

施工企业PPP项目财务管理措施研究

王智葳

西安邮电大学 陕西西安 710100

摘要: PPP项目在现阶段越来越常见,其作为政企合作项目,在施工以及管理中均面临着较高压力,施工企业在承建PPP项目时,更是需要切实加大相应管理力度,以便促使整个PPP项目均可以得到有序施工建设,其中财务管理更是重中之重。文章重点围绕着施工企业PPP项目财务管理工作的开展,首先简要概述了PPP项目,然后分析了当前财务管理工作中面临的主要风险因素,最后探讨了如何予以优化控制,以供参考。

关键词: 施工企业; PPP项目; 财务管理

Study on the Financial Management Measures of PPP Projects in Construction Enterprises

Zhiwei Wang

Xi'an University of Posts and Telecommunications, Xi'an, Shaanxi 710061

Abstract: The PPP project at this stage more and more common, as the enterprise cooperation projects, in construction and management are facing high pressure, construction enterprises in the construction of the PPP project, but also need to strengthen the corresponding management, in order to promote the whole PPP project can be orderly construction, including financial management is the most important. The article focuses on the development of the financial management of PPP projects in construction enterprises, first briefly summarizes the PPP project, then analyzes the main risk factors faced by the current financial management work, and finally discusses how to optimize the control for reference.

Keywords: Construction enterprise; PPP project; Financial management

引言

在现阶段我国社会快速发展背景下,工程项目建设规模越来越大,数量同样也不断增多,尤其是对于一些基础设施建设项目,在高速发展背景下,同样也出现了新的建设模式。PPP项目就是其中不容忽视的重要项目建设模式,其主要是由政府和社会资本方合作,共同完成相应工程项目建设任务,同时促使社会资本方也能够有所收益。对于PPP项目中参与的施工企业而言,其同样也面临着更高的压力,不仅仅需要高度关注施工质量的优化保障,同时还需要切实做好资金层面的管控,确保财务管理工作能够落实到位,可以为PPP项目的有序建设保驾护航,相关研究极为必要。

一、PPP项目

PPP (Public - Private - Partnership) 项目是现阶段我国基础设施类项目施工建设中常用的方式,其主要是由政府协同社会资本方共同合作完成项目建设任务,在项目建设中要求分工合作,保障相应项目得以优化建设,保障

项目能够在短期内完工,且能够确保社会资本方能够从中获得获利。对于一些相对规模较大的基础设施项目,如果单独依靠政府方的努力,很难在短期内完成,如此也就必然会对该基础设施项目的投入使用产生了严重限制。PPP项目建设模式的应用则可以恰好解决该方面问题,有助于充分发挥出社会资本方的灵活度和资金、资源方面的优势,推动基础设施项目可以在短期内完工,同时也能够满足社会资本方自身发展的诉求。从现阶段我国PPP项目建设模式的应用来看,其一般主要是在公共领域或者是准公用领域发挥作用,有助于促使相应项目得以优化快速完工,尽快投入使用,进而为社会发展做出较大贡献。

虽然PPP项目的建设运用确实表现出了较为明显的优势,作用价值也较为突出,但是其同样也面临着较高的管理难度。无论是对于社会资本方,还是对于政府相关部门,都需要重点围绕着自身应该承担的职责进行优化落实,以便更好实现对于最终PPP项目建设效果的优化。对于PPP项目中的施工企业而言,其作为项目建设中的重要社会

资本方，必然也就承担着重要职责，要求切实围绕着整个PPP项目的施工建设全过程进行精细化把关控制，尤其是对于和经济层面挂钩的各个因素，更是需要予以重点监管，杜绝在项目建设中可能出现的严重资金损失问题。基于此，施工企业在PPP项目建设过程中应该切实做好财务管理工作，尤其是针对财务管理工作开展中面临的各个风险因素，更是需要在全方位分析明确的基础上，予以严格把关控制，进而更好实现项目自身经济效益的保障。

二、施工企业PPP项目财务风险分析

（一）筹融资风险

施工企业PPP项目财务风险的首要表现就是筹融资不当，进而对于后续项目建设中资金的使用带来严重影响，难以达到较为理想的优化保障效果。基于施工企业PPP项目筹融资方面的风险进行分析，首先表现为筹资不到位，因为施工企业获得相应资金的主要渠道是银行贷款，但是银行在批准贷款时，除了会考虑到相应PPP项目的未来收益状况，还会要求施工企业抵押相当的资产用以担保，但是很多施工企业都没有与之相当的资产，如此也就很可能在银行贷款方面受限明显，难以获得项目建设所需要的资金支持。另外，筹融资风险还表现在工程款交接上，因为工程款交接时间没有得到准确规划，相应时间明显滞后于银行贷款的还款时间，如此也就很可能导致施工企业难以及时还清贷款，存在着较为严重的财务管理风险问题。从PPP项目的基本建设以及未来运营特点上来看，其回款相对比较慢，尤其是需要施工单位参与到后续PPP项目运营过程中时，更是面临着较长的回款周期，必然也就难以依靠该项目中的收益来还银行贷款，给施工企业的运营带来了较大压力，甚至还有可能导致施工企业破产，应该在财务管理中引起高度重视。

