

Strengthen the Accounting Control of Transportation Projects, Optimize the Financial Management Mode of Infrastructure Construction

Manting Gao¹ Jie Li²

1. Hinggan League Transportation Development Center, Hinggan League, Inner Mongolia, 137409, China
2. Xing An Vocational and Technical College, Hinggan League, Inner Mongolia, 137409, China

Abstract

In recent years, with the acceleration of the pace of urbanization construction in China, in order to optimize the traffic environment, smooth traffic operation and promote economic development, a large number of new transportation infrastructure projects will be added every year, and most of these infrastructure projects are invested and constructed by the national financial funds. Due to the increase of transportation infrastructure projects, the increase of national financial investment, countries issued a series of policies and regulations, to regulate the traffic infrastructure project management, but the transportation infrastructure project itself has "point" "wide" "line long" characteristics, caused the infrastructure projects in China, and financial management problems mainly manifested in the project budget and project fund balance of two aspects. Many problems in the accounting control have also brought great difficulties and challenges to the project supervision. This paper analyzes the financial problems in the development of transportation infrastructure projects, and puts forward the measures to solve the problems of financial management, in order to further optimize the financial management mode of transportation infrastructure projects.

Keywords

transportation infrastructure projects; over the budget estimate; fund balance; financial management

加强交通项目会计控制 优化基建财务管理模式

高曼婷¹ 李杰²

1. 兴安盟交通运输事业发展中心, 中国·内蒙古 兴安盟 137409
2. 兴安职业技术学院, 中国·内蒙古 兴安盟 137409

摘要

近年来,随着中国城市化建设步伐的不断加快,为优化交通环境,畅通交通运行,促进经济发展,每年都会新增大量的交通基建项目,而这些基建项目绝大部分是由国家财政资金投资建设。由于交通基建项目的增加,国家财政资金投入的加大,国家出台了一系列的政策法规,以规范交通基建项目管理,但是交通基建项目本身具有“点多”“面广”“线长”的特点,造成了中国基建项目各环节的问题层出不穷,而财务管理方面的问题主要表现在项目的超概算和项目的资金结余两个方面。会计控制中的诸多问题也给项目监管带来了很大的困难和挑战。论文针对交通基建项目发展中出现的财务问题进行具体分析,提出了解决财务管理方面问题的措施,以期能进一步优化交通基建项目财务管理模式。

关键词

交通基建项目;超概算;资金结余;财务管理

1 引言

伴随着中国交通事业的蓬勃发展,交通基建项目的不断新增和优化,交通基建项目中存在的各种问题也日益凸显。由于交通基建项目的复杂性和专业性决定了在基建项目管理的过程中极容易出现成本核算、内部控制、超预算建设、决算有结余等各种财务问题^[1],这给中国财政资金监管和利用造成了一定的难度,也为提高中国财政资金使用效率提出

了更新更高的要求。

2 交通基建项目财务管理中存在的问题

财务监督和管理是财务管理的两大工作。为了加强对交通基建项目成本的合理的控制和利用,使项目建设与当地发展实际情况相结合,优化资源配置,提高项目建设所带来的经济效益、社会效益以及可持续性效益,以更好地获得项目建设的资金的使用效益和资金投入的边际效应,中国已加大对财政资金的管控力度^[2]。但是就目前而言,从交通基建项目财务管理的角度看,依旧存在着各种不可忽视的问题和

【作者简介】高曼婷(1976-),女,中国辽宁义县人,本科,高级会计师,从事会计研究。

情况：一是交通基建项目财务监管不到位、不严格、不规范，挪作他用，私设“小金库”的现象时有发生；二是交通基建项目的资金不到位，没有将资金落到实处，造成建设项目资金缺口较大；三是交通基建项目总体质量不高，“豆腐渣”工程普遍；四是交通基建项目后期使用不达标或使用率不高，造成资金的浪费。而造成这些问题的主要原因是基建项目超概算和项目资金结余。

2.1 基建项目超概算的问题

交通基建项目中，实际投资超预算的现象经常发生，这直接降低了项目的投资效益，导致国家资金浪费，基建项目资金指标混乱，甚至导致国家基建项目失衡。

2.1.1 项目初期设计不合理，工作不严谨

工程建设研究报告、工程项目建议书、工程项目开工报告、工程项目预案设计等各种交通基建项目的前期资料影响着项目的成本和质量。所以在进行前期工作的准备时，要实事求是，详细分析，要做到全面而又精细。但是目前的实际准备工作中，经常出现研究报告不科学、不专业，项目分析不到位、不规范，项目建议不合理、不合规等情况，导致无法从源头有效控制项目预算资金，在施工过程中就经常出现超概算的情况。

