

电力基本建设项目 竣工决算报告

编制办法

主 编 柴忠信

副主编 王 辉 于清海



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

电力基本建设项目 竣工决算报告

编制办法

主 编 柴忠信

副主编 王 辉 于清海



中国电力出版社
www.cepp.com.cn

内 容 提 要

建设项目竣工决算报告是在建设项目竣工后，建设单位按照国家和财政部有关政策，以及上级主管单位制定的《工程竣工决算报告编制办法》的规定，在新建、扩建、改建、恢复和迁建工程项目竣工验收的基础上编制的。

本书编排独到，从概念及作用、基本原则和要求、内容及编制依据、编制步骤和方法等方面清晰地阐述了电力基本建设项目竣工决算报告的编制流程，可作为从事相关行业技术人员的培训教材和参考用书。

图书在版编目（CIP）数据

电力基本建设项目竣工决算报告编制办法/柴忠信主编. —北京：
中国电力出版社，2007

ISBN 978-7-5083-6045-4

I. 电… II. 柴… III. 电力工程-基本建设项目-工程施工-
决算报表-编制-中国 IV. F426.61

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2007）第 135722 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>）

汇鑫印务有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2007 年 9 月第一版 2007 年 9 月北京第一次印刷

850 毫米×1168 毫米 32 开本 2.75 印张 69 千字

印数 0001—3000 册 定价 15.00 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

《电力基本建设项目竣工决算报告编制办法》

编 写 人 员

主 编 柴忠信

副 主 编 王 辉 于清海

编写人员 (以姓氏笔画为序)

史文有 张桂梅 贾 洪

目 录

1 建设项目竣工决算的概念及作用	1
1.1 建设项目竣工决算的概念	1
1.2 建设项目竣工决算的作用	1
2 建设项目竣工决算编制基本原则和要求	3
2.1 竣工决算编制的基本原则	3
2.2 竣工决算编制的基本要求	3
3 建设项目竣工决算报告内容及编制依据	6
3.1 竣工决算报告内容	6
3.2 竣工决算报告情况说明书内容	6
3.3 竣工决算财务报表内容组成	8
3.4 竣工决算财务报表编制依据	9
4 建设项目竣工决算编制的准备工作	10
4.1 日常基础资料准备	10
4.2 编制前的准备工作	12
5 基本建设新增资产的分类及价值确定	14
5.1 新增资产的分类	14
5.2 新增资产价值的确定	15
6 电力建设项目竣工决算编制步骤及方法	18
6.1 编制竣工决算的工作阶段和步骤	18
6.2 编制竣工决算的方法	18
7 电力建设项目竣工决算表格式及表间勾稽关系	27
7.1 电力建设项目竣工决算表格式	27
7.2 竣工决算表间的勾稽关系	27
附录 1 其他费用分摊对象参照表	30
附录 2 电力建设项目竣工决算表格式	32
附录 3 电力建设项目竣工决算表间的勾稽关系图	67

附录 4	财政部关于印发《基本建设财务管理规定》的通知 (财建 [2002] 394 号)	68
附录 5	财政部关于解释《基本建设财务管理规定》执行中 有关问题的通知 (财建 [2003] 724 号)	78

1 建设项目竣工决算的概念及作用

1.1 建设项目竣工决算的概念

建设项目竣工决算是指建设项目竣工后，建设单位按照国家有关政策和财政部关于印发《基本建设财务管理规定》的通知（财建〔2002〕394号），以及上级主管单位制定的《工程竣工决算报告编制办法》的规定，在新建、扩建、改建、恢复和迁建工程项目竣工验收的基础上编制的竣工决算报告。竣工决算是以实物数量和货币指标为计量单位，综合反映竣工项目从筹建开始到项目竣工移交使用为止的全部建设费用、建设成果和财务情况的总结性文件；是确认新增固定资产价值和移交使用资产的书面说明；是检查设计概算执行情况，反映建设项目实际造价和投资效果的分析报告。

