

济钢构建工程项目财务核算体系的探讨

李建军, 杨涛

(济南钢铁股份有限公司, 山东 济南250101)

摘要: 济钢目前的工程项目财务核算停留在简单的会计核算上, 存在工程项目管理不集中、结算不及时、数据资料不能共享等问题, 为此, 需构建新的工程项目财务核算体系及开发新的核算软件。介绍了科目设置、项目投资管理、工程财物核算及固定资产转资等新体系的开发思路及构成情况、新的核算软件的功能和预期效果。

关键词: 财务核算; 工程项目; 管理; 开发思路

中图分类号: F406.7 文献标识码: A 文章编号: 1004-4620 (2006) 05-0056-02

Approach of Financing Checking System For Engineering Project in Jigang

LI Jian-jun, YANG Tao

(Jinan Iron and Steel Co., Ltd., Jinan 250101, China)

Abstract: At present Jigang's engineering project financing checking is just staying in ordinary bookkeeping operation. That can't meet the need of development and investment because of its not concentration of engineering project management, unshared data and out of time settlement. A new engineering project financing checking system and checking software are exploited with plenty of survey, study and argumentation. The exploiting clew for course arranging, item investment control, engineering property checking and changing to fixed assets are introduced, the functions and intended effect as well.

Key words: financing checking; engineering project; management; exploiting clew

1 济钢工程项目财务核算体系现状

济南钢铁股份有限公司(简称济钢)工程项目财务核算采用一级核算方式,核算内容复杂、周期长、涉及面广,从工程开工建设一直到工程完工转资,都要进行细致、周密的核算。济钢目前的工程项目财务核算停留在简单的会计核算上,没有上升到管理层面,没有对工程项目投资进行控制与跟踪管理,也没有形成成熟的工程项目财务核算管理体系。所使用的工程项目财务核算软件是1995年济钢自行开发的,存在的主要问题是:

(1) 工程项目管理不集中,投资完成进度情况没有统一的数据来源,造成统计数据不完整、不准确、核算不及时。

(2) 合同签订不及时导致存在工程借料、结算不及时,影响工程竣工决算。

(3) 立项批文、合同书、材料料单、设备出入库单、结算书等数据性资料在各部门间不能共享,需重新录入财务核算程序,造成大量不增值重复劳动。

(4) 料单、设备出入库单、结算书等报送不及时,致使项目决算资料出具不及时,甚至有些项目在竣工后一、二年都不能转资,严重影响资产的资本化。

以上问题说明,济钢现有的工程项目财务核算及管理系统已跟不上建设发展和投资骤增的需要。据了解,目前在工程项目财务核算管理方面多数企业没有合理实用的核算模式,都存在工程项目财务核算不适应投资骤增的需要的课题。因此研究开发高效的工程项目财务核算体系是各企业需要共同面对的课题。

根据《新会计制度》及国家税法的要求，结合济钢工程项目投资的具体特点，借鉴其他冶金企业财务核算模式的优点，对构建新的工程项目财务核算体系及开发新的核算软件进行了充分论证，目前济钢正在开展这方面的研发工作，笔者谨就新体系的开发思路、构成设想及新的核算软件应具备的功能等作一介绍。

2 新财务核算体系的开发思路及构成

2.1 科目设置

设置三个一级科目：“工程物资”、“在建工程”、“在建工程减值准备”，四个明细科目：“工程物资”科目下设“专用设备”、“预付设备款”两个明细科目。“在建工程”科目下设“预付工程款”、“工程成本”两个明细科目。“专用设备”、“工程成本”分别核算工程物资、工程成本；“预付设备款”、“预付工程款”主要是往来业务的核算。

此种会计科目的设置，既遵守了《新会计制度》的要求，又在制度规定的范围内作了灵活变通，使之更适应济钢工程项目财务核算的要求。

2.2 工程项目投资管理

工程项目投资计划是工程管理的源头，对工程项目投资要实施严格的计划管理。下达立项通知后，根据项目性质、类别、投资额、工期等内容签订接收设备供应合同及建安合同，并据此控制投资额；对未立项的工程项目，核算系统不接收合同、不付款；已立项但未签订合同的工程项目，也不付款、发料，从源头上控制投资。

2.3 工程款支付

工程款支付纳入全面预算管理，严格做到按计划付款、无计划不付款、不超计划付款、不超进度付款，从根本上改变了工程款的支付模式。改变财务只做付款手续、不参与事前审核的做法，控制付款额度。

2.4 工程物资的核算

为工程准备的各种工程物资，从制度上规定货到及时入库，领用及时出库。外购设备已到货但尚未开具发票的，为保证帐实相符及设备能按时出入库，应按合同金额办理估价出入库手续，在收到发票后，冲回原估价出入库单，重新办理设备的出入库手续。对因未完工项目或设计变更形成的库存物资，加强管理，做到帐帐相符、帐实相符。对不需用或失去使用价值的库存物资分清原因，及时清理，可尽快收回资金，提高资金的使用效率。

