

新形势下加强工程监理企业财务管理的措施探讨

段春方

云南交通建设工程监理有限公司, 中国·云南 昆明 650000

【摘要】本文主要分析了工程监理企业财务管理的特征,并提出了新形势下新形势下加强工程监理企业财务管理的措施,主要包括:规范工程监理企业财务管理会计收入核算,在新收入准则下,按照“五步法”的方式做好收入确认,并提高合同管理能力,推进业财融合;推进工程监理财务管理的数字化转型,提高会计收入核算的效率。要加强监理项目成本管理与控制,建立企业成本管控模式,以提升对项目成本的管理。还要重视监理活动的资金管理,包括强化资金集中管理、加强企业应收账款管理和充分利用减税降费的优惠政策等,从而提高企业资金的使用效率和资金周转速度,从而保障企业良好的财务状况和正常运营,促进企业的可持续发展。

【关键词】工程监理;财务管理;新会计准则;收入核算;成本管理;资金管理

随着我国城镇化的快速推进,各种工程项目也如雨后春笋般地涌现出来,工程监理对于保障各种工程建设的顺利完成和质量保障,起到了不可或缺的重要作用。然而,由于工程项目的复杂性和周期较长等因素,工程监理企业的财务管理也具有一定的风险,因此,工程监理企业应采用有效的措施,加强企业的财务管理,从而保障企业良好的财务状况和正常运营,促进企业的可持续发展。

1 工程监理企业财务管理特征

工程监理企业财务管理包括预算管理、资金管理、财务会计核算、成本控制、财务风险管理等诸多方面的内容,其财务管理具有以下一些特点:工程监理企业大都是市场化运营的,需要自负盈亏,成本核算和资金管理是企业财务管理的主要内容。工程监理企业所承担的项目往往具有工程量大、项目时间长的特点,如果客户的付款周期比较长,无疑给工程监理企业造成较大的资金压力。因此,工程监理企业需要根据项目的特点对资金流动进行灵活性的管理,以减少其资金压力。其次,工程监理企业的财务风险较高。这不单是由于项目周期长造成财务管理难度加大和不确定因素的增多,而且其财务风险还与客户的信用程度密切相关,如果对客户信用缺乏全面的评估,会导致工程监理企业积累大量应收账款,缺乏足够的流动性资金来偿还债务。这要求监理企业对项目的投资和收益进行详细的评估,对市场的变化有充分的认识和应对措施,准确评估客户的信用情况,并减少

企业的流动性风险,保障企业的正常运营。此外,工程监理企业财务管理还存在成本控制复杂的特点。工程项目开展过程中包含很多子项目,涉及面广,在工程开展过程中也会出现一些工程变动,导致项目的延期,进而增加了监理企业的成本,并且工程项目的变动,也会导致监理企业需要重新规划和分配相应的人力资源和设备等,而人力成本又是工程监理企业的主要成本之一,因此,在工程项目开展过程中,频繁的变动会导致监理企业成本的增加。工程监理企业成本控制的复杂性还体现在成本核算过程中,由于项目时间长,比较难以在短时间内准确地核算好各项成本费用^[1]。

2 加强工程监理企业财务管理的措施

2.1 规范工程监理企业财务管理会计收入核算

2.1.1 新收入准则下对监理收入确认优化

在旧会计准则下,工程监理企业的收入确认通常按完工百分比的比例进行确认,包括监理企业提供的劳务费、监理设备费等费用,并通常采用“应收账款”等科目,然而,应收账款与客户实际支付的工程款之间通常存在着一定的差距,影响了对公司债权的管理;并且在衡量工程进度的过程中,也存在一定的主观性,难以准确计算实际已完成的工程量,这也影响了工程监理企业收入确认中的准确性。在新收入准则下,工程监理企业的收入确认按照“五步法”的方式开展,通过识别合同中的单项履约义务,当企业履行了合同中的某项单项履约义务,就可以确认相应的收入。这种收入

确认方法提高了收入确认的准确性,能够准确反映监理企业提供服务和设备等所应获得的交易金额,减少了旧会计准则下收入确认方法中的主观性,并且还有利于监理企业加强内部的合同管理^[2]。

