

浅述财务在水电工程项目全过程中的作用

邱少华

(四川华能涪江水电有限责任公司,四川 成都 610041)

摘要:工程项目财务管理是多学科多专业有机结合体,管理岗位的人员应当具备工程技术、工程经济、工程财务和工程造价等方面的知识和技能。项目管理层应利用培训、参会等方式充实有关知识,完善知识结构,提升经济管理意识,以更好的实现项目科学管理。项目工程管理部门和财务部门均应设置类似岗位,配备合适人员参与决策和管理。

关键词:参谋作用;管理作用;监控作用;审查作用;理财作用;反馈作用;保证措施

中图分类号: D412.67;TV7;F279.23

文献标识码: B

文章编号: 1001-2184(2014)02-0166-03

任何工程项目均始于财务经济评价,终于财务决算乃至后期评价,财务管理贯穿工程项目管理始终,与其形影相随。在现实水电工程项目管理中,由于缺乏工程经济和工程财务管理意识、工程管理制度不健全等原因,弱化了基建财务管理作用,甚至忽略了财务的决策参谋、造价进度控制和后期评价等综合管理作用,与工程项目管理部门间无法形成协同效应。为此,笔者提出一些体会和建议,抛砖引玉以供同行探讨。

1 财务在水电工程项目决策和设计阶段的决策参谋作用

据有关统计资料表明,在项目建设各个阶段中,投资决策阶段影响工程造价的程度最高,达到70% - 90%,决定着项目的发展方向,备受项目决策者高度重视。

在此阶段,财务的主要作用一是与水电工程项目前期管理部门,配合设计院利用价值工程 and 全寿命周期成本等理论,采用净现值法、年值法、年费用比较法等财务经济工具,综合分析比较,优选项目开发方案。二是推行限额设计,控制工程造价。密切跟踪和积极敦促设计单位内部形成技术设计和工程造价的有机结合,正确处理好技术与经济的对立统一,彻底改变设计概预算失控现象,提高设计质量。

财务应自始参加项目的决策会议,参加各类设计联络会和设计审查会议,保持与设计单位的畅通沟通,坚持用业主的思想主导设计单位开展设计工作,形成满足功能、投资合理的设计方案。

收稿日期:2014-03-03

2 水电工程项目发包阶段财务的协作管理作用

建设工程发包最核心的问题是合同价款的确定,而建设工程发包方式对合同价款具有决定作用。项目发包阶段,财务的主要作用是协同公司有关部门共同确定发包方式,并进一步确定合同价款及合同计价方式等合同重要内容。

目前,建设工程项目主要发包方式有招标发包、询价发包和直接发包,而水电建设工程项目因其投资大、周期长的特点,主要采用招标发包方式。财务在以招标方式发包水电工程项目过程中的主要作用有以下几种。

2.1 参与招标策划,确定招标方式

根据工程性质和特点,合理划分工程标段,合理确定合同类型和合同计价方式。根据工程设备的特点确定招标策略。

根据有关法律规定和项目具体情况,选择公开招标或者邀请招标;根据建设单位的技术管理能力选择自行组织招标或者委托代理机构招标;根据项目实际情况选择设标底招标、无标底招标或者招标控制价招标。

2.2 参与招标文件的编制和审查

招标文件是投标人编制投标文件的主要依据,也是中标后签订施工合同的主要依据,财务应参与招标文件的编制和审查,重点审查以下方面:

一是重点审查投标单位的资质条件,特别是有关财务指标的具体规定,防止因财务履约能力不足而影响工程推进;二是审查合同付款条款和与付款有关的违约条款,形成有利于建设单位的

付款方式;三是审查工程量清单,要防止清单工程量缺项、漏项。审查工程量清单的项目特征描述是否科学和符合工程实际。重点审查规费税费和服务费项目设置是否合理,内容是否有重复或遗漏。

