



中国国电
CHINA GUODIAN

新建风电项目基建财务工作 指导手册

主编 李红梅



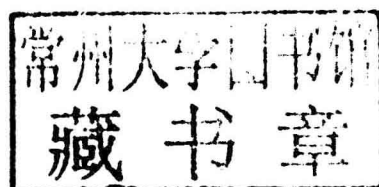
中国电力出版社
www.cepp.com.cn



中国国电
CHINA GUODIAN

新建风电项目基建财务工作 指导手册

主 编 李红梅



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

内 容 简 介

龙源电力集团股份有限公司财务产权部在总结近年来诸多风电项目财务管理工作经验的基础上,结合风电产业发达国家的先进经验,组织系统内部财务人员编写了这本《新建风电项目基建财务工作指导手册》。本书按照风电项目建设时间分为“项目筹建期”“项目基建期”“项目移交期”“项目建设期列报、披露及其他特殊事项”和“有关政策法规和管理制度及范本选编”共五大部分,在编写过程中力图做到知识全面、内容翔实、逻辑清晰、体例完整、语言平实、操作性强,适用于所有风电企业。

图书在版编目(CIP)数据

新建风电项目基建财务工作指导手册/李红梅主编. —北京:
中国电力出版社, 2010.2
ISBN 978-7-5123-0054-5

I. ①新… II. ①李… III. ①风力发电—基本建设项目—
财务管理—中国—手册 IV. ①F426.61-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 011363 号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

航远印刷有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2010 年 4 月第一版 2010 年 4 月北京第一次印刷

700 毫米×1000 毫米 16 开本 12 印张 250 千字

定价 58.00 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签,加热后中心图案消失
本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究

本书编委会

主 编：李红梅

副 主 编：常世宏 兰培珍

主任编委：孟雪梅 李熔根

编 委：崔金满 黄中楠 冷 榕 冯 斗

王 晶 彭聚海 陈 哲 任立新

蔡秀莲 王利辉 李艳霞 朱秀兰

林 梅 王朝瑞 林华娟



序

历史车轮已经驶入 21 世纪的第二个十年，世界范围内新能源产业的发展势头更健，新能源产业发展在我国呈现迅猛之势，国家对加快新能源产业的发展也已提升至国家战略高度。

风力发电是新能源产业的重要组成部分，成立于 1993 年初、主营风力发电业务的龙源电力集团股份有限公司（以下简称“龙源电力”，股票代码 HK00916）就是中国风电产业发展全过程的见证者和直接参与者。经过十数年努力拼搏，至 2009 年末，龙源电力风电装机容量达到 450 万千瓦，是世界第五、亚洲第一大风电公司。2009 年 12 月 10 日，龙源电力在香港联交所主板上市，创下了中国电力企业境外首次公开发行融资额最大、市盈率最高等多项第一，成为当年全球能源行业最大规模 IPO。

企业的发展没有止境。龙源电力在经营发展过程中始终坚持规模与质量、速度与效益的有机结合，提升管理水平是龙源电力追求的永恒主题。随着企业经济活动的日趋丰富、复杂和多元化，财务管理作为企业管理的重要组成部分，内涵也在不断扩大和延伸，逐步成为企业管理的中心环节。

风电企业属于资金和技术密集型企业，投资额大、工程造价高，投资主要集中在基建期，高质量地完成基建工作是企业赢得未来竞争优势的基础环节。进入 2009 年以来，结合学习、实践科学发展观活动的不断深入开展，龙源电力把加强基建财务管理工作作为一项落实科学发展观的重要工作任务提上了工作日程，并组织公司系统财务骨干人员集中研讨，编写了本手册。

