

# 浅谈如何加快基本建设项目已使用在建工程转固工作

江敏 李晶晶

首都航天机械有限公司

DOI:10.32629/ej.v2i3.169

**[摘要]** 基本建设项目是通过新建、续建、改扩建、迁建、大型维修改造工程,达到新增工程效益或扩大生产能力的建设目标。基本建设项目固定资产交付工作一直是基本建设项目管理中的薄弱环节,普遍存在固定资产未及时移交转固的情况,影响基本建设项目及时形成生产能力,达到建设目标。本文结合项目过程管理实际情况,探讨如何加快在建工程的转固工作。

**[关键词]** 基本建设; 在建工程; 转固

企业通过基本建设项目,新增工艺设备、新建厂房、完善配套厂房条件,增加和提升生产能力,是企业持续发展的动力。为规范基本建设财务行为,加强基本建设财务管理,提高资金使用效率,保障资金安全,国家陆续出台了《基本建设财务规则》、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》、《基本建设项目建设成本管理规定》等制度文件,明确了建设成本、竣工财务决算管理、资产交付管理规范,对基本建设过程管理工作起到了指导作用;对采取科学合理的评价方法和评价标准,来评价基本建设项目的绩效目标,提出了具体要求。

财政部《基本建设财务规则》指出,建设周期长、建设内容多的大型项目,单项工程竣工具备交付使用条件的,可以编报单项工程竣工财务决算,项目全部竣工后应当编报竣工财务总决算。项目竣工验收合格后应当及时办理资产交付使用手续,并依据批复的项目竣工财务决算进行账务调账。2019年,财务部发文《关于加快做好行政事业单位长期已使用在建工程转固工作的通知》,再次明确基建项目并非竣工财务决算批复后才能进行在建工作转固,已交付使用但尚未办理竣工决算手续的固定资产,应当按照估价价值入账,待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值<sup>[1-3]</sup>。

目前从制度层面和项目实际管理层面,均要求高度关注在建工程的转固,工程或设备一旦投入使用,及时办理固定资产交付手续,给后续固定资产有效管理创造条件。本文结合项目管理实际情况对基本建设项目如何加快资产转固进行探讨。

## 1 基本建设项目转固速度慢的主要原因

### 1.1 基本建设项目建设周期较长

基本建设项目难以按照批复或者计划进度完成建设,项目拖期较普遍。一方面是项目前期设计深度不够,对工程量预估不足,实际实施过程相对初设及施工图发生变化调整,导致项目资金超概算、项目超期;一方面项目各类手续办理复杂,实施时间跨度较长,在实施过程中,国家相关政策、行业相关标准设计调整,项目实际实施过程要进行适应性更改或调整;同时基本建设项目也存在对产品设计技术方案进一步细化的过程中,对技术指标进行了一些调整,项目实施过

程中也需要进行相应的调整。这一系列原因都造成项目建设周期长,形成生产能力较慢,造成转固工作滞后。

### 1.2 项目工程结算滞后

基本建设项目工程需要进行结算审核,一般为建设单位自行组织结算审核或寻找工程造价咨询机构开展结算审核工作。按照《基本建设财务规则》规定,竣工价款结算一般应当在项目竣工验收后2个月内完成,大型项目一般不得超过3个月。

在工程结算的过程中,施工方为获取更高收益,报审金额普遍偏高,存在工程量多计或重复计算、定额子目高套、应扣除变更减少部分未扣除等情况;由于工程结算资料提交的不及时、不完整,需要多次反复沟通;同时在施工方与审核方的对账过程中,存在的争议问题,需要反复踏勘现场进行逐一确认等,造成工程结算审核工作滞后。工程结算未完成,建设单位未有较准确的依据来确认资产价值,无法开展资产转固工作。

### 1.3 工程项目资产清单不符合后续资产管理要求

在工程结算过程中,关注的工程价款是否合理,对具体工程量进行有效计算、保证单价和取费科学有效。建设单位未在结算环节对施工方在资产交付方面有明确或有效的规定,导致施工方提供的资产交付清单中资产明细程度与建设单位固定资产实物管理颗粒度不一致,不满足后续资产管理需求。如强电工程中配电箱清单中一般只列计量单位、工程量、规格型号等,无生产厂家、出厂日期、出厂编号、启用日期、资产类别、存放地点等,均需要后续补充信息,便于资产管理工作。

