

# 关于高速公路项目投资财务管理与资金管理的探讨

杨润富

(山西交投忻阜高速公路管理有限公司, 山西 忻州 034000)

**摘要:** 近几年来, 随着经济的快速发展, 我国高速公路项目建设也在不断增多, 要想不断推动高速公路企业的壮大发展, 就需要管理者提高对高速公路项目投资财务管理与资金管理重视程度, 在实践当中发现高速公路项目投资财务管理与资金管理存在的问题, 不断探索适合高速公路项目的财务管理与资金管理模式, 有效降低公路项目建设的资金风险, 保证高速公路企业财务及资金安全, 全面推动高速公路企业的稳定发展。本文针对高速公路项目投资财务管理与资金管理存在的问题, 提出有关的策略。

**关键词:** 高速公路; 项目投资; 财务管理; 资金管理

## 0 引言

随着社会经济的发展, 国民生活水平的不断提高, 高速公路的建设模式也在不断发生改变, 建设资金来源途径也不断增加。在多元化发展背景下, 解决高速公路项目的财务资金管理问题已经刻不容缓, 有效拓宽融资渠道, 进行高效的工程项目资金管控, 在建设过程中科学合理财务规划, 以及有效地去降低项目成本, 对于高速公路项目发展建设具有重要的意义<sup>[1]</sup>。

### 1 高速公路建设项目中财务管理与资金管理现状

在高速公路建设项目中, 财务管理与资金管理可谓重中之重, 资金作为项目运转的重要支撑, 高效的财务管理, 可以有效地降低项目资金风险, 高速公路项目财务管理工作是通过工程会计的活动进行严格的监督, 实现工程项目资金管理规范化, 通过合理的财务规划, 最大程度地去发挥资金的真正价值, 科学合理的分配和使用高速公路建设项目的资金。其中, 不同的高速公路工程项目建设具体的财务管理内容也是有差别的, 但大部分的财务管理的内容主要是包括高速公路建设项目的前期筹划、项目建设资金的筹集、具体的费用成本核算管理等方面。

近几年来, 随着我国经济的繁荣发展, 高速公路建设行业也迎来了发展的春天, 由于财务管理在高速公路工程建设中有着重要地位, 在高速公路项目工程项目建设实践中也在不断地提高财务管理的水平, 让财务管理工作在高速公路项目建设中发挥更为重要的作用, 当前高速公路的财务管理工作范围在不断的扩大, 管理的任务量也在不断增大。因此, 社会各界人士对于高速公路项目财务管理与资金管理也十分重视。相关部门也在不断加强这一方面的监管, 督促高速公路资金管理朝着规范化、科学化方向发展, 财务管理与资金管理对高速公路项目建设具有重大的积极意义, 只有将项目建设资金更为合理的使用和分配, 规范项目资金审批程序, 把管理落到实处, 才能给高速公路建设企业和社会带来了更大的效益<sup>[2]</sup>。

## 2 高速公路建设项目在财务管理、资金管理方面存在的问题

### 2.1 建设项目存在超预算情况

分析我国大部分的高速公路建设工程可以发现, 在实际的建设费用超出前期的投资预算的这一现象是十分普遍的, 有的建设项目的实际费用支出超出预算费用的一半, 而超出的预算主要体现在以下几点:

第一, 在项目建设过程中处于对整体工程形象的考虑,

提高了建设标准, 增加了成本支出。第二, 在高速公路建设过程中没有进行有效的资金管理监督, 导致项目工程造价的管理不到位, 出现建设资金浪费, 投资超出事前预算。第三, 没有对工程建设各项费用进行详细的登记, 导致工程项目费用管理困难, 资金投资增加。

### 2.2 对资金的支出管理不到位, 存在违规支付现象

高速公路建设项目的规模通常比较大, 资金支付数额巨大, 而当前高速公路项目的资金管理不够细致, 资金流向动态监管责任缺失, 相关工作人员的专业素养不高, 资金支付工作流程不规范, 导致了违规支出的行为增多, 其中主要体现在两个方面: 第一, 项目进行审计时, 发现某些部门工作人员违规在建设过程中存在私自挪用高速公路工程项目资金的现象。第二, 对于资金管理责任的划分不明确, 无法对资金实施有效的管控, 资金违规使用现象频出。