本手册的写作具有以下特点：

一是逻辑清晰、体例完整。手册写作以时间为顺序，将风电基建项目划分为筹建期、基建期、项目移交期。明确界定每个期间的起止时间，对于每

一期间，均介绍整体工作内容、财务工作内容、会计业务理论与实务。

二是语言平实、操作性强。手册编写表述平实易懂，贴近工作。前三部分以较大篇幅介绍基建业务实例、会计处理方法，每部分最后是报表编制介绍。

三是知识全面，内容丰富。写作内容介绍了基建期间全部工作内容，有利于读者获得基建期整体工作印象。第四部分是项目建设期间列报与披露，介绍了新建风电项目的报表披露关注事项及有关特殊事项。最后一部分列举了相关工作范本和制度选编，为后续工作提供了借鉴。

手册在写作过程中，得到了中国国电集团公司领导的关心和相关部门的精心指导，财政部、国资委等国家部委的相关领导和中国人民大学、中央财经大学和东北财经大学的专家提出了宝贵的意见、建议，龙源电力的同志们为此也付出了辛勤的努力，在此一并表示真诚的感谢。



二〇一〇年二月

后 记

荏苒数月，弹指而过，付梓之际，回首历程，着实感慨。

编写一本与我们所在行业基建财务管理工作相关的工作手册，想来轻松，实则不易，这中间，凝聚着编委们的汗水和辛劳，体现着集体的经验和智慧。

从 2009 年下半年开始，在中国国电集团公司领导和相关部门的大力支持下，龙源电力启动了编写本手册的工作，时值龙源电力上市工作的关键时刻，财务工作非常繁重，幸赖公司系统财务骨干人员迎难而上，群策群力，历经数次集中编写和研讨，几易其稿，终将这本手册呈现在读者面前。

我们是风电领域财务工作的具体参与者，本手册的编写过程，是一次再学习的过程，是一次系统总结龙源电力多年来基建财务管理经验的过程，也是一次提升风电基建财务管理工作水平的过程。如果这些努力能对业界同仁的工作有所帮助，能对中国风电事业的发展起到些许积极作用，于我们是最大的欣慰和收获。

