

水利工程建设财务管理中的内部会计控制研究

段宜伟

东平县东平湖开发工程处, 中国·山东 泰安 271500

【摘要】水利工程是国家重要的基础性和战略性民生工程,其资金的有效管理直接关系到工程的成败和社会的福祉。本课题以水利建设工程项目财务管理为切入点,系统剖析水利建设项目财务管理内部会计控制对资金安全、提高资金使用效率、优化会计信息质量和规范工程管理的核心作用。有针对性地提出增强全员内控意识,建立科学的制度体系,强化实施监督和考核,健全审计机制,加快信息化转型等措施。目的是提高水利建设的财务管理水平,为促进水利事业的高质量发展筑牢财务防线,保证国家水利建设战略目标的实现,也为类似的研究和实践提供借鉴。

【关键词】水利工程建设;财务管理;内部会计控制

引言

水利工程是国家基础设施建设的重中之重,在防洪、灌溉、供水等领域具有举足轻重的地位,是保障我国粮食安全和经济社会稳定发展的重要保障。随着水利建设投资的不断增加,水利建设工程项目的规模越来越大,资金投入也越来越大,财务管理的重要性也越来越突出。作为水利建设项目资金管理的中心环节,内部会计控制是水利工程建设资金管理的重要环节。但是,目前我国水利建设项目财务管理中的内部会计控制还存在着许多问题,严重制约着水利工程项目顺利实施与资金的合理利用。

1 水利工程建设财务管理中内部会计控制的重要性

1.1 保障资金安全,防范财务风险

水利建设投资规模庞大,仅三峡工程就有2485.37亿元的动态投资,涉及到多个资金流转环节,从项目立项审批阶段的前期费用支出,到招标投标阶段的保证金支付,再到施工建设阶段的工程款拨付,材料设备的支出,竣工验收后的尾款结算。公司内部会计控制,严格审批资金审批程序,有效地防止资金挪用和挪用等违规行为。在某大型水库除险加固工程中,因为制定多级资金审批制度,业务部门需要根据工程进度提交详细的资金使用计划,由财务部门对资金用途和合同条款的一致性进行审核,由项目负责人从项目整体预算的角度来审批,从而有效地防止建设单位虚报工程量套取资金。与此同时,贯彻执行不相容岗位分离原则,把资金收支、会计核算、稽核检查等岗位分开,形成互相制约的机制,使非法侵占资金的风险大大降

低,使水利工程建设资金安全得到保障,为项目的顺利实施提供有力的资金保证。

1.2 提高资金使用效率,控制建设成本

水利水电工程施工成本管理是一种有效的管理手段。在工程前期,科学编制预算是提高投资效益的前提。通过对该项目的人力、物力、财力进行详细的测算与分析,并结合项目历史资料及市场行情的变化,制定出合理的资金预算方案^[1]。某城市防洪工程在编制预算时,组织专业人员实地调研,对工程中涉及到的土方开挖、混凝土浇筑、设备采购等项目进行市场询价,采取零基预算的方式,摒弃过去那些不合理的费用项目,保证预算能够准确地反映工程的实际需要,避免资金的盲目投入和浪费。在施工过程中,对各种成本、费用进行实时监控是非常重要的。就拿材料采购来说,内部会计控制要求财务人员定期对材料采购价格进行市场调研,对比分析,如果有一批钢筋的价格比市场价要高得多,就立刻跟采购部门进行沟通,找出原因,然后对采购战略进行调整,选择具有较高性价比的供应商,从而使材料采购成本得到有效的降低。与此同时,还要检查建设进度和资金使用情况的匹配度,保证资金按工程进度合理拨付,防止出现资金闲置和短缺的情况,提高资金的使用效率,有效地控制施工成本。

1.3 确保会计信息真实可靠,为决策提供依据

在水利工程建设中,会计信息的准确性和真实性是决策的基础。内部会计控制是指对会计核算过程进行规范化的过程,要求会计人员按照会计标准及有关规定,对各种交

易进行真实、完整、及时的记录和核算。同时,通过内部审计和其他监督方式,加强对会计信息的审核核实,提高会计信息的质量^[2]。真实、可靠的会计信息可以帮助管理者了解项目的财务状况和运营结果,为项目投资决策、进度调整、资源分配等提供强有力的数据支撑。

