

安全生产费在石化工程造价与财务计提中的差异及应用

何立

(中蓝晨光化工研究设计院有限公司, 四川 成都 610041)

摘要 安全生产费是工程施工中不可竞争、不可挪用的费用,是保证工程施工安全的重要组成部分。目前国家财政部针对安全生产费的计提出台了相关文件,各行业各省市造价部门出台的费用定额对安全施工费的计提亦有对应费率标准。本文选取石油化工工程建设中经常涉及和有代表性的几个行业、省市定额,对财务计提的安全生产费与造价定额计取的安全施工费用进行差异对比,并分析石化工程建设中安全生产费的应用。

关键词 安全生产费 财务 工程造价

中图分类号: TU723

文献标识码: A

文章编号: 1007-0745(2022)10-0076-03

安全生产在工程建设项目中的重要地位毋庸置疑,石化工程建设作为具有安全风险的行业,安全生产同样是企业生产建设中不可忽视的关注点。虽然近年来,我国在工程建设安全生产方面取得了长足的进步,安全意识已深入人心,安全形势得到了足够的重视,但各类大小的安全事故仍偶有发生,对国家资产造成较大损失,对社会效益造成较大影响,对人民生命财产安全形成较大风险。

计提安全生产费,保证安全生产费的专款专用,是保证石化工程建设项目安全生产的重要措施。现行会计准则中,国家财政部对安全生产费的计提有相关文件,现行各行业各省市造价部门出台的费用定额中,对安全施工费的计提也有相应标准。因此,本文对安全生产费在工程造价与财务计提中的差异及应用进行探讨。

1 安全生产费与安全施工费的含义及范围对比

1.1 安全生产费与安全施工费的含义及范围

国家财政部和国家安全生产监督管理总局发布了有关安全生产费计提的相关办法及文件(下称财企[2012]16号文),安全生产费是指各行业各省市相关企业按照规定标准,在成本项中列支,该资金专门用于改善企业和项目的安全生产条件。^[1]

国家住建部发布的工程量清单计价规范 GB-50500-2013(下称国标13清单)中,安全文明施工费指承包人在履行合同的过程中,按照国家法律、法规及标准的规定,为确保安全文明施工条件采取的各项安全文明措施而发生的费用。^[2]

国标13清单中未明确安全施工费的范围,本文选取四川建设工程安全文明施工费的计价管理办法中相关指示,例如办法中提到,安全施工费包括“配备常用药及绷带、止血带、担架等费用”^[3],而财企[2012]16号文中指出,安全生产费包括配备现场工作人员安全防护支出。^[4]

1.2 对比分析

从两者的含义及范围可以看出,安全生产费与安全施工费虽然名称叫法略有不同,但两者的费用均为用于完善和改进工程施工过程中安全生产的资金。由于本文选取的四川省相关计价管理办法,其属于地方标准中规范安全文明施工费的管理办法,可以看出,其更倾向于指导具体施工过程中安全施工费的使用,因此其施工范围更加具体,而国家文件中,安全生产费的内容涵盖更广更全面。值得注意的是,在中石化及中石油费用定额中,只存在安全生产费的叫法,因此我们可以认为,安全生产费与安全施工费在造价实务中等量齐观,共同指导工程建设单位、施工企业在生产活动中的安全经营。

2 现行安全生产费提取标准与造价行业标准中的差异

2.1 财务标准

现行安全生产费计提标准中明确了安全生产费的计算方法,其计取基数为建安工程的工程造价或工程投资,各类费率包括:石化工程类1.5%,土建工程类2.0%,市政工程1.5%,安装工程1.5%,电力工程2.0%。

2.2 造价行业标准

2.2.1 四川省费用定额取费标准

四川省费用定额中明确了安全文明施工费的范围,其中安全施工费=(分部分项工程定额人工费+定额机械费及单价措施项目定额人工费+定额机械费)×费率,基本费率中:土建工程3.95%,装配式建筑3.95%,构筑物3.95%,单独装饰工程1.95%,安装工程1.95%,市政公用工程1.95%。在编制初步设计阶段的概算、施工图阶段的预算、招标投标阶段的招标控制价时,造价人员应按规范计取,对文明施工费等费率按基本费率×2计算。^[5]

2.2.2 中石化、中石油费用定额安全生产费取费标准

2018版石化标准中,安全生产费=安装费×4.41%+建筑工程费×1.5%。^[6]2022版石油标准中,安全生产费=(直接费+间接费+利润)×费率,站场工程费率选取2.6%,输送管道工程费率选取1.91%,炼化化工工程费率选取3.91%。^[7]