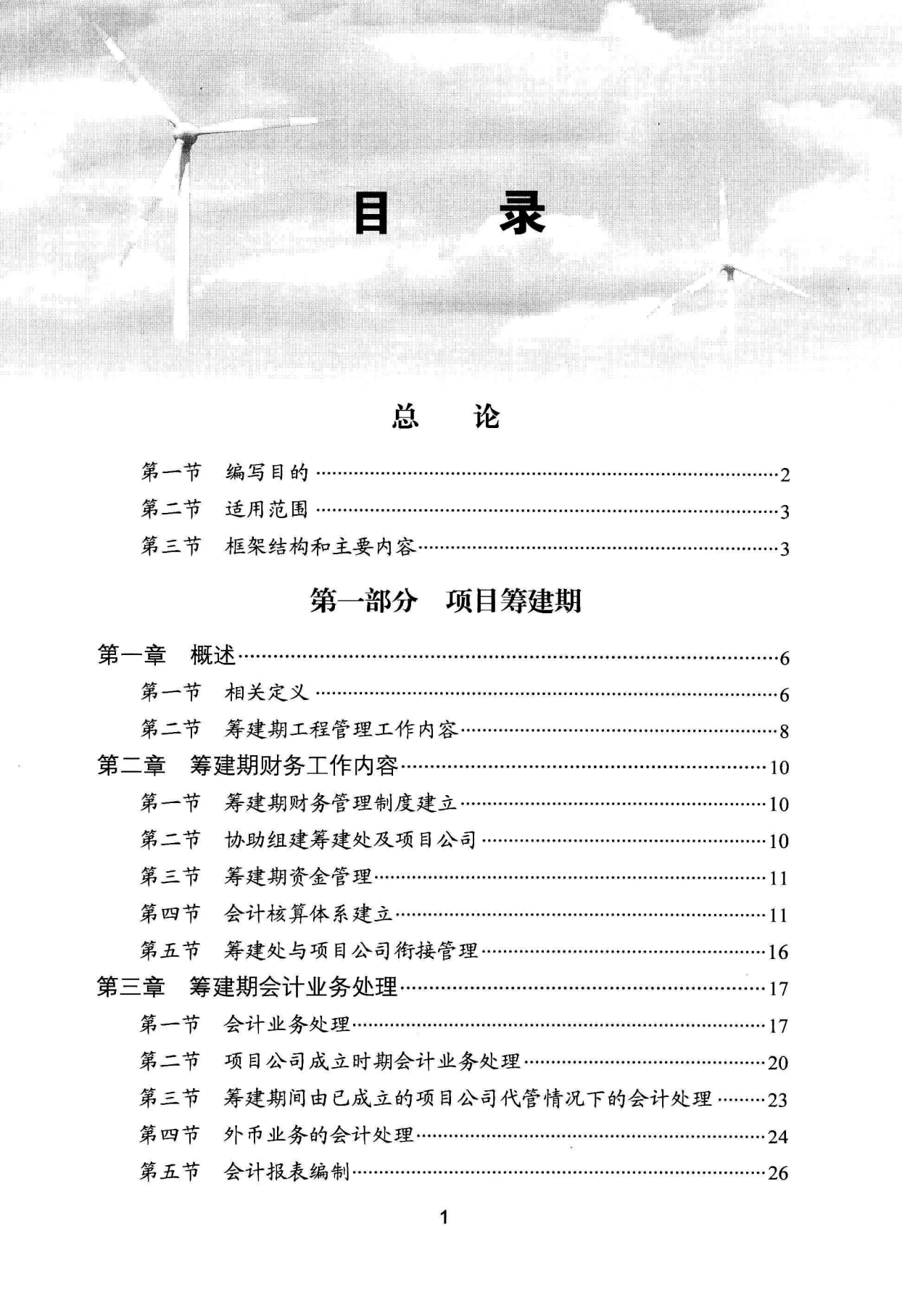
鉴于知识水平，疏漏之处实所难免，敬请各位读者提出宝贵意见和建议，以便于今后修改和完善。

最后，感谢在本书编写过程中给予宝贵支持和热情关注的各位领导和专家，感谢各位编委认真细致的推敲研酌。

谨祝各风电企业的基建财务工作，更上层楼。

本书编者

二〇一〇年二月于北京



目 录

总 论

第一节 编写目的	2
第二节 适用范围	3
第三节 框架结构和主要内容	3

第一部分 项目筹建期

第一章 概述	6
第一节 相关定义	6
第二节 筹建期工程管理工作内容	8
第二章 筹建期财务工作内容	10
第一节 筹建期财务管理制度建立	10
第二节 协助组建筹建处及项目公司	10
第三节 筹建期资金管理	11
第四节 会计核算体系建立	11
第五节 筹建处与项目公司衔接管理	16
第三章 筹建期会计业务处理	17
第一节 会计业务处理	17
第二节 项目公司成立时期会计业务处理	20
第三节 筹建期间由已成立的项目公司代管情况下的会计处理	23
第四节 外币业务的会计处理	24
第五节 会计报表编制	26

第二部分 项目基建期

第一章 概述	38
第一节 相关定义	38
第二节 项目基建期工程管理工作内容	39
第二章 项目基建期财务工作内容	43
第一节 项目基建期财务管理制度建立	43
第二节 项目基建期资金管理	43
第三节 项目基建期合同管理	46
第四节 项目基建期物资管理	46
第五节 项目基建期税务管理	47
第六节 项目基建期财产保险	48
第七节 项目基建期财务报表编制	48
第三章 基建期会计业务处理	50
第一节 基建期常用会计科目核算内容及原则	50
第二节 基建期会计业务处理	61
第三节 基建期会计报表	84

