

石化企业在建项目财务管理分析

史美洁（中石化（天津）石油化工有限公司，天津 300271）

摘要：本文根据石化行业的发展特点，针对在建项目管理过程中存在的重点问题，通过分析不同问题产生的原因及对企业发展带来的影响，提供相关管理措施。希望通过全流程的强化跟踪，能够促进企业加强工程项目财务管理，在提高企业效益的同时，兼顾工程质量，与企业可持续健康发展，为实现企业的长期发展战略目标和促进行业管理规范提供借鉴意义。

关键词：在建工程；项目管理问题；财务管理

0 引言

随着我国石化行业的发展，石化企业新建、改建、扩建的投资项目也越来越多。根据石化企业生产规模大，投资范围广、建设周期长、资金占用多的特点，在建工程财务管理也作为企业管理的一项重要内容，对企业的发展产生了重大影响。本文通过总结石化企业项目建设全周期中存在的一些问题，以此为出发点，通过多方面分析，列举企业加强项目财务管理的方法，促使企业在保障资金安全的同时，提高投资质量，促进企业效益的提升，为实现企业长期战略发展目标，可持续发展提供财务保障。

1 石化行业在建工程项目特征

1.1 投资规模大种类多，工程建设周期长

石化行业产品覆盖面广，产业关联度高，属于资金密集型产业。根据企业投资目的不同，可以划分为基本建设项目投资和技术改造项目投资，其中根据项目属性不同，可以进一步细分为产品结构调整、质量升级、能效提升、安全治理、环保减排、设备更新、科技开发、信息系统建设等不同种类。这些项目无论是基础设施构建，还是改造扩张，都需要企业大额资金的长期投入。

同时石化工程整个建设过程，从项目可行性研究、基础设计、施工图设计、工程施工、项目中交，装置试生产、竣工验收、到车间正式投产，涉及专业多，建设周期长，生产能力的形成具有间断性，投资回收期又比较长，就需要企业进行合理的投资与融资安排，对不断提升企业投资管理水平提出了更高的要求。

1.2 施工现场情况复杂，质量标准要求严

化工生产企业具有高温高压、易燃易爆、易中毒、易腐蚀、生产连续性等特点，石化行业生产工艺技术复杂，装置运行条件苛刻，与其他行业相比，生产过程中潜在的不安全因素更多，危险性和危害性更大，

因此对安全环保生产的要求也更加严格。化工企业项目建设中，经常需要工程施工与生产运行共同开展，不可控因素非常多，对项目的具体质量有着非常高的要求。在尽可能避免出现交叉作业的同时，对于施工人员的专业水平也有严格的要求。不仅需要工程人员具备一定的化工基础建设专业知识，还需具备规范的施工管理水平，才能确保工程项目顺利开展。

1.3 行业发展迅速，技术水平要求高

石化行业作为我国重要支柱产业，经济体量大、产业关联度高，为能源安全、农业生产和下游制造业高质量发展作出了重要贡献。目前我国石油和化学工业已走出“短缺经济时代”，快速进入“大竞争”时代。石化产业已成为一个国家整体技术水平的代表，也已成为支撑高端制造业和战略新兴产业发展的重要领域。在现阶段，凭借现代社会科学技术的不断发展，新资源、新设施、新工艺不断加入石油化工工程的施工之中，为石化行业发展带来了新的机遇和挑战。当前，绿色低碳发展新要求也对石化新建工程项目提出了全新的需求。企业投资在符合提高资产创效水平的同时，也要有利于增强企业的综合竞争力和可持续发展能力。

2 石化行业在建项目管理存在问题

2.1 在建项目投资决策失误，影响企业长远发展

化工企业建设投资，机遇与挑战并存。如果企业前期调研不充分，未能充分考虑市场需求的变化、价格的波动、技术的快速更新，竞争加剧等风险因素，会导致企业投资方向选择受主观影响较大，虽然在建项目数量不断增加，却不能使实现企业预期投资目标。

行业重复建设导致产能过剩；工程项目实施过程，不断变更设计方案，工程结算超出项目总概算；项目建设期过长，项目完工却不再符合最新市场竞争要求；甚至由于技术水平限制，不能及时跟进，造成项目中止，不能正常投产运行。对项目投资风险预测与评估

