

基建项目竣工财务决算审计存在的问题及对策研究

闫红霞

北京中达信和企业管理有限责任公司

DOI:10.32629/ej.v3i3.453

[摘要] 工程竣工财务决算审计是项目建设中关键环节,其主要针对竣工项目决算信息进行审计分析,明确所有信息资料是否较为准确可靠,对于其中存在的隐患问题予以及时调整和处理,避免资金方面出现严重混乱局面。基于工程竣工财务决算审计工作的开展而言,其需要重点围绕着建设资金进行全面详尽分析,以求较好提升投资效益,进而为整个建设项目的管理优化做出贡献,应该在工程项目中引起高度重视。主要对基建项目竣工之后财务决算审计所存在的一些问题进行分析,并且相应地提出解决的办法。

[关键词] 基建项目; 财务决算; 问题; 对策

1 基建项目财务决算审计概念

1.1 主要内涵

建设项目决算审计工作主要指的是在建设单位对所建设的项目对项目从启动到竣工中的一切资金和资产的流动以及使用情况所进行的总体审查。由相关的审计单位对项目建设的各个层面进行验收,包括建设的合法性、社会和环境效益等方面。建设项目财务决算工作人员需要根据审计部门人员的要求进行资料的归纳和整理,根据工程所在行业的行业标准和行业规范把控好工程项目的建设质量。随着市场的扩张和竞争的加剧,工程施工单位的管理理念也在发生着变化,相应的决算审计工作的流程化制度化也在企业内部逐渐形成。

1.2 审计方法

(1) 竣工验收工作审计。在工程项目财务决算审计过程中,竣工验收审计是最常用的方法。本方法接收检查为前提,在项目建设竣工前需要对项目的审计资料进行总结和整理,整理的内容包括资料分类是否正确,采购设备材料是否齐全,所有相应材料是否已经交给生产单位备案管理等方面。

(2) 资金来源审计。资金来源审计是工程决算审计工作中最重要的一部分。审计内容包括对决算表中项目的借款情况,拨款情况进行概算比较。通过比较的

结果来展现资金来源是否合理,这样能够切实保证在项目运行过程中,资金能够应用于实际项目建设,避免了资金利用不当的情况发生。

(3) 投资支出审计。投资支出审计方法也比较常见。具体操作中需要从两个方面进行考量,包括审查工程建设中投资额度并进行相应的同比环比计算。另一方面是核查项目运行过程中投资资金的支出情况,需要针对实际数据进行分析,如果存在资金支出节超的情况,需要对情况进行说明并采取相应手段进行控制。

(4) 资金结余审计。资金结余审计主要是在项目竣工决算中,对施工现场与库房进行盘查,对建设完成后剩余的材料、设备、物资等作相应的整理和统计。对于结余资金也按照相应的规章制度进行处理。

(5) 建设工期审查。建设工期审查方法要结合审查人员的竣工概括表进行,包括对工程建设项目相关的建设工期,包括开工时间、竣工时间,项目运行的进度等等进行核查,并做出严谨的调查,完成后需要填写调查考核表。

2 基建项目竣工财务决算审计中所存在的问题

2.1 转出资金之后审核不合格

在基建项目竣工之后,为了保证能

做好基建项目中的财务决算工作,就需要财务决算审计的工作人员能够充分的发挥自己的职责所用,并且也应加强对基建项目所转出的资金方面进行严格的审核,以确保资金能够可以在项目中得到充分的利用。但是现如今的基建项目竣工财务决算审计中存在着很大的问题,项目资金转出的审核比严格,这样就会影响整个财务决算审计的工作计划。具体的问题是:第一种是与项目配套的地下管道、变电站等等基础的设施资料不全面,并且财务决算审计的方式方法有偏差,导致后期的工作计划难以展开。第二种是决算审计的工作人员并没有按照国家财政部门所规定的操作流程对基建所支出的资金进行严格的审核,导致项目中的资金存在着很大的风险。第三种是由于审计财务人员的专业水平不同,从而导致了基建项目竣工在之后决算审计的工作不够严格,决算审计中存在的问题没有办法的到及时的解决。