1.4 促进项目规范管理,提升项目整体效益

在水利工程建设项目管理中,内部会计控制是一项重要而有效的工作。有效的内部会计控制可以促进工程项目各个环节按照既定的程序与标准进行操作,从而提高工程管理水平。例如,在合同管理方面,内部会计控制要求对合同的签订、履行、变更等各个环节进行严格的财务审核,保证合同条款合法合规,满足工程实际需要,避免合同纠纷给项目造成损失。规范工程管理,可以提高工程质量,缩短工期,提高工程总体效益。

2 加强水利工程建设财务管理中内部会计控制的策略

2.1 增强内部会计控制意识

水利水电工程项目管理人员要充分认识到内部会计控制对工程项目管理的重要作用。管理人员应树立正确的风险防范意识,积极学习有关内部会计控制的知识,明确内部控制的目的、原则和方法,对内部控制工作给予高度的重视。通过组织内部会计控制知识的培训和讲座等活动,提高员工对内部会计控制的认识^[3]。培训内容涵盖企业内部控制的基本理论、相关法律法规、单位内部会计控制制度、典型案例分析等。使员工对企业内部控制与自己工作之间的关系有一个深刻的认识,明白企业内部控制不只是一项工作,还涉及到每一个岗位、每一名员工,以此来提高员工参与内部控制的积极性和责任感。同时,要建立内部会计控制和评价机制,把内部控制的实施情况和员工的业绩考核相结合。制定明确的考核指标及考核标准,对严格执行制度,在内部控制方面有突出表现的员工,给予奖励,例如发放奖金,提升职位等;对于违反制度的行为,可以采取批评教育、扣发绩效工资、追究相关责任等措施,以建立健全的奖惩机制,创造一个良好的内控环境,促进企业内部会计控制工作的有效开展。

2.2 完善内部会计控制制度

水利工程施工单位应根据自己的实际情况,结合工程项

目的特点,制定一套科学、合理的、可操作的内部会计控制体系。在制定制度时,应充分考虑工程建设过程中可能出现的各种风险点,从预算制度、资本制度、成本制度、物资制度、会计制度、合同制度等方面加以完善。在预算管理体系中,明确预算编制依据、编制方法、编制程序、编制责任主体;在预算编制中,应采取“零基预算”、“滚动预算”等科学方法,使预算编制更加科学、准确。建立预算审查审批机制,分多层次审核预算草案,保证预算符合项目实际需要,符合单位财政实际情况。同时,加强对预算执行情况的监测与分析,对预算执行情况进行定期检查与评估,及时发现和解决预算执行中出现的问题。在成本控制体系上,健全成本核算与分析机制;明确工程造价核算的对象、范围及方法,保证工程造价准确反映工程项目的实际成本。定期分析成本费用,与预算和历史成本相比较,找出费用超支或节省的原因,制定有针对性的控制措施。在物资采购制度上,要规范化采购程序,对采购方法、采购标准、合同签订等方面进行明确规定,加强对采购过程的监管,防止腐败浪费。

2.3 强化内部会计控制执行力度

建立健全内部会计控制实施的监督与评价机制,是保证该制度有效实施的关键。首先,建立一支由单位内部审计、财务、纪检等部门人员组成的专业内部控制监督组,明确监督小组的职责与权限,定期检查资金审批、物资采购、会计核算、合同管理等关键环节^[4]。制定详尽的监督检查方案及标准,采取定期与不定期抽查、全面检查与专项检查等方法,及时发现和纠正制度实施中出现的问题。对于检查中发现的违规行为,要按照有关规定严肃处理,决不姑息纵容,维护制度的权威、严肃性。其次,要加强财务人员的队伍建设,定期对其进行业务培训与学习,对其进行最新的会计准则、税收政策、内部控制以及水利工程建设方面的专业知识等方面的培训,使其知识结构得到更新,提高他们的业务能力和职业道德水平。鼓励财务人员参加各种职业资格考试、继续教育,以提高自身的综合素质;与此同时,还需要设立财务人员岗位责任制,对每个岗位的职责与权限进行详细的规定,强化岗位之间的协调和监督,保证财务人员对内部会计控制体系的正确理解和