1.2 建设项目竣工决算的作用

建设项目竣工决算的作用主要表现在以下方面：

（1）建设项目竣工决算是综合、全面地反映竣工项目建设成果及财务情况的总结性文件，它采用货币指标、实物数量、建设工期和各种技术经济指标综合、全面地反映建设项目自开始筹建到竣工为止的全部建设成果和财务状况。

（2）建设项目竣工决算是办理移交使用资产的依据，也是竣工验收报告的重要组成部分。建设单位与使用单位在办理移交资产的验收交接手续时，通过竣工决算反映了移交使用资产的全部价值，包括固定资产、流动资产、无形资产和长期待摊费用等价值。同时，它还详细提供了移交使用资产的名称、规格、数量、型号和价值等明细资料，是使用单位确定各项新增资产价值并登记入账的依据。

(3) 建设项目竣工决算是分析检查设计概算的执行情况、考核投资效果的依据。竣工决算反映了竣工项目计划、实际的建设规模、建设工期，以及设计和实际的生产能力；反映了概算总投资和实际的建设成本；还反映了所达到的主要技术经济指标。通过对这些指标的计划数、概算数与实际数进行对比分析，不仅可以全面掌握建设项目计划和概算执行情况，而且可以考核建设项目的工程造价，为今后制订基本建设计划，降低建设成本、提高投资效果提供必要的资料。同时，也是国家和社会审计机构、内部审计部门进行竣工决算审计的重要基础。

(4) 建设项目竣工决算是向各投资方报告投资成果和向银行说明借款使用情况的总结性文件，是保证投资方和债权人权益，保证国有资产保值、增值、不致流失的法律依据。

(5) 建设项目竣工决算反映了项目投资来源多元化的投资构成，是建立现代企业制度、实行股份制、划分产权主体、分享投资效益、进行还本付息的基础性文件。

(6) 建设项目竣工决算是进行资产重组评估和固定资产投资项目后评价的重要基础资料，为国家综合管理部门制定企业结构调整和宏观投资决策方案提供科学依据。

2 建设项目竣工决算编制基本原则和要求

2.1 竣工决算编制的基本原则

凡大中型的新建、扩建、改建、迁建和恢复工程建设项目，经竣工验收合格后，均应及时编制工程竣工决算，并办理资产移交手续。

工程竣工决算原则上应遵循“一个概算范围内的工程项目，只编制一个竣工决算报告”。

编制竣工决算的工程成本费用范围，应包括从工程筹建开始到竣工验收的全部建设成本费用。即：建筑工程费、安装工程费、在安装设备、其他支出不通过在建工程核算的直接形成的资产。但企业的生产性费用不能计入工程资本性支出，两者要划分清楚。

经验收具备投产条件的工程项目，原则上不保留尾工，如确有未完收尾工程和费用的，经工程竣工验收委员会审定，可以预估纳入竣工决算，并按概算项目编报未完收尾工程明细表，但预计未完收尾工程的实物工作量和价值不得超过执行概算的5%。

2.2 竣工决算编制的基本要求

为了严格执行建设项目竣工验收制度，正确核定新增资产价值，考核分析投资效果，建立健全经济责任制，所有新建、扩建、改建、迁建和恢复工程等建设项目竣工后，项目建设单位都应及时组织编制竣工决算，并保证竣工决算数据真实、依据合法、内容完整。项目建设单位的主要负责人对竣工决算报告的及时性、真实性、合法性和完整性负责。

竣工决算编制基本要求包括：

(1) 及时性。及时组织竣工验收，是保证竣工决算及时性的前提条件。建设项目（或单项工程）按照批准的设计文件所规定

的内容建成后，达到了预计可使用状态的，都要及时组织验收。对于竣工验收中发现的问题，应及时查明原因，采取措施加以解决，以保证建设项目按时移交使用和及时编制竣工决算。根据财政部财建〔2002〕394号文规定，凡已具备竣工验收条件的项目，三个月不办理竣工验收和固定资产移交手续的视同项目已正式投产，其费用不得从基建投资中支付，所实现收入作为生产经营收入，不再作为基建收入管理。因此新颁布的《企业财务通则》（财政部令第41号）规定竣工决算编报时间，应在建设工程项目移交使用一个年度内完成。

