

# 工程财务管理方法

## 第一章总则

**第一条** 为了加强\*公司〔以下简称\*市分公司〕工程建立工程财务管理工作，标准财务管理行为，提高投资效益，特制定本方法。

**第二条** 本方法适用于根本建立工程工程、技术改造工程工程的财务管理。\*市分公司财务部门为工程工程财务管理的职能部门，负责工程工程的财务管理和会计核算工作，参与制定年度固定资产投资方案。

**第三条** 财务部门在参与工程工程论证及可行性研究、进展财务预测和评估中，应根据国家现行的财税制度和价格体系，分析、计算工程的预期经济效益和发生的费用，评估工程的盈利能力、偿债能力及本钱承受能力，以判断工程的经济可行性。

财务部门在参与工程工程初步设计的审查时，应对初步设计概算的取费标准及地方性收费工程等方面加强审查。

**第四条** 财务人员应认真贯彻执行国家有关工程财务管理方面的法律、法规、方针政策；参与建立工程的投资预测、决策，包括工程建议书、立项、可行性研究、初步设计及年度方案编制等各项前期工作；参与工程建立工程的施工图预算审查、设备选型及招投标工作；合理筹集、使用建立资金；严格控制并努力降低建立本钱，提高投资效益；认真做好建立资金的预算、控制、监视和考核；参与工程工程的竣工验收工作，负责组织相关部门编报竣工决算，负责决算审批、办理固定资产交付投产使用的建卡进账等账务处理事项。

**第五条**为保证各级财务和工程管理部门〔指建立单位中负责工程实施的部门，下同〕工作的有序衔接，建立单位应保持工程管理人员的相对固定，工程管理部门应确定工程管理人员，负责在工程实施过程中的各个环节与财务部门的配合。财务部门应指定专门的工程财务人员，主动与工程管理人员沟通，作好工程的核算与财务管理工作。

**第六条**\*\*市分公司的工程工程财务管理统一由所在公司财务部门负责，不再单独设立机构。

## **第二章工程建立本钱的管理**

**第七条**工程开工后，工程管理部门应及时向财务部门提供设计、合同等文件，财务部门根据批准的设计文件及设计、施工、订货等有关合同，按合同规定的付款方式付款。付款时，要认真审核，确保发生的支出合理合规，审批手续完备，凭证合法；对不符合规定的各项开支，财务部门有权拒绝支付，并及时向上级领导反映。

**第八条**公司在财务集中管理的要求下，要加强工程建立资金的管理，保证工程建立的顺利实施，提高资金的使用效率。公司财务部门应根据固定资产投资方案及工程进度，及时提交用款方案。

**第九条**工程物资〔包括设备和材料〕到货后，物资管理部门应及时组织有关人员，根据订货合同、运单、发票、装箱单等各种资料，办理验收手续，填制设备验收单“或材料入库单”。财务部门根据设备验收单“或材料“入库单”作物资入库的会计处理。工程管理部门领用工程物资时，必须按照规定程序办理出库手续，并填制“设备出库单”或“领料单”，明确领用工程物资的工程工程，经工程管理部

门审查签字后发出工程物资，并填写实发数量，领发双方对领用的工程物资要有清楚的交验手续，财务部门根据“设备出库单”或“领料单”作相应的工程财务核算。

**第十条**加强对工程剩余物资的管理。工程管理部门对工余料应及时办理退库手续，不能使用但可进展变卖的剩余物资，由物资管理部门回收、造册管理，并定期进展变卖，收回资金。具体处理按照公司“固定资产闲置〔报废〕、在建工程撤除和工余物资实物管理及财务核算有关规定”执行。

**第十一条**工程竣工决算时，对于大中型工程遗留的收尾工程以及小型工程遗留的单独形成固定资产的收尾工程〔如光缆线路工程中的巡段房的建立〕，应单独立项，列入固定资产投资方案；对于不单独形成固定资产的少量收尾工程支出〔不超过概算的 5%〕，可依据初步设计，参照实际情况，在验收时审定尾工的内容、数量、投资金额和完成时限等，在不超过投资概算的情况下，预留一定数量资金，计入工程本钱，待收尾工程实际发生支出时，再进展相应帐务调整，以实际数列入工程本钱。

**第十二条**因工程借款而发生的利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额和辅助费用，在工程验收之前发生的，并符合资本化条件的，应当予以资本化，计入工程本钱。

**第十三条**应合理划分资本性支出与收益性支出、以及资本性支出中工程支出与零星资产购置支出的范围。维护用耗材及 2000 元以下的仪器仪表、工器具等不得列入资本性支出；到达固定资产标准，但

不需要安装的备品备件、仪器仪表及其他资产等应作为零星固定资产购置处理，不通过在建工程核算。

**第十四条**各建立单位应定期对在建工程进展全面检查，如果有证据说明在建工程已经发生了减值，由工程管理部门向相关主管单位提供减值依据及金额，经主管单位批准后，财务部门计提在建工程减值准备。存在以下情况之一时，应当计提在建工程减值准备：

〔一〕停建一年并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程

〔二〕所建工程无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

〔三〕其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### **第三章工程建立资金的管理**

**第十五条**工程建立资金的筹集与管理是财务部门一项重要工作，包括建立资金的组织、筹措和合理安排、调度使用等内容。

**第十六条**建立单位在经批准的年度固定资产投资预算规模范围内，结合公司开展战略、营销策略等，按照效益优先、满足需求，并区分轻重缓急的原则，具体确定并管理固定资产投资工程。工程财务人员应按照批准的建立工程总概算和年度固定资产投资预算，结合公司的年度CAPEX付现支出、资金收支差等相关财务指标，编制分期CAPEX付现支出预算，保障工程建立的资金需求。

