

浅析海外工程项目财务管理问题的重要性和应对方案

梁俊华

中交广州航道局有限公司, 中国·广东 广州 510290

【摘要】在国家社会治理工作中,海外工程项目发挥着十分关键的作用。海外工程项目不仅担任着国家政府社会服务的职能,也肩负着各项市政工程建设的重要工作。海外工程项目的财务管理在日常组织运营中就显得十分重要。随着我国经济改革取得重大进展,海外工程项目现阶段的财务管理状况已经显得力不从心,因此海外工程项目要加强调整海外工程项目财务管理工作的科学化与精细化,促使海外工程项目加快自身的创新改革,为顺利开展海外工程项目的各项工作进程做出努力。本文就海外工程项目财务管理的科学化、精细化的研究做出论述和讨论。

【关键词】海外工程项目; 财务管理; 科学化; 精细化

The Importance and Countermeasures of Financial Management of Overseas Engineering Projects

Liang Junhua

CCCC Guangzhou Waterway Bureau Co., Ltd., 510290 Guangdong China

[Abstract] Overseas engineering projects play a very key role in the national social governance work. Overseas engineering projects not only serve as the function of social service of the national government, but also shoulder the important work of various municipal engineering construction. The financial management of overseas engineering projects is very important in the daily organization and operation. With significant progress in China's economic reform, overseas projects at the present stage of financial management situation has been inadequate, so overseas projects to strengthen the adjustment of overseas project financial management of scientific and refined, prompting overseas projects to speed up their own innovation reform, to carry out the various work process of overseas engineering project efforts. This paper discusses and discusses the scientific and refined research of the financial management of overseas engineering projects.

[Keywords] overseas engineering projects; financial management; scientific; refined

引言

在我国新的经济社会发展趋势下,海外工程项目财务管理工作所处的外部环境已经大不相同。现阶段财务管理的传统落后工作方式已经严重影响了海外工程项目财务管理的科学化以精细化的进程,也使得海外工程项目正常的运营工作开展困难。海外工程项目的财务人员要清楚的了解从前传统的财务管理工作方式已经不在适用于现在的实际工作。财务管理工作只有在实现科学化与精细化的创新改革后,才能符合现代社会的快速发展需求,进而提升海外工程项目的发展质量,才能确保海外工程项目能够的顺利运行并且充分发挥为社会提供公共服务的重要职能。

1 海外工程项目财务管理概述

1.1 资产负债表分析

资产负债表也叫财务状况表,反应企业一段周期的财务状况的报表,通过资产负债表可以分析出该企业的偿债能力,也可以通过分析了解企业的营业额情况,并及时根据分析结果做出调整。

海外工程项目近三年的流动资产一直持续增长,2020至2021快速增长,由2019年113.25亿增长到2020年的116.95亿,在快速增长2021年的317.42亿;非流动资从2019年347.

55亿增加至518.07亿,同比增加149%。海外工程项目公司近三年负债持续不断的增加,大幅度增加是从2021年开始,从406.22亿增加至531.71亿,同比增加155.53%,而2020年的增幅比2021年较少,为118.82%。可以看出海外工程项目公司在扩展公司规模,拓展海外市场的同时,也为公司的财务带来一定的风险。

公司的营业利润和净利润都持续不断的增加,净利润分别较去年同时期增长2.13%和23%海外工程项目公司在新冠疫情期间尽管受到一定的影响。最近三年的营业成本同比增加分别为2020年的9.6%与2021年的23.64%,营业成本不断的增加,说明在拓展市场的同时投入的营业成本相对不断的增加,需要公司在拓展市场的同时也要做好节止工作。

