

FADIAN JIBEN JIANSHE
XIANGMU JUNGONG CAIWU
JUESUAN BIANZHI SHIWU

发电基本建设项目 竣工财务决算编制实务

柴忠信 主编



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS

FADIAN JIBEN JIANSHE
XIANGMU JUNGONG CAIWU
JUESUAN BIANZHI SHIWU

发电基本建设项目 竣工财务决算编制实务



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS

内 容 提 要

本书是编制建设项目竣工财务决算的工具书，主要内容包括发电基本建设项目竣工财务决算编制的日常基础工作、决算编制前的准备工作、决算报表编制的步骤与方法、财务情况说明书的编制、竣工财务决算报告的上报、基本建设项目竣工财务决算报表格式，以及火电、水电、风电、核电企业固定资产目录等内容。本书针对编制竣工财务决算的关键环节、重点和难点以及编制步骤与方法等方面进行更加详细的叙述和说明，使编制人员对编制工作的每一个工作环节都能熟悉和把握，以利于提高竣工财务决算编制工作的质量和效率。

本书可供发电基本建设项目竣工财务决算编制财务人员和工程技术人员使用，也可作为高等院校相关专业师生的参考用书。

图书在版编目 (CIP) 数据

发电基本建设项目竣工财务决算编制实务/柴忠信主编. —北京: 中国电力出版社, 2015. 9

ISBN 978-7-5123-7808-7

I. ①发… II. ①柴… III. ①火力发电-电力工程-基本建设项目-工程验收-决算报表-编制 IV. ①TM621

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 112234 号

中国电力出版社出版、发行

(北京市东城区北京站西街 19 号 100005 <http://www.cepp.sgcc.com.cn>)

北京市同江印刷厂印刷

各地新华书店经售

*

2015 年 9 月第一版 2015 年 9 月北京第一次印刷

787 毫米×1092 毫米 16 开本 20.75 印张 481 千字

印数 0001—2000 册 定价 65.00 元

敬告读者

本书封底贴有防伪标签，刮开涂层可查询真伪

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 柴忠信

副 主 编 王 辉 刘川明 郭鑫焱

编写人员 王惠君 闫红霞 柴亚寒 任鸿斌

佟西涛 王智瑛 王琳琳 刘海啸

马小飞

主 审 黄子万

副 主 审 田 华

前言

基本建设项目竣工财务决算是全面反映竣工项目建设成果和财务情况的总括性文件，是检查竣工项目概（预）算执行情况、正确核定新增资产价值及办理资产交付使用手续的依据，也是工程竣工验收的必备条件之一。项目竣工财务决算编制是一项综合性、专业性、技术性较强的工作，涉及多个单位、部门和项目建设各个阶段，贯穿于基本建设财务管理的全过程，及时、有效地编制项目竣工财务决算是一项非常重要的工作。

发电基本建设项目由于投资金额大，建设周期长，参与单位多，编制基本建设项目财务竣工决算就更显困难和重要。为使广大与竣工财务决算编制有关的人员理解和掌握竣工财务决算编制的技巧和方法，我们根据财政部关于基本建设项目竣工财务决算编制和国家审计署工程财务决算验收和审计的规定，结合发电基本建设工程项目特点，以基层管理人员视角，从火电、水电、风电和核电工程项目竣工财务决算全过程管理着手，组织编写了《发电基本建设项目竣工财务决算编制实务》一书。

本书适应当前发电工程投资管理和财务管理新变化，对基本建设会计制度转轨和生产与基本建设财务并轨出现的新情况提出了解决办法，并重新编制了电力行业中火电、水电、风电、核电等分产业的固定资产目录。火电工程成本核算项目按《火力发电工程建设预算编制与计算规定》（2013年版）设计；水电工程成本核算项目按《水电工程设计概算编制规定》（2013版）设计；风电工程成本核算项目按《风电场工程可行性研究报告设计概算编制办法及计算标准》（2007年版）设计，使项目财务成本核算与工程概算口径更趋一致。基本建设投资形成的固定资产按照新编制的火电、水电、风电、核电分产业固定资产目录进行移交，相比以前更加细化、具体，更加符合专业需要。通过竣工财务决算，基本建设投资费用转换成企业新增固定资产价值更具有可操作性。

