

# 工程咨询行业财务管理有关问题探讨

卜云静 陈日华

河北建投水务环境工程有限公司

**摘要:**在我国快速发展的过程中,随着我国企业会计准则日趋与国际财务报告准则同步,并在经济出现下行压力、中美出现贸易摩擦的背景下,我国减税降费将持续推进,给工程咨询行业财务管理提出更高要求。因咨询项目多、合同额小、周期短等特点,工程咨询行业在财务信息化建设、核算体系搭建、收入确认、合并报表及税务风险等方面出现管理难点。本文从信息化建设角度对核算体系的运用、收入确认及其他管理难点进行探讨,希望为工程咨询行业的财务管理者起到一定启发及借鉴作用。

**关键词:**工程咨询;企业财务;风险管理

## 引言

我国工程咨询企业项目管理信息化仍处于发展阶段,对内的信息化管理主要是协同办公自动化系统、招投标经营管理系统、项目管理系统、人事管理系统、薪资管理系统和财务管理的建设;对外的信息化管理主要是企业门户网站、合作方信息、文件资料传送等,内外信息孤岛现象依然普遍存在。作为企业层面的项目管理就显得尤为重要,把内外信息打通,构建一个“牵一发而动全身”的柔性管理平台,为领导层、管理层决策提供信息支持。同时在柔性管理平台的基础上,借助移动互联网技术、企业微信,建立移动设备与电脑互联互通的移动智能服务管理平台,实现随时随地了解企业动态信息、审批工作流程、浏览知识库、发起流程审批等。这种全新的办公模式不受时间和地域的影响,全天候服务,极大地提高管理工作效率;也有助于企业的项目管理水平、竞争力、品牌影响力的提高,将大大减轻的数据统计投入,实现无纸化、远程监控,大大节约纸张,低碳而环保,促进企业有序健康发展。

## 一、工程咨询企业财务风险管理的具体概念

所谓的工程咨询主要是指在建筑工程的施工过程中,充分地利用建筑工程专业的知识与技术,同时根据施工时的实际需求,为相关的施工单位进行技术和管理方面的服务工作。而有关工程咨询的企业在进行自身财务管理的过程中,由于工程咨询企业的资金运转在当前市场的经济环境中存在一定的缺陷与不足,导致企业财务管理工作存在一定的风险性,此外,在工程咨询企业的经营过程中,由于人们对相关领域内容的认识不足,同时相关领域财务工作环境存在复杂多变的特点,进而加剧了相关企业财务风险出现的概率。

## 二、工程咨询行业财务管理有关问题

### (一)完工进度法确认收入运用分析

企业准则规定,在资产负债表日,合同的结果是能可靠估计的,应当根据完工百分比法确认合同收入和合同费用,企业确定合同完工进度可以选用下列方法:累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例;已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例;实际测定的完工进度。《国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知》(国税函〔2008〕875号)规定,企业在各个纳税期末,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,应采用完工进度(完工百分比)法确认提供劳务收入。企业提供劳务完工进度的确定,可选用下列方法:已完工作的测量;已提供劳务占劳务总量的比例;发生成本占总成本的比例。以上分析可以看出,企业准则和税务机关对跨期收入都可以采用完工进度法确认收入,且具体方法选择基本一致,只是在表达上略有不同,主要表现为方法选择的顺序及关注的侧重点不同。本文认为,企

业采用完工进度法,选择已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或者已提供劳务占劳务总量的比例,在资产负债日与业主方确认工作量进度及对应的金额,按照已确认的完工进度确认收入、开具发票及收款,以及明确应收账款的催收等管理工作,更符合我国税收征管习惯。但采用这种方法确认完工进度,适用于中小型企业,项目个数不是很多,业主方一般为企业,容易取得业主方确认资料。企业在完工进度法选择上,适合采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例,这类方法更适合工程咨询大型央企,因为主要客户为国家发展改革委、财政部、地方政府及大型央企,再加上项目个数多,一般合同都约定工作节点及付款条件,按月按完工进度法确认收入一方面很难取得业主的确认,而且合同确定付款时间与按月收入确认存在一定的矛盾。另外,这类企业对项目成本管理及项目预算管理相对比较规范,财务信息化建设程度相对较高,容易从信息化角度实现管理功能。

### (二)经营管理

(1)资质年审情况:通过输入企业资质、营业执照、质量、职业健康安全管理体系认证证书等有效期,生成资质年审一览表。系统会提前3个月做个提醒,并以颜色的变化来突出显示,并将提醒信息推送至首页以供全体员工监督管理,提前2个月用黄色显示,提前1个月用红色显示。(2)项目信息登记:企业的业务板块主要有招标代理、工程监理、造价咨询三大类,系统自动生成项目登记台账。项目编码在柔性管理平台中是唯一的,一个项目只有一个项目编码,避免了项目重叠混乱的局面。当有项目跟踪时候,到经营部门进行项目信息登记,企业管理层分析这个项目的项目登记信息并与相关单位沟通、洽谈。项目登记信息可与工程投标信息进行比较分析,哪些项目是登记了而没有去投标的、哪些项目是没有去投标是基于什么原因,为企业经营管理者提供经营策略与方向,寻求新的经营增长点。

### (三)合同款管理

合同款包括初始合同额、变更合同额等,要根据补充合同,及时更新项目档案资料;要考虑项目是否为免税因素及合同额是否含税等因素;对于合同额暂不能确定以委托函形式委托课题,需按照谨慎性原则暂估预计合同额,并根据实际收款情况实时调整。

## 结语

由于工程咨询企业自有的行业特点,决定了其收入确认与成本核算办法和其他行业有所不同,通过信息化手段能够解决大部分问题。但从财务会计、管理会计及税务会计角度看,信息化手段下仍会存在理论上的核算风险及税务风险。所以,工程咨询行业在信息化建设、财务会计、管理会计体系构建过程中,需要根据行业及自身特点进行处理,尽量做到与企业实际情况相符合,从而提高企业会计质量,满足企业的管理需求。

## 参考文献

- [1] 费丽敏. 浅析中小型工程咨询企业如何加强财务管理[J]. 中国集体经济, 2018(11):133-134.
- [2] 温诚晨. 中小企业财务管理存在问题及对策[J]. 财经界(学术版), 2017(13):109.
- [3] 曹惠玲. 基于内控体系下的企业财务风险管理[J]. 中国国际财经(中英文), 2017(03):61-62.