

煤炭企业基建财务管理及会计核算的有效研究

王若仕

(国家能源集团青松库车矿业开发有限公司, 新疆 库车 842000)

摘要: 本文从提升煤炭企业经济效益的重要举措、健全煤炭企业制度的必然选择、满足市场竞争对企业的根本要求三方面对煤炭企业基建财务管理及会计核算的实际意义进行简述。从管理制度不健全、会计核算不规范、资金管理不高效、财务监督不到位等四个方面对煤炭企业基建财务管理及会计核算工作存在的问题进行分析。通过以内控原理为指导健全财务管理制度、以基础工作为中心规范会计核算工作、以财务预算为引领提升资金管理、以建立监督体系为抓手强化财务监督、以业财融合为切入点促进财务队伍建设等方面, 为煤炭企业基建财务管理优化及会计核算工作措施提供合理的意见。

关键词: 煤炭企业; 基建财务管理; 会计核算

中图分类号: F426.21

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.06.034

0 引言

随着国家“十四五”规划和2035年远景目标纲要的发布,“双碳”战略持续推进,为煤炭企业发展提供了新机遇的同时,也对煤炭企业的转型升级和高质量发展提出了更高的要求,促使煤炭企业间的竞争愈发激烈。由于煤炭企业基建项目具有周期长、投资金额大的行业特殊性,项目建设阶段的投资风险与成本控制很大程度是通过财务管理进行调节的,因此企业财务管理和会计核算水平的高低,将会对项目投资成本乃至转产后的经济效益造成直接的影响。为使煤炭企业能在竞争激烈的市场经济之下占据更多有利的空间,只有不断加强各项内部管理,深入分析并加以完善,才能保障企业的竞争活力。

1 煤炭企业基建财务管理及会计核算的实际意义

1.1 提升煤炭企业经济效益的重要举措

煤炭企业的经济效益体现在项目建设期总投入与运行寿命期内收益之间的比值关系,其值越小,表明经济效果越好。由于煤炭企业基建项目具有周期长、资金耗用量大的行业特殊性,这就大大增加了财务管理及会计核算工作的复杂性。提升煤炭企业基建财务管理和会计核算水平,可以通过专业的核算和分析,为基建项目投资决策提供科学依据,同时对资金流动进行安全化、规范化与有序化的积极干预,从各方面为煤炭企业的投资与资金安全进行保障,最终达到将项目建设期总投入控降至合理低水平范围的目的^[1]。因此,优秀的财务管理以及会计核算对提升煤炭企业经济效益起着至关重要的作用。

1.2 健全煤炭企业制度的必然选择

煤炭企业项目建设期在矿建、土建、安装工程等方面将要投入大量的资金,并且伴随着频繁的招标采购、合同签订、完工验收、付款结算等经济行为,如果

没有健全的管理制度和规范的内部控制制度,将会使企业面临巨大的经济风险和财产损失。提升煤炭企业基建财务管理和会计核算水平,可以充分发挥其在企业管理和内部控制中的核心作用,通过建立完善的财务审批和管理制度,对基建项目工程从事前、事中、事后进行全过程的监控,最大程度上杜绝违规、舞弊的操作行为,切实推动煤炭企业健全各项管理制度,同时营造良好的内部控制环境。因此,规范的财务管理以及会计核算是健全煤炭企业制度的重要部分。

1.3 满足市场竞争对企业的根本要求

进入新时代,中国特色社会主义市场经济体制在逐步得到更新与完善,煤炭企业面临着机遇与竞争的多重挑战。一方面,新能源安全可靠替代传统化石能源需要一个较长的过程,煤炭将起着至关重要的兜底保障作用,这是煤炭企业发展的新机遇;另一方面,随着“双碳”战略加快推进以及受行业结构调整、国家安全环保政策等多种因素的影响,煤炭企业面临巨大的竞争压力。提升煤炭企业基建财务管理和会计核算水平,可以对资金进行合理配置,降低资金的流动成本,做好精准的投资成本控制,提升投产运营后的经济效益,为煤炭企业争取更大的发展空间。因此,高水平的财务管理以及会计核算是提升煤炭企业竞争力的重要举措之一。

2 煤炭企业基建财务管理及会计核算工作存在的问题

2.1 管理制度不健全

规范和提升财务管理和会计核算工作,必须要把制度挺在前面,但由于部分煤炭企业往往重视工程项目推进,忽视财务管理制度建设,导致财务管理制度不完善。具体表现:一是重要财务管理制度缺失,没有按照财务管理工作要求和企业实际情况制定相应的制度,如:资金管理、工程成本管理、工程竣工财务决算制度等,有的企业虽然制定了相关制度,但缺少会计基

础工作规范操作办法,导致会计工作浮于表面;二是业务配套管理制度缺失,有的企业制定了财务管理等重要制度,但更多的是局限于财务范畴,没有相应的业务制度配套支持,如采购管理制度、存货管理制度、内部控制制度等,导致管理控制不严密,漏洞较多;三是制度内容与项目建设管理实际相脱节,不能满足管控要求,如内容能体现财务管理的一般要求,但与工程建设实际情况相脱节,关键控制环节内容缺失,导致财务管理制度很难有效执行,形成会计信息孤岛。