2.5 工程材料核算

工程用材料分为济钢供应材料（包括自产材料与外购材料）和施工单位自购材料两种，分两种核算方法：（1）施工单位领用材料。施工单位根据审批的材料领用计划，填写“在建工程材料领用单”，经审核后领料，财务处将材料按各施工合同分配至各施工单位名下，作为支付给该施工单位的备料款。（2）直接计入工程成本的材料。由内部生产单位自己施工的工程所发生的材料，生产单位根据工程管理单位的委托合同填写“在建工程材料领用单”并领料，月底财务处按计划价格分配至所属工程。

月底根据工程材料金额定期计提应由工程负担的增值税。

2.6 水、电、气等资源的核算

施工单位在施工过程中使用济钢的水、电、气等资源，由济钢计量处填制“使用能源数据通知单”，经使用单位签字认可，在分类后由财务分别抵扣施工单位工程款。

2.7 其他费用的核算

对构成工程成本的其他支出，包括资本化利息，翻译、培训、咨询、生产准备费等费用，按所属工程项目分类后，直接计入各项目的成本。

2.8 固定资产转资

年末将完工项目的全部工程成本汇集完毕后，分使用单位转资。未完工项目，原则上不转资，但部分项目已完工且达到使用状态并能独立使用的，按规定可按估价转资。

新的核算体系从根本上改变了转资难的问题，可使转资由几个月、几年缩短到两个月以内。

3 新财务核算软件应具备的功能

济钢在构建工程项目核算体系的同时开发新的财务核算软件。工程项目财务核算软件包括会计核算与管理核算两项，二者既相互联系又相对独立。

会计核算包括凭证填写、凭证审核、凭证记帐、凭证查询、科目余额、帐簿查询、凭证汇总、自动转凭证等功能。会计核算实现自动转凭证功能，能解决原来系统不能与浪潮财务软件对接的难题，减轻工作量、提高工作效率。管理核算由基本资料、工程管理、合同管理、物资管理和统计分析5个模块组成。每个模块的功能如下：

(1) 基本资料包括系统系数、编码管理、用户管理三部分。系统参数模块设置材料分配，进项税、销项税的分配，待摊费用的分配，材料成本差异分配等项的共性公式，实现自动分配、自动生成凭证，且能在任何月份随时进行分配，改变过去只能在年底进行分配的做法。编码管理模块是将所有涉及工程项目核算管理的编码汇集在一起，包括项目编码、合同编码、单位编码、人员编码等，以便于编码维护。用户管理模块主要是操作人员权限的设置，严格按会计制度的规定进行操作。

(2) 工程管理包括名称录入、项目内容及投资。接到立项通知后，通过济钢OA网直接转到“工程立项文件”模板上，然后对工程项目进行编号。不需再将立项通知录入系统，以提高工作效率。

(3) 合同管理包括合同录入、合同查询和付款查询。设备供应合同与建筑安装合同均录入到合同管理模块中，既能满足核算需要，也方便查询。合同查询可按照项目、合同、供货（施工）单位、采购人员、分管人员、设备名称或规格、日期等多个要素进行查询，查询后还可自动转为Excel表格，完全达到核算要求，解决长期存在的不能复合查询的弊端。付款查询主要查询“预付设备款”、“预付工程款”的付款情况，实现的最大功能是实时统计，可将尚未记帐的凭证一起统计进来，避免漏项，使查询的结果更准确、更快捷。

(4) 物资管理包括库存录入、库存查询、料单录入、料单查询。库存录入与库存查询是针对设备出入库的，每月将所有设备出入单按合同录入系统，系统自动生成凭证，并能按合同、单位、项目等要素自动生成Excel表格。这样，每笔合同的付款、入库、出库等情况都可很方便地查询出来，便于考核监督。料单录入与料单查询针对供应的工程用材料，接收到材料料单后，逐笔录入系统。每月将料单按合同、单位、材料名称、规格型号等明细打印出来，送审后作为结算依据。料单明细可通过OA网直接发送至各相关部门。

(5) 统计分析，包括项目查询、项目合同查询、对帐单汇总查询、对帐单明细查询。项目查询是按每个项目的投资总额、合同总额、付款额、设备的入库额、出库额、已报结算额等进行查询；项目合同查询是将以上要素再分解到各个合同；对帐单汇总查询可将济钢与每个单位的所有合同的债权债务汇总出来；对帐单明细查询又可以分解到每笔付款及入库或结算的日期及凭证号。所有查询结果可根据需要自动生成电子表格，彻底解决统计资料不及时的难题。

4 结束语

新工程项目财务核算体系能提高济钢工程项目管理水平，堵住管理上的漏洞。特别是帐务系统和报表统计系统、工程数据资料共享功能，可提高工作效率、满足工程项目管理要求，是工程早投产、早达产、早见效、提高投资效益的重要保障。