### 1.4 工程项目未开展全面资产盘点

基本建设项目中设备购置一般盘点、交接及验收手续比较齐备,但工程项目中存在结算前未一一逐项盘点、交接的情况。主要工程项目一般将其作为一个单项来管理,其中的涉及的具体资产较多,需要在结算前和结算审核的过程中逐项清点。建设单位如未在过程中重视清点工作,资产盘点流于形式,将给后续资产交付带来较大困难,存在账实不符的风险。

## 2 加快已使用在建工程转固的具体措施

### 2.1 强化在建工程转固是项目管理关键环节的责任意识

基本建设项目管理经过多年发展,实行全过程责任制,即项目法人、项目组织管理、项目审批、项目设计、项目招投标、项目施工、项目监理和项目竣工验收等责任制。

建设单位在基本建设项目管理过程中主要关注基本建设的前期论证、实施过程中的建设周期和投资规模的控制、合同管理的规范性、招投标的规范性,重视项目论证、竣工财务决算审计和项目的竣工验收等。对于基本建设的转固,多数建设单位认为是财务部门的工作,实际转固环节涉及工程管理部门、实施部门、资产管理部门、资产使用部门等多部门,需要多部门各司其职,特别是工程管理部门需要履行相关的转固手续,协调相关的转固流程。

在注重投资效能的今天,需要将资产投入生产在财务上的反映——将在建工程转增为固定资产或者无形资产,提升到需要高度关注的关键环节,需要建设单位强化转固的责任意识。

### 2.2 制定资产转固流程,明确资产转固的管理责任

财务部门与工程管理部门、资产管理部门一同制定资产转固的流程,明确各环节的责任部门和责任人,将在建工程转固工作制度化、流程化。强化基本建设项目管理中的资产转固责任。

可约定工程项目达到预计可使用状态的当月,工程管理部门应及时编制预转资产明细表,并出具工程项目已达到预计可使用状态的报告,提交会计机构,工程管理部门与核算岗审核无误后,进行账务处理。待竣工验收后,工程管理部门与核算岗按竣工决算报告确认的成本,编制预转资产调整表,进行账务处理。

### 2.3 工程项目在结算前开展全面资产盘点工作

基本建设项目在建工程的难点主要在工程项目。为确保达到可使用状态的在建工程及时转固,需要在工程项目结算前开展资产盘点工作,将建设单位的固定资产管理要求传递到工程建设阶段,要求施工方提供符合固定资产管理需求的资产明细清单,并在结算前施工方、工程造价咨询机构、建设单位工程管理部门、资产管理部门、资产使用部门等联合开展资产清点,根据资产清单进行逐项的全面资产盘点,盘

点后的资产交付名单签字确认,作为在建工程转固的依据。

工程项目实施时间周期长,从工程建设项目动工开始,要对应的施工计划,制定相应的资产盘点和交付计划。每完成一个阶段施工,及时形成的资产进行清理盘点,为最终的资产交付做好基础工作。同时在盘点的过程中,能审核工程量的多少,避免结算款项出现较大偏差。

全面盘点时,建设单位工程管理部门制定盘点计划,盘点计划的内容应包括盘点范围、时间、盘点方法、盘点人员、工作内容、盘点步骤等。盘点时,盘点人员应填制在建工程项目盘点表,并对盘点结果签字确认。盘点结束,工程管理部门应编制工程项目盘点报告,主要内容包括工程项目状态、盘盈(亏)原因、改进措施。

### 2.4 各部门加强沟通,协同配合

大多建设单位的在建工程的转固工作主要是财务部门在推动工程管理部门、资产管理部门等来完成。资产是否达到可使用状态,工程管理部门最了解情况,建议转固工作由工程管理部门作为责任部门来牵头组织,将转固工作纳入基本建设项目管理的关键环节。资产管理部门作为转固工作的主要参与部门,财务部门根据相关部门的提供的预转资产明细表,及时进行转固的账务处理。待竣工验收后,财务部门按竣工决算报告确认的成本,编制预转资产调整表,进行资产价值的调整。

基本建设项目已使用在建工程转固工作关乎建设单位后续资产管理效率和质量,需要固化转固流程,明确资产转固的管理责任,做好过程中的资产盘点,加强各部门间的协调配合,才能确保在建工程能及时、准确的转为固定资产,从而更好的进行资产管理,提升资产效益。

### [参考文献]

[1]中华人民共和国财政部令第81号,基本建设财务规则[Z].2017,(02):33-34.

[2]中华人民共和国财政部,《基本建设项目建设成本管理规定》[Z].2016,(9):85-86.

[3]中华人民共和国财政部,《关于加快做好行政事业单位长期已使用在建工程转固工作的通知》[Z].2019,(1):22-23.