

# 高速公路工程竣工验收阶段财务管理问题研究

周书洋

(中国水利水电第八工程局有限公司, 湖南 长沙 410000)

**【摘 要】**高速公路工程项目作为我国重要的交通基础设施建设工程,在推动运输事业发展以及拉升当地经济水平等方面发挥着不可忽视的作用。而高速公路工程竣工验收阶段财务管理则是工程项目财务工作的核心组成部分,对工程项目投资效益有着巨大影响。文章中简单分析了高速公路工程竣工验收阶段财务管理的必要性以及存在的问题,并围绕完善财务管理制度流程以及健全财务决算审计制度等方面,对高速公路工程竣工验收阶段财务管理完善策略进行了论述。

**【关键词】**高速公路工程;竣工验收阶段;财务管理

高速公路工程具有建设标准较高、投资金额较大以及专业性较强等特点,再加上工程项目的资金回收期普遍较长,使得资金管理是高速公路工程极为重要且有着较大不可控性的工作。深入研究工程竣工验收阶段财务管理工作暴露出的一系列问题,并结合高速公路工程项目特点和财务管理要求,不断提升工程竣工验收阶段财务管理工作实效性,不仅是提高工程项目社会效益和经济效益的有效途径之一,对高速公路工程行业的高质量发展也有着重大现实意义。

## 一、高速公路工程竣工验收阶段财务管理的必要性

(一)是工程项目整体财务管理活动的核心环节  
竣工验收阶段财务管理工作,在高速公路工程

整体财务管理活动中占据着极其特殊的地位,除了涉及工程项目资金资产清点以及收入支出核实等工作,还与竣工决算报告编制以及竣工决算审计等工作有着紧密关联,如表1所示,使得竣工验收阶段财务管理工作任务繁重且需要妥善处理各类复杂关系<sup>[1]</sup>。从本质层面而言,可以将高速公路竣工验收阶段财务管理视为提升项目经济效益的关键工作环节,提高其管理工作水平,对于我国高速公路建设事业的发展也有着积极的促进作用。

### (二)关系到高速公路项目的顺利验收移交

高速公路工程建设目标是为了在保证建设质量的基础上尽快形成资产,进而在投入运营后获取投资效益以及为公路运输事业和当地经济发展做出贡献。而工程验收试验和移交工作,则是高速公路工

表1 高速公路工程竣工验收阶段财务管理任务

| 财务管理任务     | 具体管理内容                                                                                  |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 合同及债权债务清理  | 依据相关法律规范,基于合同对项目往来账进行全面、详实的核对与结算清理,并对质量保证金等款项进行回收处理,确保各往来账目不存在超期支付以及重复支付等情况。            |
| 财产物资盘点清理   | 根据账表对库存材料等所有剩余材料物资进行逐项、全面核查,并在确保相关账证、账表无误后,做好剩余实物移交工作。                                  |
| 工程项目投资成本控制 | 做好工程结算工作,并防止工程变更以及合同索赔等带来的支付风险,为高速公路工程建设与运营的过渡保驾护航。                                     |
| 工程项目相关资料归集 | 应按照相关制度规范和标准要求,对工程设计文件、各批准文件、项目合同、预算资料以及财务资料等相关资料文件,进行全面收集汇总和分类整理,确保工程竣工财务决算编制的及时性和精确性。 |
| 维护国家财经纪律   | 配合相关审计部门做好工程项目竣工决算财务报表、项目概算执行情况、交付使用资产以及项目结余资金等全面审计工作,并基于相关审计意见做好账务调整工作。                |
| 客观评价高速公路工程 | 围绕高速公路工程项目设计环节、施工环节、试运营环节等各个阶段的工作成果进行客观分析,并立足于宏观层面对工程项目带来的社会效益和经济效益进行评价。                |
| 规范财务档案管理工作 | 严格遵循相关规定要求,全面清理和完善工程项目财务档案等工程项目财务管理原始记录资料,并在规定时间内完成相关账务移交工作。                            |

程投入运营前的重要工作环节，一方面需要严格按照国家相关标准规定对工程建设成果进行测试和质量等级评定，另一方面则是需要汇总整理项目技术文件等相关资料后，进行项目维修维护服务等责任的明确以及项目所有权的交割。高速公路竣工验收阶段财务管理工作在以上各个环节当中都扮演着极其重要的角色，无论是财务预算编制结果的精确性还是核算工作科学性，都对高速公路工程的移交和后续运营有着巨大影响。

### （三）关系到工程项目建设成本管控成效

建设成本管控是高速公路工程项目财务管理的关键任务，成本管控水平也对工程项目资金使用效率以及投资效益有着直接影响<sup>[2]</sup>。高速公路工程竣工验收阶段财务管理工作的强化，可以显著提升工程往来结算、财产物资清查盘点以及超概算处理等工程财务相关工作质量，并最大限度地防止财务失控等情况的发生，这对高速公路工程项目成本管控成效的提升有着极大帮助。

