

水利工程基建项目竣工财务决算编制的思考

周月玲

夏邑县水利局

DOI:10.12238/hwr.v7i4.4778

[摘要] 水利工程基建项目竣工财务决算编制工作的有效落实是竣工验收阶段十分关键的一项工作内容,这将会直接决定和影响水利工程基建项目开展的实际效益,需要引起关注和重视,本篇文章也将目光集中于此,主要讨论了如何有效提高水利工程基建项目竣工财务决算编制质量,希望通过本篇文章的探讨和分析可以为相应工作人员提供更多的参考与借鉴,对工作方法、工作手段做出有效的优化和调整,保证财务决算编制工作的有效落实。

[关键词] 财务决算; 水利工程; 基建项目; 竣工阶段

中图分类号: TV5 文献标识码: A

Reflection on the Preparation of Financial Final Accounts for Completed Water Conservancy Infrastructure Projects

Yueling Zhou

Xiayi County Water Resources Bureau

[Abstract] The effective implementation of the preparation of financial final accounts for the completion of water conservancy infrastructure projects is a crucial task during the completion acceptance stage, which will directly determine and affect the actual benefits of water conservancy infrastructure projects, and needs to be paid attention to and taken seriously. This article also focuses on this and mainly discusses how to effectively improve the quality of the preparation of financial final accounts for water conservancy infrastructure projects, hoping that the discussion and analysis in this article can provide more reference for corresponding staff, effectively optimize and adjust work methods and means, and ensure the effective implementation of financial settlement preparation work.

[Key words] financial final accounts; water conservancy project; infrastructure project; completion stage

水利工程具有调节水资源、抵抗自然灾害等相应的功能,随着经济社会的发展,水利工程建设的规模也变得越来越,而水利工程竣工验收工作的有效落实是判断水利工程质量是否合格、项目是否符合标准的重要基础。其中水利工程基建项目竣工财务决算编制作为竣工验收中十分关键的一项验收程序,必须得到足够的关注和重视,以提升水利工程竣工财务决算编制质量。

1 做好编制资料搜集工作

在水利工程建设的过程当中会产生大量信息数据,而相应的工作人员则需要发挥信息技术的优势,利用信息技术完成资料数据的收集、分类、整合、分析,在大量数据基础之上选择所需要应用的数据信息,根据财务决算的工作目标和工作需求对资料进行有效整合,加深相关工作人员对水利工程项目的认识和了解,然后分析水利工程项目的投入、投出情况。

为了保证资料收集的全面性与完整性,信息系统的建设就

不能只面向财务部门的工作人员,还需要与项目管理人员、档案管理人员等相应部门的工作人员建立联系,加强部门间的沟通和交流,保障系统建设的覆盖性。从水利工程建设的全过程、全方面出发收集更加全面完整的数据信息,利用信息技术打破信息孤岛,加强信息数据的共享互通能力,进而收集完整的资料信息。

2 做好水利工程基建竣工财务决算的各项清理工作

在水利工程财务决算工作落实之前做好清理工作也是十分关键的。在基建项目竣工结束之后资金基本上就已经退出了项目建设领域,这也为财务决算清理工作的开展提供了前提基础,相关工作人员需要通过清理工作明确在水利工程建设过程当中资金应用情况、资金流向、资金结构以及资金剩余情况,结合水利工程施工项目设计、施工合同等相应文件逐项落实检查和核实工作。核实的主要内容包含资金是否到位、资金是否合理使用。在此基础之上抓住以下几个要点落

实核查清理工作。

首先,相关工作人员需要落实实物的盘点与核对工作,明确在水利工程建设过程当中各项材料、设备的使用情况和保管情况。其次,需要通过清理工作落实来有效分析是否存在债务纠纷并及时的加以解决。再次,需要及时上缴多余资金,有效明确水利工程项目的主要经济技术指标。最后,相关工作人员需要从项目管理、财务管理、竣工财务决算三个角度分析是否存在没有解决的问题,判定决算和概算数据是否存在差异,分析存在差异的主要原因,以此为中心有效落实资金清理工作,对水利工程建设过程中的资金应用情况、资金剩余情况有较为全面的了解。

