

文章编号:0451-0712(2006)07-0272-02

中图分类号:F285

文献标识码:C

浅谈渝湛项目的财务内部控制

许东鹏

(广东渝湛高速公路有限公司 湛江市 524005)

摘 要:介绍了在高速公路项目建设中,如何利用完善的财务内部控制制度,对建设过程中的大流量建设资金的筹措、使用进行有效的管理,以保证工程建设的顺利完成。实践证明,渝湛项目的财务内部控制方法是可行的、有效的。

关键词:财务内部控制;建设资金;管理方法

企业内部控制制度,是为适应生产经营管理的需要而产生的,是企业内部管理制度的一个重要组成部分。只要存在企业经济活动,就需要有相应的内部控制制度。

从目前状况看,一些企业发展到一定阶段后,企业的资金、人员、市场等发展到了一定的规模,企业的机构设置、财务管理水平和人力资源的配备等方面不能适应企业进一步发展的需要,出现了企业资金、人员失控现象,这样的失控往往导致企业的崩溃。从严管理企业,实现管理创新,使传统的管理模式向现代企业管理过渡,加强内部控制制度建设是建立企业制度的内在要求。

建设项目财务管理的主要特点是资金流量较大,因此,建设项目财务内部控制的主要目的是:一方面多方筹措资金,保证项目建设资金需求;一方面采取措施管理好项目建设资金,保证资金的使用安全。下面结合渝湛项目(粤境段)的资金管理情况谈一下项目建设的内部控制。

1 建设项目建立财务内部控制制度的基本目标

建设项目建立财务内部控制制度,主要是为了达到以下基本目标。

(1)建立和完善符合项目建设管理要求的财务内部组织结构,形成科学的执行机制和监督机制,确保建设项目能顺利实施。

(2)强化财务风险管理,使项目建设能筹措到足够的建设资金,确保项目的健康运行。财务内部控制管理作为项目建设管理的重要环节,是防范项

目建设风险的一种重要手段,可以通过结合建设项目的其他内控制度,尽量减少项目建设的筹资、结算风险。

(3)规范企业会计行为。健全的内部控制,可以保证会计信息的采集、归类、记录和汇总过程,从而真实地反映项目建设投资的实际情况,并及时发现和纠正各种错误,从而保证会计信息的真实性和准确性,提高会计信息质量。

(4)堵塞漏洞、消除隐患,防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为,保护企业资产的安全、完整。

(5)确保国家有关法律法规和企业内部规章制度的贯彻执行。

2 建立有效的会计系统是项目建设财务内控制度的关键

建设项目建立一个有效的会计系统,实施会计控制是内部控制制度的关键。企业以会计法、会计准则为指导建立会计系统,也就是企业会计核算方法的设计。企业会计核算方法的设计不仅包括规定会计账户、账簿、会计报表等内容的编制说明,还包括发生在企业各部门间各类经营管理活动中会计处理程序的具体规定,把内部控制抽象性、要素性的方法和程序融化为企业会计制度中具体可操作的方法与程序。

3 渝湛项目(粤境段)的主要财务内部控制方法

(1)为规范渝湛项目(粤境段)所有合同的立项、谈判、审核、呈批和执行的程序及相关事项,使合同

管理与执行步入制度化、规范化、程序化的轨道,企业制定了《合同管理办法》。从合同立项→合同谈判→合同文件编制→合同审批→合同签署→合同文件的建档→合同执行与付款,直至完成结算合同的签署,都必须严格按照流程运作。

(2)为规范公司的计量支付,项目公司建立了完整严密的《计量支付办法》,规定了合同执行支付的流程,从计量到签证支付均有章可循,并利用建设管理系统“HCS”进行合同的谈判、签订、执行的全过程管理控制,分配项目公司各部门的管理功能、职责,做到计量支付自合同执行方到监理单位、项目公司的相关计量、计划进度、资金管理部门均需在系统上签订,杜绝了越级行为。

(3)根据项目建设目标,优化项目建设工期,并认真编排项目建设进度计划,据此做好项目建设年度财务预算,并定期对项目财务预算根据项目建设进度执行情况而进行调整,以保证财务预算的准确可行,由此而做到项目财务资金收支、管理工作有条不紊,心中有数。

(4)为严格遵守国家货币资金的管理制度,保证国家和企业的财产安全,杜绝资金隐患,结合企业实际情况,制定了《货币资金管理制度》。严格现金收支手续,执行人民银行规定的现金使用范围,对库存现金进行限额管理,严禁“白条”抵库,严格执行“钱账分管”,现金收支做到日清月结,确保库存与账面余额相符。按照人民银行和上级有关规定,正确开设、使用银行账户,企业一切货币资金的收支,除了按规定可以通过现金结算外,一律通过银行支票办理结算,不准签发空头支票和远期支票,坚持“票印分管”原则,不得出租出借银行账户,不得公款私存,银行存款做到日清月结,确保账账相符。

(5)为规范企业固定资产管理,保证财产安全,按照上级固定资产管理有关规定,结合企业实际情况制定了《固定资产管理制度》。按照上级固定资产

管理规定建账建卡,正确进行固定资产分类,从固定资产购置→固定资产验收→固定资产登记→固定资产折旧的计提,直至固定资产的清查,都严格按照《制度》规定的程序和手续进行。企业每年应进行至少一次固定资产清查,进行专人专管,做到账账、账卡、账实相符。

(6)渝湛项目(粤境段)建立起完整的合同计量支付台账,并建立与相关合同往来单位行之有效的定期往来款项、计量支付的对账制度,做到每月核对综合往来账,年终再全面对账,做到与合同往来单位的往来账目清楚,随时可查,既便于上级单位的检查审计,也便于以后的竣工结算。

(7)对于项目日常建设管理费用,项目公司根据上级部门(公司董事会、主管单位等)批准的相关费用指标,建立费用使用标准、控制目标,并随时掌握费用使用情况,对相关费用的使用进行分析,并优化管理费用使用制度。

4 综述

为保证建设项目项目资金使用的安全完整和项目建设的正常开展,建设项目根据自身的实际情况,建立相应的财务内部管理制度,制订一系列的企业内部控制规章制度,建立了行之有效的风险控制系统,确保建设项目各项业务活动的健康运行,规范了企业会计行为,保证会计资料真实、完整,提高了会计信息质量,保证了建设项目资产的安全、完整,确保了国家有关法律法规和上级有关规章制度的贯彻执行,最终确保了项目建设的顺利进行。

渝湛项目(粤境段)已顺利建成通车,在项目建设过程中,财务部门共计筹措、使用资金约 20 亿元,没有出现建设资金短缺情况,也没有出现资金因各种原因而导致的流失,至目前为止,合同计量支付也准确顺利,没出现错漏情况,由此说明了渝湛项目(粤境段)的财务内部控制工作是可行的、有效的。