

基本建设项目竣工财务决算工作的思考 ——以 A 企业为例

杨 栋

(陕西延长石油延安能源化工有限责任公司,陕西 延安 727500)

摘 要:在基本建设项目中,竣工财务决算作为审核项目资产价值、展现工程竣工成果的重要因素,给资产移交和投资评价工作开展提供依据。项目建设单位在完成工程竣工工作后,应该第一时间进行项目竣工财务决算。本文以 A 企业的基建工程项目为依据,对基本建设项目竣工财务决算工作进行深入分析,具体内容如下。

关键词:基本建设项目;财务决算;石化公司

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.09.038

在基本建设项目中,财务决算工作量比较大,展现出繁琐性特征。如果某个环节信息丢失或者错误,都会给整个工程项目效益带来影响,应该得到公司各层级相关人员的高度重视。

1 项目情况概述

A 企业是一家集煤化工、天然气化工和石油化工综合利用的新型能源化工企业,公司成立于 2009 年 10 月,注册资本 65 亿元,现有职工 1800 余人,下设生产计划部、安全环保部、财务资产部等 15 个业务职能科室部门,以及煤气化净化中心、烯烃聚合中心等 11 个生产中心。其中某煤气化资源综合利用建设项目于 2015 年 9 月全面正式开始启动,到 2018 年 9 月建成投产试运行,2019 年 4 月打通全流程,批准的设计概算投资总额为 216 亿元;建设规模及内容为:年生产甲醇 180 万吨,年深加工甲醇 60 万吨,年轻油加工利用 40 万吨,年产聚乙烯 45 万吨,年产聚丙烯 25 万吨,年产丁醇 20 万吨,年产 2-PH(二丙基庚醇)8 万吨,年产乙丙橡胶 5 万吨等 8 套生产主装置,及其厂内配套的公用工程、生产辅助工程和综合办公楼工程,以及厂外配套的堤防工程、某水库至厂区输水工程,110kV 电源外线接入系统及铁路专用线(含铁路改线)等四项重点配套工程项目。可见 A 企业基建工程的内容多、金额大,因此这也为项目竣工财务决算工作带来了一定难度。

2 竣工财务决算的内容

竣工财务决算是正确核定新增资产价值,是反映竣工项目建设成果的文件,是办理固定资产交付使用手续的依据,主要内容包括竣工财务决算和竣工财务决算说明两个部分。在前期工作中,在工程竣工决算之前,建设单位应提前做好,完成账务记录工作,保证“在建工程”科目累计发生额的全面性和准确性,和工程项目相关的费用,如建筑安装费用、材料设备采购费用等,都包含在“在建工程”科目范畴内,如果是其他工程项目或者生产中产生的建筑安装费用、材料采购费用等都不纳入在该项目的“在建工程”科目中,和本工程项目相关的建筑安装费用等也不可纳入在其他项目的“在建工程”科目中。在完成资产清点核对工作以后,应第一时间对应收应付账款进行清理。在资料采集整合过程中,需要在工程部门、合同部门、造价管理部门等配合下,完成相关资料的采集工作。在资料采集过程中,包含了立项报告、可行性研究报告、工程概算书、设计预算、施工合同等,这些均是在工程项目施工过程中产生,因此应该与各个部门充分交流,在形成资料时能够及时采集并管理,建立台账,这样不但能够减少工程量,也能给财务核算、统计等工作开展提供支持。在资产成本确定过程中,建设成本中包含建筑安装成本、设备投资成本、待摊投资成本、其他投资成本等。

3 延长 A 企业基建项目竣工决算工作的优化开展

3.1 及时开展竣工决算

在竣工决算过程中,应该做到及时合理,一方面,结合国家相关部门下发的要求,竣工价款决算通常在项目竣工验收通过以后的两个月内实现,如果是大规模的工程项目时间不得大于三个月。另一方面,如果没有及时开展竣工决算工作,资产价值则无法确定,账目中“在建工程”也不能根据其正确价值结转到“固定资产”“无形资产”等科目中,发生竣工时点固定资产等资产账目价值和实际不相符的状况,给后续会计核算工作开展带来一定影响。此外,如果没有及时竣工决算,则会阻碍财务部门编制资金计划,产生临时性大额支付的状况,增加财务资金调度管理难度。由于在工程项目施工过程中,施工人员流动性比较大,如果没有及时开展竣工决算工作,则会发生施工方相关人员不能及时联系或者换人的状况,给工程竣工决算带来影响,不能提供完整的资料。