1.2 财务比例分析

1.2.1 偿债能力分析

通过对公司近三年的流动、速动比率以及资产负债率进行分析,可以分析出公司的来偿债能力,以此作为参考。

(1) 流动比率

流动比率=流动资产/流动负债,用来衡量一个企业的流动资产是否能够在短期债务到期前,变为现金偿还债务的能力,如果得到的比列越高,则意味着企业短期偿还债务的能力会

强，通常比列以 2 为最佳。

(2) 速动比率

速动比率 = 速动资产 / 流动负债，用来衡量该企业流动资产中能够转变为现金的用来偿还流动负债的能力，比例越高短期向银行借款更加的容易，至少保持在 1 左右。

(3) 资产负债率

资产负债率 = 负债总额 / 资产总额，通过资产负债率能够反映债权人的资本占总资本的比例。该比率越低（一般认为不超过 50% 为宜）表示企业具有长期偿债的能力。

表 2-1 海外工程项目股份和有限公司偿债能力指标

偿债能力:	2021	2020	2019
资产负债率(%)	52.15	57.09	56.54
流动比率	1.16	0.82	0.82
速动比率	0.91	0.55	0.51

通过表 2-1 中指标数据上分析，该公司资产负债率都要高于 50%，说明长期偿债能力较弱，但是流动比率与速动比率都没有达到标准数值，说明公司可能面临的短期财务风险较大，但是有不断提升，向好的方向在发展。

1.2.2 运营能力分析

通过对比近三年的存货、应收账款以及总资产周转率来分析一个企业的基础运营能力。

(1) 存货周转率

存货周转率 = 360 / 存货周天数，反应企业处理库存的效率。

(2) 应收账款周转率

应收账款周转率 = 360 / 应收账款周天数，可以反应企业的收款效率。

(3) 总资产周转率

总资产周转率 = 营业收入 / 资产总额，用来衡量企业经营期间全部资产从投入到产出的流转速度。得出的周转率越高，表示企业对企业资产的管理以及利用效率就会越高。

表 2-2 股利股份有限公司运营能力指标

运营能力:	2021	2020	2019
存货周转率(次)	9.28	8.10	8.53
应收账款周转率(次)	61.87	59.96	66.43
总资产周转率(次)	1.28	1.47	1.67

通过表 2-2 可以得出，应收账款周转率以及总资产周转率 2019 年较 2020 年下降，但是应收账款周率较 2020 年有所上升，存货的周转率持续增加，公司的总体运营方面还需要加强和改进，放置出现运营方面的得问题。

2 海外工程项目财务管理工作现存问题

2.1 财务管理制度不健全。

长期以来，我国海外工程项目财务管理一直实行简单的收支两条线的管理制度，这种陈旧的管理制度无论是在财务管理的流程执行上还是在财务管理的监督力度上，都已经无法胜任如今的海外工程项目财务管理工作。这点可以从海外工程项目在资金分配环节效率低下且缺乏相应的安全性，以及缺少相应的责任制度来制约监督财务人员的行为举止等方面可以看出。这也致使了海外工程项目财务管理工作的随意混乱，导致海外

工程项目的各项工作在现实生活中无法有序的开展实施。

2.2 内控体系不合理

我国的大多数海外工程项目建立之初就拥有对应的内控体系。但是随着经济社会的迅速发展，原有的内控体系已经远远落后于时代的需求。这种情况导致了内控体系不能再发挥出有效的风险预防作用，以至于滋生了严重的内部腐败情况，同时监督机制的不起效，使得财务工作人员综合素质不断下降，甚至出现就职的财务工作人员无法胜任自身岗位的财务管理工作的情况，更是一度出现在岗人员数量大于所建立岗位事业岗位的现象。这种不合理的内控体系完全使得财务管理制度成为表面形式的“面子工程”。

2.3 资产管理不到位

资产管理是财务管理工作中最重要的环节之一。在现实中可以看出海外工程项目资产管理工作中明显存在许多需要处理的问题。想要海外工程项目资产管理能够顺利的进行，必须要首先解决管理过程中所遇到的主要问题。