（2）真实性。清理核对各项账目，是保证竣工决算真实性的关键环节。工程竣工后，建设单位要认真核实各项移交使用资产的建设成本；及时做好在建工程、工程物资，以及债权债务的清理工作，正确进行账务处理，应计入工程成本的须全部计入，应偿还的债务须及时偿还，该收回的款项须抓紧收回；对各种剩余的材料、设备等工程物资，要逐项清点核实，妥善保管，按照有关规定进行处理，不得任意侵占；对经营项目竣工后的结余资金，要按照财政部财建〔2002〕394号文规定，相应转入生产企业有关资产。在做完上述工作，核实各项数字之后，要编制从年初起到竣工月份止的竣工年度的财务决算，然后根据历年（以前各年度）的财务决算和竣工年度的财务决算进行整理汇总，编制建设项目竣工决算。竣工工程的投资额和工程造价的实际数，应以正确的会计账面数字为依据，核实各项基础数据，做到账证相符、账表相符、账实相符，真实反映整个工程建设投资情况和工程造价。

（3）合法性。准确把握现行经济政策和财会制度是保证竣工决算合法性的基本要求。竣工决算编制必须适应市场经济体制改革的新形势；必须符合投资体制改革和财会制度改革的要求；必须按照财政部财建〔2002〕394号文《基本建设财务管理规定》的通知和上级主管单位《工程竣工决算报告编制办法》进行编制；必须遵循国家有关政策法律的规定、相关建设工程概预算的法规，

以及财务会计管理的基本制度和准则。

(4) 完整性。积累整理竣工项目有关资料，是保证竣工决算完整性的基础工作。积累整理资料是基础工作，它关系到竣工决算的完整性和质量的好坏。因此，在整个建设过程中，建设单位必须随时收集与建设项目有关的各种资料，并在竣工验收前，对各种资料进行系统整理、分类立卷，为编制竣工决算报告情况说明书、竣工工程概况表和竣工财务报表提供完整的数据资料，为投产后正确登记固定资产账簿（卡片）和加强固定资产管理提供依据。

3 建设项目竣工决算报告内容及编制依据

3.1 竣工决算报告内容

工程竣工决算报告中，工程成本费用的开支范围应包括从工程筹建开始到达到预定可使用状态的全部支出。包括通过“在建工程”科目核算的建筑工程费、安装工程费、在安装设备、其他支出不通过“在建工程”科目核算直接形成的资产价值。工程竣工决算报告内容由以下几部分组成：

- (1) 竣工决算报告封面。
- (2) 竣工决算的工程全景彩照及主体工程彩照。
- (3) 竣工决算报告目录。
- (4) 竣工决算报告情况说明书。
- (5) 竣工决算财务报表。

(6) 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。

(7) 审计报告及其他主要文件。

(8) 工程大事记。

3.2 竣工决算报告情况说明书内容

竣工决算报告情况说明书主要说明竣工工程项目概况、建设成果和管理经验，是对竣工决算报表进行补充分析说明，是全面分析评价工程投资与造价的书面总结。竣工决算报告情况说明书内容主要包括：

(1) 建设项目的依据和条件。根据可行性研究报告、设计任务书、概算批准书，以及批准单位，批准日期和文号，说明项目建设的依据。建设条件主要对选厂的地质、地貌、交通条件、水源、燃料来源，环保等方面说明。水电厂还应说明径流量、落差、

库容等；火电厂还应说明周边地区煤、油储量及产能或周边供电负荷等，阐述其建设的必要性和重要性。

(2) 建设项目概况及工程总的评价。一般从进度、质量、安全和造价、施工方面进行分析说明。进度方面主要说明开工和竣工时间，对照合理工期和要求工期分析是提前还是延期；质量方面主要根据竣工验收委员会或相当一级质量监督部门的验收评定等级、合格率和优良品率；安全方面主要根据劳动、监理和施工部门的记录，对有无设备和人身事故进行说明；造价方面主要对照概算造价，说明节约还是超支，用金额和百分率进行分析说明。