**第十七条**财务部门应加强建立资金管理，做好资金预算编制和综合平衡工作。对于列入年度投资方案的建立工程，应按照不同的资金渠道、工程建立进度及有关工程合同，合理安排资金方案的上报和拨

付，对于未列入固定资产投资方案的方案外建立工程，财务部门不予拨付工程款。

**第十八条**网络部为工程管理的职能部门，应在每年 10 月份提出次年的固定资产投资规模及投资方向，经公司平衡后报省公司，客户工程应结合市场开展的需要合理安排。

**第十九条**所有列入固定资产投资方案的建立工程，都必须严格按照批准的建立规模和内容进展建立。凡建立工程因特殊原因突破工程概算时，应及时申请调整工程概算，追加投资方案，对任意扩大建立规模和提高建立标准，违反财经纪律的，财务人员有权拒绝付款。

#### **第四章工程用款的申请和拨款程序**

**第二十条**\*\*市分公司财务部根据下达的年度分期 CAPE\*付现支出预算和固定资产投资方案，结合分公司工程工程进度申请工程款。

**第二十一条**财务部应按期〔分上下半月两次，详见"中国\*\*集团\*\*市分公司资金缴拨管理方法"）如实上报**资金方案表**”作为拨款申请，由省公司财务部根据分期 CAPE\*付现支出预算和工程完成工程情况，核定并下拨公司当月工程拨款。

**第二十二条**财务人员应严格按照以下原则拨〔支〕付工程款：

〔一〕按预算拨〔支〕付工程款。根据省公司下达的分期 CAPE\*付现支出预算拨〔支〕付工程款；

〔二〕**按通信建立程序拨〔支〕付工程款。**通信建立工程必须严格执行先立项、后勘察设计，先下达方案、后施工的工程建立程序。对符合工程建立程序的建立工程保证资金的供给，对违反程序的建立

工程拒绝拨付〔支〕工程款；

〔三〕按工程概〔预〕算拨〔支〕付工程款。在年度固定资产投资预算的控制下，财务部门根据审定的工程概〔预〕算控制数拨〔支〕付工程款，全年累计使用的资金，原则上不得超过核定的年度投资总预算的一定比例。如因特殊原因需要增加投资额，需经公司总经理办公会批准；

〔四〕按工程施工进度拨〔支〕付工程款。年度方案内的工程工程要按照已完工程进度结算工程价款，使工程拨〔支〕付款与工程进度相匹配，不得超进度拨〔支〕付工程款；

〔五〕按工程合同拨〔支〕付工程款。各项工程必须按照"合同法"的有关规定，与供给商和施工单位签定供货或施工合同〔协议〕，财务部门按照合同〔协议〕规定的付款方式结合以上有关原则拨〔支〕付工程款。

## 第五章工程价款的结算

**第二十三条**财务人员要参与工程各种合同及协议的谈判签约工作，按照"合同法"及国家的有关规定认真审核合同及协议中涉及资金结算的条款。为标准工程核算，在设备采购合同中，不得采用“捐赠”、“无偿赠送”等方式作为采购价格的优惠条款。未立项的工程工程不允许签订设备采购合同。财务部门要掌握合同及协议正本，并根据合同或协议，安排好所需资金。

**第二十四条**对工程前期的各项费用，财务人员要在投资方案内根据国家 and 当地政府的各种收费标准，严格办理付款，凡不符合收费标

准的费用不予付款。

**第二十五条** 建设工程的各项付款, 要严格执行第十四条的拨款原则。与施工单位签订合同及拨〔支〕付工程款时, 各项工程应遵循以下付款规定:

### 〔一〕 预付工程备料款

预付备料款是指建设单位从其投资中预付给施工单位用于储藏施工材料的资金。预付备料款应以保证施工单位所需主要材料的正常供给为原则。建设工程的预付备料款不得超过当年建筑安装工程工作量〔包括水、暖、电、卫等〕的 25%。

预付备料款应以抵冲工程价款的形式陆续扣回, 根据有关规定正确计算备料款的起扣点, 至完工前需全部扣完。

### 〔二〕 预付工程款

工程建设单位应根据施工单位按月编制的“工程价款结算单”及月报, 填报“工程用款审批单”, 财务部门经审核后按已完工程投资, 减去预付的工程款支付工程款, 工程款支付 55%时, 不再支付工程预付款。即工程款的支付不得超过承包工程合同价值的 80%, 留足工程尾款。