本书突出实践特色。项目竣工决算编制需要事先整理相关基础资料，许多资料表格都是从编制实际过程中摸索、提炼出来的，通过反复验证设计出的这些基础表格都是可行可用的。

本书突出过程管理。项目竣工财务决算编制贯穿于项目基本建设全过程，必须是超前谋划、关口前移、流程流畅、过程控制。通过加强竣工财务决算编制的全过程管理，提高基本建设的财务管理水平。

本书突出解决编制的重点和难点。项目竣工财务决算编制要突出工作中的关键环

节，抓住重点和难点加以详细叙述解决。发电工程竣工决算重点和难点表现在设备数额多、金额大，设备采购、招标、合同等资料不能满足新增固定资产确认价值的需要，必须对合同进行分解；建筑、安装工程量大，工程结算审核不及时，专用工程物资核算不规范，不能实行稽核制度，工程财务核算项目与概算项目口径不一致，需要分析调整；工程合同管理与财务结算管理脱节，不能随时核对，这些突出的重点和难点都要在编制竣工决算过程中加以解决。

本书突出实用性原则。项目竣工财务决算编制是根据发电工程建设特点进行编制的，是针对编制中的重点和难点，提出解决的具体办法。在本书中着重阐述了账户设置，合同清册，主要台账，工程物资收发存台账，建筑工程（安装工程）款支付台账，基建专用的设备、材料出（入）库单，各种清查表格等设计、使用 and 操作的程序，解决工程合同、工程物资和工程财务等存在的不衔接问题，起到了工具书的作用。

本书是一本在发电基本建设项目竣工财务决算编制方面较有新意的工具书，将工程管理和财务管理紧密结合起来，不仅对项目竣工财务决算编制人员，而且对发电工程项目管理人员掌握和熟悉编制竣工财务决算的每一个工作环节都能起到较好的培训作用。

本书共分三个部分：第一部分为发电基本建设项目竣工财务决算编制，对电力竣工财务决算的编制流程、日常基础工作、编制前的准备工作、编制的步骤和方法、竣工财务决算报告的上报等内容进行了论述；第二部分为竣工决算移交固定资产目录，包括火电企业、水电企业、风电企业和核电企业固定资产目录，这些目录是编制基本建设财务竣工决算移交资产的对象基础；第三部分为基本建设财务管理有关制度，为读者查阅方便之用。

本书在编制过程中得到电力系统工程管理和财务专家、同行的支持与帮助，借此表示感谢。由于作者水平有限，本书中疏漏、缺点在所难免，敬请广大读者批评指正。

编者

2014年12月

目 录

前 言

「上篇 发电基本建设项目竣工财务决算编制」

第一章	概述	3
第二章	日常基础工作	8
第三章	决算编制前的准备工作	45
第四章	决算报表编制步骤与方法	57
第五章	竣工财务决算说明书的编制	68
第六章	竣工财务决算报告的上报	70
第七章	基本建设项目竣工财务决算报表格式	71

「下篇 竣工决算移交固定资产目录」

第八章	概述	87
第九章	火电企业固定资产目录	91
第十章	水电企业固定资产目录	160
第十一章	风电企业固定资产目录	207
第十二章	核电企业固定资产目录	227

「附录 基本建设财务管理有关制度」

附录 1	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	279
附录 2	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	286
附录 3	企业会计准则 第4号——固定资产	289
附录 4	建设项目工程结算编审规程(摘录) CECA/GC3—2010	292
附录 5	建筑工程施工发包与承包计价管理办法	298
附录 6	住房和城乡建设部、财政部关于印发《建筑安装工程费用项目组成》的	

通知	建标〔2013〕44号	301
附录7	财政部、建设部关于印发《建设工程价款结算暂行办法》的通知	
	财建〔2004〕369号	313
附录8	财政部关于进一步加强中央基本建设项目竣工财务决算工作的通知	
	财办建〔2008〕91号	319

