

加强水利施工企业财务会计核算的探讨

文/崔建民

近年来随着水利建设改革的不断深化和企业化经营行为的增多,对水利施工企业的财务管理提出了更高的要求。建立和完善水利建设项目的财务管理机制,防范财务风险,已成为提高其社会效益和经济效益的重要内容。但是现在实际操作中原有的财务制度出现了很多问题,暴露出很多不足和局限性,出现了明显的滞后。改变财务会计核算方法以适应新形势下的需要,正确反映水利施工企业的实际情况,提高其社会效益和经济效益,是水利企业急需面对的问题。

一、会计核算

核算是会计的基本职能之一。核算的基本内涵,是以货币为计量单位,运用专门的会计方法,对生产经营活动或者预算执行过程及其结果进行连续、系统、全面地记录、计算、分析,定期编制并提供财务会计报告和其他一系列内部管理所需的会计资料,为经营决策和宏观经济管理提供依据的一项会计活动。核算是会计工作的核心和重点。

二、加强水利施工企业会计核算的必要性分析

随着市场经济体制的逐步完善和国企改革的深入,强化企业管理,提高科学管理水平是水利施工企业转换经营机制、实现扭亏增盈的重要途径之一。水利工程施工项目作为水利施工企业经营管理的基点、效益的主体、信誉的窗口,加强核算是水利施工企业提高管理水平、经济效益和持续稳定发展的关键因素之一。

一般水利工程具有建设规模大、施工周期长、资金投入多、建设资金大部分是国家财政拨款或利用贷款等特点,做好水利工程项目的财务核算工作,对控制工程规模,降低工程造价,充分发挥国家建设资金的投资效益,保证国有资产的完整,防止建设资金流失,维护建设单位、施工单位的合法权益,打击和威慑违法犯罪,树立党和政府的形象具有重要意义。

面临水利基本建设的新形势、新任务,随着国家基建投资体制、财务制度的改革以及国家审计、财政检查、项目稽查力度的加大,水利基本建设核算管理方面出现了许多新情况、新问题,给水利基建财务管理也提出了新的、更高的要求。因此,切实强化水利施工企业的核算及监督,已成为水利系统各级领导和财务部门当前及今后工作的一项重要任务。

三、水利施工企业核算现状

虽然随着现代会计制度的不断完善,各水利企业均认识到核算在项目实施过程中的作用,但是由于诸多方面的原因,水利施工企业在自身核算方面仍然存在着多方面的问题,具体表现在以下方面。

(一) 财务报告的不完善。

现有财务制度规定设置的财务报表随着业务的发展很难适用,已不能满足报表使用者的需求,不能全面反映水利建设经济活动的全貌。作为现代工程管理者不可能围绕着单一的财务报告进行有效的管理和决策。特别是水利建设项目有其特殊性和高风险性,不可避免地遇到类似工程纠纷、工程诉讼,这些或有事项如果不加以披露,会影响整个建设项目的运作,不能真实反映项目实施的财务状况。

(二) 核算资料不完全准确。

由于某些水利建设项目在实施过程中,核算与财务管理脱节,核算会计独立于单位,对各单位的具体业务和开支项目及资金来源、性质并不完全清楚,特别是单位的专项经费及往来款。同时由于部分报帐会计素质不高,从纳入核算的单位看,绝大多数报帐会计是由原来的出纳担任,他们对核算业务并不熟悉,报帐时往往不能准确填写资金来源、性质、开支渠道。这二大因素直接制约着核算的准确性,往往造成会计账务处理不当,从而造成会计信息失真。

(三) 出现真票据假业务事项的报假账。

实行核算后,单位不再负责做账,只负责报账。由于核算在代理核算的监管中,只能识别票据的真伪,不能识别经济业务事项的真伪。一些部门以住宿、会议、印刷、修理、运输、劳务费等合规票据列支送礼、超标准吃喝招待、滥发奖金,补贴、公款旅游、集资建房等不合规支出。

(四) 产生账外设账或账外资产的违纪违规现象。

弄虚作假手法趋多样化。一是设置账外账、小金库现象重新抬头。二是“上转下、明转暗、真假”现象时有发生。三是在财务移交核算中心时,财务与资金移交不彻底。表现为:交预算内的,不交预算外的;交明的,不交暗的;交结算户,不交储蓄户;交一级预算单位,不交二级

预算单位等等。四是账外资产逐渐增多。由于会计核算管账不管物，一些资产形成后，不注重及时报会计核算中心做相应账务处理，尤其是基建及举债、捐赠、划拨形成的资产，有相当一部分形成了账外资产。