(3) 建设规模及装机总容量、主体工程造型、结构和主体设备的相关情况，以及对建筑物的布置和主体设备的合理性的说明。

(4) 历年投资资金（包括资本金、投资借款及其他来源）到位和使用情况的说明，资金缺口或过剩情况及产生原因，并对筹资成本进行分析；资金运用分析，主要包括专用工程物资、工程价款、会计账务处理、财产物资占用及债权债务清偿情况；结余资金的占用形态及处理情况。

(5) 各项经济技术指标的分析。概算执行情况分析，根据实际投资完成额与概算进行对比分析（包括对建筑、安装、设备及其他支出分项进行分析）、单位造价分析，动用基本预备费的项目、金额、原因及依据列表分析。新增生产能力的效益分析，说明移交使用财产占投资总额的比例、移交使用财产的构成比例、不增加固定资产的投资占投资总额的比例，分析投资构成和成果。

(6) 预留未完工程的说明。应说明预留尾工的项目内容、原因和拟完成的时间等。

(7) 审计意见处理情况的说明。根据审计机构（部门）对竣工决算报告的审计意见，逐项说明对提出的意见整改情况。

(8) 工程项目管理经验和财务管理效果的说明。列出在制定规章制度、实行项目管理、筹措资金、控制造价、节约投资方面采取哪些措施，其效果如何。

(9) 决算报表编制的说明。包括编制竣工决算的主要依据，

竣工决算的结账截止时间，其他费用分摊的依据、原则和计算方法，新老预算规定和会计制度变化对决算数据的影响，以及竣工财务决算中有待解决的问题。

(10) 需要说明的其他事项。

3.3 竣工决算财务报表内容组成

目前，电力行业大中型建设项目，竣工财务决算报表内容组成可分为4大类17张表，具体内容见图1。

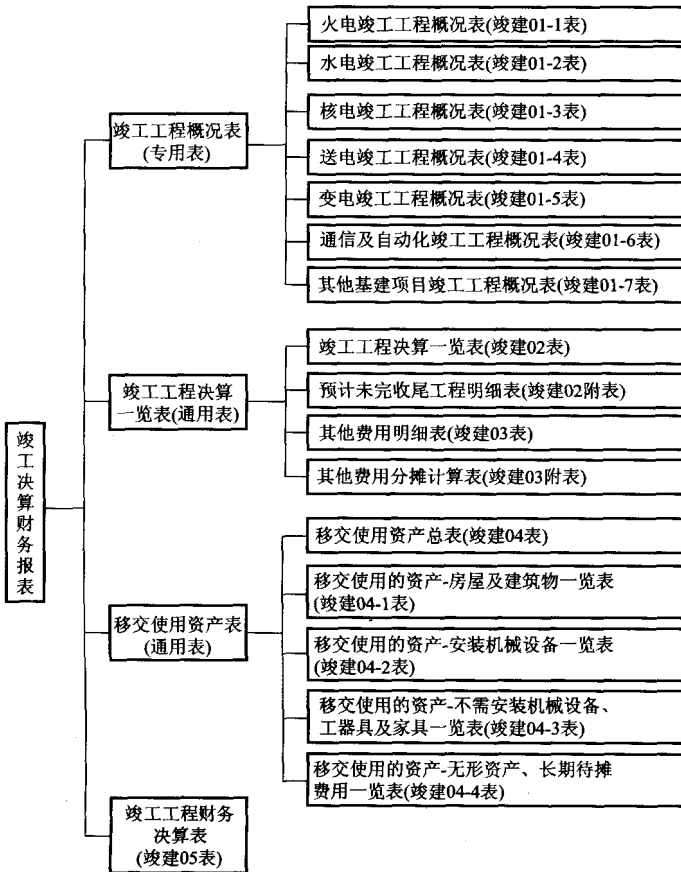


图1 竣工决算财务报表组成图

3.4 竣工决算财务报表编制依据

(1) 编制竣工决算的概算价值，应根据有权机关最终批准的概算为依据。

(2) 竣工决算的实际价值，应以正确的会计账面数为依据。

(3) 各项技术经济指标，应以有关职能部门提供的实际数为依据。

(4) 各项计划指标应按上级计划部门下达的计划数为依据。

(5) 工程质量应以鉴定验收委员会正式验收鉴定书及有关文件为依据。

(6) 对投资项目进行经济效益分析，应以项目可行性研究报告，批准设计文件及建成后的实际经济效益和作用为依据。

4 建设项目竣工决算编制的准备工作

4.1 日常基础资料准备

建设项目从开工起就应注重财务管理和会计核算的基础工作，做好日常资料的积累，为编制竣工决算打好基础。

4.1.1 基本建设财务与生产经营财务并轨以后，在基建业务会计核算账户的设置上，就要满足编制竣工决算和基建工程管理需要。“在建工程”明细账账户的分类和设置必须与基本建设概算口径相一致，每一个单项工程必须和批准的工程概算项目相对应。如建筑工程费用、安装工程费用、在安装设备、其他支出，均采用多栏式账页核算，账册要历年结转使用，每月结出本期发生数，年末结出本年累计数和历年累计数。