贯彻,使会计核算和财务管理工作规范化。另外,建立内部会计控制实施情况反馈机制,对系统实施过程中出现的问题和意见进行及时收集整理,并根据反馈意见调整和完善制度,持续优化内部会计控制的实施效果。

2.4健全内部监督与审计机制

建立独立的内审组织,配备专职审计员,保证内审工作的独立性,并直接向单位高层管理人员报告,并对审计监督实施独立。明确内部审计组织的职责与权限,拓宽审计领域,不仅要审计财务收支,而且要从内部控制体系的有效性、工程建设管理的规范性、经济效益等多个方面进行全面的审计与评价。通过运用风险导向审计、绩效审计等多种审计手段,提高审计的针对性、实效性。建立审计结果反馈与纠正机制,将审计发现的问题及时反馈至有关部门及人员,督促其在规定时间内进行整改。制定具体的整改计划,明确整改责任人及整改时限,并定期跟踪整改,确保整改到位。把审计结果同绩效考核和问责有机结合起来,对审计过程中发现的违规行为,严肃问责,对造成重大经济损失和恶劣影响的,要依法严肃处理,加强内部审计的威慑作用。与此同时,加强内外部审计的合作,积极与外部审计机构合作,发挥其专业优势与资源优势,提升内审工作水平。定期总结、评价内审工作,完善内审机制,提高内审质量与效率。

2.5加快信息化建设步伐

在财务管理信息化方面加大投资力度,引进先进的财务管理信息系统,使会计核算,资本,预算,成本,物资采购,合同管理等各个方面进行信息化管理。利用信息化手段,对水利工程项目管理的每一个环节进行有机的集成,达到数据的自动采集、传输和共享的目的,提高财务管理的效率,降低人为的错误,达到对整个工程施工过程的实时监控^[5]。通过财务管理信息系统,可以实时掌握企业的资金收支,预算执行,成本费用,材料库存等信息,及时发现问题,及时调整。将ERP系统引入某大型水利工程项目,实现项目施工全过程的信息化管理。在资金管理模块中,系统能对资金的收支情况进行实时监测,并在资金支出超出预算范围时,自动提出预警;在材料采购模块中,该系统可以根据材料库存状况及项目进度自动生成

采购计划,提高采购的时效性、准确性。同时,要加强信息安全管理,制定并完善信息安全管理体系,采取数据加密,访问控制,备份恢复,防火墙等技术手段来保证财务信息的安全性与完整性。定期开展信息系统安全评估与维护工作,及时发现并修补系统漏洞,避免信息泄露与数据损失。加强财务人员的信息化培训,提高他们的信息化操作技巧和安全意识,让他们能熟练地使用财务管理信息系统,充分发挥信息化建设对企业内部会计控制的影响,促进水利工程项目财务管理向智能化、高效率的方向发展。

结论:

水利水电工程建设的内部会计控制,对于保证资金的安全性,提高资金的使用效率,保证会计信息的真实性,促进项目的规范化管理,提高工程的整体效益,起着举足轻重的作用。虽然目前水利工程施工企业财务管理中存在的内部会计控制意识薄弱,制度不健全,执行不力,监督审计机制不健全,信息化建设滞后。但是,要通过强化控制意识,健全制度体系,加强执行,完善监督审计机制,加快信息化建设,有效地提高内部会计控制水平。在今后的水利工程建设过程中,要进一步加强内部会计控制,不断地对内部控制进行创新,使之更好地适应建设环境和管理要求。与此同时,加强理论研究和实践经验的总结,促进水利建设项目财务管理中内部会计控制的理论与实践的进一步发展,为水利事业的高质量发展奠定坚实的财务防线,保证国家水利建设战略目标的实现,更好地为经济社会发展和人民生活服务。

参考文献:

- [1]程小叶.水利工程项目财务管理问题及优化对策探析[J].企业改革与管理,2024(12):142-144.
- [2]李薇.水利工程建设单位财务管理及会计核算探究[J].财讯,2024(21):146-148.
- [3]马守昌.基层水利工程基本建设项目财务管理问题探讨[J].财会学习,2023(19):23-25.
- [4]牛江波.水利工程基本建设项目财务管理的现状及优化分析[J].中国集体经济,2024(28):173-176.
- [5]朱琴,叶肖剑.水利工程建设财务管理中内部会计控制分析[J].财经界,2021(13):177-178.