## 二、高速公路工程竣工验收阶段财务管理存在的问题

### （一）工程结算存在不合理之处

工程结算是高速公路工程竣工验收阶段财务管理工作的重要任务之一，而工程结算存在不合理之处也是工程财务管理工作中较为突出的问题，会对工程项目建设企业的正当权益乃至国家财产的安全产生或大或小的威胁。该问题主要体现在以下几个方面：1. 工程存在虚报漏报等问题。高速公路工程建设过程中部分企业为了谋求更多的利益，往往会在工程量以及工程造价等方面采用虚报漏报等手段。此类行为不仅会引发工程结算与实际情况出现较大差异的现象，还会对高速公路工程结算工作的合理性与公正性带来巨大影响；2. 工程量计算存在误差。由于高速公路工程具有建设周期较长、施工复杂性较强以及涉及专业领域较多等特点，使得工程量以及工程造价计算工作会受到各方面因素的影响。比如，市场价格波动等因素会增加工程造价计算工作的难度，而施工进度等因素则会对工程量的计算产生干扰。使得高速公路工程造价以及工程量计算时常出现计算结果不够精准以及存在争议等现象，这会对工程结算结果造成不同程度的影响<sup>[3]</sup>；3. 工程结算程序不合理。该问题也是影响高速公路工程结算工作合理性与公正性的重要因素之一，之所以会出现工程结算程序不合理的情况，主要是工程建设企业为了自身利益而采用修改合同中相关条款等不当手段干扰工程结算过程。

### （二）工程竣工验收阶段财务审计工作有待提升

财务审计是保证高速公路工程竣工验收阶段财务管理工作的合规性、合理性的重要手段，而财务审计工作不到位也是工程竣工验收阶段财务管理急需解决的关键问题之一。该问题主要体现在以下方面：1. 财务审计工作的及时性存在不足。高速公路工程竣工验收阶段财务审计工作，涉及的审计范围较广、审计流程也比较繁杂，再加上审计人员需要负责大量数据信息的收集、核对以及分析等工作，这是工程竣工阶段财务审计工作进度较为迟缓的重要原因之一。如果财务审计工作没有制定完善的审计计划以及落实统筹调度工作，很容易导致工程竣工验收阶段财务审计工作出现难以及时开展和有序推进等情况；2. 工程竣工验收阶段财务审计工作准确性不足。高速公路工程有着规模较大、施工工序较为繁杂以及不确定因素较多等特点，无形中提升了工程竣工验收阶段财务审计工作的难度。市场价格波动以及施工过程中遭遇的自然灾害等不确定因素，都容易导致财务审计工作所需的相关财务数据信息存在误报等可能，这是影响财务审计工作准确性的主要原因之一。除此之外，如果财务审计人员存在专业水平或岗位责任意识不强以及工作中存在疏忽等情况，同样会对高速公路工程竣工验收阶段财务审计工作准确性产生不同程度的影响。

### （三）工程建设资金监督管理力度不足

高速公路工程竣工验收阶段工程结算等工作往往需要投入大量的资金，而工程建设资金监督管理工作则是为了保证相关资金能够得以合理、合法和高效使用。工程建设资金监督管理力度不足，也是影响工程竣工验收阶段财务管理工作的成效的重要因素<sup>[4]</sup>。工程建设资金监督管理工作问题主要包括以下内容：1. 建设资金监督管理工作存在疏忽或漏洞，再加上高速公路工程财务管理工作需要面对来自方方面面的影响因素，如人力物力成本波动变化等，很容易导致高速公路工程建设过程中出现的虚假报账以及资金使用不规范等情况；2. 在部分高速公路工程项目中，存在工程建设资金监督工作不够严格以及审批流程规范性较差等管理体制方面的不足，这也会导致高速公路工程竣工验收阶段出现或大或小的资金问题。

## 三、高速公路工程竣工验收阶段财务管理完善策略

（一）完善竣工验收阶段财务管理制度和流程  
完善管理制度以及优化管理流程，是解决高速

公路工程竣工验收阶段财务管理工作诸多问题的重要举措之一,其具体工作可以从以下方面着手:1. 工程竣工验收阶段财务管理制度的改进和完善,应以国家相关法律规定以及工程项目财务管理特点为依据,建立更加规范、科学的工程财务管理制度,从制度层面对工程建设资金使用以及相关管理职责进行细化与明确,如图1所示,进而为工程竣工验收阶段财务管理工作的高质高效开展提供指导和依据<sup>[5]</sup>;2. 工程竣工验收阶段财务管理流程的完善,应基于工程财务管理制度和实际管理需要,围绕项目资金使用控制和资金流向监控等目标,对财务管理工作流程进行调整优化,以便能够更好地发挥财务管理在提升工程建设资金使用合理性与规范性等方面的作用。