2.1.2 加大合同管理力度,推进业财融合

在新会计准则下,工程监理企业收入确认的“五步法”要求财务管理人员具备较好的合同管理能力,包括在签订合同时候能明确双方的权利与义务以及合同中的各项条款,对合同进行规范的审批,对合同中的各个单项履约义务进行识别,以及当工程发生变化时能对合同进行灵活的变更处理等等。因此,在新形势下,工程监理企业的财务管理人员要提升合同管理能力,并通过加大对合同的管理,深入理解监理企业的业务内容和业务流程,促进业务活动和财务管理的融合,同时,业务人员也需了解一定的财务知识,这样才能提升企业的跨部门协作水平,提高财务管理的工作效率,进而提升对整体企业财务管理类水平。另外,工程监理企业还要注重对法律专业人才的使用,促进业务、财务和法务的融合,这样可以提高对合同的管理能力,加强对财务风险的把控能力,促进工程监理企业的健康和可持续发展。

2.1.3 推进工程监理财务管理的数字化转型

当前,各行各业都在朝着信息化、数字化的方向发展,以提高企业的管理效率。在工程监理企业中财务管理活动中,通过建设工程监理业务数字化管理系统,使用专业的财务管理软件,可以优化财务的审批流程,提高财务管理的自动化水平,提高工作效率和准确性^[3]。在工程监理企业会计收入核算中,数字化的管理系统和软件可以自动计算收入,并且可以快速地生成收入核算报表,提高会计收入核算的准确性,并且有利于增加收入数据的透明度,有利于加强企业的内部监管,也能方便相关部门的检查。因此,工程监理企业要加快企业财务和业务管理的数字化建设与转型,并制定完善的收入核算制度,提高会计收入核算的规范性^[4]。

2.2 加强监理项目成本管理与控制

2.2.1 严格执行预算管理制度,建立预算执行考核机制

工程监理企业应提高成本管控的意识,各项工作的开展要在预算额度内进行合理的开支,提高各个部门和工作人员的成本意识,以降低企业的运营成本。在工程项目开展前,要制定好详细合理的预算方案,编制好预算,预算编制过程中应对市场的变化和可能出现的情况进行充分预测。然后将预算方案进行指标分解,逐级分解到各个业务部门和各个项目中,明确各个部门的管理目标 and 责任,各部门做好费用使用台账,规范台账的内容,如费用金额、使用部门、审批人等,每次费用发生要进行及时记录和更新,并且定期和财务管理部门进行对账。建立起层次分明的预算审批制度,比如小额度预算由项目经理或部门负责人进行审批,较大额度的费用或是出现超预算的情况需提交企业财务部门乃至企业高层管理层进行审批。此外,还要建立起预算考核机制,将预算执行情况与员工的绩效挂钩,以激励员工做好成本控制^[5]。

2.2.2 建立企业成本管控模式,提升项目管理质效

工程监理企业要建立一套完善的成本管控模式,以提升对项目成本的管理,发现其中存在的问题并进行优化,提升项目管理的质效。通过对预算的实施结果进行分析,对比实际消耗和预算的差别,找出其中成本超支或是成本减少的因素,进行总结,从而优化企业的成本管理。BIM技术的应用建立起监理企业预算、核算和分析的一体模型,财务人员通过BIM技术可以了解工程项目的各项信息,准确掌握和控制项目资金的应用,并且可以对项目预算进行动态监测,减少财务风险的发生^[6]。通过创建合同基础的订单号,明确每个项目的成本范围和内容,可以对每个订单号进行详细成本核算,避免成本超支的情况,并且以此可以制定详细的资源使用计划,优化资源配置,提升项目管理成效。

