

全流程视角下国际道路运输保障项目支出审核与账务核算优化探析

梁莉

宁明县爱店口岸交通运输管理站 532500

DOI: 10.32629/ems.v8i8.21557

[摘要] 国际道路运输保障项目作为跨境物流、跨境经贸合作的核心配套项目，具备业务链条长、环节多、场景复杂、资金流向多元的显著特征，其支出审核与账务核算的规范性、精准性直接决定项目资金使用效益、财务管控水平及项目合规运营质量。本文基于全流程管控视角，聚焦支出审核体系完善、账务核算模式优化两大核心维度，构建适配国际道路运输业务特性的支出审核流程体系与账务核算规范体系，旨在补齐国际道路运输保障项目财务管控短板，提升资金使用合规性与高效性，为同类跨境运输项目财务核算精细化管理提供参考借鉴。

[关键词] 全流程视角；国际道路运输；支出审核

引言

随着跨境经贸往来的持续深化，国际道路运输凭借灵活性高、覆盖面广、落地性强的优势，成为跨境货物运输、应急物资保障、跨境民生服务的核心运输方式，国际道路运输保障项目的运营规模与业务范围持续扩大。相较于普通国内道路运输项目，国际道路运输保障项目涉及跨境通关、多区域协作、多币种结算、涉外业务对接等特殊场景，财务收支业务复杂度大幅提升，对支出审核的严谨性、账务核算的规范性提出了更高要求^[1]。基于此，本文以全流程管控为核心切入点，立足项目全生命周期，纯粹围绕财务核算与支出审核的优化方式展开深度分析，通过搭建系统化管控框架、梳理标准化流程、规范核算标准、完善审核体系，破解当前财务管控痛点难点，助力国际道路运输保障项目财务管控提质增效。

一、国际道路运输保障项目财务核算核心特征

（一）业务链条全域化，财务管控跨度大

国际道路运输保障项目涵盖线路勘察、车辆调度、跨境通关、运输执行、后勤保障、应急处置、项目结算等多个环节，业务覆盖国内多区域及境外合作区域，全流程参与主体多、协作环节杂。对应的财务收支贯穿业务全链条，从前期筹备资金拨付、中期业务运营支出、后期项目结算回款，资金流转节点密集，财务管控覆盖全业务周期，传统分段式核算、节点式审核模式难以适配全域化管控需求。

（二）收支类型多元化，核算场景复杂

本项目经费开支覆盖运输运维、场站运维、业务管理三大板块，各类支出属性差异明显、归集规则各有区分。基础运营层面包含车辆燃油、车辆维修、人员劳务、道路通行保障等常态化运输开支；专项管理层面新增办公用房修缮、职工宿舍装修、办公设备采购、业务宣传物料制作、行业管理培训及配套差旅等特色支出，费用品类繁多、业务场景区分度高^[2]。不同类型支出对应资产认定标准、报销佐证材料、成本归集口径均存在明显区别，不存在多币种结算、跨境涉

外票据等涉外业务场景，账务核算需针对修缮、采购、培训、运维等不同事项制定差异化归集规则，对核算分类精细化、流程标准化提出了更高管控要求。

（三）预算绩效管理要求高，经费管控链条长

本项目以财政预算资金为主要来源，管理核心聚焦于“国道道路运输保障经费”的全周期闭环管控，涵盖项目计划、预算编制、绩效目标设定、预算执行、决算及支出审核等关键环节。财务核算工作紧密围绕预算绩效目标展开，强调资金使用的合规性、精准性与效益性。相较于一般经营性项目，本项目的财务管控链条更长、要求更严。从年初的预算编制与绩效目标申报，到年中的预算执行监控与动态调整，再到年末的决算编制与绩效评价，每一个环节都需严格遵循财政预算管理规定。支出审核不仅关注票据的合规性，更需核对支出事项是否与批复的预算项目、绩效目标相匹配，确保“花钱必问效，无效必问责”的绩效管理理念落到实处。因此，财务核算体系必须与预算绩效管理体系深度融合，实现精细化管控。