在财务清理工作落实的过程当中需要尤为引起关注和重视的则是做好合同、无合同项目、债权债务、结余资金、应移交资产的清理工作。

首先,从合同清理的角度来分析,需要做好价款结算和成本核算工作,分析账务数据和实际执行情况是否统一,结合合同内容分析投资进账、结算金额等相应的数据,在此基础上分析合同的执行情况。如果合同执行良好,则需要做好合同商的数据分析和统计工作,例如明确合同编号、合同名称、合同内容中的总价、供货单位结算金额、投资进项、质保金退还等相应的数据信息。而如果合同正在执行,则需要扣除应扣款项做到工完账清,在此之后撰写总结报告。

对于没有合同的项目,在清理工作落实的过程当中相关工作人员则需要分析投资完成额,这类项目在实际分析的过程当中应当紧抓保管费、基建投资、借款利息、项目管理费、计提的采购保管费、工程相关税费等相应的内容,在此基础上对成本数据做出进一步的统计,避免遗漏和重复等相应的情况出现。

其次为债权债务清理,需要通过债权债务数据统计来进一步落实建筑成本的核实工作,结清债权债务,落实账面清理,并找到无法结清的债权债务问题,列出清单交由法人审批^[1]。

最后则需要落实结余资金清理和应移交资产清理工作,相关工作人员需要通过盘点实物清单和清点库存等多种方法分析结余资金的处理手段、处理方式做到账实相符。

3 做好水利基础建设项目的会计核算工作

尽管竣工财务结算是水利工程建设结束之后落实的工作,但是做好问题前置明确财务见证方法则可以为竣工结束后的财务决算提供更多的数据参考,保障财务决算工作落实的质量和效益,因此在水利工程建设时就需要做好准备工作。从账务设置、账务处理等多个角度明确财务建账方法,为财务决算工作的开展奠定基础。

会计核算水利工程财务决算工作与实践落实过程当中的重要工作内容,相关工作人员需要通过会计核算工作的开展来更好地明确水利工程建设过程中所涉及到的经济业务,做好业务分类和业务汇总,落实对各项业务的经核算、分析、总结和概括等相应的工作,明确不同经济业务的工作性质,在此基础上

上选择科学合理的核算方法^[2]。

在财务决算工作开展的过程当中需要引起关注和重视的是很容易会出现概算、预算口径不一致的情况,这会影响后期财务决算的效率和质量,也会增加相关工作人员的工作压力。需要从建账开始做好核算工作,明确单位工程、单项工程的费用明细,结合财务决算的编制要求对相应的规章制度作出进一步的完善和调整,更好的保障分账之间的衔接度,避免出现口径不一致、不统一等相应的情况,为后续财务决算工作的顺利开展和决算编制质量的提升提供更多的保障。

4 做好水利基建项目财务决算的成本与费用核算工作

成本核算可以从成本对象划分和费用分摊两个角度来做出分析和调整,而在成本核算和费用核算的过程当中需要引起关注和重视的则是确定核算原则,需要结合水利工程项目的实际情况、核算需求做出适当调节。一般情况下,水利工程如果建设规模相对较大,为大型或中型水利工程时,在成本核算的过程当中则可以从单位工程、分部工程两个角度落实成本核算工作。如果水利工程建设规模相对较小,这时相关工作人员在成本核算的过程当中则可以从单项工程出发来选择核算对象。在财务决算编制的过程当中相关工作人员则需要充分考量编制要求确定核算对象,保障成本核算与会计核算工作与实践落实的过程当中核算对象一致,需要在项目开始之前做好成本对象的划分工作,明确划分原则,在此基础之上落实成本归集和分摊^[3]。

为了提高成本核算和费用核算的工作效率和工作质量,在竣工决算阶段相关工作人员可以通过建立待摊费用明细表的方式来有效的反馈待摊费用项目,解决待摊费用项目过于零碎过于分散的问题,进而更好地明确实际支出和支出划分情况。在待摊费用明细表确定和分析的过程当中相关工作人员也需要收集完整的数据资料,明确费用项目应当如何划分,应当如何分摊明确,哪些项目不可以分摊,确定分摊的原则以及分摊的方法,在此基础之上落实计算和分摊工作,提高成本核算工作的工作质量,为竣工决算工作的开展提供基础保障。

5 做好工程结算和年度财务决算工作

水利工程施工规模相对较大,因此在施工建设过程当中所涉及到的建设项目也是相对较多的,在每一各施工项目结束之后相关工作人员都需要落实单项工程结算工作,明确在项目开展过程当中的投资完成情况以及成本计划。落实工程结算可以为竣工财务决算工作的开展提供更多的帮助,工程结算数据则可以为竣工财务决算提供数据参考和信息支持,保证工程结算工作质量和工作效率,为竣工决算工作的开展提供充实、完整且齐全的资料,同时对于会计核算工作的顺利开展也会产生至关重要的影响^[4]。

