开展。

### （二）提高从业人员的专业素质

重视核心管理人才培养，加强财务核算管理，加强对财务人员培训，不仅要掌握工程财务管理相关的要求和方法、掌握财务制度、工程竣工决算编制的制度，还应了解工程概预算管理、经济管理等知识有所了解，熟悉建设项目管理的相关法律、法规与制度，比如《招标投标法》《电网工程建设预算编制及计算规定》《合同法》《20kV及以下配电网工程建设预算编制与计算规定使用指南》《基本建设财务管理若干规定》等，提高对工程相关政策的了解和处理各项问题的水平，确保工程财务管理人员专业素养和能力能够满足工作需求。通过培训，不断提升工程财务管理人员对工程建设的理解，提高分析和解决问题的能力。同时，要注重培养工程财务管理人员道德素养，树立正确的责任意识和担当，以新面貌和业务能力，发挥主观能动性，提

高工程竣工财务决算编制的工作效率。

### （三）做好业财融合

基建项目涉及部门多、环节多、人员多、情况复杂，各个部门做好协调配合就显得尤为重要。首先，公司应对工程竣工决算工作提起重视，成立竣工决算管理领导小组，负责组织领导、职责分工、问题协调、业务督办等，实施竣工决算里程碑计划管控，提升竣工决算效率。办公室设在财务部门，归口管理工程竣工决算工作，负责日常工作组织、协调，定期召开竣工决算协调会议，负责竣工决算编制及决算报告上报等工作，领导小组和办公室成员应包括：财务资产、发展策划、工程管理、物资管理、实物资产管理等部门。成员部门应指定专人负责资料收集、整理，及时提供有关资料，共同配合完成工程竣工决算工作。工程设计、施工、监理等单位应当配合工程建设单位做好相关工作。财务管理人员在做工程竣工财务决算编制时，要参与到项目工程中，了解各阶段的工程，项目管理部门委派专人与财务编制人员对接入账情况，对费用入账情况做详细的第一道程序审核和跟踪管理，参与到实际的工作过程当中，物资部门负责物资的出入库等，各部门各司其职，并定期召开会议，通报费用入账情况，凝聚各部门的力量，服务工程决算，减少各环节的疏漏，提供竣工决算报告的准确性和完整性，争取早日完成工程决算。

综上，电网基建工程竣工决算对电网企业有着重要的意义，但受项目本身复杂程度、人员限制等多方面因素的影响，仍然存在着诸多的问题与不足之处，阻碍着电网基建工程持续健康发展，为此，各部门要提起高度重视，协同配合，结合基建工程实际，做好基建工程竣工决算编制工作，查找项目建设中的不足，使基建工程发挥更大的社会效益，也为基建工程做好闭环管理。

### 参考文献

- [1] 吕莉. 浅析电力基建工程竣工决算报告编制工作[J]. 广西电业, 2022. 1、2, 50-53.
- [2] 唐新宇. 基建项目竣工财务决算编制中的问题及建议分析题[J]. 财会学习, 2017(18), 43+45.
- [3] 付同青. 建设项目竣工财务决算编制程序与方法探讨[J]. 会计管理, 2012. 8, 30-33.
- [4] 张晓霞. 基建项目竣工财务决算编制问题分析[J]. 商业观察, 2021. 12(中) 79-81.

作者简介: 刘越(1988.11), 女, 汉族, 吉林四平人, 硕士, 注册会计师。