2.3.1 海外工程项目在资源管理的资源配置环节里经常会出现重复购买和购置浪费的情况。

2.3.2 海外工程项目在购置固定的资产设备时往往会忽视现存资产的使用情况，导致在管理固定资产上不能有效的落实资产管理制度。

2.3.3 海外工程项目在采购资产方面，因为其物品采购的方式呈现出多样采购的方式，所以经常会出现海外工程项目所需要的物品和政府采购回来的物品存在较大差异的情况，这种情况再次增加了资产管理的难度。

从上文可以看出，现存的资产管理规章制度过于死板繁琐，严重降低了海外工程项目的工作效率。

2.4 信息化程度低下

当下现代信息 网络技术的迅速发展，使人们的生活工作效率得到了飞速的提升。尤其是大数据技术等信息化技术广泛应用，对人们的生活的产生了翻天覆地的影响。然而很多海外工程项目依旧用着传统落后的信息技术，导致财务管理的上下级不能及时沟通反馈，从而致使工作效率跟不上实际需求，海外工程项目的财务管理工作也因此被迫处于原地踏步的境地。另一方面财务人员因为操作现代化信息技术平台水平的不熟练，导致财务人员对财务管理现代化平台的建设不感兴趣。此外海外工程项目在对财务人员的现代化信息知识培训也不足，导致财务管理整体水平不高。

3 海外工程项目科学化与精细化财务管理实现措施

3.1 深化海外工程项目财务制度的改革

海外工程项目要想跟上现今社会经济的快速发展，必须在海外工程项目财务管理工作的制度规定上进行科学化与精细化的创新改革。

3.1.1 海外工程项目可以根据如今的经济运行特点，制作财务管理预算编制的策略改革。为海外工程项目保障资金的安全上提供基础财务管理制度。

3.1.2 海外工程项目要及时处理总结工作运营的中所出现的疑难问题。并集合所以参与工作人员进行讨论和探索，寻求解决问题的方法。比如说常见的资金滞留问题，海外工程项

目可以从现实的工作中探索问题出现的根本原因,并找出解决问题的关键之处。然后通过确定资金分配的具体流程路线来明确财务管理人员的责任划分。进而从而解决这一资金滞留问题。

3.1.3部分的海外工程项目的财务管理制定的中缺乏具体流程的财务明细状况标注,尤其是在于资金调转的环节,对于财务预算的情况预测缺乏严谨性,无法为财务预算做出科学化的制定方案,致使海外工程项目后续的财务管理出现混乱繁杂的情况。另一方面,有的海外工程项目对现有的资金储备量缺乏详细的状况了解。致使在日常的资金流转中出现资金短缺的严重现象。

3.2 尽快完善海外工程项目内控体系

健全的内控体系是海外工程项目财务管理工作能够顺利进行的基础保障。海外工程项目要想实现科学化与精细化财务管理工作的进程,不仅需要制定科学合理的监管制度还需要精细化的监督制度在日常的工作中能够顺利的施展,而这些都取决于海外工程项目科学化与精细化的内控体系。其中科学化和经济化的内控制度在海外工程项目的日常工作中表现为:明确规划海外工程项目各部门和各人员的职责所在,明确展现财务管理工作精细化的具体相关制度。例如:海外工程项目在领取项目资金的时候,需要通过执行严格的审批制度和审批流程的审核过程,才能申领成功。特别是针对于大型项目和国家重点关注项目,要有专门负责的财务人员依照审批流程规范进程操作实施,以防止项目因为财务部门不到位的工作步骤而使得项目工程的无法顺利进行,从而导致发生重大运营的风险舆情。此外最后海外工程项目要加强海外工程项目各部门人员对内控体系建设和实行的重视程度,保障内控制度的顺利推行,为进一步实现科学化与精细化财务管理工作提供帮助。可以在内控体系的制定和落实过程中邀请相关的专家学者为海外工程项目提出宝贵的意见和建议,参考海外工程项目实际的内控工作实施来与相关的财务管理人员一同制定问题的解决方法。以此来避免海外工程项目内控工作的短板影响。

