

《水利基本建设项目竣工财务决算编制规程》

主讲：杨明老师

【课程背景】

当前，水利基本建设项目竣工财务决算正成为企业管理的“最后一公里”痛点：一是编制主体“责任虚”，项目法人对决算编制的主导责任认识不清，财务、工程、物资部门各自为战，数据归集混乱，决算工作一拖再拖；二是分摊核算“算不清”，待摊投资分摊无据可依，建设成本与概算口径对应困难，未完工程投资估算超限（大中型项目突破3%红线），导致决算屡屡被退；三是审查审计“过不了”，概预算执行偏差、资金使用合规性问题频发，审计阶段发现数据不实、分摊不合理，轻则整改重则追责；四是资产移交“卡了壳”，交付使用资产表填制不规范，资产价值不实，影响项目竣工验收与后续资产入账。本课程正是帮助水利项目法人、财务人员系统掌握 SL/T 19-2023 规程要求，从职责分工、编制流程、分摊方法到审查审计，确保竣工财务决算合规、高效、一次通过。

【课程收益】

掌握竣工财务决算编制的全流程与核心技能。

提升项目财务管理水平，规避合规风险。

为水利项目竣工验收、资产移交提供专业支持。

通过以上大纲，学员可系统掌握水利基本建设项目竣工财务决算的编制要求，提升实务操作能力，确保决算工作合规、高效完成。

【课程特色】

政策与实务结合：紧扣 SL/T 19-2023 规程，结合水利行业特点。

案例驱动教学：通过真实案例提升学员实操能力。

工具与模板提供：配套报表模板、分摊计算工具等实用资料。

【课程对象】

水利基本建设项目法人、财务人员。

设计、施工、监理单位相关管理人员。

审计、财政等监管部门工作人员。

【课程时长】

1-2 天 (6 小时/天)

【课程大纲】

模块 1：规程概述与法规依据

1、规程背景与意义

- 竣工财务决算在水利基本建设项目管理中的作用。
- 规程修订背景（如 SL/T 19-2023 的修订内容与意义）。

2、法规依据与适用范围

➤ 《水利基本建设项目竣工财务决算编制规程》（SL/T 19-2023）核心条款解读。

- 适用范围：国家基本建设计划内的水利项目（含外资项目特殊要求）。

模块 2：编制主体与职责分工

1、编制主体

- 项目法人（或建设单位）为编制责任主体。
- 设计、施工、监理等单位的配合义务。
- 2、职责分工
- 项目法人：组织编制、数据真实性负责。
- 财务、工程、物资等部门协同工作机制。

模块 3：编制条件与前期准备

- 1、编制条件
- 项目完成情况：初步设计内容完成、竣工结算完成等。
- 资金到位与债权债务清理要求。
- 2、前期准备
- 资料收集：设计文件、投资计划、合同协议、验收资料等。
- 财务清理：合同清理、债权债务清理、资产盘点。

模块 4：编制内容与报表体系

- 1、编制内容
- 封面、目录、工程示意图及照片。
- 决算说明书：项目概况、概预算执行、投资来源、招投标情况等。
- 2、报表体系
- 核心报表：
- 竣工财务决算表（反映财务收支状况）。
- 投资分析表（概预算执行对比）。
- 交付使用资产表（资产分类与价值）。
- 未完工程投资及预留费用表（费用控制要求）。
- 非工程类项目报表（如适用）：基本情况表、支出表等。

模块 5：编制方法与流程

- 1、编制流程
- 基础工作：建账、支出分析、资料整理。
- 关键步骤：基准日期确定、待摊投资分摊、成本分摊。
- 2、技术要点
- 待摊投资分摊方法（如按概算比例分摊）。
- 成本核算与概算口径对应调整。
- 未完工程投资估算与预留费用控制（大中型项目 $\leq 3\%$ ，小型项目 $\leq 5\%$ ）。

模块 6：审查、审计与档案管理

- 1、审查与审计
- 竣工验收主持单位的审查要求。
- 决算审计的重点内容（如概预算执行、资金使用合规性）。
- 2、档案管理

- 决算文件归档要求（永久保存）。
- 电子化档案管理趋势。

模块 7：案例分析与实务操作

1、典型案例解析

- 成功案例：规范编制流程与成果展示。
- 问题案例：常见错误（如数据不实、分摊不合理）及整改措施。

2、实务操作演练

- 报表填制示范（如交付使用资产表、投资分析表）。
- 分摊计算实操（待摊投资、建设成本分摊）。