四、加强水利施工企业会计核算的几点建议

基于以上对我国水利施工企业实施会计核算的必要性及现状分析，笔者认为应该从以下几个方面来采取措施以加强其财务会计核算工作。

(一)对工资、奖金、福利等制定统一的标准，统一制表，由核算中心统一发放。

根据有关政策规定和工资标准，从水利部门的实际出发，制定具体的工资和奖金发放标准和考核制度，制定统一的岗位津贴、职务补贴、经费包干节支奖、超收提成奖等标准。每月由核算中心统一制表、统一发放，年终根据各部门考核指标完成情况，确定各部门的奖金系数，拉开档次，有奖有罚，基本上控制了各单位和部门乱发奖金、补贴的现象，较好地解决了各部门员工分配不均和悬殊的问题。

(二)对项目实施过程中的各项经费的支出和使用建立严格的审核制度，同时对各部门的公用经费支出实行定额管理。

对每一笔经费的使用和报销实行先审后报的制度。首先由经办人注明用途和理由，由财务核算中心根据有关规章制度进行审核，确定票据是否符合报销规定，然后由部门领导审批后，在部门定额指标中列支，杜绝了白条子现象，有效的制止了大手大脚花钱，提高了资金的使用效益。同时对各部门的公用经费支出实行定额管理。年初确定、定额指标、超支不补、节余留用，每月由财务核算中心统一向部门提供支出情况，使各部门及时掌握并合理调度经费的使用。

(三)建立健全资金使用管理制度，严格责任制度，加大对资金使用管理的监督、检查力度。

各单位都要建立健全资金使用管理责任制，明确各有关部门、单位、人员在资金使用管理中的职责，要做到一级抓一级，层层落实。强化和健全资金使用管理的计划、预算环节；资金拨付环节；使用环节；银行账户管理等几个重要环节和管理。建立各环节的责任制度，明确将责任落实到每一个单位、部门和个人，哪一个环节出了问题，由哪一个环节负责；哪一级决定的，由哪一级负责，哪一级经办的，由哪一级领导和经办部门负责，从管理上、制度上杜绝违规违纪问题的发生，真正建立起责任追究制度。

针对水利资金使用管理中存在的漏洞和薄弱环节，要进一步加大资金使用管理方面规章制度的建设，加强政策制度的研究、制订工作，从管理上、制度上明确资金使用和管理的内容、范围和程序，使水利基本建设资金管理有章可循、有法可依。同时要针对政策制度不配套、不完善，执行中政策界限难以掌握的问题，加快相关配套制度建设，使资金使用管理制度进一步完善，从制度上杜绝违规违纪问题的再度发生。

(四)充分发挥财务预算管理的控制作用。

单位领导要高度重视单位预算编制工作，组织单位内各部门人员尤其是施工技术人员参与预算的编制工作，财务部门要广泛收集资料，积极吸取各方面的意见，拿出预算方案，详细论证、充分研究，并在实际工作中适时修改。不断完善，使预算编制更加趋于合理，符合实际。要加强对预算执行的监督，对收费任务的完成、资金的申请与拨付等方面重点把关，对专项资金的使用进行追踪问效，建立健全一个规范、高效的预算管理的内部运行机制。

(五)加强财会队伍建设，全面提高财会人员整体素质。

财务人员首先要加强对制度、办法的学习，学懂弄通制度办法，增强和提高对政策的理解和执行水平，提高依法、依规办事的能力；第二，财会人员还要努力学习并掌握一定的水利工程建设方面的业务知识，如概预算知识、工程知识、合同知识等，全面提高财务人员的综合业务素质，努力为工程建设服务；第三，要加强财会人员的思想作风建设，努力提高政治和业务素质，充分发挥财务部门综合管理和监督的职能作用。

五、结语

如前所述，经济效益的关键是适应市场经济的变化和发展，狠抓内部经营管理，树立以经济效益为中心的指导思想，充分发挥会计核算的作用，建立项目施工企业会计核算体系，加强企业的会计核算，必定能给水利施工企业带来更大的效益。因此，深化内部改革，建立和健全内部经营管理机制，加强企业的会计核算，成了水利施工企业的头等大事（作者单位：河北省水利工程局）

相关链接

施工现场成本管理与造价分析
关于构建动态会计的设想
现代风险导向审计探析
浅谈会计的本质和会计职能
关于新会计准则的几点思考
加强企业财务预算管理浅析
浅谈会计职业判断与新会计准则
加强水利施工企业财务会计核算的探讨

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心