2.1.2 项目建设参与者权责不清

目前，中国的交通基建项目规模普遍较大，故而采用多单位合作的方式居多，各单位分别负责项目的施工、项目的管理、项目的规划等。这种情况下，即使各单位签署协议，在协议中明确权利和责任，但到了实际操作过程中依旧存在各种问题。例如，在施工单位的分包方等之间缺乏奖惩机制或者在协议中未设置对资金管理的权利和责任，在项目施工过程中出现超概预算情况的时候，施工方只负责将实际情况向甲方汇报，并不对此负责，那么施工单位在项目建造过程中就会缺乏对成本控制的主动性和积极性，在进行决算时也会忽视预算细项，增加决算和竣工验收的难度。

2.1.3 项目设计单位缺乏成本控制意识

由于交通基建项目是国家投入的公益性项目，一般来说，设计单位在进行项目设计时往往只注重项目的社会效益和经济效益，忽视项目的成本控制，导致项目工程造价的虚增，造成项目资金浪费或结余。

2.1.4 项目管理体系不完善

由于交通基建项目的施工时间跨度长，涉及范围广，专业要求高等各方面的原因，在实际施工过程中经常出现更改设计方案的情况，但是项目施工过程中却不能随意调整概算，如果必须调整变动，需要经过一系列的流程和审批，审批流程的时间较长，可能会影响施工进度。同时在实际进行项目概算调整时，经常会出现管理不完善、不畅通的现象，调整概算的审核流程纷繁而复杂，材料提交要求也极为严苛。这就导致项目施工过程中，设计单位无意进行概算调整，可能会造成资金不足或资金浪费的情况。

2.2 项目资金结余的问题

交通基建项目的复杂多变，在项目设计时常常会预留大量资金指标以求能减少后期调整概算的工作，这不利于项目资金的监管和使用，也不利于财政资金的统筹与协调。

2.2.1 外在原因

目前中国实行的是收支核定、超支不补、结余留用的基建项目预算政策^[1]。这让项目单位在“结余留用”的促使下，一方面采取各种措施，降低成本，合理且精细地使用项目资金，以取得大量资金结余；另一方面在源头即增加成本预算，以获得大量的预算资金，以达到获得资金结余的目的。在交通基建项目中，施工的时间周期一般在一年以上，有的甚至2~3年，在执行预算时，难以预估施工进度以细化当年预算资金，导致经常出现将当年预算结余资金结转到下一年度继续使用的情况，这样既不利于资金的统筹管理，也不利于资金的监管使用。

2.2.2 内部原因

交通基建项目开工前，容易在项目整体管理上出现积极乐观的态度，对项目施工、项目资金等都产生不切实际的预期，从而导致资金结余。一方面是因为部分单位的政绩意识太强，为提高项目政绩，而竭尽全力地降低成本，增加资金结余；另一方面是单位在施工过程中，因施工中不确定因素的出现，而进一步向财政争取项目资金，超出实际支出，造成资金结余。

另外，在交通基建项目建设过程中，由于疏于管理，引进部分资质不全、施工队伍技术不达标或单位内部管理结构混乱的施工单位，容易出现施工单位为了追求利益而偷工减料、使用劣质施工材料等问题。由于施工单位的质量意识不强，安全意识不够，在项目施工过程中就存在了大量的安全隐患，导致无法通过后续的竣工验收，这不仅造成了资源的浪费，还因无法支付尾款而造成资金结余。

3 优化交通基建项目财务管理的措施

3.1 强化基建项目财务管理建设，创新财务管理理念

根据各单位职能划分，明确权力和责任，形成有效的监督管理模式，以此提高各项目单位对基建项目的重视度和责任心。在交通基建项目实施的全过程融入成本控制、财务管理等理念意识，强化财务管理制度管控全局，以提高基建项目资金的安全性和高效性。例如，建立内控管理模式，在基建项目施工过程中，定期汇总分析，安排内控人员按期梳理项目建设施工、成本核算、会计控制、管理运行等各方面的的问题，从而对基建项目全程管控。同时要求项目建立相应的台账，以方便对项目资金使用进行横向和纵向比较，并进行管理监控。从分析研判中创新财务管理模式，更大程度地提高项目资金的使用效率，获得更高效益，以优化基建项目质量，获得最优边际成本模式。

3.2 以本溯源，抓住源头，严格设计执行

在进行交通基建项目的前期准备工作时，可以邀请专

家会商,集思广益,将项目建设与当地的发展战略、宏观环境相结合,充分考量基建项目建设时间长,资金投入大的特点建立与之相匹配的基建项目财务管理模式,以保证基建项目资金使用的安全、有效。同时,在进行项目设计时,还要进行量本利分析、盈亏分析、成本控制分析,以确保基建项目执行过程的科学、准确。