的不足，容易造成企业投资决策失败，导致企业经济效益受损。对企业的长远发展产生负面影响。

2.2 资本化利息计提不准确，影响项目总成本累计金额

石化企业在建项目资金流动性较大，企业使用的投资资金，一般都由两部分组成，一是企业自有资金，二是企业贷款。由于石化企业项目建设规模大，需要经过长时间构建或生产活动才能达到预定可使用状态。因此项目预转资前，符合资本化条件的在建工程借款利息核算，也是项目财务管理的重要环节。

石化行业由于建设项目多，一般资金由集团公司集中管理，统筹使用。但是由于每笔借款借入时间不一样，每个工程项目占用借款时间长短也不一样，每一笔工程借款与单个项目通常不能一一对应，会计处理比较复杂。

在建项目资金支出资本化时间的认定，暂停资本化情况的判断，以及资本化利息停止计提标准的确认，又直接影响到构建资产的账面价值、企业的当期利润和企业所得税。因此是否能够准确计算借款费用的资本化金额，对于控制项目资金成本，真实反映企业财务状况和经营成果也会产生重要影响。

2.3 在建工程减值准备计提不完善，影响企业财务报告准确性

根据会计准则规定，存在下列一项或若干项情况的，应当计提在建工程减值准备：①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

但因在建工程的成本是随着工程进度逐步累计的，工程尚未完成，其成本也未最终确定。同时，在建工程由于尚未投入使用，实际工程建设过程中，工程进度延误、成本超支、市场环境变化等影响，也导致其未来经济效益无法确定。因此在实际操作中，在建工程减值准备计提比例、时间等具体确认原则与方法不明确，导致可能存在未及时、准确评估和计提在建工程减值准备的情况。在建工程的实际价值低于其账面价值，企业资产负债表上的资产价值过高，影响企业的财务状况和经营结果准确性。

2.4 在建工程日常核算不规范，影响项目成本准确性

在建工程项目成本核算涉及多个部门、各类费用，时间跨越多个阶段，大型建设项目往往还包含若干子项，各子项分别建设，逐批交工。在费用报销过程中，可能存在人工填报项目编号填写错误，导致项目成本

误入情况。采用ERP核算企业，存在合同变更等原因重新创建采购订单，原采购订单未删除，造成项目成本重复核算问题。石化企业安全环保专业的“三同时”等后期相关检测、评价费，未根据相关规定及时暂估入账，导致项目决算数据不完整。待摊费用、建设管理费等明细核算分类不准确，需重新进行类别调整。或者不属于基础建设、技术改造、大修等费用化支出，错误记入在建工程核算。企业会计人员需要根据项目建筑安装、设备材料、待摊费用入账情况，及时检查梳理项目成本核算情况，确保数据准确完整。还需要根据投资来源区分是否与政府补助相关，及时发现项目执行中结算、开票、收入确认、成本控制、现金流等存在的潜在问题和风险。

2.5 在建工程项目转资不及时，影响资产的正常折旧摊销

石化在建项目工程实体有的早已完工并达到预定可使用状态或者实物资产已经验收使用，但由于部分施工企业工程管理基础薄弱，工程资料不完整、现场签证不完备等问题，造成许多工程竣工后无法及时办理结算手续，结算工作滞后，影响在建工程财务管理进度。

根据石化企业相关规定，应由工程管理部门组织财务部门、实物管理部门及固定资产使用单位等相关管理部门，对实物资产进行现场交接验收，并联合签署《实物清单》。在建工程项目自实物交接至预转资的时间要求为二类、三类项目3个月内完成，一类项目6个月内完成。在建工程项目自预转资至正式转资的时间要求二类、三类项目3个月内完成，一类项目6个月内完成，重点工程项目应在12个月内完成。

但是实际转资交付环节，存在实物清单与现场不一致情况，同时因在建项目相关人员流动性强，建设周期结束后，竣工资料不完整，导致产生竣工决算报表编制困难。工程施工过程中，施工人员与相关单位专业人员沟通不及时，导致资产交付环节无法明确接受单位。或者因实物资产管理划分原则不清晰，相关单位拒绝接受资产等问题。

3 石化行业在建项目财务管理建议

3.1 重视企业投资管理

企业建立动态化的长期管理计划模式，对资源优化配置，平衡短期获利与长期投资的关系，提高投资风险的预警机制，提升企业管理人员水平。利用先进的信息技术与管理理念，加强科技创新，转化研究成果，结合自身优势，分析行业发展方向，科学合理的