### 2.3 相关管理人员缺乏风控意识

在高速公路项目建设过程中, 资金的安全是十分重要的, 进行有效的风险控制是建设项目中十分重要的工作, 但是当前在高速公路项目建设过程中相关责任人的风险控制意识还是比较缺乏。在项目工程结算时, 不按照规定的银行汇款环节流程走, 违规使用现金支付, 导致资金管理的难度增加, 风险增大。又或者在进行款项支付过程中, 没有进行完整的手续办理, 例如资金在支付时相关的付款凭证不完整, 没有负责人的签字或者是盖章, 费用的报销没有发票证明, 造成资金支付管理混乱, 也给高速公路建设项目资金管理带来潜在的危险。

### 2.4 高速公路建设项目存在融资机构不合理的情况

目前高速公路的资金筹集方式和融资渠道都比较狭窄, 主要是因为高速公路项目的市场化程度不高, 在进行融资时最先考虑的还是银行放贷方式, 融资渠道比较单一, 而高速公路项目的收益是通过在公路建成后收取过往车辆通行费的方式, 资金的回笼速度过慢, 造成高速公路企业还款压力巨大的局面。此外, 对于其他的融资方式的了解程度不高, 很难进行相关的操作。因而, 目前高速公路项目建设, 还没有科学的采取多元化的融资方式, 进行项目融资<sup>[3]</sup>。

### 2.5 工作人员流动性大, 资金专项管理的人员缺乏

对于高速公路项目的工作人员来说, 在一项工程完成后, 还需要负责其他的工作, 具有很强的流动性, 而这样的流动导致项目财务与资金的管理, 没有专门的人员负责, 出现资金问题时无法及时有效地去进行解决, 这样的管理方式时常导致高速公路的工程施工单位账表核算无法达到相关部门

账目要求,出现罚款现象,从而增加了高速公路工程项目的费用支出,造成较大的经济损失。同时,没有专人负责也导致项目收入不能及时入账,导致后续的财务决算工作不能正常运行,从而直接影响到高速公路项目的清理工作。

### 3 高速公路项目投资财务管理与资金管理策略

#### 3.1 扩展项目建设融资渠道

高速公路项目建设需要大量的资金,融资活动是必不可少的,目前高速公路项目的融资方式还比较单一,融资还相对困难,需要有效解决建设项目的融资问题。相关的管理人员可以多了解其他的融资知识,考虑其他的融资渠道,根据项目建设的实际情况,及时地调整融资结构,相关的部门可以加大支持力度,给高速公路项目更多的优惠政策,引进更多的资金,实现项目融资渠道多元化的目标。

#### 3.2 加强对银行账户的管控

高速公路建设过程中要想有效的减少资金问题,降低资金风险,就需要从源头出发,对于资金账户的开始要进行严格的审核控制,对于账户的流动资金的管理要落到实处,对于工程项目的费用支出每一笔都要准确、详细的进行记录,方便相关财务人员的回头核算,资金管控。在预先制定的工程预算表不能随意进行改动,款项的结算不使用现金结算方式,采用网上汇款方式,让财务人员能够有效监控每笔流动资金,确保了项目资金的安全。

#### 3.3 增强财务管理资金的监管力度,对各项工程支出严格把关

制定资金管理的相关条例,并要求相关人员要严格按照条例,进行资金的收付,做到对资金流动的各个环节都进行有效监管,减少项目违规现象的发生。实行财务资金限额管

理制度,将多余的现金及时存入银行,支出费用账单报销时必须保证手续齐全,严格按照资金管理条例的标准流程进行资金支付,从而有效地促进高速公路工程建设良好运行,降低项目工程财务资金管理的难度。同时,加强对工程财务与资金管理工作的重视,认真进行相关费用核算。组织各项目施工进场单位、代理银行制定“建设资金安全使用”与“农民工工资保障”三方监管协议;充分利用现代高科技网络电子信息管理,组织项目施工单位全部启动“网上银行资金结算申请审批”制度;建立征地拆迁资金支付“封闭式”运行制度;落实农民工工资支付“一人一卡”制度和工资发放“公示”制度;确保建设资金足额发放到人到户,有效提高建设资金的使用效率,定期深入一线进行资金跟踪监督检查。

