

浅谈如何加强政府工程建设中建设单位的财务管理

文/谢勤

1. 进一步提高建设单位财务管理的意义和指导思想的认识

(1) 明确建设单位财务管理基本任务

在政府工程建设中,建设单位财务管理的基本任务是:贯彻执行国家有关法律、行政法规、方针政策,依法、合理、及时筹集使用建设资金;做好基本建设资金的预算、编制、执行、控制、监督和考核工作,严格控制建设成本,减少资金损失和浪费,提高投资效益。

(2) 区分会计核算与财务管理的概念。

建设单位财务管理的范围非常广泛,它贯穿项目建设的全过程,包含建设项目的预决算管理、合同管理、资金管理等等,而会计核算是财务管理的组成部分,不能把会计核算与财务管理等同起来,认为算不算得清都是会计的事,这类错误的思想认识,必会导致会计核算与财务管理严重脱节。

(3) 明确财务管理职责

建设单位是会计主体,根据会计主体法律责任,单位负责人是会计责任第一承担者,单位领导必须高度重视和支持本单位财务管理方面的工作。同时,单位财务负责人也要提高认识,充分理解财务管理的重要性,切实加强财务管理。

2. 建立健全内部财务管理制度

完善的内部控制制度是降低建设成本,杜绝浪费与腐败的关键。制度不健全,把关不严,就有可能增加建设成本,甚至给腐败留下空间,给国家造成不应有的财产损失。为使财务管理工作做到有章可循,有理可依,违规必究,围绕科学,规范,透明,优质,高效管理政府工程的目标,必须严格按照有关法律法规和政策,建立健全内部财务管理制度。

建设单位内部财务管理制度不仅包括财务审批制度、财务保管制度、费用报销开支内部制度等日常管理制度,还应根据建设单位对工程建设管理的特点,建立或完善以下几项制度:

(1) 工程预结算编制、评审制度:工程预结算编制、评审制度应明确工程预结算编制、评审的程序,明确审查部门,严格控制建设成本。

(2) 建设合同管理制度:建设合同管理制度应明确建设管理合同的内部管理部门,明确建设合同的起草、审批、备案、存档、变更、解除的要求及程序,明确工程变更、工程进度款支付事项的办理程序及要求,明确建设合同的管理办法,如编号规则等。

(3) 工程变更管理制度:工程变更管理制度应明确工程变更管理原则,工程变更申请审批程序,工程变更设计文件的审批及执行,制定工程变更审批程序流程图,明确施工现场签证管理制度。

(4) 工程进度月报及计量管理制度:工程进度月报及计量管理制度是建设项目管理投资控制的重要组成部分,是工程进度较支付的原始凭证,应保证工程进度月报的准确性,明确工程进度月报及计量管理程序和要求。

(5) 工程竣工决算管理制度:工程竣工决算管理制度应明确办理工程竣工决算事项时限,方法,流程。

3. 做好帐务设置和帐务管理工作。

严格执行建设单位会计制度,正确使用一级会计科目。为了正确归集建设项目资金使用情况,避免项目与项目之间串户,费用归集不清的现象,建设单位会计人员应加强对会计明细科目的分类管理。同时,会计人员应加强对建设项目的了解,熟知建设项目管理的基本知识。

4. 及时筹措建设资金,保证工程用款。

建设单位应根据政府下达的年度项目建设资金计划,深入了解项目进展情况,及时筹措项目建设资金。建设单位应及时向政府计划部门反映建设资金使用情况,做好项目建设资金计划的申请工作,落实资金来源,确保工程用款。

5. 加强工程款支付的审查工作,推进财政直接支付制度,保证专款专用。

(1) 财务人员在审查,办理工程款支付时,应充分发挥监督、审核把关的作用,不仅严格按照合同规定,还必须依据由项目负责人、监理单位签字确认的工程月进度报表反映的计量情况审核办理,以免超进度支付工程款。

(2) 财政直接支付是指:由财政部门开支付令,通过国库单一帐户体系,直接将财政资金支付给供货商或收款人帐户的支付方式。

6. 建立项目财务管理备查簿和项目财务档案。

项目财务管理备查簿是按项目归属,收集项目建设资金使用管理信息的备查帐。它不仅反映项

目建设资金来源、资金计划及使用情况,还要反映项目中每一项合同的进度,结算情况。备查帐簿反映的资金收付金额必须与会计帐一致,帐帐相符。备查帐簿综合反映的项目财务管理的情况,为控制,监督建设资金和填制基建报表提供了详细而全面的信息。

建设项目小而少的建设单位可利用电子表格建立备查帐,而项目大且多的建设单位应根据实际情况,开发或利用软件对建设资金使用管理信息进行管理,提高工作效率。

7. 做好项目竣工结算后的财务管理工作。

项目竣工结算后应及时编制项目竣工决算报告,并送主管部门审批,需审计的项目,应配合审计部门进行审计决算。项目财务资料要归档保存。需移交的资产,应及时办理产权登记手续;需入帐的自用资产,应办理财产验收入帐手续,确保国有资产的完整。

8. 财务人员应不断学习,提高财务管理能力。

建设单位财务人员应不断学习,除定期参加财政部门组织的各项会计学习之外,还应根据建设单位财务管理的特殊性加强相关知识的培训与学习,加强基本建设会计及基本建设财务管理制度的学习,加强计算机普及知识的学习,努力提高业务水平,提高财务管理能力(作者单位:深圳市宝安区建筑工务局)

相关链接

浅谈如何加强政府工程建设中建设单位的财务管理
我国西部地区羊绒产业在出口贸易中的问题与对策
国企改制中“一股独大”模式的分析与探讨
社会经济转轨与高职人才培养的创新
探讨我国信息资源的开发利用
关于环境影响评价制度建设的思考
影响我国城镇居民消费的因子分析
欠发达地区特色产业集群的竞争优势获取
如何优化城市环境,提升城市竞争力

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