2.3 参与招标控制价或标底价格的编制

采用设标底招标或者招标控制价招标的工程项目,财务必须参与招标控制价或标底的编制工作,对招标控制价或标底价格的合理性提出意见。在招标控制价或标底编制过程中,财务应重点考虑工程设备、材料的市场风险因素和国家税收等政策及人工费变化因素对工程造价的影响,或采用适当的方法将一定范围外的市场风险和全部政策变化风险由发包方承担。

2.4 参与评标和定标

开标后,财务管理人员要会同工程部门和有关技术经济专家对各施工单位的投标文件进行清标,及时发现施工组织措施不力、不平衡报价等问题,防止评标委员会因评标时间短而疏忽某些关键问题。

评标工作中,重点审查投标单位财务指标的抗风险能力是否能满足本工程需要;全面审核投标报价,审查已标价工程量清单是否齐全完整,报价文件是否依据招标文件编制,综合单价是否结合当地或行业的预算定额水平、市场价格进行确定等,在合同签订前及时发现报价中存在的问题,避免不平衡报价致工程索赔等,合理确定合同风险范围、价格可调因素以及调整方法等。

少数直接发包的水电工程项目,合同价款应以经审批的概(预)算投资结合工程实际确定。财务部门应协同工程部门,确定适合工程实际的合同价款,或确定合同价款的计算原则、计价依据与计算标准;确定工程发包合同的工程款支付、违约等重要条款。

3 水电工程项目施工阶段的核算监控作用

如果说财务管理在项目前期中主要起事前参谋作用的话,那么在项目施工阶段财务的事中控制作用更应该得到充分发挥。

3.1 核算工程投资

根据基本建设会计制度正确帐务处理,核算工程投资。财务人员应熟悉工程投资概算内容,

根据财务制度设置合理设置财务账套,并在财务核算时根据费用性质对应概算项目列账,以便于分析工程投资进度情况,便于工程竣工决算分析和后期经济评价分析。

3.2 加强工程材料管理

一般来说材料费用约占工程总造价的60~75%,材料费用是工程项目成本控制的关键内容。对商品混凝土、钢材、钢板等大宗材料的采购应多家比选,适时组织招标,在质量、服务、价格方面反复比较,从中选优。对于甲供工程材料,要定期组织工程材料盘点,既要保证工程施工的材料需求,又要防止因计划不当造成的材料积压。

3.3 工程进度的分析监控

工程进度拨款控制是实施工程造价全过程控制的重要内容,财务人员要积极跟踪协助,按合同约定条款和施工单位实际完工工程量,严格控制工程进度拨款。

3.4 税务、保险工作

按照国家有关法律规定缴纳相关税费,做好工程保险投保和理赔等工作。

4 水电工程竣工决(结)算阶段的监督审查作用

4.1 工程款结算审查

竣工结算审核是工程造价控制的最后程序,是对工程项目建设工作的全面考核。在办理结算工作中,财务部门重点关注工程计价的审查。严格审查合同单价执行情况,不得随意因物价上涨、风险因素变动而调整单价。确因设计变更、施工条件改变等原因调整单价,也应有充分具体的依据,按照规定或合同约定从严审查。对工程量清单中无相似新增项目单价审查,采用成本加酬金方法确定,成本的确定应附有施工单位、建立单位和业主代表共同签认的详细现场施工记录等原始资料。

4.2 办理竣工决算

财务部门应在工程竣工决算工作中起主导作用,协同工程管理部门正确核定新增固定资产价值,正确反映工程的实际造价和投资结果,分析投资控制效果。在此基础上,做好固定资产的分类整理,建立固定资产台帐,为生产经营管理提供依据和基础资料。

4.3 配合竣工审计

工程竣工审计是上级单位对整个工程的结果进行全面认定的工作,因此备受建设和施工单位重视。作为接受审计的建设单位,财务部门应按照国家有关政策和上级要求整理完善项目竣工决算财务资料,积极配合审计工作。相关人员要对涉及财务职能范围的工程情况了如指掌,并在审计过程中接受询问,准确无误地做好解答。

