

# 水利水电工程项目内部会计控制制度建设探析

高 艳

(河北冀水规划设计有限公司 河北 保定 071051)

【摘要】随着经济不断发展,水利工程建设数量越来越多,对水利工程项目内部会计控制制度建设提出了更高要求,以有效提高内部控制管理效用,促进经济效益和社会效益最大化。本文主要分析探讨了水利水电工程项目内部会计控制制度建设情况,以供参阅。

【关键词】水利水电;内部会计;制度建设

## 引言

对于水利水电建设企业来说,内部会计控制制度的制定非常重要,这对于企业的发展非常有利。通过项目内部会计控制制度能够使企业在资金有限的情况下获得更多的收益,但当前水利水电工程项目内部会计控制存在一些问题,这对其自身发展造成了一定的阻碍作用。将这些问题进行分析,并提出相关对策能够提升企业的竞争力,使企业得以长久的发展。

### 1 内部会计控制在水利水电工程项目中的意义

(1) 内部会计控制对工程预算有良性的作用。首先,水利工程归类于大型基础性建设,在准备工作中必须对项目的可行性进行财务分析,从而大大降低虚假报价的可能性,尽量规避投资风险。其次,内部会计控制也常被应用于水利工程项目的投标中,从而使全程监督招投标过程顺利展开,控制工程预算使其在合理的范围内,为降低工程预算提供了有利条件。(2) 内部会计控制有利于水利工程的成本控制。首先,内部会计控制能高效预防项目资金出现占用和挪用的情况。在水利工程的财务活动中,会计人员坚持“专款专用”的原则,通过审核专项账户,可以基本阻止挪用公款的不当行为出现,实现专款专用。其次,内部会计控制可以更好地监督合同的具体实施情况。会计人员需严格遵守合同的具体规定,严格审核项目的支付方式、承包商的支付申请书等,确保最终资金结算的进行,同时严格控制单位的采购成本,确保合理利用项目资金,降低项目成本。(3) 内部会计控制有利于工程的验收。内部会计控制对水利工程建设意义重大,其也是工程验收的前提之一。首先,内部会计控制可以通过审查和检验竣工的工程账款、工程造价、成本费用等,对工程的效益进行整体评估。其次,在水利工程的竣工验收阶段,内部会计控制可以进一步提高财务管理水平,降低水利企业的无谓损失,进而使水利企业的整体效益得到提升。

### 2 水利水电工程项目内部会计控制制度建设策略

#### 2.1 提升水利工程施工企业内部会计控制法律意识

首先,企业负责人需要认真学习相关法律法规,增强法律意识,能够在日常工作中深入落实包括会计事项在内的各项规章制度。其次,负责人必须不定时、频繁性组织所有管理层成员学习《会计法》等一系列法律法规,增强所有管理层成员的法律意识,使其能够自觉参与到工程项目内部会计控制上。再次,负责人应该主动肩负起建立及执行内部会计控制制度的责任,与包括财务部门、会计部门在内的部门商讨建立制度,并独处有关人员落实各项措施,监督执行情况,对出现的问题进行及时的纠正。最后,为了督促有关制度的落实,还应建立相应的奖励及惩罚制度,尤其是对违法乱纪行为,要给予严惩。

#### 2.2 合理设置业务流程,运用科学方法,健全考核制度

建立完善的管理制度,使用正确的内部会计控制方法,合理设置业务流程,运用科学的方法对资金投入进行预算,不断完善相关法律条件,合理分配资金,才能使资金得到最有效利用。与此同时,内部会计控制相关管理制度中,必须健全相关工作人员的考核制度,要求各个部门在实际的活动中要对资金的支出给以有效的发票、收据等票据证明,严格按照财务预算的资金使用项目来进行,严禁资金浪费和去处不明等情况出现。在实际工作中,设置不同的管理机构 and 部门,明确授权级别和要求,以确定各岗

位的办事权限和责任,确保各项经济活动得到可靠保障。另外,对会计工作人员进行考核评估,提高他们的工作积极性,对其他部门的资金流动进行监督和管理,才能确保水利工程项目内部会计控制制度建设得到真正落实。

#### 2.3 建立健全岗位责任制

水利水电工程项目涉及范围非常广泛,而且工程的参与人员也比较多,工程施工需要围绕水利水电工程项目内部会计控制的关键点进行。对于建设单位来说关键点的设置过多将会使内部会计控制相关人员的积极性受到影响,而关键点太少将会使内部会计控制目标得以实现。建立严格的授权批准制度,将审批人的授权批准的权限、程序、相关控制措施以及责任等进行明确,人员的职责范围以及工作要求也要进行明确。

#### 2.4 加强沟通,强化内部管理,科学运用资金

有效的内部会计控制制度建设,各部门必须不断加强沟通,各个部门资金流动必须做出明确的预算规定,有效分配资金,实现资金运用科学化。与此同时,不断加强内部管理和控制,严禁任何人员对其进行更改,树立风险意识,制定有效管理策略,以最大限度的降低风险。只有建立完善的财务预算管理制度,加强部门之间的沟通,严格按照预算规定执行,科学的运用资金,才能真正提高水利工程建设经济效益和社会效益。

#### 2.5 充分发挥水利工程财务管理职能

进行水利水电工程项目业务流程的制定,明确项目的决策、预算、竣工结算等方面的控制要求,将各个环节业务的进行记录,这样水利工程项目实施能够得到有效的控制。在项目决策环节,会计人员需要对建议书的可行性以及研究报告的完整性进行分析,并得出相关评审意见。这也就需要内部会计控制参与到决策阶段。内部会计控制也需要参与到竣工决算阶段,通过对竣工决算进行审核,这能够审查处决算依据是否完备,文件资料是否齐全,决算编制是否符合要求等等。

#### 2.6 提高工作人员的素质

目前,我国水利工程素质较高的内部会计控制工作人员十分匮乏,严重降低了内部会计控制的实施水平,因此,必须提高工作人员的素质。首先,培训水利工程的内部会计控制人员内部会计控制的业务知识,提高员工对内部会计控制的认知度,推动内部会计控制的顺利进行。其次,提升水利工程的会计人员思想觉悟,普及法律常识,明确挪用公款问题的严重性,从而杜绝公款挪用现象的出现。最后,建立奖励激励机制,提高员工的积极性,进而提高其自身素质。

#### 结束语

综上所述,水利工程作为全国极其重要的基础设施,内部会计控制能够影响水利工程的整体效益。因此,水利工程内人员必须建设内部会计控制制度,并结合实际问题对现有制度进行完善,推动水利工程内部会计控制制度的顺利推行。

#### 参考文献

- [1] 董敏甫. 水利水电工程项目内部会计控制制度建设探析[J]. 财会学习. 2018(11)
- [2] 马小强. 水利水电工程项目内部会计控制制度建设探析[J]. 会计师. 2017(09)