上 篇

发电基本建设项目竣工 财务决算编制

第一章 概 述

基本建设项目竣工财务决算是以货币计量和实物计量的方法综合反映建设项目概算执行结果、正确核定新增固定资产价值、办理固定资产交付使用手续的主要依据。从动态角度看,基本建设资金运动一般经历资金投入、资金使用和资金冲转三个阶段,不体现资金的循环和周转,也不会产生资金的增值。本章简要介绍了编制发电基本建设项目竣工财务决算的责任主体、编制的条件与依据、编制阶段内容与流程、组成与要求、审查与批复。

一、竣工财务决算编制的责任主体

基本建设项目竣工财务决算编制的责任主体是建设单位。

建设单位法定代表人是建设项目第一责任人,负责项目建设的全过程管理,对建设工程质量、工期、安全和投资控制负责。建设单位的法定代表人需要承担竣工财务决算编制的真实性、完整性、及时性以及组织保障的责任。

建设单位应加强基本建设项目竣工财务决算的组织领导,组织专业人员及时编制竣工财务决算。要认真执行会计核算制度规定,严肃财务纪律以及工程管理方面的规定,实事求是编制基本建设项目竣工财务决算,做到编报及时、数字准确、内容完整。设计、施工、监理等单位应积极配合建设单位做好竣工财务决算编制工作。在计划完工投产验收三个月之前,成立竣工财务决算编制领导小组和办事机构。竣工财务决算未经批复之前,原机构不得摊销,财务人员与业务人员不得调离。

二、竣工财务决算编制的条件和依据

编制基本建设项目竣工财务决算必须具备相应的条件,根据财政部《基本建设财务管理规定》(财建〔2002〕394号)等相关文件,这些条件包括:

- (1) 经批准的初步设计所确定的内容已完。
- (2) 建设资金全部到位。
- (3) 完工结算已完成。
- (4) 未完工程投资和预留费用不超过动态投资总概算5%的比例。
- (5) 涉及法律诉讼、工程质量、移民安置的事项已处理完毕。
- (6) 其他影响竣工财务决算编制的重大问题已解决。

在具备编制基本建设项目竣工财务决算的条件下,建设单位必须按照以下法规、文件、资料编制竣工财务决算:

- (1) 国家有关法律法规及制度。
- (2) 经批准的初步设计、概算文件。

- (3) 主管单位的年度投资计划、基本建设支出预算。
- (4) 经批复的年度财务决算。
- (5) 项目的各项合同（协议）。
- (6) 会计核算及财务管理资料。
- (7) 其他有关项目管理的文件。

在基本建设项目竣工财务决算编制中，应严格遵守以下依据：

- (1) 概算投资以最终批准的概算为依据。
- (2) 投资计划以上级单位下达的计划为依据。
- (3) 资金来源和实际投资以会计账簿、工程结算审核报告等为依据。
- (4) 技术经济指标以相关职能部门提供的数据为依据。
- (5) 工程质量以工程竣工验收鉴定书等有关文件为依据。
- (6) 经济效益分析以可行性研究报告、设计文件及建成后实际投资效益为依据。

三、竣工财务决算编制阶段内容

基本建设项目竣工财务决算编制过程管理包括前期费用管理、日常基础工作管理、决算编制管理和决算审批上报后期管理四个阶段。竣工财务决算编制阶段划分是以基本建设程序为基础，与基本建设程序相互协调和制约。前期费用管理阶段与项目筹建阶段相一致；日常基础工作管理阶段与项目建设实施阶段相一致，是从项目核准日到竣工决算编制基准日。

基本建设项目竣工财务决算编制各阶段工作内容如图 1-1 所示。

项目核准日 180 天后完成前期费用审计报告，项目验收后 133 天完成工程结算审核报告，决算编制阶段从投产移交验收完成日到竣工决算报告编制完成日共需 365 天，工程决算审计报告应在决算编制后 15 天内完成。

基本建设项目前期费用管理阶段主要是建立前期费用登记簿；日常基础工作建立阶段主要是“在建工程”明细账户设置、清理合同建立清册、设立工程物资和各项费用台账；决算编制准备阶段主要是组织与人员准备，各部门的责任分工和工作要求，文件与资料准备、资产清查与投资核实；决算编制阶段主要是填制竣工决算财务报表和编制财务情况说明书；决算后期管理阶段主要是决算上报、决算审计、决算批复。