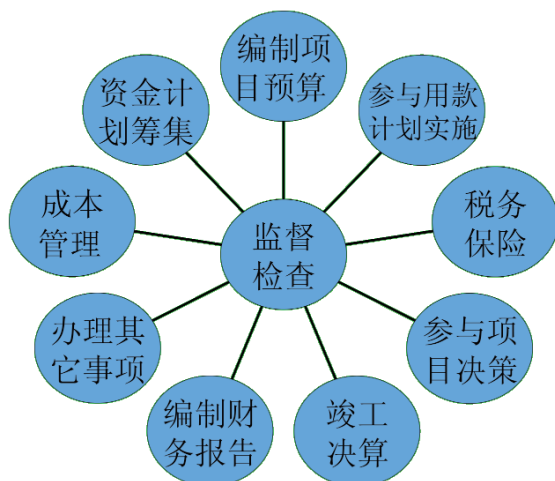


图1 项目财务经理主要管理职责

## (二) 健全竣工验收阶段财务决算审计制度和流程

健全高速公路工程竣工验收阶段财务决算审计制度和审计流程,是提升工程财务决算编制工作规范性以及决算报告数据准确性的有效途径之一,其具体实施路径可以从以下方面着手:1. 高速公路工程竣工验收阶段财务审计制度的健全,应从后期跟进管理制度的制定和贯彻执行作为切入点,并结合工程财务决算审计工作需求优化审计工作流程,如图2所示,这对工程竣工验收财务决算审计工作实效性的提升有着重要意义<sup>[6]</sup>。这需要审计单位依据审计报告对后续跟进管理方案进行分析与编制,以便能够充分发挥财务决算审计工作应有的作用,并根据工程竣工验收财务决算中存在的不足,针对相应岗位和执行流程提出切实可行的整改处理建议;2. 高速公路工程建设单位应建立和实施审计问题问责机制,在收到财务决算审计报告后,根据其中的审计问题、相关法规制

度以及合同要求,对相关部门以及责任人进行追责,这是强化高速公路工程竣工验收阶段财务管理水平的重要举措之一。

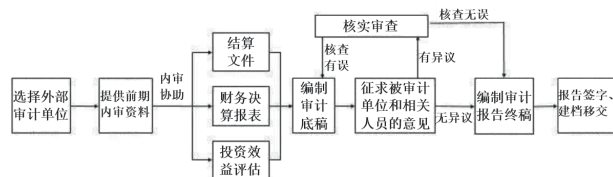


图2 高速公路工程竣工验收阶段财务决算审计流程

## (三) 强化工程项目的监督管理力度

监管部门加强对高速公路工程项目监管力度,是解决工程竣工验收阶段财务管理工作各类问题的有效途径之一。要求监管部门健全工程监督机制、明确监管责任,并加强与工程相关部门之间的沟通交流与协调配合。在具体监督管理工作中,应落实工程建设全过程监督管理制度,不仅需要将监管工作真正落实到工程施工进度、施工质量以及财务管理等环节中,更需要重视对工程竣工验收阶段质量验收工作以及资金使用的监管。

### 总结:

综上所述,高速公路工程竣工验收阶段财务管理是一项极其重要且复杂的工作,不仅要求工程建设单位给予足够的重视,也需要监管部门充分发挥自身的监管职能。在全面、深入研究工程竣工验收阶段财务管理问题的基础上,从多个维度和层面着手,通过完善财务管理制度、优化财务管理流程、强化工程监督管理力度以及明确工程相关方职责等途径,不断提升高速公路工程竣工验收阶段财务管理水平。

### 参考文献:

- [1] 施桂菊. 高速公路建设项目财务管理的问题及对策[J]. 今日财富, 2023, (17): 164-166.
- [2] 董沙沙. 高速公路建设项目财务管理问题与对策研究[J]. 质量与市场, 2023, (16): 100-102.
- [3] 李青波. 高速公路工程竣工验收阶段财务管理问题研究[J]. 财会学习, 2023, (23): 40-42.
- [4] 何长杰. PPP模式下高速公路项目财务管理问题及对策浅析[J]. 中国集体经济, 2022, (36): 102-104.
- [5] 黄小丽. 广西高速公路BOT项目财务管理存在的问题及对策分析——以广西新柳南高速BOT项目为例[J]. 交通财会, 2022, (10): 20-26.
- [6] 袁雷. 高速公路工程项目财务管理问题探究[J]. 纳税, 2020, 14(26): 52-53.