2.2.3 电力行业费用定额安全生产费取费标准

电力行业标准中,安全文明施工费=直接工程费×1.5%。^[8]

2.2.4 江苏省建设工程费用定额取费标准

根据江苏省建设工程费用定额,土建安全施工费=直接工程费×(基本费率3.1%+标化增加费0.3%),安装安全施工费=直接工程费×(基本费率1.5%+标化增加费0.3%)。^[9]

2.3 财务标准与造价行业标准下安装生产费差异

2.3.1 机电安装、化工石油方向

1. 财务标准为1.5%,中国石化费用标准为4.41%/1.5%,中国石油费用标准为2.6%/1.91%/3.91%,由此可见中国石油/石化标准高于现行财务标准。江苏省建设工程费用定额中安全施工费略高于现行财务标准。电力行业安全生产费标准与现行财务标准持平。

2. 四川省工程定额中,以分部分项工程的定额人工费+定额机械费及单价措施项目的定额人工费+定额机械费之和为基数进行计算。为方便对比,测算安全施工费占工程造价比例,测算过程如下:

(1) 工业管道安装方向。选取碳钢、不锈钢的管道、管件、法兰和液压实验、无损探伤等定额,数量均为1,定额人工费合计451.41元,定额机械费合计178.33元,(定额人工费+定额机械费)×3.9%(基本费率×2)=24.56元。

选取相关措施费及规费费率后,计算得出税前不

含税工程造价为1024.58元,由此可得本次安全施工费约占造价的2.3971%,高于现行财务标准。

(2) 给排水安装方向。选取焊接钢管、不锈钢管、塑料给排水管道等定额,数量均为1,定额人工费合计333.39元,定额机械费合计16.72元,(定额人工费+定额机械费)×3.9%(基本费率×2)=9.57元。

选取相关措施费及规费费率后,计算得出税前不含税工程造价为423.81元,由此可得本次安全施工费约占造价的2.2581%,高于现行财务标准。^[10]

2.3.2 建筑与装饰方向

1. 四川省建设工程工程量清单计价定额中,选取瓶子场地、挖填方、砖墙、吊顶、抹灰涂料等定额,数量均为1,定额人工费合计617.65元,定额机械费合计14.55元,(定额人工费+定额机械费)×7.9%(基本费率×2)=49.94元。

选取相关措施费及规费费率后,计算得出税前不含税工程造价为2455.38元,由此可得本次安全施工费约占造价的2.0339%,略高于现行财务标准。

2. 江苏省建设工程费用定额中安全施工费高于现行财务标准。

3 安全生产费在石化工程建设中的应用

3.1 现行财务标准与现行各行业及地区费用定额中的差异分析结论

本文选取了有代表性的几个行业和地区的费用定额,经对比分析,现行各行业及地区的费用定额中安全生产费均不低于现行财务标准。但需注意的是,部分行业及地区的费用定额由于取定基数不是直接工程费或工程造价,而且以定额直接人工费+定额直接机械费之和为基数进行取定,那么当项目材料费用高涨或存在以材料费为主要投入的项目中时,可能存在安全施工费用提取不足或与财务计提倒挂的现象,因此造价人员在编制过程中,需仔细研读招标人要求,深入研究工程特点,结合施工组织设计及施工方案,单独编制、单独报价安全施工费,并说明计算方法及原因。

3.2 安全生产费在石化工程建设中的应用

3.2.1 明确石化工程建设中安全生产费的金额

安全生产是评价石化工程建设质量的重要因素,安全生产费的足额计取、按实按规发放是保证石化工程建设的重要途径。虽然国家及行业标准对于安全生产费的计取不尽相同,但其都是为保证工程建设安全的最低标准,在石化工程建设的过程中,建设方和施工单位应根据本行业、本地区的相关要求,严格计取安全生产费用,当标准有冲突时,应本着安全第一、

以人为本的原则,选取更高的标准计提安全生产费用,不得少记、不记安全生产费用。建设方在与施工单位订立合同时,必须明确安全生产费的金额、计算方式、付款方式、使用要求等,当出现不可抗力等因素变化时,必须明确安全生产费的调整计算方式。建设方应在合同中约定控制措施,例如安全风险抵押金、安全罚款的处罚方式等。^[11]