### 〔三〕 工程尾款结算

各项工程必须在工程决〔结〕算审计后方可办理工程尾款的结算工作, 并保存不低于审定工程价款 5%的工程款作为工程质量保证金, 保修期满再行清算。

**第二十六条** 通信建设工程工程价款的结算应遵循以下原则:

〔一〕工程订购的设备、器材一般不得预付定金，如所购设备为专用定做和引进设备需支付定金或信用证保证金时，应按有关规定在合同条款中列示，财务部门可按合同规定支付定金；

〔二〕工程价款的结算一般应分为设备到货验收合格后、设备系统安装初验合格后、设备系统试运行后终验合格〔包括工程决算审定〕后、工程质保期满后四个阶段。

1、到货验收合格：设备、器材到货并经建立单位验收合格后，应向财务部门出具到货签收合格证明和设备清单，同时催要设备发票，并填制“工程用款审批单”。财务部门根据发票、到货签收合格证明、设备清单和设备购销合同将设备价值转入工程本钱，按照合同规定的付款条款办理付款，并将工程设备尾款同时计入应付账款；

2、设备系统安装初验合格：设备系统安装调试完毕后，经公司相关部门初验合格后，建立单位向财务部门出具设备系统初验合格证明并填制“工程用款审批单”，由财务部门按合同规定的付款条款办理付款；

3、设备系统试运行终验合格：设备系统试运行完毕后，经公司相关部门终验合格，需编制工程竣工决算待\*\*市分公司组织工程审计并办理工程决算审批后由建立单位填制“工程用款审批单”，由财务部门按审定价款和合同规定的付款条款办理付款；

4、工程质保期满：如在工程质保期内未发生工程质量问题，质保期满后由公司工程管理部门出具相关证明并由建立单位填制“工程用款审批单”，财务部门支付质保金。

第二十七条 财务部门在支付任何工程款时，应按照工程方案、概算、合同〔协议〕、发票等作为付款依据，付款依据不全不得付款。对于乱收费、乱罚款和各种摊派，以及国家没有规定或已经取消的收费，财务部门不得付款。办理工程付款手续应由建立单位的工程〔工程〕管理人员在财务部门办理，其他单位人员前来办理，财务部门有权拒绝付款。

## 第六章工程会计核算

第二十八条 工程会计核算应当遵守"会计法"和"企业会计准则"以及国家建立工程会计核算有关规定，按照集团公司"中国\*\*集团会计核算手册"的要求，在企业财务账中核算在建工程。

第二十九条 为准确核算工程建立工程实际支出，应设置"在建工程"、"工程物资"一级科目。在"在建工程"科目下设置"建筑工程投资"、"安装工程投资"、"设备投资"、"职工薪酬摊入"、"借款费用资本化"、"其他投资"六个二级明细科目；在"其他投资"项下，按照各项费用支出的性质设置"研究及设计费"、"合同公证及工程监理费"、"工程质量监视费"、"建立用地及综合赔补费"、"中介机构审计费"、"保险费"、"供电贴费"、"报废、毁损工程损失"、"土地使用权购置费"、"其他费用"等三级明细科目。工程工程的分类核算和单项工程本钱的归集，通过 ERP 系统中工程段实现。

第三十条 工程建立过程中发生的债权债务，通过"预付账款"和"应付账款"科目进展核算。

第三十一条 为购置设备而预付款时，借记"预付账款"科目，贷

记“银行存款”等科目；收到设备并支付设备到货款时，按发票、设备到货签收合格证明、设备清单、设备购销合同，借记“工程物资”，贷记“应付账款”、“预付账款”等科目。

第三十二条每月月末对于已签收但未付款的工程设备或物资，财务部门应根据物资管理部门提供的发票、设备到货签收合格证明、设备清单、设备购销合同，借记“工程物资”科目，贷记“应付账款”科目。

第三十三条根据权责发生制的原则，财务部门应按照工程管理部门提供的相关资料为依据，严格按照权责发生制进展账务处理，真实反映工程的实际进度。

对于工程施工费〔单项工程投资预算超过 1000 万元的土建工程除外〕、设计费、监理费等工程效劳费用，财务部门根据方案建立部门提供的“工程效劳费用暂估表”〔详见 1〕，分阶段确认权责制资本性支出。原则上，在工程开工的当月，按工程效劳合同金额的 20% 暂估资本性支出；在工程进度过半时，按工程效劳合同的 30%〔累计 50%〕暂估资本性支出；在工程初验完成的当月，按工程效劳合同的 50%〔累计 100%〕暂估资本性支出。

对于单项工程投资预算超过 1000 万元的土建工程的工程施工费用，方案建立部门根据工程进度，按月填制“工程进度报表”〔详见 2〕，并附施工承包合同等相关单据，提供给财务部门，财务部门进展审核确认并进展相关账务处理。

**第三十四条**工程工程到达预计可使用状态后〔工程建立工程需提

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/666025023134010132>