第三部分 项目移交期

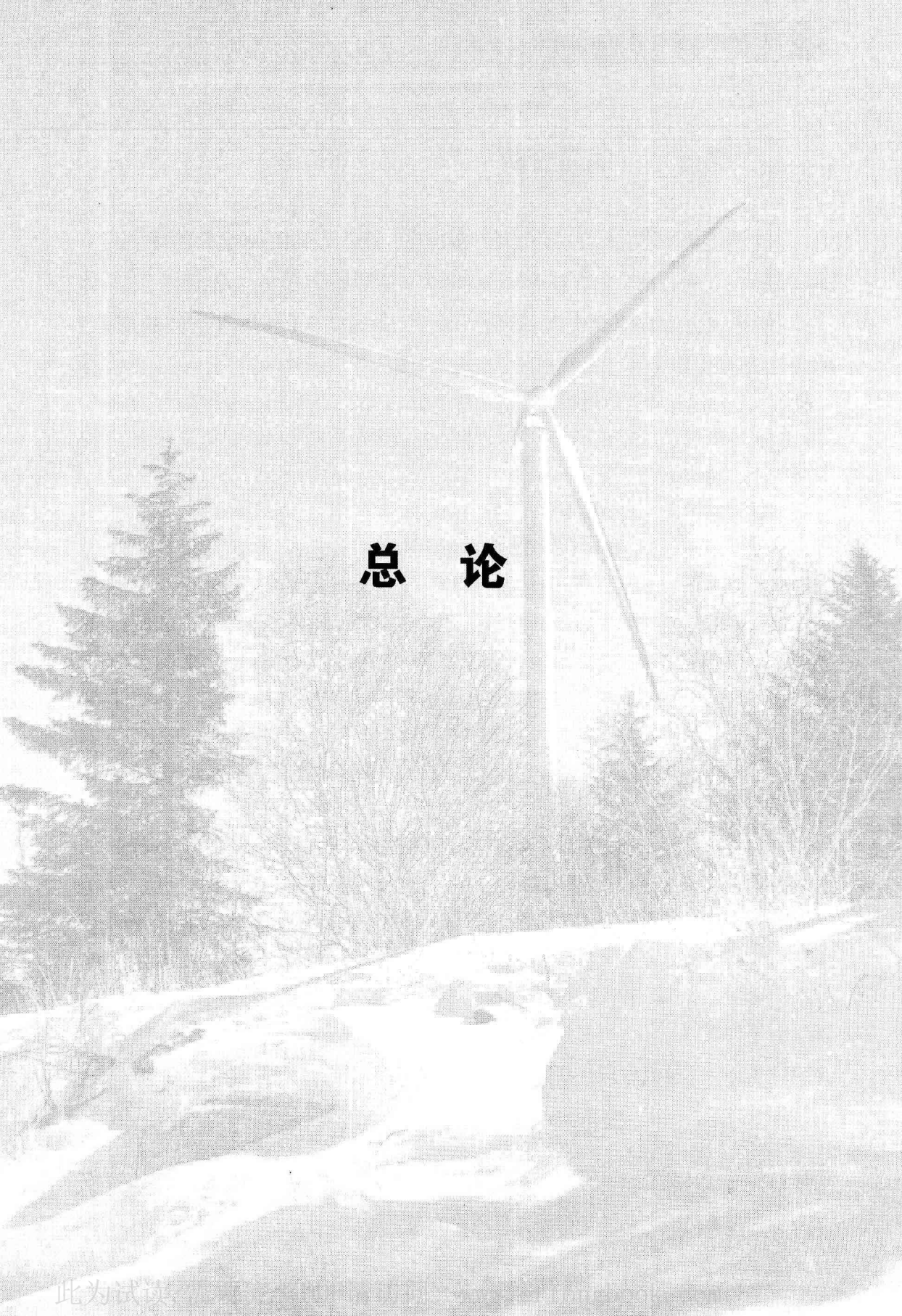
第一章 概述	96
第二章 项目移交期财务工作内容	98
第一节 试运行期财务工作内容	98
第二节 工程竣工决算财务工作内容	98
第三章 项目移交期会计业务处理	105
第一节 试运行期会计业务处理	105
第二节 竣工决算前固定资产会计业务处理	106
第三节 竣工决算后形成资产的会计业务处理	107
第四节 移交期会计报表	108