四、竣工财务决算编制的流程

基本建设项目竣工财务决算编制流程如图 1-2 所示。

五、竣工财务决算组成与要求

基本建设项目竣工财务决算包括：

- (1) 财务决算报告封面、部门会签表、目录。
- (2) 工程全景及主体工程彩照。
- (3) 竣工财务决算说明书。
- (4) 竣工财务决算报表。

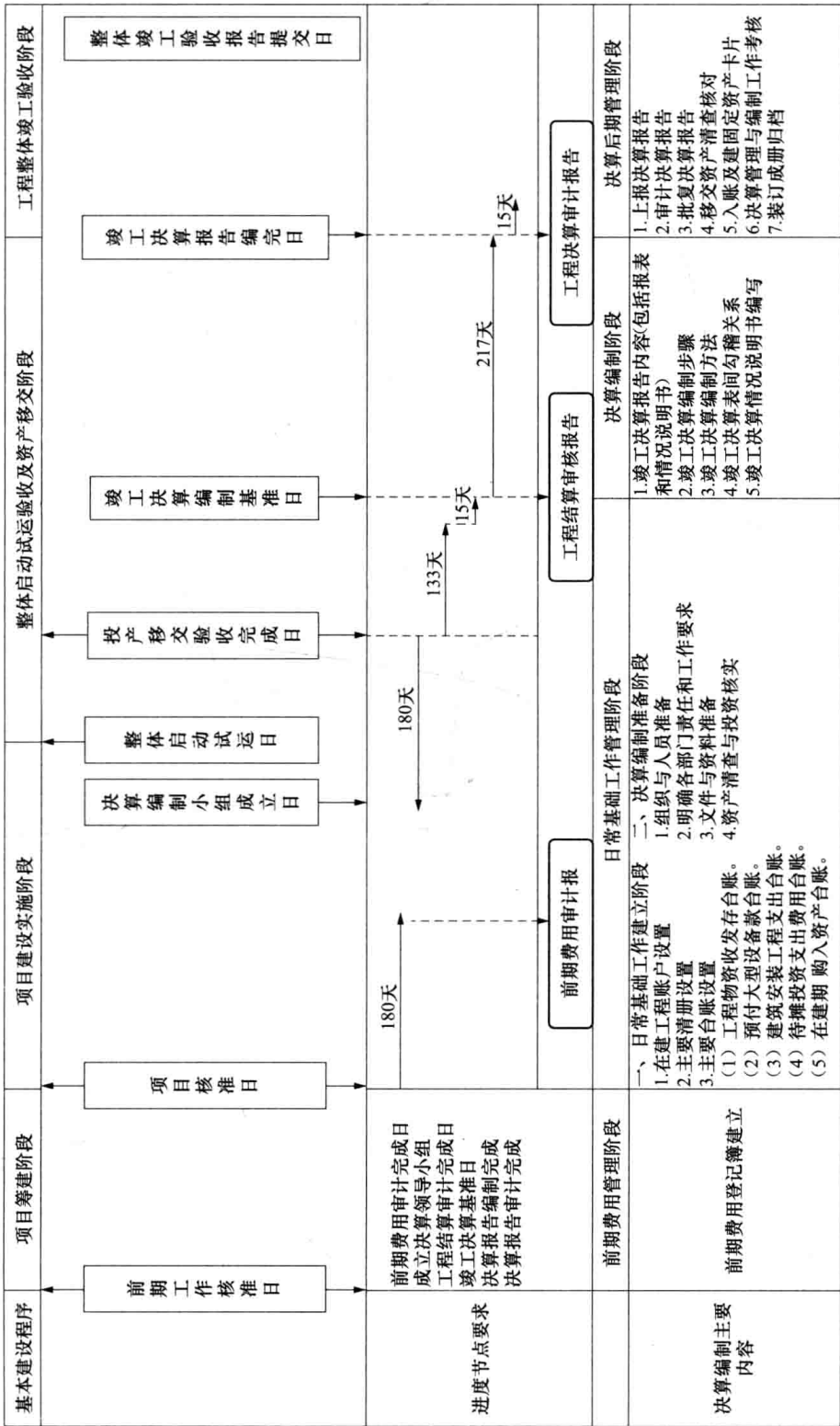


图1-1 基本建设项目财务决算编制各阶段工作内容

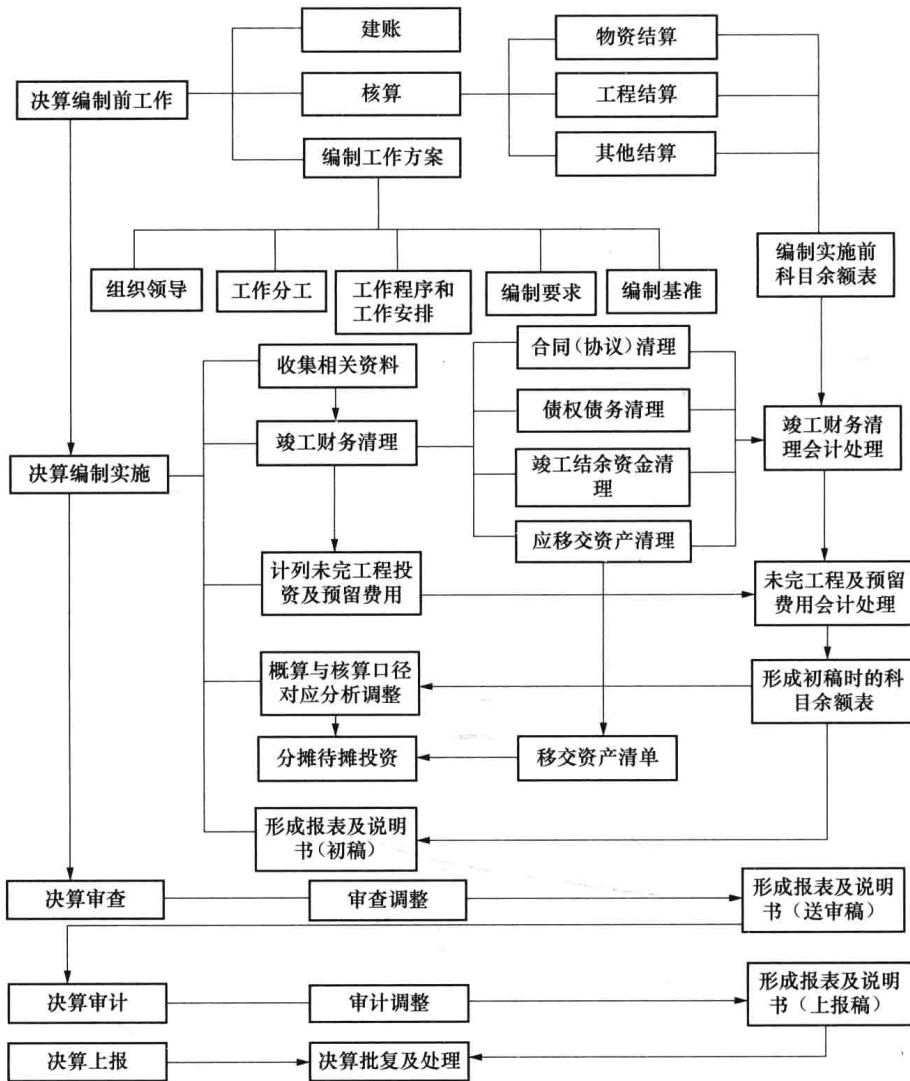


图 1-2 基本建设项目竣工财务决算编制流程

竣工财务决算报表必须按统一格式编制，竣工财务决算报表的数据必须来源于会计核算、统计核算和业务核算，并如实填制。表间关系应保持数据相一致，相互关联的指标在分析时应相互衔接。

基本建设项目竣工财务决算报告应遵循“一个概算范围内的工程项目只编制一个竣工财务决算报告”的原则。对于一个概算项目中存在项目建设单位以外单位投资的单项工程，应由该投资单位编制单项工程竣工财务决算报告，再由项目单位合并编制项目整体竣工财务决算报告。分期投产项目，单机投产期相隔半年以上者，单机投产后应编制单机竣工决算，工程项目全部建成投产后编制整体工程竣工决算。