二、国际道路运输保障项目支出审核与账务核算现存问题

（一）支出审核体系碎片化，流程管控缺失闭环

当前多数项目支出审核采用“事后审核”单一模式，审核节点集中在资金支付、票据报销阶段，缺乏事前预判、事中管控环节，全流程审核闭环尚未形成。在项目前期筹备、运输业务执行过程中，资金支出的合理性、必要性未得到提前审核，导致部分无效支出、超标准支出产生，事后审核仅能完成票据合规性核查，无法从源头管控资金风险^[3]。同时，审核流程标准化程度低，针对常规运输支出、跨境特殊支出、应急保障支出的审核标准未差异化区分，审核人员多凭经验开展工作，存在审核尺度不统一、重点不清晰的问题，易出现漏审、错审情况。

（二）账务核算标准不规范，科目归集混乱

账务核算标准化缺失是当前项目财务管控的核心痛点。一方面，会计科目使用不规范，针对跨境通关费、汇兑损益、

涉外代理费等特殊支出，未设置专属核算科目，多混杂在常规运输成本、管理费用中归集，导致成本分类模糊，财务数据无法精准区分常规业务与涉外业务成本，项目成本核算失真。另一方面，核算口径不统一，不同业务环节、不同跨境场景的支出归集标准不一致，部分项目将应急保障物资支出计入固定资产，部分计入当期费用，核算随意性较强，影响财务数据的可比性与准确性^[4]。同时，账务入账时效性不足，跨境业务票据传递周期长、审核流程繁琐，导致大量支出跨期入账，无法匹配当期业务进度，收支配比原则落实不到位。

（三）业财融合度不足，数据协同脱节

项目运营过程中，业务流程与财务核算流程相互割裂，业财数据协同性较差。业务部门专注于运输执行、跨境对接等核心工作，未及时向财务部门同步业务场景、支出用途、跨境规则等关键信息，财务部门仅依托票据开展核算与审核工作，对业务实质掌握不全面，导致部分账务核算与实际业务场景不匹配，支出审核无法精准判定业务合规性^[5]。同时，缺乏统一的业财数据共享机制，业务数据、资金数据、核算数据分散在不同系统中，数据无法实时同步、互联互通，财务核算无法实时对接业务全流程，难以实现全流程动态管控。

（四）专项管控机制缺失，内部管理类支出核算风险突出

针对本项目涉及场站运维、业务管理、应急装备保障等多类型、多场景支出的实际情况，当前的专项财务管控机制

尚不完善，内部管理类支出的核算风险管控较为薄弱。项目支出涵盖房屋修缮、设备采购、宣传制作、培训差旅等属性差异明显的科目，各类支出的归集规则、资产认定标准及报销佐证材料要求各不相同，但目前尚未建立系统化的专项核算操作细则，导致费用归类依赖财务人员主观判断，科目归属偏差频发。

同时，修缮工程费用化与资本化的划分标准模糊，固定资产采购的入库、领用、折旧等全周期账务处理流程不够规范，培训差旅支出与宣传物料制作费的原始凭证归集与审核标准也未统一，容易造成账实不符、成本归集失真的问题。此外，由于缺乏定期的账务核算复盘机制与业财数据对账跟踪流程，月末及期末财务决算时，支出项目与业务进度匹配度核查不到位，账务调整缺乏统一时效要求，进一步加大了财务报告的编制难度与审计调整概率。需构建涵盖专项支出核算规则细化、凭证审核标准统一、业财数据定期对账的专项管控体系，从源头保障各类经费支出的合规性与核算数据的准确性^[6]。

三、全流程支出审核体系优化策略

（一）构建三阶闭环审核流程，覆盖业务全周期

打破单一事后审核模式，搭建事前预算审核、事中过程审核、事后结算审核的三阶闭环审核流程，实现资金支出全节点管控，彻底解决流程碎片化问题。

表 1 国际道路运输保障项目全流程三阶支出审核流程

审核阶段	审核节点	核心审核内容	审核目标	责任主体
事前预算审核	项目立项、业务启动前	审核业务预算编制的合理性、支出项目的必要性、预算额度的匹配性，重点核查跨境特殊支出、应急保障支出预算合规性	从源头杜绝无效支出、超预算支出，锁定资金管控上限	业务部门、财务部门、预算审核小组
事中过程审核	项目业务实施、资金拨付过程中	审核资金拨付进度与业务进度匹配度、阶段性支出合规性、跨境业务流程规范性，实时核查大额支出、特殊支出用途	动态管控资金使用，及时纠正违规支出行为，防控过程风险	财务部门、项目监管部门
事后结算审核	项目结算、票据报销、尾款支付阶段	审核票据真实性、完整性、合规性，核对支出金额与预算、业务实际的一致性，核查账务资料完整性	闭环核验资金使用效果，确保结算合规、数据准确	财务审核岗、审计部门

