

# 燃气工程项目资金管控研究

## ——以新疆燃气集团有限公司为例

陈建萍

(新疆燃气集团有限公司,新疆 乌鲁木齐 830000)

**摘要:**燃气工程的项目相较于其他的工程项目,不仅周期较长并且所进行的施工环境也较为复杂,并且还会受到其他因素的影响,进而使得燃气工程项目容易产生资金困难的问题。并且当前原材料价格变动较大,而工程所需要的人工成本也具有较大的变化,所以使得燃气工程项目资金计划极易产生问题。为了避免产生资金问题,应当加强对项目资金的控制,强化当前的项目资金管理,保证燃气工程项目得以顺利开展。

**关键词:**燃气工程项目;资金计划;管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.14.024

由于燃气工程自身的特点,所以无法在短时间内完成工作,导致项目周期要长并且所需要的投入资金也较大,而且由于燃气工程并非是局限于某一地点的工程项目,所以导致燃气工程的施工较为分散,这就使得企业很难开展完善的资金管理工作,难以确保资金的安全性,不仅使得资金的流动性下降,同时也削弱了资金的管理效率,因而致使企业无法通过燃气工程获取更高的经济效益。

### 1 燃气工程项目成本构成

燃气工程项目的成本主要包括:建筑以及安装工程费用;设备工器具投资费用;不可预见费;工程建设其他投资。而在所有成本组成之中,所占比重最大的属于直接工程费与间接费。总体来说,燃气工程项目成本的构成较为复杂,因而造成项目资金管理工作较为困难。

### 2 燃气工程项目资金计划管理分析

逐步完善资金管理工作,需要先做好项目资金计划,结合项目的实际资金需求,并且还需要考虑到工程之中所可能产生的变动,进而保证在开展燃气工程项目之中能够实现资金更好的流动,并且也可以确保企业的资金结构更为合理。通过逐步完善资金计划,可以将资金的进出进行明确的记录,进而能够实现更为科学的系统性规划。科学的资金计划,能够有效明确当前项目之中所具有的现金流量,并且还能够保证项目成本得以有力控制,并且指导资金实现科学的流动,因此逐步推动资金计划更为合理,可以提升项目的经济效益,同时帮助企业减轻财务风险。首先,进一步完善工程项目现金流量表,提高现金流量表的合理性,而施工企业需要根据流量表完成融资规划,保证在进行施工期间企业的资金正常流动,进而减轻财务风险。在计算工程项目施工垫资机会成本的基础上,将此部分费用利息支出纳入报价当中,从而帮助企业有效减轻成本,进一步提升项目的利润率。按照一般的工作情况,根据收入支出的种类,能够将项目资金计划分为以下三种类型:其一,支付计划。在该类工程项目资金计划之中主要包括人工费以及施工机械使用费利息等,其核心是按照项目的总体进度划分出不同时间段内的成本。其二,工程款收入计划。在该计划之中,主要针对的是甲方支付的工程款,并且该工程款项必须以合同规定的方式收入,除此之外不纳入到工程收入款项之中。其三,现金流量计划。该类项目工程资金计划主要是按照支付计划与工程款收入计划作为基础,进而在图表上呈现现金流量计划的具体内容。在该计划之中,主要是以时间作为根据,从而计算出在各个时期内的收支净额,进而形成项目的资金计划。其四,资金筹集计划。资金筹划计划的基础是现金流量计划,通过现金流量计划考察不同时间段内的现金流量状况,根据资金筹划计划完成企业的资金筹划活动,例如在现金流处于正值时,此时企业资金储备充足,可以不需要耗费精力去筹集资金。

### 3 燃气工程项目资金计划关键控制措施

在通常情况下,燃气工程项目的资金管理主要是分为销售阶段与收款阶段,而这两阶段正好贯穿于整个工程。

#### 3.1 确保合同的确切性

对于合同的签订,现如今主要有以招投标、议标、竞争性谈判等方式。而在具体的合同签订工作之中,必须要保证合同的内容达到企业的要求,对多方面进行核定,避免不必要的疏忽。在中标之后,企业还需要聘请相应的专业人才商定商务合同,以免在合同执行的过程之中产生不必要的争议,或是由于部分情况而产生诉讼问题。同时还要加强对施工单位的了解,掌握对方的财务情况,减轻后续的执行风险。除此以外,在合同的内容之中要明确结算方式,尽量选取便于获取资金的结算方式,减少项目后期的资金结算风险。

#### 3.2 及时申报工程形象进度

在通常情况下,大部分工程款都需要根据进度来支付,工程预付款则是提前支付的。在项目具体的施工工作之中,施工企业具有专门的工作任务,必须要及时申报工程进度,在申报的同时,还要得到甲方与监理方的批准,在获得批准许可之后,施工企业才可以得到进度款。与此同时,还需要及时申报工程的变更或索赔涉及到的工作量,保证企业能够根据实际情况规划支出。

#### 3.3 保证按时开具发票

在实际工作之中,主要是通过建筑单位的发票实现对债权的确认。因此,在明确当前的进度情况之后,施工方可以根据工程量开具发票。如果工程的所涉及的情况较为复杂,应当按照属性进行划分税种与税率,并在合同之中对税种与税率进行明确说明,并且要在开票的过程之中取得建设单位同意。

#### 3.4 加强对到期工程款的催收

利用多种方式完成催收工作,能够有效地确保及时回收工程款。对即将到期的应收工程款,为了能够加强对对方的重视,施工企业可以利用书面提示函提醒对方交付工程款。而对于存在到期工程款,施工企业可以利用多种方式进行催收,不仅可以委派市场开发部的工作人员,同时还委派项目负责人一同前去,强化施工单位与建设单位之间的沟通。对于拖欠时间较长的,可以直接聘请专业的律师展开诉讼。

#### 3.5 完善应收票据管理制度

进一步加强应收票据管理工作,在企业当中完善当前的票据管理制度,并且还需要加强对应收票据的鉴定,对应收票据实施台账登记管理,定期盘点其实施情况,及时办理承兑和托收手续。

#### 3.6 加强项目成本以及费用审批

对于施工期间所产生的成本费用,施工企业需要加强对分包商的管理,并且还需要避免自身出现舞弊的问题。尤其在实践工作之中,燃气工程项目财务人员较少,所以施工企业应当增加项目的财务岗位,加强对财务工作的监督力度。

### 结束语

根据当前燃气工程项目资金计划所存在的特点,提出了相应的改进措施,帮助施工企业进一步强化自身的项目资金管理,同时优化燃气工程建设,以期能够推动燃气工程项目资金计划管理实现更好的发展。