

会计报表工作在工程项目中的作用

李红勋

新疆生产建设兵团交通建设有限公司 新疆 乌鲁木齐 830000

摘要：会计报表工作在工程项目中作用显著。资金管理上，现金流量表动态监测资金链，分析资金使用效率；成本监控方面，成本报表反馈预算偏差，与挣值分析联动；合规审计中，满足准则要求且是审计关键证据；决策支持上，利润表评估盈利，资产负债表指导资源分配。但存在数据采集与准确性、时效性与分析深度、利益相关者需求差异、人员专业能力不足等问题，需技术、流程、人才、监管等方面优化。

关键词：会计报表工作；工程项目；作用

引言：在竞争激烈且风险多元的工程项目领域，精准、高效的财务管理是项目成功的关键要素。会计报表工作作为财务管理的核心环节，犹如项目的“经济仪表盘”，不仅能动态呈现资金流动、成本消耗等关键财务信息，为项目各阶段的决策提供坚实的数据支撑，还在合规监管、风险预警等方面发挥着不可替代的作用。深入探究其在工程项目中的作用，对提升项目管理水平、保障项目经济效益具有重大现实意义。

1 文献综述与理论基础

1.1 国内外研究现状

(1) 国内：现有研究多围绕工程项目财务管理与报表应用的关联性展开，重点分析财务报表在项目资金规划、成本核算中的支撑作用，例如通过利润表、现金流量表动态追踪项目收益与资金流向，探究报表数据与财务管理决策的匹配性，部分研究还指出当前报表应用存在数据滞后、与项目进度脱节等问题，提出需强化报表的实时性以提升财务管理效率。(2) 国外：研究聚焦管理会计在项目生命周期中的工具创新，尤其关注“BIM+财务集成”模式，将建筑信息模型(BIM)的可视化、协同化优势与财务数据结合，实现项目设计、施工、运维阶段的成本精准核算与财务风险预判，同时探索大数据、人工智能在报表生成与分析中的应用，推动管理会计工具向智能化、一体化方向发展。

1.2 理论基础

(1) 财务控制理论：核心在于通过预算执行与成本动态监控实现财务管控，在工程项目中，依托财务报表实时对比预算额度与实际支出，及时发现成本超支、资金浪费等问题，通过动态调整资源配置，确保项目财务目标达成，是报表应用于财务管理的重要理论支撑。

(2) 信息不对称理论：强调报表对利益相关方的信息传递作用，工程项目涉及业主、施工方、投资方等多方主

体，财务报表可整合项目财务状况、盈利能力等关键信息，降低各方信息差，助力投资方决策、业主监管及施工方成本管控，保障项目协同推进。(3) 风险管理理论：突出报表数据在风险预警中的应用，通过分析报表中的资金流动性、成本波动等指标，提前识别项目财务风险(如资金链断裂、成本失控)，为风险应对策略制定提供数据支持，保障项目稳定推进^[1]。

2 会计报表工作在工程项目中的核心作用

2.1 资金管理与流动性控制

(1) 现金流量表对项目资金链的动态监测：工程项目资金投入大、周期长，现金流量表可实时追踪资金流入，如业主进度款、融资到账与流出，如材料采购款、人工薪酬、设备租赁费情况，清晰呈现资金结余与缺口时段。例如在施工高峰期，通过现金流量表能提前识别资金紧张节点，避免因资金链断裂导致停工，为提前筹备融资或调整付款计划提供数据依据，保障项目连续推进。(2) 资金使用效率分析与优化路径：基于现金流量表数据，可计算资金周转率、闲置资金占比等指标，分析资金使用效率。若发现某阶段资金闲置率较高，可通过短期理财或优先支付高优先级款项优化配置；若存在资金周转缓慢问题，可追溯至付款审批流程或应收账款回收环节，推动流程简化与回款机制完善，提升资金利用效益。

2.2 成本监控与效益评估

(1) 成本报表对预算偏差的实时反馈机制：成本报表可按分项工程，如地基工程、主体结构归集实际成本，与预算额度逐一对比，直观呈现偏差金额与比例。例如某分项工程实际成本超预算10%，通过报表可快速定位超支原因，如材料涨价、工时增加，及时采取调整采购渠道、优化施工方案等措施，避免偏差扩大。(2) 挣值分析(EVM)与财务报表的联动应用：将成本报表中

的实际成本、进度报表中的计划工作量，与挣值，已完成工作的预算成本结合开展挣值分析，可通过成本偏差（CV）、进度偏差（SV）等指标，同步评估项目成本与进度绩效。例如CV为负、SV为正，表明项目进度超前但成本超支，结合利润表中的预期收益，可调整资源投入节奏，平衡成本与进度目标^[2]。