事前预算审核聚焦源头管控，所有业务开展前必须完成预算审核，无审核批复的预算不得启动资金支出；事中过程审核聚焦动态管控，针对跨境大额支出、应急临时支出实行专项实时审核，杜绝资金滥用；事后结算审核聚焦闭环核验，全面核查全流程支出合规性，形成管控闭环。

（二）建立差异化审核标准，细化管控维度

针对本项目运输运维、场站管理、业务管理、应急保障等不同类型支出场景，建立差异化、标准化的审核规范，解决审核尺度不统一、重点不清晰的问题，提升审核精准度。

运输运维支出重点审核车辆燃油、维修、人工、道路通行费等常态化开支的票据规范性、支出标准合规性及金额合理性，核实行驶里程与燃油消耗、维修频次与车辆车况的匹配度，杜绝虚报冒领。场站管理支出重点审核办公用房修缮、职工宿舍装修、办公设备采购等专项开支的合同协议、验收

单据、结算清单等佐证材料的完整性与真实性，严格核查修缮工程费用化与资本化划分是否合规，设备采购是否履行审批程序并纳入资产登记管理。

业务管理支出重点审核制度牌及宣传物料制作、行业管理培训及配套差旅等开支的业务真实性与费用合理性，核查宣传制作是否按计划执行并完成验收交付，培训参训人员、时间、地点是否与培训通知一致，差旅报销标准是否符合内部管理制度。应急保障支出重点审核执法服饰、保障装备等应急物资采购的支出及时性、物资匹配性及临时审批流程完整性，核查采购是否履行紧急审批程序、物资是否验收入库并登记台账，兼顾效率与合规性的平衡。

通过针对不同支出类型设定差异化的审核重点与标准，统一审核尺度、明确审核方向，有效提升审核精准度与管控效能。

(三) 明确分级审核权责, 落实追责机制

按照“权责匹配、分级管控”原则, 划分业务部门、财务部门、监管部门、审计部门的审核权责, 构建分级审核体系。业务部门负责支出业务真实性、必要性的初审; 财务部门负责支出合规性、票据规范性、预算匹配性的复审; 监管部门负责大额支出、特殊跨境支出的专项审核; 审计部门负责事后全程审计核查。同时, 建立审核追责机制, 对漏审、错审、违规审核等行为明确追责标准, 压实审核责任, 杜绝审核流于形式。

四、全流程账务核算规范化优化策略

(一) 统一会计科目使用规范, 纠正科目归集偏差

针对当前项目支出科目使用不规范、归集随意性强的突出问题, 从实操层面入手, 统一核算科目使用规范, 确保每一笔支出归集准确、账目清晰。

在“单位管理费用——商品和服务费用”科目之下, 根据本项目实际支出类别, 规范设置与预算编制相衔接的明细科目, 覆盖运输运维、场站管理、业务管理、应急保障等各板块支出, 确保科目设置与实际开支范围相匹配。进一步明确科目归属界定标准, 逐类厘清各支出项目的入账科目。车辆燃油费、维修保养费、道路通行保障费及外聘劳务费等运输保障类支出, 统一归入运输运维相关明细科目; 办公用房及职工宿舍的装修、维修改造支出, 归入场站管理相关明细科目; 制度牌制作、业务宣传物料制作、行业管理培训及差旅等支出, 归入业务管理相关明细科目; 执法服饰、保障装备等应急物资采购支出, 归入应急保障相关明细科目。达到固定资产确认标准的设备采购及装备购置, 按规定通过资产核算渠道处理, 不直接费用化列支。

财务部门可以制定科目使用对照表, 以书面形式下发各业务部门和报账人员, 明确每类经济业务对应的固定入账科目, 杜绝报账环节因理解偏差导致的科目误用与交叉混放。日常报销审核中, 财务审核人员须将科目归属作为复核要件, 对科目使用错误的报销单据一律退回纠正, 从审核源头阻断归集偏差, 确保账务数据反映清晰、可查可溯。