2.2 待摊投资资金确认以及分摊的决算审计有所偏差

在基建项目竣工之后财务决算审计部门应该充分的为待摊投资以及分摊的费用进行考虑,使最后的财务决算审计可以达到预想的效果,尽量提高基建项目的经济效益和社会效益。但是对相关的费用进行审核的时候,依旧存在着很

大的问题,第一种是财务决算审计的工作人员对项目的审批手续是否齐全并没有足够的重视,导致资金的去向无法得到肯定。第二种是对于基建项目待摊以及分摊费用的问题没有较为实际的解决办法,而且也缺少相关的法律制度,也为财务决算审计部门的操作流程带来了影响。第三种是因为项目的待摊投资与分摊费用的方式较为随意,所以就导致这些费用所相关的范围内差异不同,从而影响了对有效资产入账价值的评估。

2.3对基建项目的变更问题考虑的不全面

在某些基建的项目中存在着各式各样的变更问题,就需要财务决算审计人员运用相应的变更解决方法,并且需要有效的加强对问题处理的方式。但是在实际的决算审计中,相关的财务人员对这些问题的考虑不够全面,决算审计的过程中忽略了项目的违规行为,导致最终的工程造价结算审核报告中存在偏差,并且也会影响基建项目的实际收益。

3 基建项目竣工财务决算审计中的对策

3.1对监督机制更新并完善,加强对项目转出资金的审核

对基建项目的实际状况进行结合,加强对信息化技术的使用,建设出相对可靠的财务信息系统,不断对监督机构进行完善,从而使项目的转出资金能够

与工程的实际情况一致。结合行业相关的技术规定,对基建项目转出资金的文件进行严格检查,保证转出资金文件的真实性,并且对有问题的转出资金文件提出相应的建议,增加基建项目的支出资金的透明性,也是为待摊投资以及分摊费用提供了相应的保障。

3.2把验收基建项目的工作做好

对基建项目竣工之后的验收工作,是做好财务决算审计的首要条件,严格的按照我国对于相关工程方面的规定,对基建项目进行验收,确保基建项目能够达到合格的标准与要求。财务决算的工作人员对基建项目的验收时间通常为3个月,在这期间要对基建项目做好相应的竣工报告书与项目竣工的决算。在开展工作中,各个单位的施工项目进展不同,一部分企业的施工进展较快,这样就需要财务决算人员做好项目的决算,一部分企业施工周期较长,进度较慢,就需要针对各个情况来进行财务决算的处理。可先上报有关部门进行工程的阶段性验收和财务决算,待基建工程完全竣工之后再对整体进行验收与财务决算。

3.3对大型项目进行实时的跟踪审计,并且加快审计的进度,从而提高工程施工的效率

因为一部分的大型企业施工内容较多并且复杂,所以花费的施工周期也较

长,一旦在工程竣工之后再对项目进行财务上的管理,就会导致在进行财务管理时出现不必要的麻烦,也不利于企业的财务决算,所以,对于大型企业的施工项目来说,应该对工程进行实时的跟踪审核,从工程的最开始一直到竣工之后进行审核,监督施工的单位务必要做到每一个阶段的财务支出决算的资料与报告,并且及时的控制好工程的进度与工程所需的工程款,建设监督的相关部门,尽量减少在结算中所出现的事物,加快审核的速度,帮助企业进行财务上的管理工作。

4 结语

基本建设项目财务决算审计工作对于规范建筑企业项目运营、管理具有重要的意义。因此在实际的企业项目建设竣工核算工作中,我们一定要重视并做好基本建设项目财务决算审计工作。

[参考文献]

[1]宋颖坤.基本建设项目竣工财务决算工作的思考[J].中国乡镇企业会计,2017(05):78-79.

[2]徐小琴.加强企业基本建设项目竣工财务决算管理存在的问题及建议[J].知识经济,2017(04):107+109.

[3]徐峥.基本建设工程竣工财务决算审计应关注的重点事项[J].财务与会计,2017(11):63-64.