2.3 重视监理活动的资金管理

2.3.1 强化资金集中管理,提高资金使用效率

监理项目存在一定的分散性,在资金管理过程中应强化集中管理,对资金进行统一调动,规范资金的使用流程,

减少资金的浪费或是不正当使用。将各个分散的部门和业务集中到一个平台进行处理,设立中心账户进行资金调度,将企业不同来源的资金集中到一个资金池中进行集中管理。充分利用现代支付手段和信息化管理手段,加强对资金使用过程的监控,提高资金管理的透明度。资金的使用要有明确的规范流程,按照预算确保资金的应用服务于核心目标,提高资金的使用效率。

2.3.2 加强企业应收账款管理,加快资金周转速度

工程监理企业需要加强对应收账款的管理,缩短收款周期,确保企业有足够的现金流,减少拖欠款的问题或坏账的风险,从而减少企业的资金压力,保障企业的正常运营。首先,在签订合同前就要对客户的信用情况进行全面详细的评估,防止由于客户信用产生的财务风险;并且要对客户的信用情况进行跟进和评估,以确定相应的信用额度和期限。其次,要完善应收账款管理制度,设立应收账款管理部门或人员,做好应收账款台账管理,并负责催收和风险控制等工作。另外,要有一套应收账款催收机制,包括定期与客户进行沟通、向客服发送催款通知等,必要情况下还要采用法律手段进行回收款项。

2.3.3 充分利用减税降费的优惠政策

减税降费政策能够减少工程监理企业的税收成本,缓解企业的现金流压力,增加企业的可支配收入,比如企业所得税优惠政策、增值税抵扣政策等,企业财务管理人员应及时了解国家的税收优惠政策,了解其适用范围和申请条件,并及时地提出申请,充分享受减税降费的政策红利,更好地促进企业的发展。

3 结语

工程监理企业所承担的项目往往具有工程量大、项目时间长的特点,其财务管理具有成本控制复杂、财务风险较高等特点,比如客户的信用情况、市场的变化或是工程等延期等问题对可能造成企业的流动性风险,增加企业的运营成本。因此,工程监理企业需要采取一些有效的措施,加强对企业财务管理水平。首先,应规范工程监理企业财务管理会计收入核算,在新收入准则下,按照“五步法”

的方式做好收入确认,并提高合同管理能力,推进业财融合,促进业务、财务和法务的融合,加强对财务风险的把控能力;推进工程监理财务管理的数字化转型,通过数字化的管理系统和软件的应用,提高会计收入核算的准确性和规范性。其次,要加强监理项目成本管理与控制,严格执行预算管理制度,要制定好详细合理的预算方案,将预算方案进行指标分解,建立起层次分明的预算审批制度和预算考核机制;建立企业成本管控模式,以提升对项目成本的管理,提升项目管理的质效。还要重视监理活动的资金管理,包括强化资金集中管理、加强企业应收账款管理和充分利用减税降费的优惠政策等,从而提高企业资金的使用效率,加快资金周转速度,促进企业的可持续发展。

参考文献:

- [1] 欧怡恒.加强工程监理企业财务管理的建议[J].财经界,2023(36):126-128.
- [2] 刘凤娟.新会计准则对公路工程监理企业财务管理的影响[J].中国市场,2021(35):135-136.
- [3] Shinji MOCHIDA,James RIGHTER,Joshua D.SUMMERS.A Study of Project Cost Management Based on Requirements Analysis[J].International Journal of Biomedical Computing and Human Sciences:the official journal of the Biomedical Fuzzy Systems Association,2017,21(1):105-117.
- [4] Zul Karami Che Musa,Mohd Nazri Muhayiddin,Mohd Nor Hakim Yusoff,Mohammad Ismail,Mahathir Muhamad. Intention to Use Cloud Accounting System Among SMEs in Malaysia:A Conceptual Framework of a Modified Unified Theory of Acceptance and Use of Technology(UTAUT) Model[J]. Research in World Economy,2019,10(2).
- [5] 叶陈丹,沈懿,黄芝兰.新形势下工程监理企业财务管理探究[J].财经界,2021(20):75-76.
- [6] Anonymous.Aster Data:Aster Data Appoints Dave Kellogg to Board of Directors;Seasoned Software Industry Executive and Thought Leader Joins Innovator in Large-Scale Data Management[J].M2 Presswire,2009.