(二) 统一全流程核算口径, 规范入账标准

制定统一的项目账务核算口径规范, 明确不同业务场景、不同收支类型的核算标准、入账时点、归集方式, 杜绝核算随意性。一是落实收支配比原则, 明确各类支出的入账时点, 业务完成、资金支出确认后及时入账, 杜绝跨期入账、集中入账问题, 保障当期成本与当期业务精准匹配; 二是统一成本归集标准, 明确直接支出、间接支出的分摊规则, 对于跨区域、跨周期的公共支出, 制定标准化分摊方案, 确保成本归集精准; 三是规范票据入账标准, 明确国内票据、跨境电子票据、境外纸质凭证的入账要求, 统一凭证审核、归档、入账流程。

(三) 优化专项账务核算流程, 防控重点经费管控风险

结合本项目无跨境涉外业务、经费以场站运维、业务管理、应急装备保障为主的实际情况, 搭建适配内部管理类开

支的专项账务核算流程, 重点规范修缮工程、固定资产采购、培训差旅、应急装备采购四大核心业务核算环节。

在修缮工程核算方面, 区分房屋日常维修与大额装修改造, 明确费用化、资本化划分标准, 同步留存施工合同、验收单、结算清单作为入账依据, 精准归集场站改造成本; 在固定资产采购核算方面, 建立设备入库、登记、盘点全流程配套账务处理规则, 完整记录办公设备、应急执法装备购置、领用、折旧全周期账务信息; 在培训差旅核算方面, 统一参训审批文件、差旅报销附件归集标准, 严格对照培训计划核对交通、食宿等差旅开支, 保障费用真实匹配业务; 在宣传物料及应急装备核算方面, 建立专项台账登记制度, 对制度牌、宣传物料、执法服饰、保障装备单独归集核算, 同步完善采购审批、实物验收归档流程, 从凭证源头规避账实不符、费用归类错误等财务风险。

(四) 建立账务核算复盘机制, 保障数据精准

依托全流程管控逻辑, 建立月度核查、季度复盘、年度审计的账务核算复盘机制。每月对当期入账凭证、科目归集、收支核算情况进行自查, 及时修正核算错误、科目误用、入账滞后等问题; 每季度结合业务进度、预算执行情况, 复盘账务数据与业务数据的匹配度, 排查业财数据偏差问题; 年度联合审计部门开展全面账务核查, 梳理全年核算漏洞, 优化核算标准与流程, 形成核算优化闭环。

五、总结

国际道路运输保障项目的业务特殊性, 决定了其财务管控必须摒弃传统碎片化、事后化的管控模式, 依托全流程管控思维实现精细化、规范化升级。本文立足项目全生命周期, 聚焦支出审核与账务核算两大核心财务模块, 系统梳理了当前项目财务管控中流程碎片化、核算不规范、业财脱节、涉外风险突出等核心问题, 搭建了全流程财务优化整体框架, 未来可结合跨境业务发展新形势、财经政策新要求, 持续优化财务管控流程与核算标准, 持续提升项目财务管控质效。

【参考文献】

- [1] 王丽梅, 黄博. 抓住国家战略机遇拓展国际道路运输蓝海——专访全国便利运输担保发债管理中心主任, 中国道路运输协会会长王丽梅[J]. 中国道路运输, 2024(5): 21-22.
- [2] 乔顿. 道路运输企业安全帮扶中“诊断—干预—反馈”闭环机制研究[J]. 运输经理世界, 2026(4): 41-43.
- [3] 沈君慧. 国有建设单位公益性资产会计核算实务探讨[J]. 2024.
- [4] 王琦, 丁若勋. AI时代道路运输企业财务管理转型研究[J]. 财经界, 2026(7).
- [5] 黎心怡. 道路运输企业财务管理内部控制优化策略[J]. 2025.
- [6] 李雪雯. 市场经济条件下的公路运输经济管理问题研究[J]. 中国物流与采购, 2024(13): 65-66.

作者简介: 梁莉, 1989.01.04, 女, 广西宁明县, 壮族, 本科, 初级会计职称, 宁明县爱店口岸交通运输管理站。