

表1 营销与财务应收账款余额调节表

财务应收账款科目余额	营销应收账款科目余额	余额差异原因
	减：预收账款科目余额	记账科目不同
	减：其他应收款——待查科目余额	
	减：营业外收入科目余额	记账口径、时间不同
	减：银行当月到账未做账金额	
	加：当月做账的往月到账金额	
	减：财务当月已做营销未做金额	记账时间不同
加：营销当月已做财务未做金额		
财务调整后余额	营销调整后余额	二者应一致

的电费账务管理趋于一体化，也解决了上文中提到的由于记账科目不同而造成差异的问题。

(2) 实现营财电费账务信息实时传递，明晰营财双方账务关系。营财对接新模式下，实现了电费账务信息在营销和财务之间实时传递的功能，财务凭证由营销凭证信息依据相关规则转换生成，即财务凭证的数据全部来源于营销凭证。营销方已做账的，财务必然做账；营销方未做账的，

财务也无法做账。由此明晰了二者的总账和明细账的账务关系，解决了记账口径不同而造成差异的问题。

(3) 引入新科目，满足营财双方记账时间不同的需求。上文中提到，财务当月到账的电费当月全部记账，而营销当月记账的电费可能是当月到账或往月到账金额，为了解决双方由于记账时间不同造成的账务差异，营财对接新模式中引入了新的会计科目“预收账款——预收电费——营销

专用”。此科目为营销和财务双方共有科目，在银行电费到账之后，将全部的电费金额计入此科目贷方，待营销进行明细核算时，再将明细金额从此科目的借方转出，这样既能满足财务需求，又能满足营销需求。新科目的引入较好解决了由于记账时间不同而造成差异的问题。

### 2. 无需编制余额调节表

在营财对接新模式下，通过科目的调整、添加与对应、数据流向的规定等措施，避免了双方可能形成的差异，因此在此模式下，就无需进行双方的对账工作，仅通过科目之间的对应关系即可反映双方的余额对应情况，故无需编制余额调节表，减轻了工作量，规范了电费账务的总账与明细账的管理，保证了电费数据的准确性，实现了营财电费账务一体化的目标。■

(作者单位：河南省电力公司郑州供电公司电费管理中心)

责任编辑 刘黎静

## ● 建议

# 对加强土方工程财务管理和审计监督的建议

苏丽云 ■

为防范工程管理中的差错与舞弊，提高资金使用效益，在工程项目各个环节应加强财务管理和审计监督。

1. 建立健全内控制度。建设单位应当根据国家法律法规，结合本单位实际情况，建立健全适合本单位业务特点和管理需求的工程内部管理制度，制定工程项目业务流程，明确项目决策、概预算编制、施工过程及工程款支付、竣工决算等环节的控制要求，做到会计事项相关人员的责权明确，并相互牵制、相互制约，确保工程项目全过程得到有效控制

2. 加强工程项目前期工作的财务管理和审计监督。工程项目前期工作是从工程项目酝酿到开工建设以前进行的所有工作。建设单位应结合本单位资金状况、投资计划，制定年度、季度用款计划，确定拟施工工程项目。财务人员要参与工程项目决策的全过程，积极提供决策数据，当好领导的参谋和助手。决策过程应有完整的书面记录。决策时，要指定工程项目负责人和甲方驻工地代表，责任到人。由于拟施工工程的原始地形地貌测量的准确性直接影响到工程量计算的准确性，且土方的原始地形地貌一经施工后难以复查，故测量工作是整个土方工程管理工作的关键，要由财务部门、技术部门派人会同测绘人员进行现场测量，绘制施工图纸，委托有资质的社会中介机构编制工程预算。

3. 加强工程施工过程和工程款支付的财务管理。工地代表应强化责任意识，在岗在位，严把工程质量关，帮助协调解决施工中遇到的问题。建设单位内部各职能部门应按职责分工落实工程资金管理的各项职责，共同把好财务管理关。建立统一工程拨款程序，并设计统一的工程拨付申请表。由乙方根据工程进度，对已完成的部分工程预算，按照合同规定的付款方式申请拨付工程款。申请表先由甲方工地代表、监理人员签字确认完成的工程量、工程价款，由工程项目负责人签署意见后送财务进行审核，财务人员根据合同约定的付款方式、工程预算、乙方提交的价款支付申请表，对照合同进行审核，出具审核意见，报单位负责人审批后，送财务部门办理工程支付手续。

4. 工程竣工验收及工程结算的财务管理和审计监督。工程完工后，应组织工地代表、技术人员、财务人员会同乙方进行竣工验收，对照施工图纸，对工程质量、是否按图施工等内容按照合同规定的条款、价格、施工图纸及现场签证等资料，审查工程量，编制竣工工程决算书，竣工工程决算书必须有甲方工地代表、技术人员、财务人员会同乙方有关人员签字。工程竣工决算验收后，要委托有资质的社会中介机构或审计机关，出具审计报告后，作为工程款支付和结转固定资产的依据。

(作者单位：福建省仙游县林业局)

责任编辑 武献杰