3.2.2 严格控制安全生产费的使用

在施工作业过程中,建设方和施工单位必须严格控制安全生产费的使用途径,不得将安全生产费挪作他用。石化工程建设过程中,安全生产费应保证以下控制措施:

1. 明确使用流程。石化工程建设过程中,施工单位或总包单位应定期(按月或周)编制使用计划,使用计划必须按照双方约定的报表格式进行编制,报表由施工单位或总包单位安全负责人、项目负责人编制,建设方或总包单位安全部门负责人审批,并报监理工程师审核,审核无异议后签字盖章确认。

2. 建立安全生产费专用账户。建设方、总包单位、施工单位应建立安全生产费专用账户,所有涉及安全生产的费用均在专用账户中流转,并接受监管。安全生产结余费用应结转下期使用,不得挪用、挤占。

3. 确认安全设施合法合规合格。建设方、总包单位、施工单位的安全员、安全管理人员应确认工程建设过程中使用的安全用具、安全措施合法合规合格,对于超出一定金额的安全费用,必须根据相关规定进行招标,并由相关部门出具合格准予使用的证明。在使用过程中,安全员及安全管理人员应采用巡视、旁站等方式,对安全用具、安全措施的使用和应用进行监督,对不安全行为及时制止并整改。

4. 加强安全生产费动态控制。安全生产费使用过程中,费控工程师应核实安全使用费的实际使用情况。当出现瞒报、虚报安全生产费使用的情况时,应报项目负责人及安全部门负责人,由安全管理小组讨论后予以警告、罚金、清退、索赔等处罚措施。当期安全生产费实际投入少于使用计划时,应自动流转至下期,不得挪用,不能用其他非安全生产费使用范围内的费用进行冲抵,建设方不得支付未使用的安全生产费余额。当期安全生产费实际投入多于使用计划时,施工单位或总包单位应及时报请建设方,经费控工程师、监理工程师、安全部分负责人审核无误后,建设方应对超出金额及时支付,不得拖延、少付多出部分金额。

5. 加强安全生产费使用总结。建设方在项目决算

或每年度财务决算时,应对本项目或当期安全生产费的使用情况进行总结,统计安全生产费占实际造价费用的比例。当统计结果比例比使用标准高时,应有安全管理部门牵头,财务部门、费用控制部门、建设管理部门、监理工程师共同编制安全生产费用使用报告,报送公司董事会决议是否调整公司安全生产费用提取办法。

4 结语

目前,《企业安全生产费用提取和使用管理办法(征求意见稿)》已发布,并向社会公开征求意见,在征求意见稿中,涉及建设工程各行业的标准均有不同程度的上调,反映了国家各部委对安全生产的重视提上一个新台阶。这就要求工程建设单位、施工单位继续深化安全生产管理工作,严格执行“以人为本”的安全管理理念,将安全生产放在企业经营活动的核心位置,严格落实安全生产费用的专款专用。对于造价人员,要紧跟现行各级部门造价标准的更新升级,严格执行最新标准中的相关费率,不得擅自更改、下调安全生产费率,将维护安全生产的责任感、使命感灌注在造价编制的每个环节中。

参考文献:

- [1] 财政部,国家安全生产监督管理总局.企业安全生产费用提取和使用管理办法(财企[2012]16号)[S].2012.
- [2] 中华人民共和国住房和城乡建设部,中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局.建设工程工程量清单计价规范(GB 50500-2013)[S].2013.
- [3] 川建发〔2017〕5号,四川省建设工程安全文明施工费计价管理办法[S].2017.
- [4] 同[2].
- [5] 川建价发〔2022〕14号,2020年《四川省建设工程工程量清单计价定额》[S].2020.
- [6] 中国石化建[2018]207号,石油化工工程建设设计概算编制办法(2018版)[S].2018.
- [7] 中油计划[2022]23号,石油建设安装工程预算定额(2022版)[S].2022.
- [8] 中油计划[2022]23号,石油建设安装工程费用定额(2022版)[S].2022.
- [9] 苏建价(2016)154号,江苏省建设工程费用定额[S].2016.
- [10] 朱建明.中石化销售企业加油站工程预算及造价控制难点和措施[C]//2020万知科学发展论坛论文集(智慧工程二),2020:1032-1040.
- [11] 赵丁星.石化工程中建设项目实施阶段的工程造价标准规范分析[J].中国石油和化工标准与质量,2011,31(06):253.