（二）资本回收风险

施工企业PPP项目中财务风险还表现在资本回收方面，因为施工企业难以形成较为理想的资本回收效果，无法为施工企业经济效益服务，必然也就会出现严重隐患，成为阻碍施工企业有序发展的关键因素。在施工企业PPP项目参与建设过程中，因为整个项目的复杂性较为突出，工期相对也比较长，在相应施工建设过程中往往受到了多方面因素影响，后续运营环节也存在着较为明显的不确定性，如此也就必然会导致相应资本回收难以形成良好保障效果，存在着较多的风险因素。另外，从PPP项目中施工企业和政府部门的关系上来看，两者虽然在整个项目中是平等的合作关系，要求共同实现对于整个PPP项目的优化建设管理，也需要共同实现对于项目风险的承担。但是具体到实际项目施工建设过程中，因为施工企业的资金回收在很大程度

上会受到政府部门的影响和制约，尤其是对于政府部门的绩效评价机制，如果其认为施工企业在PPP项目中的绩效状况不理想，必然也就不会及时给予充足的施工费用，导致施工企业很可能在该方面面临资金损失。这种资本回收方面的风险问题同样也需要引起施工企业的高度重视，避免出现资金方面的回收困难问题。

（三）成本控制风险

施工企业PPP项目财务管理面临的风险还表现在成本控制上，因为在PPP项目施工建设过程中出现了较为明显的成本失控问题，难以严格按照预算予以执行，如此也就会带来较为严重的资金损失，最终难以形成较为理想的经济效益。对于施工企业PPP项目执行过程而言，成本控制的难度较大，尤其是对于一些相对复杂，且工期较长的项目，更是在整个项目施工建设过程中出现了较多的风险因素，需要引起财务管理人员的重视。从施工企业在PPP项目施工建设中的资金使用状况入手分析，施工材料、工程量、机械设备以及施工现场环境因素等，都会对于最终项目成本控制产生影响，而这些因素又极容易在施工过程中出现偏差问题，最终也就必然很可能导致项目成本失控，施工企业面临着资金损失威胁。当然，该方面财务风险因素的出现还和相应施工企业成本控制人员有关，因为相应管理人员不具备相匹配的资质和能力，进而也就难以在项目建设过程中形成较为理想的胜任力，最终很可能导致项目施工成本失控，成为未来不容忽视的重要风险问题。

（四）内部控制风险

在施工企业参与PPP项目过程中，财务风险往往还表现在内部控制机制上，因为施工企业内部控制不够完善，难以针对整个项目形成较为全面详尽地管理机制，如此也就必然很可能导致一些隐患问题出现，最终形成较为明显的资金损失。因为PPP项目往往规模都相对比较大，投资相对也较为突出，如此也就必然对于施工企业内部控制工作提出了较大挑战，一旦内部控制机制存在缺陷，或者是和PPP项目不够适应，则必然也就会影响到后续内部控制工作执行效果，很可能对于一些明显偏差问题做不到及时调整和纠正，最终形成较为严重的财务管理风险问题。这种内部控制风险问题一般主要和施工企业自身机制有关，因为对于内部控制的重视度不足，认为PPP项目有政府进行兜底，事先有收益承诺保障，进而也就对于内部控制机制构建缺乏足够关注，最终很可能导致内部控制难以发挥出应有作用价值。

