

浅述电力基建工程竣工决算报表的编制

衡水供电公司 王 静

【摘要】在供电企业的成本构成中,工程成本举足轻重,它不仅通过巨额的资产折旧成为成本的重要组成部分,更重要的是,与国家政策影响明显的购电成本相比,工程成本是供电企业的可控成本。电力基建项目数量多、资金量大,所有工程成本将最终归集到竣工决算中并反映到资产价值中。文章根据电力基本建设工程竣工决算编报的复杂性及综合性,结合工作实际,总结提炼,详细阐述了竣工决算报表编制的具体环节和步骤,并对提高竣工决算阶段的财务管理水平提出几点看法。

【关键词】基建工程; 竣工; 决算; 编制

电力基本建设项目投资规模较大,工期较长,项目建设中不确定因素多,竣工决算报告作为项目核算的历史性资料,其真实性、公允性和合理性将影响对项目投资的评价及形成资产真实价值的计量、资产折旧对企业成本的影响,决算的编制不仅仅是数字的累加,而且是应能够更真实地反映工程成本。准确及时编制竣工决算能够真实反映工程成本,通过决算中预结算的对比,找出偏差较大的项目,分析原因,有利于提高工程管理质量,适应电力企业发展的要求。

如何使基建工程项目竣工决算报告满足上述要求,笔者认为竣工决算阶段的财务管理应做好以下几方面的工作:

一、竣工决算报告编制的准备工作

(一)成立竣工决算工作小组

编制竣工决算报告是一项综合性工作,需要各相关部门密切配合共同完成。竣工决算小组由财务牵头,组织发策、项目管理部门、审计等与基建竣工决算有关部门的相关人员组成,负责收集整理用于竣工决算编制的数据库,组织完成数据的统计和汇总,组长负责协调各部门间的工作。

(二)依托基建财务管理流程

以ERP企业资源管理系统及财务管控系统为平台,总结多年来的管理经验,不断优化工作流程并将其制度化,严格控制不同任务相应的时间节点,明确各部门的职责、任务以及各部门数据的组织关系,提高工作效率,并加大考核力度,确保在规定期限内

保质保量地完成决算编制。

(三)核对清理往来款项

基建工程建设周期长、各类供应商多,往来款项频繁发生,财务部门应将财务收支情况进行一次全面整理和核对,特别是投资完成额,要与计划统计方面配合,依据工程结算及合同约定,结合现场施工情况进行细致核对,做到进度和统计相符;及时反映工程项目成本,为决算编制的准确性、完整性奠定基础。

二、编制竣工决算报表

竣工决算报告包括:工程竣工决算报告封面及目录;工程项目核准文件(或可行性研究报告批准文件)、概算批准文件和竣工验收报告;竣工工程全景或主体工程实物彩照;工程竣工决算报告说明书;工程竣工决算报表;审计报告及其他重要文件。现就就变电工程为例阐述决算报表编制方法。

(一)竣工决算报表封面

分别填列工程项目名称(与批概名称一致)、编制单位、编制日期等信息,编报完成后加盖单位公章,同时应有单位领导、财务部门负责人、主编人签章。

(二)变电竣工工程概况表(竣建01-4表)

该表反映基本建设竣工工程的基本情况,为全面考核竣工工程主要技术经济指标等提供依据。本表应根据批准的设计文件、概算、计划和会计核算等有关资料填列。其中“开工日期”根据批准的开工报告按建筑、安装最先一个永久性工程项目开工日期填

列;“竣工日期”按项目经验收交付使用日期填列;开工及完工的计划日期和实际日期要经发策及项目管理部门共同确认;“工程质量鉴定”应根据竣工验收报告中有关工程质量鉴定情况填列。

(三)竣工工程决算一览表(竣建02表)

该表反映概算的执行情况与实际投资的完成情况。概(预)算价值部分根据批概各分项金额分别填列,实际价值数据应在在建工程的建筑费用、设备价值、安装费用、其他费用财务账面数据一致。

(四)预计未完收尾工程明细表(竣建02续表)

该表作为竣工工程决算一览表的续表,反映工程已经竣工,但尚有少量尾工需要继续完成。预计的未完工程投资,应按概算所列工程(费用)项目填列,并注明所在部位,预计实物量等。

(五)其他费用明细表(竣建03表)

该表反映各项其他费用的概算数和实际发生数,包括需分摊的其他费用和不通过在建工程科目核算直接形成固定资产、流动资产、无形资产和长期待摊费用等内容。基建项目概算中的其他费用,在实际发生中,往往内容错综复杂,性质各异,所以要对其进行分类归集,对照概算分析填列;概算数按概算所列其他费用分项填列,实际数按会计核算资料和“其他基建支出备查簿”相关记录填列。

(六)待摊基建支出分摊明细表(竣建03附表)

该表反映全部待摊基建支出实际

发生数的分摊计算结果。其他费用各项目性质不同,若可直接确定受益主体,则不参加分摊,按照个别认定法计入个别主体,以准确确认资产价值,真实反映资产造价;建设场地征用及清理费应在房屋建筑物之间分摊(以支付土地出让金方式取得的土地使用权计入无形资产);设备成套服务费、设备调试费、设备监理费应只在安装设备之间分摊;生产准备费中列支的工器具、办公、生产及生活办公家具要移交固定资产、流动资产,不得进行分摊处理;生产职工培训及提前进厂费计入长期待摊费用,不得进行分摊处理;不能确定直接受益对象的可按概算或实际比例先在建筑费用、安装费用和设备价值之间分配,然后将分配金额在各单项资产之间按比例增加资产价值。