六、竣工财务决算审查和批复

基本建设项目竣工财务决算报告审批单位的财务部门应自接到竣工财务决算报告后，会同计划、工程、审计等部门对建设单位上报的竣工财务决算材料进行完整性审查，对资料不齐全的通知补报。

审查的重点包括：

(1) 建设项目是否按规定程序和权限进行立项、核准，初步设计编制与审查情况的审核。

(2) 项目建设超标准、超规模、超概算投资等问题审核。

(3) 项目竣工财务决算金额的正确性审核。

(4) 项目竣工财务决算资料的完整性审核。

(5) 项目建设过程中存在主要问题的整改情况审核等。

项目建设单位根据审查意见调整完善竣工财务决算报告后，基本建设项目竣工财务决算报告审批单位应在 20 天内下达批复意见。建设单位根据批复的竣工财务决算报告，按照固定资产移交清单、办理固定资产交接手续、进行账务调整、建立固定资产卡片等。基本建设项目竣工财务决算报告及相关资料作为会计档案永久保存。

第二章 日常基础工作

竣工财务决算编制的质量和效率取决于完善的基础工作和资料积累，项目从筹建起就应注重基本建设业务管理和会计核算基础工作，做好各环节的日常基础工作和资料的积累。

一、在建工程账户设置

账户设置是建设单位进行工程成本核算的基础，是积累竣工财务决算资料的起始环节。

账户设置要充分考虑既有利于反映概算执行情况，又要符合工程成本核算的特点和要求。科学、合理地设置“在建工程”明细账户，使其有利于工程成本（费用）的归集和满足资产移交表的编制。

“在建工程”明细账户的分类和设置。要根据会计核算办法和最终批准概算的工程项目，设置工程成本明细核算科目和辅助账。

建筑工程、安装工程明细科目一般应核算到扩大单位工程、单位工程；在安装设备明细科目应核算到设备系统；待摊费用支出明细科目应按最终概算项目设置。

“在建工程”账户明细科目设置可采用两种方法：一是明细科目设到四级，如果核算到四级仍不能满足资产移交表的编制时，可通过会计核算软件设置辅助账细化到固定资产登记对象；二是以系统为末级设置科目体系，同时通过设置台账细化到固定资产登记对象。

在建工程明细科目表包括火电工程明细科目结构表、水电工程明细科目结构表、风电工程明细科目结构表，见表 2-1~表 2-3。

表 2-1 火电工程明细科目结构表

序号	一级项目	二级项目	三级项目	四级项目	五级项目
	建筑工程				
1	主辅生产工程	热力系统	主厂房本体及设备基础	主厂房本体	基础工程
2					框架结构
3					煤斗
4					运转层平台
5					地面及地下设施
6					屋面结构
7					围护及装饰工程
8					固定端、扩建端
9					给排水
10					采暖通风及空调
11					照明
12					锅炉房及煤仓间除尘



续表

序号	一级项目	二级项目	三级项目	四级项目	五级项目		
13	主辅生产工程	热力系统	主厂房本体及设备基础	集中控制楼			
14				锅炉电梯井			
15				锅炉基础			
16				汽轮发电机基础			
17				主厂房附属设备基础			
18				送风机、一次风机基础			
19				除尘排烟系统	除尘器基础及地面		
20			电除尘配电室				
21			独立钢烟道支架				
22			引风机基础及支吊架				
23			烟道				
24			烟囱				
25			钢烟道支架				
26			热网系统建筑	热网首站			
27				厂区热网支架			
28			燃料供应系统	燃煤系统	轨道衡室		
29					汽车衡室		
30					火车卸煤沟		
31					汽车卸煤沟		
32					入场煤采样基础		
33					翻车机室		
34					翻车机配电间		
35					翻车机控制室		
36					翻车机室外设施		
37					斗轮机基础		
38					储煤场	拉紧间及重锤架	煤场结构
39							防风抑尘网
40		地下输煤廊道及栈桥			地下输煤廊道及栈桥	1号输煤廊道及栈桥	
41						2号输煤廊道及栈桥	
42						...	
43						输煤栈桥	1号输煤栈桥
44							2号输煤栈桥
45							...
46						转运站	1号转运站
47		2号转运站					
48		...					
49		碎煤机室					
50		机车库					
51		推煤机库					
52							
53							