2.2 会计核算不规范

核算是财务管理的基础,在很大程度上决定着财务管理的最终效果,但由于财务人员素质参差不齐,对会计核算工作目标不够明确等原因,导致会计核算不规范。具体表现如下。一是会计科目设置不完善,没有以批准初步设计概算(执行概算)所列单项工程或单位工程为对象,依据其建设内容和费用项目进行科目设置,比如:未按照矿建、土建工程支出、设备安装工程支出、待摊基建支出等内容,对“在建工程”明细科目进行分类设置,导致无法及时掌握建设进度。二是工程建设成本核算不规范,没有严格控制工程建设成本的范围和标准,比如:将超过批准建设内容、违反合同协议、无审批手续、违法产生的罚款及滞纳金等不属于项目应负担的支出列入工程成本,导致无法如实反映投资完成情况。三是会计辅助核算不到位,过度依靠财务软件对工程建设进行会计核算,比如:未建立设备台账、合同台账、其他基建支出备查簿等辅助账簿,导致无法全面、准确、详细地反映工程具体情况。

2.3 资金管理不高效

资金管理是基建项目财务管理的核心,但由于缺乏科学的认识,导致资金浪费、效益低。具体表现如下。一是资金收支缺乏预算性,没有以批准的投资计划为基础,按照基本建设项目实际建设资金需求编制计划,比如:未结合投资计划和实际情况,编制年度、季度、月度资金计划,资金筹集和开支随意性较大,导致资金短缺或资金沉淀。二是资金缺乏集中管控,没有规范地设置银行账户,并开展集中结算,比如:同时开立多个用于工程项目结算的银行账户,未定期进行必要的资金归集,资金管理过于分散,导致资金使用效率低下。三是资金结算缺乏严谨性,没有严格以合同或协议为依据,并结合工程项目实际情况进行结算,比如:对于未履行合同、未完全履行合同或结算手续不完备的款项,依旧执行付款,导致出现超合同付款、超工程形象进度付款的现象。

2.4 财务监督不到位

财务监督对完善约束机制、规范经济行为、提升

管理水平具有十分重要的促进作用,但由于部分煤炭企业对基建项目财务管理工作的定位不清晰、对财务监督重视不足等原因,导致财务对项目监督不到位。一是财务机构缺位,大部分煤炭企业采用会计集中核算模式,仅在项目单位配备少量的报账人员,财务机构力量薄弱,比如:受专业和能力限制,财务人员基本不参与工程项目的现场管理,对项目的实际情况知之甚少,另外财务人员也很少参与工程预算、招标采购、合同签订等工作,缺乏对基建项目的基本认识,导致财务监督能力十分有限。二是财务监督未形成闭环,没有采取事前、事中、事后相结合,日常监督与专项监督相结合的方式,对项目财务行为实施全过程监督管理,比如:仅片面着重于对会计凭证、账簿的核查,对项目资金筹集与使用、预算编制与执行、建设成本控制、工程价款结算、竣工财务决算编报审核、资产交付等工作监督模式单一、监督力度不够。

3 优化煤炭企业基建财务管理及会计核算工作措施

3.1 以内控原理为指导健全财务管理制度

财务管理制度是内部控制中财务控制的主要形式,制度的优良影响到财务控制的效果。以内控原理为指导,可以在多层次、全方位考虑企业整体情况下建立健全企业财务管理制度体系,从而提高财务管理质量,更好地完成财务管理在企业目标中的任务。一是建立和健全财务管理基本制度。依照《企业会计准则》和《会计基础工作规范》,结合煤炭行业和基建项目实际情况加以修订,包括《项目资金管理制度》《工程成本管理制度》《工程竣工财务决算制度》《会计基础工作规范操作细则》等,切实做到有章可依、有规可循。二是建立和健全业务管理配套制度。以财务管理基本制度为起点,向基建项目各业务环节全面延伸,建立健全相关业务管理配套制度,包括《采购管理制度》《合同管理制度》《工程物资管理制度》等,打通业财融合的关键点。三是建立健全内部控制制度。通过内部控制制度明确内部机构的设置和分工,实现各职能部门及各个环节之间相互牵制、相互制约,特别是要对各项工作内容提出量化指标,并明确各个工作环节的责任部门和人员以及工作标准,更好提升制度的可操作性。

3.2 以基础工作为中心规范会计核算工作

基础不牢,地动山摇,会计基础工作作为根本性项目,对会计核算工作的规范程度起着重要作用。以基础工作为中心,可以将建立会计工作秩序作为重要突破口,提高企业内部会计资料准确性、合规性、完整性,有效地规范企业会计核算行为。一是正确设置和使用会计科目。“在建工程”一级科目的设置要尽可能地与初步设计概算(执行概算)所列工程项目分类保持一

