

Research on the Whole-process Financial Management System of Electric Power Infrastructure Projects

Yongtao Geng

PowerChina Hebei Engineering Corporation Limited, Shijiazhuang, Hebei, 050021, China

Abstract

This paper takes the whole-process financial management system of electric power capital construction project as the research object. Firstly, it briefly introduces the concept of whole-process financial management of capital construction project, and then puts forward some specific construction contents for reference around how to establish the whole-process financial management system.

Keywords

electric power infrastructure project; whole-process financial management; system

电力基建项目全过程财务管理体系研究

耿永涛

中国电建集团河北工程有限公司, 中国·河北 石家庄 050021

摘要

文章以电力基建项目全过程财务管理体系为研究对象, 首先简单介绍了基建项目全过程财务管理概念, 随后围绕如何建立全过程财务管理体系, 提出了一些具体的建设内容, 以供参考。

关键词

电力基建项目; 全过程财务管理; 体系

1 引言

在国民经济飞速发展的大背景下, 人民群众对电力的需求也在日益增加。为满足这一需求, 电力基建工程项目如雨后春笋般不断涌现。因此电力基建项目管理受到了越来越多的电力企业的管理者、投资者的重视。电力基建项目建设投资金额较大, 通过分析研究构建一套完整的电力基建项目全过程财务管理体系, 能够有效提升项目建设经济效益, 推动电力基建项目建设实现更加稳定顺利的发展。

2 基建项目全过程财务管理概念分析

基建项目全过程财务管理简单来说就是在基本项目建设过程中, 以财务管理为核心, 将其贯穿到项目全过程中来, 包括前期的规划、工程初步设计、工程招投标、竣工验收结算、后期评价等各个环节, 属于一种对基建项目进行全生命周期的财务管理方式。电网基建工程作为中国重要的基础设施工程之一, 本身具有工程建设周期长、投资额度大、人员流动

性大等特点, 在资金使用方面, 具有分期计价或根据工程分割单项计价性的特点, 财务管理方法与财务支付进度均会对基建工程投资带来重大的影响, 一旦任意阶段出现财务管理失误问题, 都会对整体基建项目工程全面投资控制带来严重的影响, 最终不利于电力基建项目整体收益的提升^[1]。

在电力基建项目的内部财务管理链条中, 相应的财务计划、招投标财务审核、物资支付结算等财务管理内容都能够在电力基建项目的单个或者数个环节发挥财务管理作用。只有立足于项目全过程, 建立电力基建项目全过程的财务管理体系, 才能够有效贯穿整个财务管理的工程全过程, 为基建项目管理各个阶段提供全面的财务管理服务支持, 从根本上实现基建项目经济效益提升。

3 电力基建项目全过程财务管理体系建立分析

3.1 规划科研阶段的财务管理

在规划科研阶段, 财务部门需要负责评估确定工程中长期投资能力, 根据公司内发展规划, 完成规划对未来财务状

况所带来的影响,并提出一些财务方面的建议。还应做好规划方案可行性研究,在进行方案经济性必选时,需要财务部门做好方案技术经济比较与经济效益评估,在此基础上,加强科研工作的审查,检查相应财务指标是否符合要求,并针对这种财务指标,做好财务风险评价。此外,财务部门还应做好基建工程前期费用管理,将工程前期费用纳入到公司预算管理中来,针对支出项目,应明细预算,做到专款专用。针对批准的项目,需要将前期花费计入到项目成本之中,针对未批准的项目,需要经过审核,最后记入当期的损益之中^[4]。

3.2 非物资招投标阶段的财务管理

这一阶段需要财务部门完成两方面任务,一是以基建工程实际需求为依据,做好物资、服务的招标工作组织开展。二是以最终的招标结果为依据,组织做好合同的签订。在这一过程中,财务部门需要认真审查招标文件,并负责做好商务答疑工作,同时还要参与到评标过程中来。在审查招标文件时,需要注意做好合同协议书、招标公告等内容的审查,在此基础上,还要认真审查合同条款的具体设定以及评标权重的商务条件比重,审查结果遵循“优胜劣汰”的原则。在进行商务答疑时,无论针对任何一位投标人,都有本着客观公正的原则,回答函件需要作为招标文件的一部分。

3.3 电力基建工程施工阶段的财务管理

这一阶段,需要财务部门负责做好以下财务管理工作:一是做好概算编制审核工作,在发现超过执行概算分项时,比如设备费用、安装费用。需要按照规范程序,向审核机关提交批准。

二是组织做好工程采取预算管理工作,具体预算内容应细化到具体项目,并完成现金流量预算表的制作。

三是做好工程财务资金筹集管理工作,由总部负责融资计划审批,做好融资的规模、进度的统筹安排。

四是做好基建工程财务支出审核与管理工作,安装主要的材料采购来完成付款额度的确定,如果是承包商代为采购,那么付款额度用控制在总付款额的30%以内。若是建设单位代为采购,付款额度控制在总付款额的10%以内,剩余工程款需等到工程验收合格并通过审计后进行支付。期间还需要扣除合同约定的工程质保金。

