

时由业务部门根据实际暂估转资,业务部门通常认为资产已入账,会放松管理,造成竣工决算转资滞后。为避免出现该现象,A公司在系统内设立预警信息,对暂估超过时限的项目进行预警,提示要求进行办理正式转资手续。

#### 9. 充分运用信息技术。

A公司运用信息技术将成本费用标准及项目预算、资金预算内置于系统中,实现资金支付系统自动控制和预警,有效防范资金支付风险。另外,通过ERP系统中项目模块与物资、财务、生产模块接口互联,实现业务部门发起业务,财务凭证自动生成,提高了会计核算的效率和准确性。建立辅助转资系统,按照决算要求从物资、工程、生产、财务模块直接取数,辅以人工干预,生成工程竣工决算报表,工程竣工决算编制效率和质量明显提升。

#### 10. 建立考核评价奖惩机制。

A公司建立基建财务集约化管理

评价机制,实行横向和纵向相结合的网络式考核。横向考核主要是财务部牵头对各相关业务部门在项目预算编制、工程结算、决算转资等关键节点的资料提供、资金支付程序、依据等方面进行考核;纵向考核主要是对所属各单位基建财务集约化管理进行考核,重点考核项目预算管控、会计核算、决算转资等关键内容,考核依据工程竣工决算审计情况进行。A公司将基建财务集约化考核评价纳入各部门和各单位企业负责人绩效考核评价体系中,确保考核有效。

## 二、主要成效

### 1. 工程造价得到有效控制。

A公司通过前期可行性研究与投产后评价的经济效益对比分析、投资能力估算,合理安排投资规模、时序,投资决策的科学性明显增强,财务状况更加稳健。实施新的基建工程成本费用标准,实行项目预算与现金预算

的双重管控,特别是日常资金支付实行预算逐日安排,最大程度节约了资金成本,提高了资金使用效益。

### 2. 工程成本费用开支更加规范。

A公司通过现金预算管控引领业务部门早筹划、早安排;制订基建工程成本费用开支标准模版和经济业务流程审核规范,促进了工程成本费用开支更加规范合理,降低管理风险。

### 3. 资产形成时效与质量明显提升。

A公司细化会计科目核算,运用ERP信息系统,实现业务发起的财务凭证自动生成,工程成本费用入账进度与工程形象进度基本配比,实现基建财务实时管控。制订基建工程竣工决算编制标准,实行信息系统内自动辅助转资,保证了所有基建工程竣工决算在规定时限内及时、准确编制并转增资产。

(作者单位:安徽康源电力集团有限责任公司)

责任编辑 王雅涵

## 封面图片·封面读说



封面图片:大连星海湾跨海大桥  
(供稿:中铁大桥局集团有限公司)

## 心手相应

王枰

直线距离,真的并不遥远,虽然隔着海水。这是一眼望去,最初的直觉。

没有桥,也没有风浪的时候,是一马平川的水面,蓝到人的心里,安静有如最深的幸福,也特别适合游泳和诗歌。

透澈的空气里,彼岸真的是可以一眼望过去,那边有历历可数的楼台、人烟。

可是若要过去呢,请劳烦舟楫。乘风破浪时,看起来很近的,居然是那么远。这就譬如我们的事业了,再对的方向,也难免在路上陷入细节:琢磨,纠缠。多少次,真的感觉最初低估了这里的难度啊。

付出智慧后,起了一座桥,这里就一劳永逸。

对岸的楼台人烟,仍是一瞥可见,无波涛的海,仍是醉人的蓝。略有曲线的桥,在车轮下,其实也只是平直的路,看起来不远的距离,这时真的并不远。

那么最初的直觉,居然仍是对的?

若没这桥,最初的判断只能是“眼高手低”的无奈;有了这桥,事情便是心手相应的畅快怡然。

只要实力在,只要方向不改,我们就能达成初心的境界,也能蔑视各种不同的困难。