一般情况下,在工程结算工作落实的过程当中可以结合实际情况,选择月结、分段结、一次结算等相应的结算方式,不同结算方式的特点和应用方向是不同的,所适用的情况也是不同

的, 需要结合水利工程项目实际特点做出科学的选择, 适当调节结算方式, 保证结算效果。如果工程建设周期相对较长、工程规模相对较大, 这时则可以引入分段结算。如果工程规模相对较小、工程施工周期相对较短, 则可以引入一次性结算方式。为了保障工程结算工作落实的规范性、科学性和有效性, 还需要结合实际情况以及所选用的结算方式对规章制度、步骤程序做出进一步的明确和优化, 保障工程结算工作落实的规范性、科学性和有序性。

年度决算编制是以年为周期分析基建项目开展的情况并做好数据汇总, 年度决算是竣工决算工作落实过程中的重要参考性资料, 需要通过年度决算编制工作的开展来更好地明确在该年度的资金使用情况、投资完成情况, 而在年度决算编制的过程中不能仅将目光集中于本年度, 还需要结合上年度的数据信息做好数据总结和数据分析^[5]。

竣工决算和年度决算编制工作在实践中落实的过程当中联系紧密, 同时其区别也是较为鲜明的, 从区别的角度来分析, 竣工决算和年度决算的时间周期是有所区别的, 两者在数据调查核实、分析的时间跨度上有着明显差异, 竣工决算是从项目开始到项目结束, 从整体上对数据信息进行有效的分析, 明确资金使用情况。而年度决算则是以年为周期和单位进行财务决算编制, 但是年度财务决算编制可以为竣工财务决算编制提供数据参考, 因此两者联系紧密区别鲜明。

6 认真完成水利基建工程项目竣工财务决算报告

竣工财务决算说明书是对竣工财务决算进行说明和总体概括, 是财务决算中十分重要的一环, 在竣工财务决算说明书制定和编撰的过程中需要注意以下几点问题。首先需要在竣工财务决算说明书中有效明确水利工程的整体情况, 在此基础上, 分析概算情况、预算数据以及预算数据的执行情况。其次, 需要

分析在水利工程建设的过程中存在的债务问题以及在清理工作落实过程当中发现的财产问题。最后, 则需要分析在水利工程建设过程中的资金使用结构、资金使用情况, 在此基础上成立财务分析报告, 结合水利工程建设实际情况和实际需求对财务分析方法做出有效的调整, 明确财务分析指标、经济指标、技术指标, 分析运行和决算为什么会出现差距, 构成差距的主要原因, 及时的发现问题并有效的解决问题^[6]。

7 结束语

水利工程基建项目竣工财务决算工作的有效落实是十分必要的, 而竣工财务决算工作在实践中开展的过程中系统性和复杂性相对较强, 技术要求也相对较高, 不仅需要财务工作人员对于水利工程项目有全面的认知和了解, 能够结合实际情况对工作方法、工作标准、工作内容做出有效的调整和优化, 还是要与项目管理人员、档案管理人员加强沟通和交流, 在协调合作下保证竣工财务决算编制工作的有效落实。

[参考文献]

- [1]查玲玲. 水利工程基建项目竣工财务决算编制及有关问题的处理[J]. 财经界, 2021, (20): 110-111.
- [2]华璐. 基层水利工程建设管理单位项目竣工财务决算编制问题研究[J]. 产业创新研究, 2019, (04): 84-85.
- [3]谷新新. 浅谈水利基建项目竣工财务决算存在的问题及对策[J]. 现代经济信息, 2018, (19): 171-173.
- [4]张晓娟. 基层水利工程建设管理单位项目竣工财务决算编制问题研究[J]. 黑龙江水利科技, 2017, 45(11): 33-35.
- [5]谢美华. 论风电工程基建项目竣工财务决算编制及有关问题的处理[J]. 中国国际财经(中英文), 2017, (07): 255-256.
- [6]陈艳. 水利基本建设项目竣工财务决算编制及有关问题的处理[J]. 行政事业资产与财务, 2014, (30): 31-32.