

DOI:10.12361/2661-3263-05-08-115535

基于工程项目模块化核算的业财核算一体化

徐晓晴

四川路桥桥梁工程有限责任公司, 中国·四川 成都 610017

【摘要】现就工程施工项目业财核算一体化提出相关思考,分析如何以财务共享服务中心和业务支撑系统为依托,以工程施工项目模块化核算为导向,建立共享数据库,推进施工企业工程项目业财一体化核算模式实现,着力提升施工企业在工程项目成本管控和增值税税收筹划两方面管理水平。

【关键词】业财核算一体化; 共享数据库; 税收筹划; 模块化核算

Integration of Industry and Financial Accounting Based on Modular Accounting of Engineering Projects

Xu Xiaoqing

Sichuan Road and Bridge Engineering Co., Ltd., Chengdu, Sichuan, China 610017

[Abstract] This paper puts forward some thoughts on the integration of industry and finance accounting of engineering construction projects, and analyzes how to build a shared database based on the financial sharing service center and business support system, guided by the modular accounting of engineering construction projects, so as to promote the realization of industry and finance accounting mode of engineering projects of construction enterprises, and strive to improve the management level of construction enterprises in engineering project cost control and VAT tax planning.

[Keywords] Integration of business and financial accounting; Shared database; Tax planning; Modular accounting

1 业财核算一体化应用背景分析

随着交通设施施工企业推行精细化管理,业财信息系统建设日渐成熟。在此过程中,很多企业在业财融合时,以工程量清单细目为核算最小单元,欲实现实时统计各清单细目对应成本情况,从而实现成本盈亏精细化管理。但往往受业务多样性、信息系统使用不充分、管理制度体系不健全等的具体情况影响,许多交通工程施工企业信息化建设中业财融合道阻且长。

如何打破业财思维视角不同,沟通语言不相通等业财壁垒,消除业财信息“孤岛”现象,为业财核算一体化提供有力支撑成为亟待解决的问题。

2 业财核算差异分析

其一,在财务核算中,收入包括主营业务收入、其他业务收入、营业外收入。工程项目而言,主营业务收入是工程结算收入,根据建造合同确认,即建造合同收入=合同总收入×完工百分比。其他业务收入是指主营业务以外的其他日常活动所取得的收入。营业外收入是指与企业日常营业活动没有直接关系的各项利得。在利润表列示项中,如将列示项划分为与收入有关的列示项和与成本有关的列示项,除了以上三项收入以外,与收入有关的列示项还包括财务利息收入、其他收益、资产处置收益。业务核算收入则按 \sum 合同单价×实际完成的实物量计算产值作为收入,除此之外的收入可冲减成本,或者单列合同外收入;

其二,财务核算成本包括主营业务成本、其他业务成本、营业外支出。在利润表列示项中,与成本有关的列示项还包括税金及附加、财务费用、研发费用、减值损失、资产处置损失、营业外支出。工程项目而言,主营业务成本即工程施工成本,包括直接材料费、直接人工费、机械使用费、工程其他直接费、间接费用。业务成本核算除主营业务成本外的其他成本均与财务核算一致。业务核算主营业务成本主要按与完工产值计算相对应原

则。比如业务核算临时设施收入可按完成度计算产值收入,成本则按完成相应临时工程的花费核算成本。而财务核算临时设施成本则按不同时期花费的剩余受益期进行摊销。

其三,由于存在不平衡报价情况,导致不同分部分项工程的毛利率是不一样的,因此业务核算的项目不同阶段毛利率在整个项目施工周期存在不同程度的波动性。而财务核算项目毛利率则相对比较平稳。

3 业财信息“孤岛”存在的原因分析

3.1 专业语言差异导致信息不相通

业财专业语言本身有差异,比如工程一切险在会计核算科目中纳入长期待摊费用核算,而业务核算则单列工程一切险工程量清单细目核算。

3.2 信息既不共享也不能互换

业财分别都有自身的信息系统,业财系统数据对接关联,其关联数据业财语言转换未体现在同一平台,使得信息既不共享也不能互换。

3.3 业财核算结果既不相同也不相通。

业财核算结果不相同的原因已在前文分析说明,而不相通,则是业财核算结果差异额未细分列明导致差异原因,以及列示各项差异原因导致的差异额,这就导致出现了同一个项目,阶段盈亏情况众说纷纭的局面。