第四部分 项目建设期列报、披露及其他特殊事项

第一章 列报与披露.....	116
第一节 资本承担与工程进度披露.....	116
第二节 关联方交易及余额披露.....	118
第二章 特殊事项.....	124
第一节 借款费用——资本化事项.....	124
第二节 特许经营权事项.....	126

第五部分 有关政策法规和管理制度及范本选编

第一章 政策法规.....	130
第二章 内部管理制度.....	133
第三章 范本选编.....	135



总 论



第一节 编写目的

为构建能够适应社会主义市场经济需要、符合国家相关政策制度规定、体现风力发电行业特色、打造符合龙源公司实际的高质量基建财务管理体系，依据《会计法》《企业会计准则》《企业财务通则》《企业内部控制规范》《会计基础工作规范》《会计档案管理办法》和《中国国电集团公司会计核算办法》等国家法律规章制度和上级主管单位的规定及要求，充分结合龙源公司实际管理现状，借鉴公司现有规章制度，龙源公司组织相关人员经多次集中研讨，撰写了本手册。

编写手册的主要目的是：

一、系统总结龙源公司在基建管理方面历年来的各项制度和办法，提升基建财务管理水平。进一步发挥龙源公司在风电领域所具有的一定程度上的技术和管理优势；规范新建风电项目基本建设财务管理：通过明确基建财务工作职责和工作任务及内容，建立标准的基建财务工作流程，强化财务监督，节约建设资金、控制基建成本，提高投资效率；统一风电基建项目的会计核算和报表编制，划清生产经营与基建项目在资金、资产与成本费用等方面的界限，真实、准确、完整地反映基建项目过程，提高会计信息质量。

二、力求有效地扩大和丰富财务人员的视野。公司作为风力发电行业的知名企业和上市公司，通过组织内部单位开展对手册编写的集中研讨和撰写，促进财务人员对风电项目基建全过程各项工作获得总体认知和了解，直接指导基建期财务人员从事各项财务业务工作、提高胜任基建财务工作的能力，为逐步培养一支适应向着“国际化、现代化”方向发展的龙源公司所需要的高素质财务队伍奠定良好基础。同时，手册编写采用平实简明的语言，对其他人员了解风电项目基建财务管理工作提供参考。

三、抛砖引玉。期望通过手册的编写达到和国内风电企业同仁共同交流、探讨风电项目基建财务管理，促进风电项目基建财务管理水平提高，从而为有益于我国风电事业持续健康发展作出有益贡献。