(七)移交资产——房屋建筑物一览表(竣建 04-01 表)

该表根据批概及结算书分析填列。首先根据概算书确定房屋建筑物的资产类别,固定资产类别与《国网公司固定资产目录》保持一致;结算书中发生的建筑费用应分为两部分,分别为形成的房屋建筑物和设备基座价值,设备基座价值不在该表反映,应在移交资产——安装机械设备一览表中单独体现,增加相应设备的价值。如变压器、断路器、电容器等无功补偿设备一般均有基座。由于架构属于房屋建筑物,架构产生的进项税应做进项税转出处理。

(八)移交资产——安装机械设备一览表(竣建 04-02 表)

移交的需安装机器设备价值由设备购买价值、设备基座价值(建筑费用转来)、个别设备产生的运杂费、吊装费、调试费及按比例分摊的安装费用和其他费用构成。项目管理部门根据物资提供的出入库明细核对设备清册,对照概算检查有无遗漏设备,并补充移交资产——安装的机械设备的相关内容,包括设备名称、规格、型号、数量、电压等级、价值、坐落地点、保管或使用部门等内容,核对完毕的设备价值合计应与物资出库在安装设备金额

一致;据实列支的设备运杂费及吊装费应增加相关设备价值;建筑费用中归集的形成设备基座的部分增加相应设备价值;安装费用减掉运杂费及吊装费后按在安装设备的购买价值比例分摊。

(九)移交资产——不需安装的机械设备、工器具及家具一览表(竣建 04-03 表)

包括建筑费用中归集的各类不需安装可直接形成资产的设备如呼吸器、空调等,其他费用——法人管理费中归集的微机、照相机、一体机等;其他费用——生产准备费中归集的彩电、空调等应作为固定资产管理和办公家具等应作为流动资产的管理用工器具等,可根据日常核算中建立的台账分别在属固定资产列和属流动资产列一一列示,同时要尽量符合“固定资产目录”的建卡要求。

(十)移交资产——长期待摊费用、无形资产一览表(竣建 04-04 表)

本表反映基建工程发生的生产职工培训及提前进场费等长期待摊费用,以支付土地出让金方式取得的土地使用权、购置专利权和专有技术等形成的无形资产。

(十一)移交资产总表(竣建 04 表)

该表反映由在建工程转入资产的全部价值,包括形成的固定资产、流动资产、无形资产、长期待摊费用等各类资产。本表的“移交资产合计”应与竣建 02 表实际价值合计数相同。

(十二)竣工工程财务决算表(竣建 05 表)

本表反映竣工工程累计发生的资金来源(资本金、投资借款及债券资金等)与其所形成各种资产总价值以及竣工结余资金等情况。根据会计核算资料分析填列,采用资金平衡表的形式,即竣工工程全部资金来源等于全部资金占用。

三、竣工决算管理亟待改进的方面

(一)控制工程项目超概现象

要严格按概算的内容与实际建设成果进行比较,审核是否符合建设计划内容、是否存在超概现象,特别是在

概算执行有结余的情况下,重点检查是否存在将不属于该项目的建设内容挤占建设成本的现象。

(二)加强工程费用的审核

建设单位管理费一般是总额控制,审核按有关合同、协议、结算书或国家有关收费规定,注重审核其合理性,可按概算标准对相关内容进行分析比较,看是否存在挤占成本现象。

(三)推进基建财务全过程管理

就目前管理而言,所有工程资料都在竣工后集中到财务部门,财务部门并不能实时掌握工程进展情况,不能有效地发挥其财务管理监督职能。工程的财务管理过程缺失、手段缺乏、监控缺位,客观上存在“两头薄弱、中间粗放”的问题。随着工程和财务管理信息化的普及,基建财务全过程管理理念逐渐深入人心。电网工程建设全过程的财务管理工作贯穿于电网规划、前期准备、可行性研究、立项、初步设计、招投标、建设直至竣工验收和项目后评价全过程,财务人员可以通过管理系统随时了解工程进展情况,并根据各种数据随时作出分析,不仅能更加及时准确地编制竣工决算,而且能充分地发挥财务的预测和分析职能,有效地控制工程成本,降低工程造价,提高工程财务管理水平。

竣工决算不仅关系着固定资产的账面与实物的数字问题,还关系着资产管理水平以及电网企业的生存与发展问题。因此,必须准确、及时地做好竣工决算工作,保证固定资产的安全完整,使电网企业的财务资金管理进入制度化、法制化的轨道。●

【参考文献】

- [1] 柴忠信. 电力基本建设项目竣工决算报告编制办法[M]. 中国电力出版社, 2007.
- [2] 唐建然. 竣工财务决算中常见问题及解决建议[M]. 中国电力出版社, 2004.
- [3] 尹存月. 关于基建项目竣工财务决算的几个问题[Z]. 江苏省会计学会非营利组织会计研究委员会, 2002.