致,包括建筑工程支出、安装工程支出、设备支出、待摊基建支出等,并依据具体的建设内容和费用项目进行明细科目的设置^[2]。二是准确合理核算工程建设成本。基本建设项目工程成本归集应充分考虑编制竣工决算和固定资产管理的需要,必须按照实际完成的工作量和有关经济业务发生的真凭实据及时记入,不得提前或滞后,也不得以各种方式虚列。三是强化成本预算管理。建设单位管理费应按执行概算总额控制,实行年度预算管理,基本建设项目完工投入使用或试运行合格后,除专设基建部门人员费用外,其余部门管理费用不得在建设单位管理费中列支,且专设基建部门人员管理费用最长列支时间不得超出投产后三个月。

3.3 以财务预算为引领提升资金管理工

财务预算对基本建设项目资金的筹划和运营起着非常重要的作用。以财务预算为引领,可以通过编制科学、合理的资金计划,将基本建设项目各项资金收支具体化、系统化、定量化,达到资金管理的安全和高效。一是实行统一预算管理。建设单位要根据批准的项目投资计划编制年度财务资金预算,并根据部门需要和工程进度编制月度资金预算,严格按预算筹措和支付资金,未列入预算的资金不得支付。二是加强融资管理^[3]。在同等借款条件下,应优先选择资金实力雄厚、信誉良好的金融机构融资,并充分发挥规模融资优势,利用各种融资方式和融资工具,优化融资结构,实现低成本融资。三是加强资金日常监管。财务部门要对资金实行集中管控,规范设置银行账户,所筹集的基本建设资金应用于工程建设支出,不得截留、挤占或挪用,要严格按照财务管理制度规定开展工程结算,认真审核款项结算是否符合合同约定,各种付款手续是否齐全、合规。

3.4 以建立监督体系为抓手强化财务监督

财务监督是实现对本建设项目全过程监控、确保资金安全、成本节约的有效途径。以建立监督体系为抓手,可以通过设计科学、严谨、高效的内部财务监督流程,利用多种综合监督手段,有效提升基建项目财务管理水平,防范化解财务风险。一是建立财务监督管理机构。设立专门机构或岗位,对本建设项目从立项、招标、建设、竣工、交付到绩效评价实施全过程进行财务监督,明确主要业务环节财务管理具体职能与实施流程。同时,建立健全基建期财务管理制度,为确保财务工作得到落实,为企业建设提供精准的财务信息^[4]。二是实行财务监督闭环管理。由财务监督管理机构牵头,建立“统一领导、分级管理”的监督模式,评估分析基建项目前期决策、建设准备、建设实施、竣工决算各阶段、各业务流程存在的财务风险,有针对性

地制定相关措施,规范基建业务各环节中财务参与的工作流程,预防、规避可能存在的财务风险。

3.5 以业财融合为切入点促进财务队伍建设

财务队伍整体素质和水平是影响财务管理质量和效率的最核心问题。以业财融合为切入点,可以通过建立财务、业务、信息技术三位一体的财务队伍建设体系,创新财务人员培养模式,更好地提升财务队伍综合水平。一是科学搭建组织机构^[5]。严格按照《会计法》等法律法规及公司章程设置财务机构,明确企业法定代表人或行政主要负责人是本单位财务队伍建设工作第一责任人,明确总会计师或分管财务工作的其他领导是直接责任人^[6]。二是建立健全培训培养机制。要开展多种形式、分层次的知识更新培训、职业技能培训和继续教育培训,通过量化考核、合理配置、优胜劣汰等多种途径,进一步提高财务人员的综合素质和业务能力。三是开拓“财务+”思维。要树立“财务+管理”“财务+控制”“财务+业务”的新思维,财务人员除了要掌握基建财务管理、会计核算等知识外,还要对项目预算、工程招投标、合同签订及工程项目各环节管理有足够的了解,全面实现事前预测、事中控制、事后监督全过程管控^[7]。

4 结语

综上所述,做好基建财务管理及会计核算工作,对煤炭企业提升管理水平、规避经营风险、控降工程成本,特别是对提高基建项目投资效益等方面,有着极其深远的意义。因此,必须加强基建财务管理及会计核算工作与基建业务管理的有效衔接,充分发挥财务管理作用,切实履行财务监督职责,控制工程成本,规范工程结算程序,科学筹措、合理使用建设资金,及时准确核定新增资产价值,才能全面保障基建项目的顺利实施,实现企业快速、持续、健康地发展。

参考文献

- [1] 陈俊颖.浅析煤炭企业的基建财务管理与会计核算[J].中国经贸,2021(4):171-171.
- [2] 张秋波.浅论基建工程项目会计核算与财务管理[J].商业观察,2021(17):3.
- [3] 张玲.浅析煤炭企业会计成本管理的问题与措施[J].中国集体经济,2021(9):2.
- [4] 李相云.健全财务管理制度对企业发展的作用[J].经济技术协作信息,2021(24):2.
- [5] 诗森成.关于企业基建财务管理及会计核算的思考[J].经济管理研究,2020,2(2):88-89.
- [6] 龚群.事业单位会计核算中存在的问题及解决对策探究[J].首席财务官,2020,16(2):153-154.
- [7] 侯光侠.论物业公司会计核算存在的问题及改进措施[J].首席财务官,2020,16(1):107-108.