4 如何消除业财壁垒使之核算一体化

4.1 取缔精细化成本核算,建立模块化核算架构

在项目日常管理过程中,要求业财系统操作人员全面理解清单级细化成本核算就非常难了。因此需要探索更具有可操作性的成本核算模式。

相同的项目施工采用不同的施工工艺、分包管理方式、结构用材等都会产生不同的成本结果。将工程项目针对性地进行模块化分解,根据项目成本核算不同侧重点和具体情况,将工

工程项目施工部位及无对应施工部位的合同清单费用划分为不同模块,再把安全费用、间接费用、财务费用、管理费用也划分为不同模块。完成模块分解后,相应的产值、预算、成本、税额数据均应按模块拆分。为便于成本数据核算,在核算中人为地将盘盈利得、教育费附加返还款、罚款收入、捐赠利得、税金及附加、资产处置损失、营业外支出纳入管理费用核算。同时含有需要进行费用摊销的清单或工程部位的模块有且只能含需要进行费用摊销的清单或工程部位。出售后不用于本项目结构施工的材料、设备、废旧物资等进行对外销售或者对外调拨应纳入销售模块单独核算。

模块建立后,业财系统在数据录入和转化时均须附加识别登记业务数据归属模块以及识别是否属于研发费用。

4.2 建立共享数据库

在业财系统外另建立共享数据库,业务支撑系统各端口将业务数据传入共享数据库,共享数据库参照财务共享服务中心设置的业务数据的业财转化规则,自动识别并标识数据所需关联的会计科目及其所属借贷方,再经共享数据库将加工后的需传入财务共享服务中心的完整数据链传入财务共享服务中心。反过来,在财务共享服务中心系统中需设置将需关联对的会计科目余额表传入共享数据库中。

在基于财务核算的各项减值计提不纳入核算结果比对以及将财务核算中除建造合同确认的收入以外的收入在共享数据库中反向抵减成本的情况下,在共享数据库中设置将其核算成本额与财务核算成本额比对是否一致。

这样,便可以消除业财信息孤岛的现象。在共享数据库中有权限的业财人员均可以全方面查看基于模块化的项目核算成果,也可以查看业务数据在转化为会计语言过程中关联的是哪些与核算结果相关的会计科目,并可以核对共享数据库成本关联会计科目数据是否与财务共享服务中心一致,自然两者信息就相通了。

5 业财核算一体化目标核算内容

5.1 核算阶段性各模块收入、成本及盈亏

共享数据库中收入以统计已完工产值计算,由业务端口计算传入数据条。间接费用、财务费用、管理费用应按一定比例从合同清单拆出产值,这个费率比例的取值比如可以按间接费用、财务费用、管理费用分别标后预算额占项目总标后预算成本的比例取值。其他核算模块产值按 Σ 清单细目单价 \times 所属模块工程数量 \times (1-安全费率-间接费率-财务费率-管理费率)计算而得。对于会计准则要求按受益期摊销的费用,关联会计科目时可选择关联原值也可关联摊销值,但相应地统计产值时需与成本核算方式相匹配的选择按完成度计算产值或按工期分摊计算产值。对于销售模块由于标后预算时无法预计,则销售模块核算时,销售收入按负数冲减成本。其他合同外收入纳入相应模块冲减成本,无相应模块的则均纳入管理费用冲减成本。

除按受益期摊销的费用成本参照与产值匹配的关联会计科目余额外,共享数据库中其他成本按财务共享中心会计核算成本保持一致,财务利息收入按负数分别冲减财务费用。资产处置收益、其他收益、营业外收入按负数分别冲减管理费用。