4.4 履约担保管理

水电工程项目的履约担保主要有投标担保、工程合同履约担保、工程质量担保等。履约担保形式有银行保函、履约担保书和保证金等。财务应根据项目性质、特征和管理需要确定担保形式和担保金额,跟踪实际履行情况。在对方履行法定或约定义务后,经审批及时退还履约担保等。

5 水电项目资金管理中的理财作用

资金是工程项目实施的最基本的要素和前提,是工程项目的物质基础。对于投资大、建设周期长的工程项目,资金的筹措和运用关系到工程项目的成败,也直接影响工程造价。在工程项目实施的不同阶段,资金管理的内容和任务又各有侧重。

项目决策阶段,资金管理的主要内容一是制定项目资本金筹措方案。根据国家政策和项目实际合理确定投入资本金数额、结构和保证后期资本金按时足额到位的措施等;二是根据项目实际制定资金来源可靠、资金成本合理的项目融资方案,包括各种资金来源渠道、融资方式、风险因素、融资成本分析等;三是制定适合项目特征的债务资金筹措方案,重点做好债务资金筹措渠道、筹措方式和资金成本分析。

项目设计阶段,在保证工期和施工需要的前提下,合理确定项目投资计划,编制投资计划年度分配表和年度建设资金平衡表,合理安排资金方案,减少财务费用。

招投标阶段,主要负责办理项目招标工作所需的资金证明文件等相关资料。

施工阶段是工程资金管理的具体实施阶段,要制定科学合理的资金需求计划,尽可能将资金安排在工程后期支付。融资方面,按照项目决策阶段制定的资本金筹措方案和债务资金筹措方案,与商业银行或其他金融机构充分沟通,确保工

程资金按时足额到位。资金支付方面,要严格资金计划管理,合理安排工程款支付;合理确定物资采购计划,要做到不积压、不浪费;利用商业信用,实现先货后款,减轻资金压力等。

6 水电项目后评价阶段的评价反馈作用

水电工程项目后评价是在项目建成投产并稳定运营2~3年后,对项目的实施过程、经济效益、社会经济环境影响、移民安置、持续性等方面进行全过程全方位的评价。后评价是水电工程投资管理的一项重要内容,其目的是总结经验,吸取教训,以提高项目的决策水平和投资效益。财务在后评价中的重点在于分析实际投资与预期概算的差异,分析项目实际运营指标与项目决策指标的差异,具体分析原因,对项目后期发展提出展望。对其他项目决策和实施提出参考建议等。

7 财务发挥管理作用的保证措施

(1)增强工程财务管理意识。公司管理层、基建管理部门要增强基建项目经济指标意识和财务管理意识,自觉为财务参与决策和管理提供机会和条件。基建管理部门正确对待财务合同部门提出的意见和建议。

(2)建立健全工程项目管理制度,赋予财务相应职权,确保其在工程项目各个环节能参与、可操作和起作用。

(3)设置管理岗位配备专业人员。工程项目财务管理是多学科多专业有机结合体,管理岗位的人员应当具备工程技术、工程经济、工程财务和工程造价等方面的知识和技能。项目管理层应利用培训、参会等方式充实有关知识,完善知识结构,提升经济管理意识,以更好的实现项目科学管理。项目工程管理部门和财务部门均应设置类似岗位,配备合适人员参与决策和管理。

参考文献:

- [1] 建设工程造价管理. 中国计划出版社
- [2] 建设工程计价. 中国计划出版社
- [3] 秦敏. 浅谈推行限额设计的意义
- [4] 陈刚. 工程项目中财务控制的积极作用. 杭州财税

作者简介:

邱少华(1975-),男,四川仪陇人,四川大学电力系统及其自动化专业毕业,工程师,现于四川华能涪江水电有限责任公司从事合同造价管理工作。(责任编辑:卓卓昌)