



地勘单位强化财务管理的几点经验*

刘华

(青岛地质工程勘察院, 山东 青岛 266071)

摘要:面对新形势新任务,山东地勘单位强化项目资金管理和风险意识,在工作中注重细节,合理纳税筹划,正确处理国家、单位及职工的利益关系,确保地勘单位经济健康运行,取得了较好的经济效益。

关键词:财务管理;经验;地勘单位;青岛

中图分类号:F406.7 **文献标识码:**C

1 强化项目资金管理

(1)坚持所有项目都严格实行先预算后签合同再实施的原则。地勘单位财务管理中,项目都要填写“工程项目效益论证表”,坚持不签合同的坚决不干,没有效益的坚决不干,挂靠盖章的坚决不干,违规违法的坚决不干的原则,避免了虚盈实亏和重大违规经营现象的发生,确保合同规范、严密,维护了单位权益。合同签订前,财务部门先搞好资信调查,并在合同条款中特别关注了付款方式,从源头上遏制财务风险,做到财务管理关口前移。

(2)项目实行全封闭管理。项目管理是搞好二级实体规范管理的法宝,项目管理的好坏直接关系到单位整体经济效益。财务部门在搞好专业账款核算的基础上,建立了项目数据库,详细记录了合同额、结算额、价款收入、实施单位(或个人)、材料供应商等项目所包含的所有信息,又按时间先后逐笔登记收款、付款额,并定期与对方核对账目,发现未达账项及时查找原因。此外,还及时编录往来信息明细表,督促有关人员清理债权债务^[1]。

2 注重细节管理

(1)备用金方面管理。各实体根据规模大小以及生产经营情况,年初核定备用金定额,一般情况下,备用金余额不得突破定额。各实体备用金由核

算员借出并管理使用,保证用于生产经营活动,加速周转,财务不定期检查使用情况。管理人员根据工作需要借出备用金,坚持前清后借的原则。目前,广大职工已形成共识,到期及时归还,年底备用金无余额。

(2)预付账款方面管理。按工程进度要求,当达到合同额的50%时开具发票,进入项目成本,从而保证了成本核算的真实有效。

(3)收到应收票据方面管理。财务按实体、项目及时进行台账登记,同时将其背书盘活,及时进行周转使用。

(4)对投标保证金、甲方代扣税金等其他债权债务情况及时跟踪清理,防止不良资产的发生。

(5)对应付账款等债务及时办理财务结算,每年在单位范围内组织2~3次的债权债务清查清理工作,确保了资产的运行质量^[2]。

3 增强风险意识

财务统一管理,一个账户对外,内部实行模拟银行制度,各实体都单独在内部银行开户建账核算。实体的全部资金坚持先收后支,以收抵支,不准坐支、透支。这种管理模式适应地勘单位目前的发展现状,对资金有效管理和使用起到了很好作用。但是,客观上因受国家宏观经济政策调整及国际金融危机的影响,垫资项目较多,回款慢;主观上合同履行不到位或其他原因,有部分实体出现了赤字运转。

* 收稿日期:2010-05-20;修订日期:2010-06-18;编辑:孟舞平

作者简介:刘华(1960—),女,山东荣成人,会计师,主要从事财务管理工作;E-mail:qkjlhuhua@126.com。

针对这种情况,实行了“应收账款终身负责制”和“风险抵押金”办法。一是应收账款按照“谁形成,谁负责”的管理原则,建立了应收账款责任制,实行终身责任管理,年底对其考核奖惩。同时对开出的发票、收据及时追踪,要求责任人限期收回款项,如果不能按时收回需挂账的,必须取得对方认可的函证,不允许单方挂账,保证账证、账实相符。二是各单位第一责任人的奖励实行有条件的风险抵押金办法,当权责发生制考核结果为正数且12月31日内部银行余额为正数时,奖励全额兑付;当权责发生制考核结果为正数但12月31日内部银行余额为负数时,扣留奖励额的30%作为风险抵押金;待此后权责发生制考核结果为正数且12月31日内部银行余额为正数时,一次性兑付所有风险抵押金^[3]。

4 合理纳税筹划

青岛市处在改革的前沿,青岛地税局又是全国的先进典型,许多税务改革办法出自于这里,因此该院遇到的新问题较多,可供借鉴的经验也较少,只有不断摸索和完善。为了最大限度地利用地勘单位改革的优惠政策,将《地质勘查队伍改革与发展有关文件》选编装订成册,分送到地税局、地税稽查局,分别向分管业务的局长进行汇报,与业务主管、稽查人员进行解释沟通,争取他们的理解和支持。财务人员日常注重对国家颁布的税法、条例及有关规定的学习,积极参加税务局组织的一切税务讲座活动,对税务局发表的《服务指南》、地方税务局发布的《税务公报》进行认真学习,及时了解新规定。对新的规定、暂行办法通过举办核算员培训班及中层以上干部会议等多种形式及时传达到各个层次及职工个人。同时,积极探讨有利于发展的各项政策,超前谋划,防患于未然,坚持两利相权取其重、两害相权

取其轻,做到不碰纳税高压线,合理税负,正确处理好国家、单位及职工的利益关系。

5 超前预测谋划

2007年起,提出了“快速发展地质勘查业、巩固发展工勘施工业、稳健发展房地产业、有效发展宾馆餐饮业、大力发展大地质工作、各项工作协调发展全面推进”的总体工作思路。财务部门紧紧围绕工作目标,积极进行资金投入产出分析,将有限的财力进行统筹规划,合理使用,将资金重点投放于培养引进人才、购置勘探设备、实施“走出去”战略、中央财政补助地方项目、矿权登记、地质找矿、环境评价治理、矿山评价等方面。正确的投入必定有好的回报,在当前金融危机下,全院经济不仅没有受到影响,与前几年同期相比,各项指标都有了大幅度增长^[4]。

6 结语

新的历史时期,对财务管理工作赋予了新的内容和使命,只有强化资金管理,在工作中注重细节,增强风险意识,做到未雨绸缪,才能促进地勘经济又好又快发展,才能为地勘经济的振兴保驾护航^[5]。

参考文献:

- [1] 秦舒西. 强化地勘单位财务管理加大内部审计监督力度[J]. 陕西地质科技情报, 1999, 24(2): 8-11.
- [2] 王建平. 地勘单位加强财务管理浅析[J]. 甘肃科技, 2010, (2): 114-116.
- [3] 晁俊祥. 地勘单位加强财务风险管理浅议. 中国国土资源经济, 2009, 22(4): 39-41.
- [4] 潘玲勤. 强化地勘单位财务管理应对金融危机[J]. 中小企业管理与科技, 2009, (5): 109.
- [5] 王玮. 关于事业单位会计制度改革的思考[J]. 山东国土资源, 2010, 26(6): 61-63.

Experiences for Strengthening Financial Management in Geological Exploration Units

LIU Hua

(Qingdao Geo-engineering Exploration Institute, Shandong Qingdao 266071, China)

Abstract: Facing to new situation and new tasks, geological exploration units should strengthen management of project funds and risk awareness, paid more attention to detailed work and made reasonable tax plan, and interest among nation, units and staffs be well conducted. Thus, economy of this unit has been run in a healthy condition and achieved good economic benefits.

Key words: Financial management; experience; geological exploration units; Qingdao city