三、施工企业PPP项目财务管理措施

（一）依托政府担保

在未来施工企业参与PPP项目建设时，为了切实解决自

身在筹融资方面存在的缺陷和风险,充分依托政府担保机制成为重要手段,有助于实现自身相关风险问题的防控,成为施工企业不容忽视的重要手段。基于施工企业PPP项目中政府担保机制的应用而言,其可以在多个方面发挥积极作用,尤其是对于银行贷款方式的选用,更是可以在政府提供担保后得到及时放贷,解决银行方面存在的明显限制问题。这也就需要在未来注重切实做好政府担保体系的构建工作,以便促使相应政府担保体系可以较好为施工企业服务,对于施工企业在筹融资方面存在的问题和难点予以解决,由此表现出较强的优化作用。当然,这也就必然对于政府相关部门提出了较高的要求,为了规避政府方承担无谓的风险,则需要其对于施工单位具备足够的了解和认识,可以结合前期招投标环节的开展,深入全面调查施工企业的资质和信誉,将相应调查结果运用到该环节中,如果施工企业在银行贷款时面临困难,则可以由政府为其提供担保,确保其可以顺利从银行获得贷款,进而有序参与后续PPP项目承建任务。当然,对于施工企业在PPP项目建设过程中应该获得的工程款,同样也需要得到政府方面的担保,以便促使相应工程款的获取能够及时满足银行还贷需求,解决两者存在的时间差给施工企业带来的不利影响和危害。

(二) 注重事前风险分析

针对施工企业PPP项目中财务管理面临的各类风险,为了形成较为理想的防范效果,注重切实做好事前风险分析工作极为必要,尤其是对于资本回收方面的风险因素,更是需要加大分析力度,在明确相应影响因素后予以优化控制,以求更好提升风险防范效果。基于此,施工企业往往需要在PPP项目竞标前进行综合全方位分析,了解项目的长期施工建设以及运营状况,重点分析项目的资本回收时长以及效益状况,如此也就可以针对一些明显超出自身承受能力的项目予以规避,从根源上实现相关风险问题的防控。另外,对于施工企业可能在PPP项目建设过程中受到政府方的制约,同样也应该予以综合分析评估,在准确掌握其绩效评价应用机制的基础上,探讨如何予以积极适应,促使相应绩效评价可以对自身有利,不会产生明显制约问题。当然,在条件允许的前提下,施工企业还应该力求实现绩效评价的公正性保障,以便促使相应绩效评价可以得到第三方的参与和认证,由此规避自身可能在该方面受到的影响,杜绝相应风险危害。

(三) 提高成本控制水平

施工企业PPP项目财务风险管理还应该重点考虑到自身成本控制水平的提升,只有自身成本控制效果得到保障,才

能够规避来自于项目建设过程的不利影响和危害,确保相应PPP项目更为高效有序完工,以便为自身获得更高经济效益服务。基于该方面诉求,施工企业应该注重完善成本控制机构,安排专业的成本控制人员,进而首先围绕着PPP项目预算进行深入把关,明确相应成本控制的依据和目标,如此也就可以促使后续成本控制工作跟我给精细可靠,避免在任何方面出现偏差问题。针对PPP项目施工建设中出现的一些工程变更问题,也需要在成本控制中予以积极关注,以便促使施工企业可以在后续寻求索赔,避免影响到自身效益状况。

(四) 注重内部控制

施工企业PPP项目财务管理的优化还需要重点考虑到自身内部控制机制的完善,要求依托内部控制实现各类风险因素的防控,规避自身出现的各类隐患问题。为了提升施工企业内部控制效果,首先应该注重完善内部控制机构,确保相应内部控制岗位职责得以明确,安排充足的工作人员;进而针对施工企业在参与PPP项目中可能存在的异常问题和缺陷予以重点把关,体现出财务风险防范的针对性,由此解决可能出现的财务风险因素。施工企业PPP项目内部控制机制的构建往往还需要体现全过程性特点,严禁出现任何疏漏。

四、结束语

施工企业PPP项目财务管理的重要性不容忽视,因为PPP项目的复杂性较为突出,涉及到的财务风险因素同样较多,如此也就必然很可能影响到财务管理效果,施工企业财务管理人员应该注重全面分析当前存在的所有财务风险因素并予以防控。

参考文献:

- [1]文凡. 建筑施工企业PPP项目财务管理措施[J]. 财富时代, 2022(02): 163-164.
- [2]黄晓洁. 关于建筑施工企业PPP项目财务管理的思考[J]. 大众投资指南, 2021(19): 101-102.
- [3]黄燕. 论施工企业项目部财务管理的控制作用[J]. 当代会计, 2021(17): 76-78.
- [4]李志平. 共享服务模式下的施工企业工程项目财务管理方法[J]. 财经界, 2021(14): 115-116.
- [5]马丽萍. 试论施工企业工程项目财务管理能力的提升[J]. 财会学习, 2020(26): 49-50.
- [6]文清梅. 施工企业项目财务管理中存在的问题及对策措施[J]. 企业改革与管理, 2020(16): 171-172.
- [7]韩松. 施工企业实施PPP项目的财务管理重点及风险控制[J]. 纳税, 2020, 14(13): 109+111.