

财务内控在工程项目全过程管理中的问题及解决对策

赵延

大连市建筑科学研究设计院股份有限公司

[摘要] 工程项目建设下全过程管理模式是保证各个环节都能够有序衔接,实现整体目标实现的关键。财务内控能够帮助企业进行合理的资金成本控制,有助于工程造价的准确性、合理性。财务内控在工程项目管理方面属于内部控制的范畴,特别是在近年来,随着我国建筑行业的快速发展,在工程管理方面,各项工作流程也逐步优化,所以对于财务内控的重视程度也不断提高,取得了很多的有利的成效。但实际上,在发展过程中也可以发现很多不足的地方急于去改善。因此,本文主要针对我国目前在工程管理方面,财务内控工作的相关内容进行了分析,对出现的问题进一步总结,就如何解决这些问题也提出了相关的措施。

[关键词] 财务内控; 工程项目; 全过程; 财务管理

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.08.598

引言

经济社会在不断的发展进步,而我国的建筑行业的竞争也与日剧增,想要在竞争中取得更高的优势地位,所以必须要在资金和项目服务上取得长久的进步,也更需要从工程管控的内部着手,实现内部管理的规范化合理化。建筑企业的施工管理最为关键的步骤还在于其内部的财务控制和资金管理,必须要提高资金的使用效率,压缩成本,才能够提高更多的社会效应,实现整个建筑行业整体向前不断迈进。

1 财务内控的概念

1.1 内控制度概述

企业的内控制度一般由企业高层管理人员和全体员工共同执行,且与企业的生产和经营各个阶段密切相关,全体员工严格执行这一制度,以期实现预期工作目标。在工程项目管理的各个环节,都涉及大量资金的使用,特别是对于建筑耗材以及工程款项的结算等,跟财务的内控是息息相关,所以对于原始凭证的制作和相关数据的采集都必须严格管控,对于资金管理的整个流程要合理把握,才能不断提高财务信息审核的准确性,进一步提高领导层的决策手段,为领导决策提供可靠的依据。

1.2 加强建筑类企业内控管理制度重要性

加强建筑企业内控管理具有多方面的意义,一方面,内控管理是企业管理工作的重要内容,健全的内控管理制度是企业做好财务内控管理的基本要求,做好内控管理工作,才能确保建筑企业在激烈的市场竞争中平稳进步。另一方面,实行内控管理是落实企业规章制度与相关政策的重要手段,也是企业正常开展生产经营活动的根本保障。企业的内控管理需要综合企业的实际情况,结合内控管理相关的专业知识,确保企业员工对相关规章制度的有效执行,这样才能充分发挥内控管理对企业发展的促进作用。

2 财务内控在工程项目全过程管理中的问题

2.1 财务预算管理科学性不足

根据工程项目各部门报送的数据报表等,以此为依据进行财务预算管理工作,若是发生数据失真、数据不全面等问题,将会降低财务预算工作的准确性,导致财务预算工作难

以发挥出其有效价值。建筑施工企业的财务预算管理工作具体的方式方法落后,执行力不足等,财务内控中对于预算管理更是无法进行后续的监督反馈工作。建筑施工企业在工程项目的全过程管理中没有建立起规范的职责体系,存在内控措施执行不到位、监控力度不足、人员职责混乱等问题,即使明确说明了不同岗位人员的权利职责、范围等,也很难在发生问题时追究到相关的责任人,体现了权责模糊不清的问题,甚至会出现人员滥用职权等现象,导致财务内控工作在财务预算中的积极作用受到了严重的不利影响和限制,工程项目的全过程财务内控管理效率有待强化。

2.2 财务内部控制体系不完备

建筑企业没有对财务内部控制体系予以完善,没有做到内部控制体系的内容与企业的各项工作融合,当企业运行中需要资金的时候,不能按照规定执行资金审批程序。由于没有完善财务内部控制体系,使得企业的资金使用得不到有效控制。对于财务体系内控,必须要对财务人员的工作进行有效监督,特别是在工程项目建设中,所有的资金都是由财务人员一手完成的,必须要有周密完善的内控制度,监督财务人员在资金使用和管理方面更加的科学合理,防止出现资金违规使用的情况。

2.3 财务管理工作风险高

建筑施工企业的工作特点决定了如果企业内部对于项目施工进展以及详细的财务管理信息了解不完善,就会出现建筑施工企业没有办法正确的了解项目施工的进展情况,给整个企业的财务工作带来一些影响。比如说对于建筑商所供应的原材料,以及企业为了完成正常的生产运行所需要的资金方面都会存在着一定的影响。财务管理工作所带来的风险,可能会影响项目的施工进展,以及对于项目建设所需要原材料的采购等环节。对于整个财务管理过程中,如果对于财务的核算以及成本管理不到位很容易会出现假账,错账等现象,进一步加剧企业财务内控的难度。

