

垃圾焚烧发电行业在建工程财务管理的探讨

陈振

(雅居乐环保集团, 广东 广州 510600)

摘要: 现在,在城市环境保护工作中,对于生活垃圾的处理以及污染防治是一项重要的内容,而垃圾焚烧厂的建设可以使得垃圾填埋的数量大大减少,并且垃圾焚烧场可以产生丰富的热能,这一部分能量可以用来进行热能发电,除了满足自身的需求之外,还可以通过电网向外输出,可以产生一定的经济效益。但是建设一座垃圾焚烧厂,其工程本身具有建设周期长,投资比较大的特点,并且伴随有比较高的风险性,因此,具备严格的工程建设财务管理就显得尤为重要,能够保证工程项目的顺利施工与按期投入使用。本文主要探讨在建工程中,如何加强财务管理功能,在工程建设期间,理清清楚财务工作的流程,从而达到控制成本,降低工程施工的内外风险,提高资金使用效益,让财务管理在工程建设中发挥更大的作用。

关键词: 垃圾焚烧发电行业; 在建工程; 财务管理

0 引言

在目前我国建筑企业当中,财务管理对于在建工程的管理工作来说有很中重要的意义,可以使得企业的建筑项目得到有效的保障,提高工作的稳定性。在垃圾焚烧厂的建设中,施工单位一定要考虑到具体工程的施工规模大小,以及施工场地特征等因素,建立相关的财务管理部门,从而对施工过程中的经济活动进行管控,有利于提高施工效率以及施工质量。下文提出在垃圾焚烧厂工程建设过程中,可以从以下几个方面进行财务管理。

1 加强合同全过程的管理

在企业管理中,合同管理是重要的组成部分,对合同进行妥善的管理有助于增加公司的经济效益,促进经济活动的开展。与在建工程有关的合同更需要加强管理,可以为后续的竣工结算以及建成之后的运营起到关键的作用^[1]。

1.1 加强合同审核

在工程建设期间,要对合同的审核工作加强注意,在正式签署合同之前,要对合同中的各项条款进行仔细审核,特别是其中涉及到资金的支付等内容,财务部门要着重注意,一般不但要约定合规的发票,对于增值税的专用发票也要有明确的规定,其中也要注意增值税专用发票的折扣率规定。并且在合同中,对于开票的时间要作出明确的规定,建议在每一次的资金支付时开具发票,防止外汇支付的风险。

1.2 加强合同管理

财务部门处必须要保存一份签署完成之后的合同的正本,并且对合同进行整理记录,一般是由财务部门进行合同基本信息以及支付信息等详细合同台账的记录。在合同中,包括合同名称、合同编号、合同标的物以及合同状态、签订日期和有效日期、包含文件等基本组成信息,也要规定是否要邀请律师出具法律意见书。同时也要对合同中的支付信息作详细了解,包括金额、发票类型、每次付款金额以及付款日期等。

1.3 加强合同执行监控管理

对合同的执行情况要进行严格监督,根据合同的各项支付条款对支付情况进行监管,对于没有履行或者违反合同规定的行为要采取相应的措施进行处理,合理解决涉及的问题。

对于违约现象要进行妥善的处理,比如在合同规定的日期之内通知对方,并且要收集相应证据^[2]。

1.4 加强对合同的整理

对于合同的归档整理也是一样对项目施工具有重要意义的工作,要有专门的工作人员负责该项工作,增强合同的系统性以及安全性,为工程竣工结算提供有效依据。

2 对于资金要进行严格的管理

资金是企业发展的根本,是一个公司的经济命脉,对于资金的保管和管理对于资金的使用效率和效用有重要的意义,同时也能降低资金风险以及减少资金成本,所以在一个企业中,资金的管理工作是重中之重,要建立合理有效的管理制度,严格控制资金活动,防止由于资金的挪动或者占用导致不良的后果。

2.1 加强融资的管理

投资建设一座垃圾焚烧厂所涉及金额比较大,资金的来源一般有自有资金以及银行贷款两个渠道,在进行贷款时,财务部门要对公司的实际情况,总的投资目标以及项目所需资金数目,偿还因素作综合考虑,并对贷款的还款方式,期限以及利息作详细规划。同时要注意贷款是否和公司的资金管理制度相符合,是否满足公司的整体预算等因素,确保公司的经营情况满足借贷要求,防止经营风险^[3]。

2.2 日常货币资金管理

要对日常货币资金进行有效管理。公司需要对内部控制保障工作严格的监管,防止现金挪用,票据管理失控,私自开立账户以及随意使用印章等现象的发生。在信息技术发展越来越成熟的现在,网银支付越来越便捷,信息沟通越来越高效快捷,但是同时也会衍生出很多的问题,存在随意进行资金的挪用或者在没有审批的情况下进行网银支付,导致资金风险。由此,特别要加强公司的内控制度执行,防止财产损失。

2.3 预付工程款的管理

由于垃圾焚烧厂建设项目的特点,在前期的工程设计,设备以及施工材料的采购等资金,采用的是预付款的方式进行支付,所以要加强对预付工程款的管理。财务部门的工作人员要严格按照合同规定对每一项资金流动进行记录。对于预

付工程款支付,应建立相关的支付审批制度,要明确规定审批流程以及核算程序。为了防止在财务管控环节出现问题,财务人员要按照合同的协议和条款,对每一次资金支付进行审核,包括支付方式,付款条件等,同时也要深入现场进行勘察。在建工程施工的申请付款,要附上施工单位的负责人以及监管人员出具的工程进度验收报告,按照一定时间段进行资金付款,防止超出预算付款的风险。