2.3 合规性与审计支持

（1）满足会计准则与行业监管要求：会计报表需严格遵循《企业会计准则》及工程行业专项规定，如《建设项目审计准则》，对工程预付款、质保金、工程结算等业务进行规范核算与披露。例如对跨期工程收入的确认，需按完工百分比法在利润表中准确列报，确保符合监管要求，避免合规风险。（2）报表作为审计证据链的关键环节：在工程审计中，财务报表与背后的原始凭证，如采购合同、付款凭证、进度确认单形成完整证据链，可证明资金使用的合规性、成本核算的真实性。例如审计机构通过核查资产负债表中的“在建工程”科目余额，结合工程进度报表与监理报告，验证资产计量的准确性，保障审计工作顺利开展。

2.4 决策支持与战略调整

（1）利润表对项目盈利能力的阶段性评估：利润表可按季度、半年度呈现项目营业收入、成本、费用及利润情况，帮助管理层阶段性评估项目盈利水平。例如某项目上半年利润率低于预期，通过分析利润表中“管理费用”“财务费用”的增长原因，可采取压缩非必要开支、优化融资结构等措施，提升后续盈利能力。（2）资产负债表对资源分配的指导作用：资产负债表中的“固定资产”，如施工设备、“应付账款”“应收账款”等科目，可反映项目资源占用与负债情况。例如报表显示某类施工设备闲置率高，可决策将其调配至其他在建项目；若“应收账款”余额较大且回收周期长，可调整客户信用政策或加强回款管理，优化项目资源配置，支撑整体战略目标实现^[3]。

3 工程项目中会计报表工作的实践挑战

3.1 数据采集与准确性问题

（1）跨部门数据整合的困难：工程项目数据分散在施工、采购、财务等多部门，各部门常用系统独立，如施工用项目管理系统、采购用供应链系统、财务用ERP系统，数据标准不统一，导致财务采集施工进度、采购成本等数据时需人工录入或反复核对，易出现数据遗漏、格式偏差，增加报表编制误差风险，影响数据准确性。

（2）现场成本数据滞后导致的报表失真：现场施工成本，如零星材料消耗、临时用工费用需由项目部统计后

传递至财务部门，部分项目因现场人员填报不及时、单据传递延迟，导致成本数据无法实时同步，财务报表只能基于滞后数据编制，无法真实反映当期实际成本，可能造成预算偏差误判，影响管理决策。

3.2 报表时效性与分析深度矛盾

（1）月度/季度报表的决策滞后性：传统会计报表多按月度或季度编制，而工程项目进度动态变化，如施工突发变更、材料价格波动等情况需及时响应，滞后的报表无法为紧急决策提供数据支持，可能导致成本管控错失最佳时机，增加项目风险。（2）实时报表系统建设的技术瓶颈：虽需实时报表提升决策效率，但建设实时报表系统需打通多部门数据接口、部署数据实时传输与处理技术，部分企业受限于资金投入、技术储备不足，难以实现系统搭建，无法突破时效性与分析深度的矛盾^[4]。

3.3 利益相关者需求差异

（1）业主、承包商、监管机构对报表内容的侧重分歧：业主关注项目资金使用合规性与进度匹配度，侧重现金流量表、进度款支付报表；承包商关注成本控制与盈利情况，需求聚焦成本报表、利润表；监管机构侧重合规性，要求报表符合审计标准。多主体需求差异增加报表编制复杂度，难以通过单一报表满足所有需求。

（2）通用报表模板与个性化需求的冲突：企业常用通用报表模板确保规范性，但不同项目，如房建、基建或不同阶段，如开工、竣工的个性化需求，如特定成本分项分析、专项资金使用报表无法通过通用模板满足，定制化报表又需额外时间精力，形成需求冲突。

3.4 人员专业能力不足

（1）财务人员对工程技术的理解局限：财务人员多擅长会计核算，但对工程项目技术流程，如施工工序、进度节点理解不足，难以准确判断现场成本数据合理性，如某工序材料消耗量是否符合技术标准，导致报表数据审核把关不到位，影响报表质量。（2）复合型人才培养的迫切性：工程项目会计报表工作需既懂财务知识，又熟悉工程技术、项目管理的复合型人才，但目前多数企业此类人才储备不足，现有人员培训周期长、难度大，难以快速满足报表工作对专业能力的需求，形成人才瓶颈。