综上所述,共享数据库中核算出的项目盈亏为项目阶段性盈亏,与项目阶段性真实盈亏相匹配,更具经营参考价值。

5.2 核算材料节超情况

对于原材料节超分析的实现,需要由业务子端口将原材料的总采购计划、进度采购计划、用于销售采购计划、入库、自用出库、销售出库、自用退库、领取单位合同限额、成本核算日对材料已计划未施工的工程部位的材料进行理论数量以及现场原材料存量盘点数据传入共享数据库,材料出库、退库、盘点需单列注明办理单位及材料存放点,材料编号、名称、规格型号、计

量单位需统一,共享数据库则通过设置核算公式实现原材料用量及价差节超分析、领取单位超限额调拨分析、库房损耗分析。委托加工品与原材料类似,不予赘述。废旧物资销售收入纳入销售模块核算,收入以负数冲减成本。

5.3 核算未完工盈亏

由业务子端口将未完工程产值收入、预算成本数据条按模块划分传入共享数据库,由共享数据库整合已完工程和未完工程收入和成本,以核算预计项目整体盈亏,同时可以比对各模块已完工程和未完工程盈亏率差异,以便分析差异原因。

5.4 核算阶段性增值税进项取得率

产值统计、协作分包、租赁、原材料入库、原材料销售出库、委托加工结算、委托加工品出售、废旧物资销售、其他结算、涉及折旧的设备采购结算与出售、费用报销、收款、费用摊销及折旧数据由业务子端口传入共享数据库时均需列明进项税率,以便核算各模块不同阶段进项取得率,以利于项目增值税税收筹划过程管控。

5.5 比对共享数据库与财务共享服务中心关联会计科目余额是否一致

共享数据库载入财务共享服务中心业财语言转化规则,列明数据条关联会计科目编号、名称、借贷方。在不同阶段核算基准日确定后,双方均以此为时间节点,核算该阶段时期内的收入成本情况。核算完成,由财务共享服务中心将其关联科目余额传入共享数据库,用以比对关联会计科目余额是否一致,以确保数据关联准确性。

5.6 比较分析阶段盈亏率

共享数据库进行项目阶段性盈亏分析时,并不能自身审判数据是否真实有效,但可以对各阶段项目预计整体盈亏率进行比较。如各模块阶段已完工程和未完工程加权盈亏率波动较大,则需进一步分析具体是由材料价格波动引起,还是质量或者安全事故引起,还是工期延长引起,还是采用了新的施工组织引起等,如若分析后仍存在较大差异,则需审查收入和成本数据是否存在有误的情况。经过两到三个核算周期的分析矫正后,即可获得项目整体更为准确的预计盈亏率。

5.7 数据实现共享,老项目经营数据用以新项目作为参照

项目划分好模块后需在业务子端口录入各模块工程概况、分包模式、施工工法工艺概况(包括施工技术、新材料运用和施工组织)、工程地点、工期、业主分类并传入共享数据库,完工后对项目各模块进项项目后评价,并将结果传入共享数据库。新项目有权限人员可查阅过程核算数据以及项目后评价,选取更经济可行的分包模式、施工工艺、材料配比使用等。

6 结语

业财核算方式存在差异,两者也存在信息壁垒,导致对项目阶段性盈亏核算结果虽然具有一定的联系,但始终不相同也不相通。对此,在两者之间建立一个共享数据库,汲取双方对项目核算有利的部分。在收入与成本核算方式相匹配的条件下,以模块化核算为导向,共享数据库收入按业务统计的产值收入,同时载入财务共享服务中心业财语言转化机制将业务支撑系统传入的经济数据条经转化关联相应会计科目,同时财务共享服务中心接收的数据由共享数据库传入,用以核对确保共享数据库核算的成本数据与财务共享服务中心核算形成的关联科目余额相一致。这样才能更好的实现业财核算一体化。

参考文献:

- [1] 朱乃刚. 中建财务一体化系统管理优势分析及未来发展建议[J]. 国际商务财会, 2020(07): 40-43.
- [2] 夏军平. 财务共享模式下的业财一体化推进策略研究[J]. 交通财会, 2019(08): 57-59.