3 财务内控在工程项目全过程管理中的应用措施

3.1 加强资金预算管理

对于工程项目全过程管理中财务预算管理科学性不足的

问题，要对工程项目财务内控中资金预算管理工作加强管控力度，按照我国的法律法规，对于该预算编制的方法和审核要求进行事先规定，在工程项目正式建设之前，结合对工程项目的实际情况和建设目标等费用，将项目的资金需求计划编制出来，详细地编制各项内容，例如购货款、工程款、劳务款、费用报销款等，以费用支出时间、支出额度为依据，满足及时筹措和拨付资金的需求。严格管理工程项目的资金使用情况，将财务管理内部控制工作覆盖到工程项目进度价款支付情况中，将价款支付要求中提出的时间要求、方式要求等说明，按照合同规定的标准支付工程进度款，通过工程完工量和审批后的款项额度审定结果进行支付。对于不在合同规定内没有资金预算、凭证不符合规定要求、手续不足等情况，应拒绝支付。避免占用工程尾款或质量保证金，把握好合理的尺度，保证在规定的范围内、完成施工基础上，对闲置资金进行合理使用。资金的预算管理工作要由财务内控人员严格把控，避免发生资金使用的风险问题，提高对工程成本的控制效果，放大项目的经济效益和综合效益。站在全局角度将各部门人员的积极性调动起来，配合和协助财务部门的工作，提高财务内控工作的执行效果，保障工程项目的理想收益。

3.2 强化财务内部控制体系的作用

在企业的财务内部控制工作中，对财务管理环境提出一定的要求，按照预算指标分配资金，确保各项资金有效落实，使得资金合理运作。财务内部控制工作要更好地发挥作用，就要对财务内部控制体系不断完善，对于财务管理工作中的每个细节都能够控制到位。完善财务内部控制体系，使得监督管理更能够切实发挥作用，对于企业的资金有效控制，提高资金的使用效率。我国法律也明确规定，在工程项目正式建设之前，必须要做好相关的预算编制和审核，根据工程项目实际情况，做好各项目的费用资金计划。特别是对于财务部门而言，具体的工作，也就是要对各部分的内容做好审核，编制好各部分的相关情况。对预算资金的使用情况，要结合现实情况来做好合理的规划，一旦出现特殊问题，也要做好及时的调整，避免出现资金筹措延误的情况。对工程项目建设过程中，财务管理工作进行严格的内控，避免资金出现使用的风险，同时也要尽量控制工程的造价成本。对项目的效益而言，要实现最大化，才能够保证整个项目得以安全、稳定的落实。

3.3 提高风险管理能力

建筑公司在进行整个项目的过程中，时刻都面临着各种风险，如果想避免风险所带来的损失，就必须提高自己的风险管理能力，有必要的时候可以建立公司内部风险管理体制。由于建筑施工单位并不善于对风险管理进行更加专业化的操作，所以在具体的工作进行中，他们可以通过和外部风险机构进行合作，只需要支付一定费用给风险部门，风险部

门就会将这些工作全部完成。这是比较轻松的一种选择，但对于企业来说，有可能要支付比较高昂的费用。另外一种选择就是组建公司内部专业的风险管控部门，招聘专业风险管理人员对企业日常活动中的每个工作步骤所面临的风险进行实时把控，出现风险时要及时制定相应风险防范措施。如果要建立企业内部风险防范部门，那么企业还需要招聘优秀的管理人员，对风险部门进行管理，定期对工作人员进行专业化的培训，以此来提高整个部门的专业化防控能力。

在工程建设中，也需要充分发挥财务内控的管理作用。工程项目在进行正式的施工阶段，财务部门要参与启动，对工程项目建设的质量、资金的使用情况进行全面的监督和管理，一旦出现异常情况，也要准确的清算。特别是在核算工程项目成本方面，要对整个项目进行合理分析，了解项目具体的类别，将不同的类别集中管理，将成本情况和预算情况合理的分配，才能够防止出现成本超支的情况。

3.4 加强工程竣工的财务内控管理

在工程项目竣工时，必须要由财务部门进行及时的评价，而项目在竣工时要由财务部门加以审核，审核的内容包括各项决策的依据是否合理合法合规，相关的验收材料是否齐全，是否按规定的流程进行竣工处理。同时也要邀请各相关部门参与审查，避免出现口径不一、后期扯皮等问题的出现。而财务部门在编制财产清单时，也要按步骤来进行相关移交，为后续的投资决策做有效的参考。

结语

综上所述，工程项目的全过程管理中，财务管理工作是必不可少的，财务管理内部控制贯穿到工程项目的全过程当中，实现对各个流程的全面覆盖，能够提高资金利用效果，并开展全方位的成本控制，保证工程项目建设顺利完成，提高整体经济效益。评价工程项目的管理效能。财务内控是其中非常重要的参考依据之一，所以对于整个工程项目建设质量的提高具有非常关键的作用，而财务管理的关键也需要财务内控贯穿于整个工程建设的各大流程，在保质保量的前提之下，控制整个工程的成本，实现工程项目得以最大化。

参考文献

- [1]李贺. 建筑施工企业财务内部控制中存在的问题和对策[J]. 财讯, 2020(8): 78-79.
- [2]余玉林. 工程施工企业财务内部控制的现状及完善措施[J]. 财会学习, 2020(2): 291-291+293.
- [3]赵序海, 林乔青, 李益华, 朱兰舟. 信息质量管理在企业内部控制中的设计和应用[J]. 新理财: 公司理财, 2021(8): 55-57.
- [4]庞彪. 基于工程项目管理的财务交底思路与研究[J]. 财富生活, 2021(2): 177-178.
- [5]陈君卿. 浅议完善建筑企业财务内控管理制度的解决对策[J]. 现代营销: 经营版, 2021(6): 19-20.