五是加强工程合同条款执行的管理,财务部门应做好合

同内容的审核,确保合同内容及执行的合法性、可行性。

六是还应参与到基建工程设计变更中来,当业主方提出设计变更要求时,财务部门需要与工程管理部门做好工作配合,共同审核设计变更的内容,在根据按规定审批程序批后,才能够正式执行设计变更内容。

七是要做好基建工程的成本核算工作,财务部门在核算工程明细账时,应根据基建项目的实际形式来进行,注意核算主体应与出资单位保持一致,并能够将具体的核算方式准确反映出来。

八是财务部门还应积极参与到物资管理过程中来,针对于工程施工过程中所需要的建筑材料、设备等,通常都是由物资部门负责招标、采购,在这一过程中,需要财务部门参与进来,做好物资采购的审核工作。一般情况下,在进行物资采购时,需要获得增值税的发票,并严格按照当下营改增所提出的税收政策,并结合电力公司具体的规定,严格遵循“谁投资”、“谁抵扣”的原则,做好相应的抵扣工作。除此之外,针对于物资管理,还包括物资预付款、进度款、质保金等相关财务内容,都需要财务部负责做好管理工作。

3.4 电力基建工程竣工验收阶段的财务管理

在该阶段,需要财务部门做好以下几方面工作:一是参与工程验收过程中来,并负责合同执行情况的审查,了解相关施工内容是否严格按照合同要求进行了落实,与此同时,还应对工程竣工验收资料的全面性、真实性、合理性进行检查。

二是负责工程资产清点与移交。财务部门需要配合相关单位,做实物资产的盘点,并完成资产的移交。与此同时,还应对资产移交清册中的资产金额进行复核,确保实际金额准确无误。

三是负责做好资产暂估的转移工作。在处理工程账务时,应注意做好自查更正,财务部门需要根据工程管理部门编制的“暂估工程费用明细表”,结合实际,采取复核、判断等方法,保证资产暂估金额的合理性。在此基础上,其他有关部门也应积极做好配合,共同完成这项工作,有效提升固定资产暂估值的合理性^[4]。

四是做好未完工工程的管理。在竣工验收阶段,针对剩余没有完工的工程,需要财务部门提供重视程度,通过核对参考已完成的基建项目与概算、合同等,来衡量评估施工部门确定的未完成工作量的真实性,并在工程成本中,做好未完工程

资金支出的预留工作,且后续工程收尾提供有力的资金支持。

3.5 竣工结算 / 决算 / 评价阶段的财务管理

首先在竣工结算阶段,需要财务部分做好结算审核的工作,针对项目虚列、费用超支等问题需要严格控制,针对资料的完整度、合同执行情况需要做好全面的监督审查工作。在实际进行竣工结算审核时,还应注意相关意见是否已经被采纳,如果没有采纳,需要做好沟通工作,确保最终各方能够达成一致意见。

其次在该工程决算阶段,财务部门需要负责核对应收 / 付款项,做好竣工决算的审计,完成工程资金清理工作。在进行应收应付款项核对过程中,应明确具体的成本,从而有效提升现金预算管理科学性。针对于决算报告与竣工项目,应做好报告内容与项目“一对一”的核对,针对没有完成的项目,需要纳入到竣工决算中,如果基建项目已经正式投入运行,严禁出现未完成工程。在实际进行工程竣工决算时,还应严格遵循统一管理,分级负责的原则,项目单位的法人代表应负责竣工资料的真实性。

最后在工程评价阶段,财务部分应通过进行全面客观的对比分析,做好电力基建项目的建设目标、最终的经济效益及社会效益评价工作。在项目完工后的评价过程中,需要财务部门积极参与其中,在具体开展评价工作的过程中,需要

财务部门采用前后对比法、有无对比法、横向对比法等方法,有效提升项目评价分析的科学合理性,并在此基础之上,做好工程项目财务数据的复核工作。此外,财务部门还应结合实际,完成财务后评价指标体系的制定,相应体系内容应包含偿债能力、营运能力、获利能力等财务评价指标,并形成项目后评价经济效益分析结果,更好的凸显工程评价的全面性与合理性。

4 总结

综上所述,电力基建项目工程是一项较为系统复杂的工程,本身具有施工周期长、人员流动性大等特点,为有效保障整体基建工程的建设效益,需要立足于工程项目全过程,建立一套完整的全过程财务管理体系,从而有效提升工程建设资源利用率,节约更多资金成本,有效提升电力基建工程建设质量。

参考文献

- [1] 张静. 浅议电力基建项目全过程财务管理 [J]. 商业经济, 2015(8):120-121.
- [2] 张鹏. 电力基建项目全过程财务管理体系分析 [J]. 劳动保障世界, 2017(24):50-50.
- [3] 王卓. 创新管理提升工程全过程财务管理水平 [J]. 商, 2016(29):2-2.