3.3 对项目长远规划,有效布局,全局统筹

项目建设时缺乏长远眼光,就无法有效统筹全局,最终会导致项目之间缺乏协调性和互补性。在进行项目布局规划时,要拓宽整体思路,从整体上把控基建项目布局,以获得最充分的效益。例如,在项目施工方招标的过程中,要承上启下,严格把控进入渠道,为后期施工奠定基础。首先,按照国家的相关规定,对招标单位进行对点、对标的严格核查,核查内容包括其所取得的资质、财务情况、信用等级以及内部管理等诸多方面^[4],对重大、复杂的项目设计可以邀请专家复核,要保证招标单位的专业性。其次,还要了解符合条件的竞标单位在内部控制、财务管理以及对各类风险的应对能力和管理模式。最后,以中国和其他国家优秀的相关或相似项目作为标准,从各方面进行比对、分析、研判,从而选择质量最优的施工单位。

3.4 强化财务审计监管机制,充分发挥内审作用

强化审计部门职责,加大对交通基建项目概预算和决算的审计力度,要把审计关,项目如果预算审计不合格则不能开工,如果未经决算审计不许进行工程结算。对超概预算、超计划进行的项目实施动态管理,对项目的投资成本、质量成本进行实时跟踪,并形成动态报告,实时预警。

同时在单位内部也可以建立内审机构,内部审计机构的人员必须具备工程建设、财务会计、法律等相关专业技能,对重大、复杂的项目可以邀请具有相应资质的第三方机构参与评审,并要求其出具评审报告。内部审计机构要对项目前期的相关资料进行审核把控,尤其是工程项目建议书、项目可行性研究报告、项目设计方案、项目概预算、工程项目招标书、合同协议等相关内容。以对项目全过程进行有效的风险管控,降低项目风险成本^[5]。

3.5 规范项目设计调整,合理使用项目资金,降低财务风险

在交通基建项目实施过程中,对项目设计进行合理的调整,要通过专家会审,出具会审结论报告,调整项目概算,合理优化项目资金。例如,在进行项目的优化调整时,编制

合理有效的新增预算计划强化新增预算审核流程,严格把控预算管理,强化项目会计核算,有效控制建设成本,降低财务风险;按要求使用项目资金,专款专用,禁止截留、占用、超范围使用资金。财会部门加强资金监管,积极与基建项目施工单位沟通交流,准确把握施工进度,按月分析工程项目预算的使用情况,按合同规定结算方式强化资金管理,优化资金审核和结算流程,减少资金结余。

3.6 强化竣工验收流程,管控项目结余资金

为保障基建项目竣工的及时、准确,项目施工安全按照项目建设的资金属性确定建设项目成本,以有效把控项目资金使用情况,对超成本的项目施工严把关,对不符合项目施工的支出不计入竣工验收决算项目;正确核定竣工验收单、竣工决算财务报表,竣工财务决算说明书等相关文件材料,以准确确定竣工资料数据的准确和完整,完成项目验收决算,减少项目资金结余。

如果存在基建项目资金结余的情况,可以先用于归还项目借款,专款专用,如项目完成竣工验收后,项目款项已全部结清,未有额外支出,可按照有关规定归还财政,不可挪作他用。

4 结语

有效的财务管理不仅能有效管理资金使用,还能提高基建项目的整体质量和效果。在现代化的交通基建项目财务管理中,传统的计划预算已不能与现代项目建设管理相匹配,我们要不断地创新基建项目管理模式,优化会计核算形式,加强项目成本控制和使用,抓住交通基建项目的经济脉搏,提高项目资金的使用率,提高项目财务管理的整体水平,以提升交通基建项目的整体质量和经营模式。

参考文献

- [1] 邵素梅.交通投资类企业财务管理与项目的融合探讨[J].投资与创业,2021,32(23):147-149.
- [2] 郭厚芳.城市轨道交通项目的财务管理现状及成本控制策略研究[J].城市轨道交通研究,2023,26(12):292-294+297.
- [3] 武晶晶.交通基础设施建设PPP项目财务风险分析与管控研究[D].西安:长安大学,2021.
- [4] 占劲艳.从财务视角分析交通运输企业投资项目资金管理存在问题及优化[J].纳税,2021,15(32):131-132.
- [5] 黄剑.对交通工程项目财务风险管理的探讨[J].中国乡镇企业会计,2020(3):77-78.