2.4 专项资金的管理

对于垃圾焚烧厂这样可以为公共事业做出贡献的工程项目,专项资金的申请以及获得可以大大促进环保事业的发展。所以,对于行业的最新消息以及政府的相关政策要作及时的了解,对于符合申请条件的项目,要根据项目特点以及申请条件做出合理的申报计划,并且指派专门人员跟进工作进度,保证在申报成功之后资金按时到账。对于专项资金的使用要进行严格的控制,务必按照一定的流程使用,建立专项资金的管理档案,对设计到专项资金的申报文件、进展报告以及审计和决算资料进行整理。

3 税收筹划的管理

根据国家相关文件规定,纳税人的信用等级在C、D级,将不得享受增值税即征即退的优惠政策。而垃圾焚烧发电企业作为能够享受国家税收优惠政策的企业,良好的纳税信用等级对于企业的健康长远发展有很重要的促进作用。

对于企业来说,企业所得税是直接影响企业利润的关键因素。根据国家相关政策,从2008年1月1日起,对于应用

(上接第34页)

类汇总;分析了应收款项和存货的账龄结构;并会同业务主管部门对欠款客户的财务状况和还款能力进行评估,并加大催收力度;同时,会同物资部门盘点理清存货结构和状况。加大对长期、无效“两金”清理力度。细化“两金”预算管理,不断优化管理流程和关键控制点,建立应收款项和存货动态监测和预警机制,强化考核的引导作用,将“两金”增量控制在合理水平。构建完善的战略、计划、设计、采购、生产、销售、财务等多部门管理协同机制和分工责任,优化日常管理,通过加速周转率、提高运营效率,严格控制新业务带来的“两金”增量。

3.4 建立内部审计机制及奖惩机制

在企业内部设置财务、审计、业务、风控等相应的工作岗位,并明确岗位职责。以内部牵制为原则,严格控制业务程序中所涉及到的各级审批手续。建立内部控制管理系统,配备专门的管理人员负责“两金”管理工作。制定行之有效的奖励机制,以收回的实际资金为兑现奖励的依据。

3.5 建立健全客户评级授信等级制度

企业针对应收账款等债权涉及的外部单位,可根据其生产经营状况、偿债能力分析、资本保障程度、担保授信等方面的情况,确定客户的信用等级,并根据该等级确定其应收款项的额度。企业风控部门应合理制定本企业应收款项等债权金额的余额控制预警线,必须将本企业的债权金额及权重

于环保节能,安全生产的设备,企业在当年的应缴纳税收中减免相当于设备投资的10%。在垃圾焚烧发电行业,其所用的专业设备是满足上述条件的,可以享受国家的相应优惠政策。所以,要在设备采购时,注意有哪些设备在满足上述条件目录中的,对于设备的相关文件要心中有数。另外要注意一点,如果企业用的是政府财政拨款购置的专业设备,那么将不会抵免纳税额。在垃圾焚烧发电厂工程建设期间,要做好相关设备的台账登记工作,并且尽快办理可以享受国家优惠政策设备的减税事项。

4 结论

本文对于垃圾焚烧发电厂在建设过程中所设计的财务管理问题进行了简单的探讨,在项目工程的实际建设过程中,其涉及到的财务管理工会更加复杂,包含预算、内控以及监控管理等全方位的管理,所以,相关企业要根据以往的经验以及当下实际情况,制定科学合理、简洁有效的在建工程财务管理方案,从多方面来保证管理措施的实施,保证项目工程能够顺利进展,按时完工,同时保障垃圾焚烧发电厂建成之后的正常运营以及后续的稳健发展。

参考文献

- [1] 张婉红.关于垃圾焚烧发电行业在建工程财务管理的探讨[J].首席财务官,2019(07):43-44.
- [2] 陈婉.垃圾焚烧规模扩大,龙头企业加速布局[J].环境经济,2020(2):46-49.
- [3] 李若峰.基本建设项目财务管理与核算中的问题及对策[J].大众投资指南,2020(09):170-171.

严格控制所能承受的风险范围之内。

与此同时,企业应从市场开发源头强化“两金”的压降控制目标,严格执行应收款项等债权的全过程监控的管理体系。其中:应收款项事前预防主要就是制定客户信用政策;事中控制要强化日常管理、强化合同管理以及实行客户动态信用管理等,将其法律风险降到最低;事后催收主要是企业做到业财融合,协同清理,有效的构建出闭环管理机制,使其更好的进行梳理、反馈、跟踪、反馈。

4 结论

企业必须要采取多种有效措施,多管齐下,以“两金”压控工作为契机,从企业实际情况出发,强化“两金”的压降控制目标,进一步提高企业的经营活动变现能力。建立健全“两金”管理制度体系,将定期自查和不定期检查有效结合,做好企业经营的事前、事中、事后管控,提升企业运营效率,保障企业健康稳定可持续发展,为企业健康持续发展构筑有力的“防火墙”,使企业能够有质量、有效益的健康稳定发展。

参考文献

- [1] 周瑞卿.我国企业应收账款管理研究[J].中国注册会计师,2012(2):77-78.
- [2] 汤志刚.制造业“两金”压控管理解析[J].财经界,2017(17):187-188.
- [3] 赵水道,刘俊鹏.基于供应链视角的“两金”管控价值管理模型[J].航空财会,2020(04):55-56.