### 4 结论

当前,交通建设力度也在不断的加大,高速公路建设项目在实践中取得了很大的进步,但是高速公路的财务与资金管理至今仍然不够完善,由于受到各种因素影响,目前高速公路企业项目建设时,在资金管理方面还面临着很大挑战。基于此,相关负责人要高度重视,在工作实践中财务与资金的问题,分析问题,扩宽项目融资渠道,加强费用支出管理,严格进行监督,不断推动高速公路建设项目的可持续发展。

#### 参考文献

- [1] 李冬明. 刍议高速公路试运营阶段财务管理模式[J]. 首席财务官, 2019,15(21):57-58.
- [2] 彦莉. 关于高速公路企业投资财务管理与资金管理的相关探讨[J]. 财经界(学术版), 2016(19):189.
- [3] 陈黎. 关于高速公路项目投资财务管理与资金管理的探讨[J]. 中国乡镇企业会计, 2015(3):73-74.

(上接第119页)

最为重要的部门,同时也是企业实现业财融合的关键部门,对于企业有效实行业财融合具有极为重要的作用。因此,促进业务部门和财务部门之间的交流沟通,有利于推进业财融合实施进程,也有助于企业实现既定战略发展目标。由于企业业务部门和财务部门对价值和发展方向的理解存在一定差异,从而导致两部门对于企业作用以及自身地位也不一致。因此,想要有效实行业财融合,需要做到以下几点:

首先,需要极力促进企业业务部门和财务部门之间的交流,具体从管理制度以及工作人员等层面入手,从而有助于企业业务部门和财务部门保持同步效率工作。其次,根据相关管理规定,进一步促进双方之间的交流沟通。例如,其相应方式具体有:在企业业务部门中可以设置和财务工作有关的职位,如销售会计、管理会计等;需要在企业两部门当中,采取职位轮换的方式,双方之间可以进行相互学习,从而有利于增强企业各部门之间工作协调性<sup>[3]</sup>。

#### 3.3 组建高素质人才团队

目前,关于企业选取组建业财融合的复合型人才,主要从以下两点内容着手进行:

其一,在企业内部选择满足要求的工作人员。对于财务部门而言,主要需要考量其财务工作人员的专业技能和知识,从而选择能够能够熟练开展工作且工作绩效良好的人员,利用集中化的培训活动以及技术部门设立的职位轮换机制,帮

助工作人员充分掌握业务知识和专业技能,从而有利于企业培养出具备财务和业务综合性知识内容的复合型人才。其二,企业在招聘阶段合理选择工作人员。具体需要采取科学合理的招聘手段选择同时具有财务和业务双重知识结构的复合型工作人员,从而不仅有利于企业拓展团队,而且有助于促进企业实现稳定健康发展。总之,企业只要能够充分发挥业财融合的作用,进而能够对企业运营管理具有重要作用。

### 4 结论

总而言之,在各领域中业财融合的有效实施,对于现代企业稳定经营具有重要意义。但是基于业财融合自身特征,加之工作任务重,进而导致目前企业在实行业财融合过程中会受到多个因素的影响,存在局限性。基于此,企业重点关注融合有效落实业财融合,根据自身发展现状及实际需求,发现其中存在的问题,更新自身理念和执行方式,高度结合企业业务部门和财务部门,从而有助于保障企业经济效益实现最大化。

#### 参考文献

- [1] 李冀东. 业财融合在企业财务管理中的运用探析[J]. 财会学习, 2019(16):125-126.
- [2] 王冠宇. 企业业财融合中存在的问题及对策研究[J]. 纳税, 2019, 13(6):76-77,82.
- [3] 邢桂英. 大数据背景下企业业财融合路径分析[J]. 首席财务官, 2019,15(20):92-93.