第二节 适用范围

本手册是基于龙源公司及其所属全资和控股风电公司基建财务工作实践而编写，适用于其他所有风电企业。



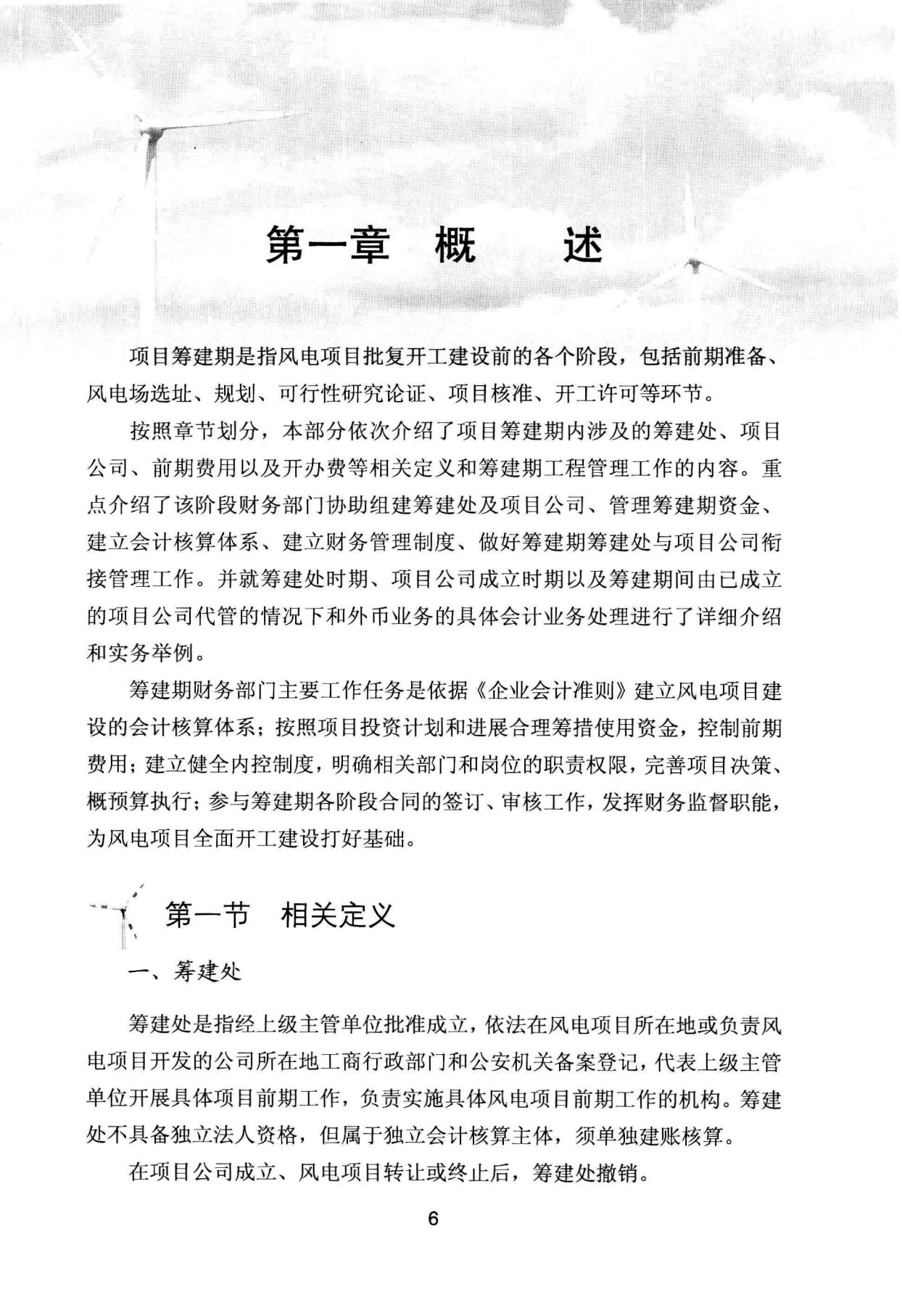
第三节 框架结构和主要内容

本手册介绍的主要内容是新建风电项目从开始筹建到项目建成移交生产这一阶段的内容，分为五部分进行介绍。在结构安排上，前三部分以建设时间为序，将新建风电项目分为项目筹建期、项目基建期和项目移交期三个阶段，每章首先介绍本章内容概述，对相关定义予以明确，之后介绍各期间整体工作内容、财务工作内容及职责，重点强调财务基础工作；列举了会计业务理论及实务处理，并以此为据编制了会计报表。第四部分依据国内和国际会计准则的差异，介绍了新建风电项目的报表披露和特殊关注事项。第五部分为相关法规和管理制度及范本选编，对本手册写作过程所参考的各项政策法规和中国国电集团公司（龙源公司的控股股东）、龙源公司自身的各项管理制度予以标注，介绍了预算管理办法、财务分析等范本，供读者在实际使用过程中直接运用或予以参考。

本手册中提及的“上级主管单位”是指企业行政主管部门；没有上级主管单位的独立项目公司，“上级主管单位”则仅指项目投资方。

A grayscale photograph of a wind turbine in a forested area. The turbine is the central focus, with its three blades extending upwards. The background is filled with dense evergreen trees. In the foreground, there is a rocky, uneven terrain. The overall tone is somber and industrial.