4 优化工程项目会计报表工作的策略

4.1 技术赋能：数字化工具应用

（1）财务共享中心（FSSC）在项目集中核算中的作用：搭建项目财务共享中心，可整合多项目会计核算流程，统一数据标准与报表模板，实现施工、采购、财务数据的集中采集与处理。例如通过FSSC集中审核各项目

报销单据、自动生成财务报表,减少人工干预与数据偏差,同时支持多项目报表数据的实时汇总与对比分析,提升报表编制效率与数据准确性。(2)大数据分析对异常成本的智能预警:借助大数据技术构建成本分析模型,对报表中的成本数据,如材料单价、人工成本、机械使用费进行实时监测,当数据超出预设阈值,如材料单价波动超10%时,系统自动触发预警并追溯异常原因。例如发现某项目混凝土成本异常偏高,可通过大数据关联采购合同、供应商报价数据,快速定位是否存在采购溢价问题,为成本管控提供精准依据。

4.2 流程再造:业财融合机制

(1)构建“工程-财务”一体化流程:推动ERP系统与项目管理系统,如BIM系统、进度管理系统的深度集成,实现工程进度、成本数据与财务报表的自动联动。例如当项目管理系统更新施工进度,如完成某楼层浇筑时,ERP系统自动同步生成对应的成本核算数据,并实时更新至成本报表与现金流量表,避免“工程数据”与“财务数据”脱节,确保报表数据与工程实际进度一致。(2)推行标准成本法与作业成本法:在项目成本核算中引入标准成本法,预设各分项工程的标准成本,如每平方米钢筋用量成本,通过成本报表对比实际成本与标准成本的差异,精准定位成本超支环节;同时结合作业成本法,按施工工序,如支模、绑扎钢筋、浇筑混凝土归集成本,细化成本核算维度,为报表分析提供更精准的成本数据支撑,提升成本监控的颗粒度^[5]。

4.3 人才培养:复合型团队建设

(1)财务人员工程知识培训体系:设计分层培训方案,针对财务人员开展工程技术基础培训,如施工流程、工程计量规则、项目管理知识培训,如进度计划编制、工程变更管理,并通过案例教学,如结合实际项目分析成本报表与工程进度的关联性提升实操能力,帮助财务人员理解工程业务逻辑,更准确地审核与分析报表数据。(2)跨部门协作激励机制设计:建立“财务+工程”跨部门协作小组,明确双方在数据采集、报表编制中的职责,例如要求工程人员定期向财务部门同步进度数据,财务人员向工程部门反馈成本报表分析结果;同时将跨部门协作成效纳入绩效考核,如报表数据与工程

实际的匹配度,对协作表现优秀的团队给予奖励,推动双方高效配合,保障报表数据的及时性与准确性。

4.4 监管完善:标准化与动态调整

(1)行业报表模板的统一与细分场景适配:联合行业协会制定工程项目财务报表统一模板,明确报表科目设置、数据口径与披露要求,同时针对不同项目类型,如房建项目、公路项目、不同阶段,如施工准备期、竣工结算期设计细分模板,例如公路项目报表增加“路基工程成本”“路面工程成本”专项科目,满足个性化需求的同时保障报表规范性,减少报表编制的随意性。

(2)动态披露机制应对项目不确定性:建立报表动态披露机制,针对项目突发情况,如工程变更、材料价格大幅波动,在常规月度/季度报表外,及时编制专项补充报表并向利益相关方披露。例如某项目因设计变更导致成本增加,通过专项报表详细说明变更原因、新增成本金额及对项目利润的影响,帮助业主、承包商等主体及时调整决策,应对项目不确定性。

结束语

会计报表工作贯穿工程项目始终,是项目稳健推进的重要保障。它以精准数据助力资金管控、成本监控,为决策提供科学依据,同时确保项目合规运行。然而,实践中数据采集、时效性、利益相关者需求差异及人员能力等问题不容忽视。未来,需持续借助数字化工具、推进业财融合、培养复合型人才、完善监管机制,以充分发挥会计报表工作价值,推动工程项目实现更高质量的发展与效益最大化。

参考文献

- [1]陆怡然.论工程项目投资决策阶段的造价控制[J].成功营销,2021,(12):111-113.
- [2]李国锐.工程项目投资决策阶段造价控制研究[J].建筑技术开发,2020,43(08):84-85.
- [3]邹超华.论工程项目投资决策阶段的造价控制[J].中华民居,2023,(01):209-210.
- [4]孙亚如.管理会计在投融资平台企业中的运用探析[J].中国市场,2023,(06):77-79.
- [5]马法同.浅析企业投融资管理的现状及优化措施[J].中国商论,2021,(21):149-151.