制定投资方案,根据市场需求变化,及时调整投资策略,与企业战略发展保持一致性,不断实现更好的投资回报率。

3.2 控制在建工程项目成本

根据石化企业财务转型要求,加大业财融合,加强集约化管理,集合人、财、物、管理等生产要素,以节俭、精益、高效为价值取向,统一配置。以预算管理为枢纽,完善资源优化,推动项目财务指标监测,强化资产新建、运营、处置等生命全周期管理,提高资产运营效率和创效能力。构建完善的管理体系,做好成本费用控制工作。

在材料采购,人员投入等各环节,加强全流程,全体员工的成本管理意识,提升专业技能。针对施工采购合同的签订,认真审核合同条款,对责任主体、完工标准与款项支付、违约条款等具体事项,根据科学的风险分担原则,提升合同谈判水平,维护企业合法权益。基础设计的编制与审核,需要造价费控部门人员,全面把握市场和物资供应情况,科学设置目标成本。施工阶段,通过对比分析,合理选择施工方案,确保工程进度有序推进。到工程后期的管控结算,保证资料详细完整。通过加强全流程的紧密联系,在节省项目成本的同时,高质量保障投资目标的实现。

3.3 加强项目后评价管理

面对石化行业投资金额大,关联业务多,风险大的特点。为了确保项目投资的科学性、合理性,提高企业经营业绩,在做好项目可行性研究及过程管理的同时。做好石化投资项目的后评价工作同样必要。对于建设完工的项目,对其项目目标、执行过程和产生的效益及影响,通过整理分析项目决策和建设过程及项目运行一定时期后实际发生的各类数据、资料等有用信息,加以分析研究和归纳总结,确定投资效益目标是否实现,项目规划是否合理,通过分析评价找出原因,总结经验教训,对项目实施运营中出现的问题提出改进建议,更好的为后续的项目投资决策提供指导。

3.4 完善内部控制制度

石化企业在建项目的进行,涉及设备、工艺、人员等多个方面。建立完善有效的内部控制制度,通过对企业不同部门、员工、岗位的相互制约,对不相容职位权限进行分级控制,确保企业资产的安全与完整。内部控制通过协调监督企业内部各部门之间的关系,可以完善管理体制,构建信息、财务及采购、生产、销售等多环节的控制系统,明确责任主体,为企业决策提供有效保证。通过内部控制流程的不断完善优化,

实现供应链的全面跟踪监控,对企业的全面发展起到积极促进作用。

3.5 发挥项目审计作用

石化企业在建工程项目的管理,属于企业基础管理,在建工程项目审计工程的进行,为提升企业工程项目的施工成效,降低施工风险起到了重要作用。项目中标后的前期审计,可以通过合同、前期准备、流程制度审查,及时发现项目管理期间的薄弱环节。项目建设过程中的成本效益审计,通过分析项目成本费用支出的合理性,项目资金使用是否手续齐全、合理合规,可以最大化降低资金成本,规避清算损失。项目完工的后期审计,则可以保证工程结算中工程量、材料价格、设计变更准确合理。对财务竣工决算报告的编制提供保障。通过对工程项目的全过程审计监督,对重点项目问题进行预警,促进资产管理的健全发展。

3.6 加强多部门协作与人员培训

石化企业工程建设涉及许多单位和部门。对外,包括建设施工单位、勘察设计单位、物资供应单位、财政部门、银行、行政主管部门等;对内,包括发展规划部门、技术质量部门、生产部门、设备部门、信息部门、工程部门、物资采购部门、行政管理等部门。财务部门需要通过对施工过程各个环节,施加财务影响力量,协调处理这些关系。企业可以通过组织会计专业技术与职业素质培训,不断提升财务人员的协调能力、分析判断能力、解决问题能力,使多部门各尽其责,维护稳定的合作关系,实现合作共赢,确保在建项目顺利进行。

4 结语

综上所述,针对石化企业在建工程的特点,以及项目建设中存在的财务管理问题。企业应该不断完善相关管理制度,根据企业目标,细化成本管理,健全责任管理制度,控制企业风险,提升项目管理水平。加快企业财务管理体系转型,在管理实践中不断提升资金运用效率,完善全面预算管理,进行投融资统筹管控,向高质量的财务管理系统建设不断发展。促进企业在激烈的市场竞争中不断改进优化,在科学发展的同时,促进石化行业项目建设又快又好的发展。

参考文献:

- [1] 张海俊. 浅析化工企业项目建设中的财务管理 [J]. 中国总会计师, 2012(7):108-109.
- [2] 牛广际. 化工企业基本建设项目财务管理的现状及完善 [J]. 城市建设理论研究: 电子版, 2013, 000(022):1-3.