建筑工程费用和安装工程费用应分专栏核算到单位工程；在安装设备明细账也应按单位工程设明细账户，并按设备品种、规格、数量、价格进行明细核算；其他费用支出应按概（预）算项目设置费用明细项目，采用多栏式核算各项费用。这样设置基建业务核算账户，在编制决算时，就可以根据账面实际发生数直接填列到竣工决算报表中。

4.1.2 财务部门要积极参与项目建设各个阶段的管理和控制，掌握工程进展情况，做好日常资料积累。

(1) 要参与工程概（预）算的讨论和审查，及时掌握概（预）算中各单位工程项目投资增减变化情况及批准动用预备费的工程内容。

(2) 要积极参与重要经济合同的签订，并掌握合同、工程、设备、主材等招标情况及有关合同执行情况。

(3) 掌握各个时期投资完成情况，工程进度、工程监理、工程质量、工程事故鉴定情况及重大设计变更情况。

(4) 掌握单项工程价款结算情况、审计情况、分析单项工程超支原因或节约原因。

(5) 掌握历年工程建设资金到位和使用情况。

(6) 掌握有关会议纪要、工程简报、工程总结、开工报告及其他相关资料。

4.1.3 建立必要的辅助登记簿。

(1) 建立建设场地划拨及清理费用登记簿。记录征用土地面积、金额、坐落地址、收款单位、土地占用税、旧有设施补偿、余物拆除清理计算标准，以及征地相关文件及单证编号。

(2) 建立设备、主要专用材料台账或卡片登记簿。掌握专用设备，主要用料的采购、付款、保管和领用情况，设备卡片要详细记录规格、型号、制造厂家、安装地点、数量和金额。

电力企业是资金密集型企业，电力建设项目中的设备投资（包括安装工程费用）占总投资，一般都在 50% 以上，因此项目的设备投资就成为电力建设成本管理和核算的重点，也是编制竣工决算和控制投资的关键，在项目设备管理和核算方面，必须抓好如下几个环节：

1) 做好设备核算卡片的设置，摘录概算中所列设备的明细项目。

2) 做好设备招标和合同记录，掌握设备订货情况。

3) 做好设备监造监运工作，加强预付大型设备款的管理与控制，严格控制到货验收和付款，缩短在途时间，及时验收。

4) 做好库存设备收、发、存的管理和核算，严格按照转为在安装设备的三个条件，控制设备的领用，记录安装部位。实行委托施工企业、工程总承包企业代管设备方式的，也要明确责任，按会计制度规定，按月进行财务稽核。

5) 做好结余设备（包括现场在安装设备）的清点、分割记录，及时对多余设备进行处理。

(3) 建立建设期移交的各项资产登记簿。其中固定资产与流动资产应记录名称、规格、供应单位、制造厂、单位、数量、金额、领用部门、领用人等。