3.2 财务人员及各个部门通力协作

公司财务人员应该及时调整思想理念,由之前的核算会计调整为管理会计,从项目抽检阶段开始到工程竣工结束,应积极进行项目管理。在日常活动中,应该做到与各个部门交流工作,了解工程项目可行性研究、工程概预算、工程招投标、合同签署等状况,不但能够保证财务核算结果的真实性和精准性,也会发挥监督管理效能。核算会计和管理会计在本质上有所差别,管理会计对财务人员专业水平和综合素养有着严格要求,需要财务人员具备较强的学习意识,主动学习,掌握更多和会计相关的知识与技能,以满足岗位要求,将决算工作落实到位。建设工程项目由筹建阶段开始到工程项目竣工结束,包含了工程管理部、装备管理部、科技与质量管理部、企管法务部、财务资产部等,财务决算要求这些部门主动参与。由于基建项目竣工结算工作量比较多,任务重,是否可以顺利完成此项工作,需要在各部门的配合下实现。

3.3 准确做好各项账务清理

为了保证竣工财务决算工作的有序进行,在开展编制工作之前,应做好财务清理工作,对各项合同和债权债务等统筹规划。在工程竣工结束以后,对于没有清理的工程事项,应该安排相关人员及时清理,并且核查已经完成清理工作的工程项目。竣工财务决算作为确定项目结算价格的依据,上报审批通过以后不可修改,所以在财务决算编制之前,需要将各个问题全面处理。在竣工财务清理过程中,涉及的内容有以下几点。首先,合同清理,如合同基本信息、合同数额、合同标的与项目概算、合同执行、合同纠纷与处理等。因为项目资金需要按照合同要求如实支付,所以,合同执行作为项目管理中重要内容,在专业的合同管理部门作用下,负责合同管理工作。其次,债权债务处理。要想防止错帐、坏账发生,项目法人需要在编制决算方案之前实现对工程项目债权债务的清理,如应收账款、应付账款、预收预付等。再次,结余资金清理。竣工结余资金指的是项

目完成建设以后剩余的货币资金、施工材料、往来账款等。因为资金形式各不相同,应该注意以实物形式出现的资金结余。例如,自用固定资产在资金结余过程中需要计算出该资产净值,应将其累计折旧纳入在建设成本科目中。最后,资产清理,如流动资产、非流动资产等,应该查明资产存在状况和后期计量更新工作等。

3.4 切实做好支出调整,精确编制财务决算报表

在竣工决算之前,应做好支出调整工作,完成支出核算口径调整,这是因为项目执行时间比较长,容易导致实际支出与概算在口径上有所不同。要想实现精准量化,应该依概算口径全面反映基建项目建设单位从筹建之日起至办理竣工财务决算之日发生的一切支出。在财务决算报表编制过程中,严格按照财政部门编审要求,在日常会计核算的基础上开展,保证工程竣工决算的真实性和精准性。

3.5 尾工工程及尾款结算管理规范

建设项目尾工工程项目在决算过程中,需要对未完工工程项目造价进行预算,作为尾工工程项目单列。结合基本建设财务相关要求,项目通常不可预留尾工工程项目,如果需要预留尾工工程项目,尾工工程投资应该小于平均工程项目概预算总投资的5%。项目主管部门需要负责督促建设部门赶快完成尾工工程,对尾工工程资金应用情况进行追踪和监管。一方面,通过签署合同,把尾工工程和预留资金相互融合,避免发生工程款全额支付的状况。另一方面,安排专业人员做好尾工工程追踪工作,督促按时按质完成工程。根据合同要求,支付相应的工程款,项目完成过程中应该及时清算工程款。

3.6 结余资金的规范管理

结余资金管理是基建项目竣工决算工作的一项重点,在决算之

前要做好结余资金的清理工作,对工程的库存材料、设备及有关自用固定资产,应当进行公开变价处理。并追收应收账款,付清应付账款。处理完成后,如果还有结余,按照A企业的经营性质,则相应转入企业的有关资产。此外,如果是受技术限制、资金限制等因素,导致长时间没有完成的基建项目的结余资金,那么就应当评估这一基建项目存续价值,和继续建设这一项目的可能性,并征求专家的意见,确定是处置还是将其改建,确定好结果后结转这部分结余资金。处理这种烂尾基建工程结余资金是比较复杂的,难免会有一些牵扯,因此还是建议从源头入手,严格加强立项管理,对于可能存在烂尾风险的基建工程,一律不予批复,避免此类结余资金的出现。

4 结束语

总而言之,竣工决算作为基本建设财务管理中不可或缺的一部分,是精准核算资产价值的凭证。由于A企业基建项目规模大,工程量多,因此应在财务人员及相关人员合作下,保证决算工作按时按质完成。

参考文献

- [1]叶晨芳.基本建设项目竣工财务决算审计中常见的问题及建议[J].中国注册会计师,2020(01):78-80.
- [2]蔡华珍.高校基本建设项目竣工财务决算问题探析[J].行政事业资产与财务,2019(08):73-74.
- [3]江祖顺.基本建设项目竣工财务决算工作的强化措施[J].低碳世界,2019,9(02):279-280.
- [4]张文秀.基本建设项目竣工财务决算审计工作的思考[J].财会学习,2018(05):94-95.