3.3 实现科学化,精细化资产管理

海外工程项目的财务人员一定要加强了解资产管理相关工作的具体实施进程,注重分析在提高资产管理效率中所运用的方法在这一过程所起到的作用。为加速我国海外工程项目财务管理科学化与精细化进度提供有效的帮助。科学化财务管理的途径中国固定资产的限购是重要步骤之一。在严格设定的资产管理制度下,不论是确定资产购入的明显流程还是具体分层的管理机制,都可以有效的避免固定资产的浪费情况。比如海外工程项目在购入固定资产时需要自己单位按照自身实际的需求。提出所想要购买的具体数目或者要求。在报告给上级领导后,由上级领导组织相关工作人员通过市场调查和数据整合分析来确定此项资产是否有购入的必要,倘若所想要购入的资产与旧有的固定资产相抵扣,则本次申请不可批准。倘若有购买的必要性则需要再次在网上申

报有关部门,进行又一次的审核和批准。这种严谨科学的审批过程大大的有效减少了海外工程项目购入固定资产的浪费情况。从另一方面来说,海外工程项目也可以通过固定盘点资产的活动,来及时掌握固定资产具体的使用情况。比如发现某些老旧设备的老化生锈时需要及时上报更新。

3.4 加强财务管理的信息化建设

在我国科技迅猛发展的时代背景下,各种高效的现代化办公技术和软件不断涌入市场,为人们的生产工作带来了巨大的变化,大大提升了人们生产工作的效率和质量。海外工程项目要想跟上现代化的进程,可以通过利用先进的现代化信息技术来打造科学化与精细化财务管理平台。海外工程项目可以依据海外工程项目本身的实际工作运营状况和财务状况,选择交给专门的软件开发公司来开发合适海外工程项目财务管理切身需求的智能化财务管理软件。大胆合理地运用现代先进的现代信息化技术提高财务管理的工作的实际效果,让财务管理工作变得更加科学高效智能化。除此之外,海外工程项目也可以建设出具有比较完善的财务报账和查账功能的平台,用来满足财务管理工作在现实生活工作的使用状态,使得海外工程项目能够全面监控财务管理工作的详细情况,促使加快完善海外工程项目内控体系和制度。另外一方面,财务管理人员在现实生活操作财务管理平台时,一定要保障财务管理的综合效果。建议海外工程项目可以根据财务管理信息化平台的运营情况以及操作人员的工作状态,举办定期的专业知识讲座来培训现代化信息技术平台的操作学习和现代化信息知识的深入讲解。同时制定长期的人员培训计划,加强财务管理人员的技术水平和业务办理。为我国单位财务管理的科学化与精细化的创新发展道路上不断注入新的血液。

结束语:

在实现海外工程项目财务管理工作科学化与精细化的可持续发展的道路上,各海外工程项目一定要正视自己在工作运行中所出现的问题并加以总结分析,然后根据现有的财务工作需求来制作相应的问题策略,并坚决落实其改革的规定制度,为海外工程项目的高质量发展进程提供帮助。

参考文献:

- [1] 桂松. 论海外工程项目财务管理科学化与精细化趋势[J]. 商讯, 2020, No. 202 (12): 39+41.
- [2] 曹阳. 海外工程项目财务管理的科学化与 精细化趋势研究[J]. 商情, 2020, 000 (020): 33.
- [3] 郭瑞田. 财务管理的科学化与精细化趋势分析——以海外工程项目为例[J]. 中国商论, 2020 (09): 130-131.
- [4] 张春萌. 海外工程项目财务管理的科学化、精细化[J]. 中国国际财经: 中英文版, 2018, 000 (020): 70- 72.
- [5] 桂松. 论海外工程项目财务管理科学化与精细化趋势[J]. 商讯, 2020, No. 202 (12): 39+41.