第一部分 项目筹建期



第一章 概 述

项目筹建期是指风电项目批复开工建设前的各个阶段，包括前期准备、风电场选址、规划、可行性研究论证、项目核准、开工许可等环节。

按照章节划分，本部分依次介绍了项目筹建期内涉及的筹建处、项目公司、前期费用以及开办费等相关定义和筹建期工程管理工作的内容。重点介绍了该阶段财务部门协助组建筹建处及项目公司、管理筹建期资金、建立会计核算体系、建立财务管理制度、做好筹建期筹建处与项目公司衔接管理工作。并就筹建处时期、项目公司成立时期以及筹建期间由已成立的项目公司代管的情况下和外币业务的具体会计业务处理进行了详细介绍和实务举例。

筹建期财务部门主要工作任务是依据《企业会计准则》建立风电项目建设的会计核算体系；按照项目投资计划和进展合理筹措使用资金，控制前期费用；建立健全内控制度，明确相关部门和岗位的职责权限，完善项目决策、概预算执行；参与筹建期各阶段合同的签订、审核工作，发挥财务监督职能，为风电项目全面开工建设打好基础。



第一节 相关定义

一、筹建处

筹建处是指经上级主管单位批准成立，依法在风电项目所在地或负责风电项目开发的公司所在地工商行政部门和公安机关备案登记，代表上级主管单位开展具体项目前期工作，负责实施具体风电项目前期工作的机构。筹建处不具备独立法人资格，但属于独立会计核算主体，须单独建账核算。

在项目公司成立、风电项目转让或终止后，筹建处撤销。

二、项目公司

项目公司是指依据风电项目各投资方签订的协议或合同，由各投资方按照公司章程约定出资，依法在工商行政管理部门登记注册成立的法人单位。其组织形式为有限责任公司或股份有限公司。

项目公司负责风电项目的建设、经营和管理。项目公司的最高权力机构为董事会，董事长为项目公司法定代表人。项目公司日常生产经营管理由董事长或董事长授权总经理负责，总理由董事会聘任。

三、前期费用

前期费用是指风电项目在初步可行性研究、可行性研究至项目核准批复日之前发生的与项目有直接关系的有关报告的咨询、编制、评审等相关工作环节所发生的费用，包括勘察费、设计费、咨询费、评估费、代理费、研究试验费、可行性研究、概算审查费、咨询评审费和前期管理费等。

前期管理费包含人员薪酬、会议费、咨询费、审查（评价）费、鉴定费、办公费、差旅费、运输费、业务招待费、折旧费、水电费、租赁费、福利费、筹资费用等。

前期费用管理的基本原则：

1. 前期费用实行预算管理，纳入财务预算，必须专款专用，不得挪用。
2. 新建项目前期费用由上级主管单位或上级主管单位委托的其他项目公司垫付；改、扩建项目前期费用由改、扩建单位支付。
3. 成立项目公司后，由上级主管单位或上级主管单位聘请的中介机构对前期费用进行审计，经审计后将垫付前期费用及筹资费用返还拨付单位，或将前期费用转做投资。筹资费用经董事会批准后，项目公司与资金拨付单位就筹资费用签订协议，按照协议约定的条款支付。筹建处的会计档案及凭证移交给项目公司。
4. 若项目最终未获批准，项目终止，已支出的前期费用应当由上级主管单位或上级主管单位聘请的中介机构审计，由项目筹建处上报上级主管单位或项目筹建单位申请核销费用并撤销筹建处。撤销后的筹建处会计档案应