

市政工程施工项目成本核算与管理分析

林思明

(中交一公局厦门工程有限公司, 福建 厦门 361021)

摘 要 施工单位参与市政工程的核心目的就是创造更高的经济效益,因此要对市政工程施工项目进行严格的成本核算和管理。基于此,本文对成本核算与管理存在的问题进行详细分析,从而明确优化对策,从施工预算编制质量、成本动态的分析与控制、成本核算工作等多个角度进行深入分析,同时提出加强专业人才的培养,对工程量和材料量使用情况进行分解,优化当前施工过程中具体费用的分解,加强成本支出的控制效果,以期对进一步提升施工单位的经济效益有所裨益。

关键词 市政工程; 施工项目; 成本核算; 成本管理

中图分类号: TU723

文献标识码: A

文章编号: 1007-0745(2023)06-0070-03

市政工程施工具有工艺技术复杂、建设周期长、成本投入高等特点,在实际施工过程中,由于城市环境较为复杂,影响因素较多,因此具有较大的管理难度。而这些影响因素也会对成本投入造成直接影响,使施工单位出现经济损失,在这种情况下如何进行成本核算与管理成为施工单位面临的首要问题,所以要从目前市政工程施工实际情况出发,结合相关工作要求,探索成本核算与管理工作的开展方向。

1 市政工程案例

泉州海湾大道 PPP 项目包含海湾大道双山段道路及景观工程及海湾大道（16# 码头至海玉路）工程。征地拆迁由政府负责，费用不纳入 PPP 投资合同范围。本项目仅将工程费用（含建安费用及设备购置费，估算约为 20.32 亿元）纳入 PPP 投资范围，其中双山段工程费用估算约为 14.73 亿元；16# 码头至海玉路段工程费用估算约为 5.60 亿元。中标建安下浮率为 10%，下浮后项目总投资合同额为 18.31 亿元，其中双山段工程费用合同额为 13.26 亿元；16# 码头至海玉路段工程费用合同额为 5.05 亿元。工程费用结算额以泉州台商投资区财政部门审核确认的金额为准。项目合作期内政府需支付服务费总额 27.70 亿元；年合理利润率 5.39%；年度运营维护费 291.56 万元/年，共 11 年。

2 成本核算与管理的重要性

成本核算与管理是市政工程施工项目管理的主要内容,直接影响施工单位的经济效益,并且与质量、进度、安全等有着密不可分的关系。对于施工单位来说,参与市政工程项目核心要求就是保障质量、安全符合标准规范,同时,在施工周期内完成施工,取得更高的经济效益。而经济效益在施工过程中是逐渐积累的,

并不是工程竣工就可以直接体现。所以在施工过程中还要对市政工程施工项目的成本和效益情况进行实时分析,从而完成核算。通过核算仅能反映出市政工程项目的经营情况,其盈利还要依靠成本控制和管理来进行,只有控制住预算成本,减少不必要的支出,才能使市政工程项目达到预期效益^[1]。

3 成本核算与管理存在的问题

3.1 管理人员综合素质不足

施工单位在参与市政工程施工项目过程中,要重点做好成本核算与管理工作,不仅要建立相应的管理部门,聘请专业人员,还要加大工作的覆盖面,真正做到全员参与、齐抓共管。不同部门、不同岗位的人员要对自身职责范围内的成本控制工作负责,不过从现阶段实际情况来看,一些管理人员在成本核算与管理方面并没有落实工作要求。一方面,由于责任心不强,没有正确地认识到自身的工作职责,导致在日常工作中忽略了成本核算与管理造成的浪费问题;另一方面,管理人员不具备成本核算与管理的专业知识,同时施工单位也没有正确开展培训教育,造成管理类人员无法有效开展成本核算与管理工作^[2]。

3.2 成本核算体系尚未建立

要想有效落实成本核算与管理要求,就要建立相应的工作体系。不过从目前施工单位参与市政工程项目实际情况来看,并没有建立真正的核算体系,并且相关工作人员也没有养成良好的工作习惯,导致成本核算与管理仅是响应部门的工作,其他部门缺少沟通和支持,整体管控效果不理想。甚至一些施工单位对于成本核算与管理仅是应付报表上的要求,并没有对其进行深入的研究,管控工作流于形式,失去了其

工作价值和意义。

3.3 成本核算不实

市政工程施工项目开展成本核算与管理具有明显的专业性、系统性和复杂性的特点,同时要求形象进度、实现的产值以及发生的成本在核算范围以及时限上表现出一致性,要使其达到同步的要求。不过从现阶段成本核算与管理的实际情况来看,一些施工单位在参与市政工程施工项目的过程中,形象进度、实现的产值以及发生的成本整体表现出明显的差异性。这些不同步的问题导致核算出的数据信息失去准确性和真实性,不具备指导意义。

3.4 忽视质量成本

对于市政工程施工项目来说,如果施工质量不合格就要进行修补或者返工,这样会直接增加成本投入而降低经营效益。而高质量要求下的施工作业会在一定程度上影响施工进度,也会增加施工成本。因此,施工单位要平衡质量控制以及成本投入之间的关系,在保证施工质量符合要求的情况下,最大限度地降低成本投入^[3]。

3.5 奖惩机制失效

从以往的施工案例来看,一些施工单位出现经济损失甚至亏损的原因就是由于工作人员出现违规行为,而控制人员个人行为的最好方式就是建立奖惩机制并加以落实,从而在施工单位形成一种良好的工作风气。但是一些施工单位由于没有认识到奖惩机制的重要性,奖惩制度建设流于形式,工作人员表现出色,但没有得到应有的奖励。而一些工作人员出现了违规问题,给施工单位造成经济损失也没有被处罚。这种情况会导致工作人员存在做与不做都不会对个人造成影响的思维,从而在工作上出现马虎大意、思想麻痹等不正确心理,最终造成严重的问题。

4 成本费用组成

成本核算的费用组成主要包括直接工程费用、其他直接费用以及间接费用等。其中直接工程费用包含直接用于工程建设的实体材料费、机械费以及人工费等。其他直接费用是为了完成市政工程项目而产生的辅助施工措施费,例如周转材料费、施工临时设施费、安全文明施工费、测量费、实验检测费、保险费等。而间接费用则是临时设施费、职工薪酬、劳动防护用品费、办公费、车辆使用费、水电费等^[4]。

5 成本核算体系及成本核算方法

成本核算体系和核算方法直接关系到成本核算的结果,在以往的工程案例中,由于部分施工单位对成本核算的内容及方法并不熟悉,导致核算结果出现了

严重的偏差,使市政工程施工项目质量、安全出现问题,并且影响了施工单位的经济效益。所以在未来工作中,施工单位要明确市政工程施工项目的特点及要求,同时强化自身核算水平,提升管理能力,下面对成本核算体系及成本核算方法进行详细分析。

5.1 施工预算编制

施工单位在中标之后,要结合投标预算、自身的施工水平以及市政工程施工项目的实际情况来编制实施性施工预算,以此来指导后续工作。施工预算要坚持科学、合理、实用的原则。由于投标阶段的报价可能会存在不平衡报价的情况,所以综合单价不一定准确。施工预算要结合市政工程施工项目实际情况以及当地的市场环境来进行编制,使其具有可行性,不能要求每项预算必须小于投标报价,这就使其失去了实际作用,施工预算的核心目的是对自身工程项目的总费用进行管控。

5.2 成本分解

在施工预算制定完成后,就要对其进行分解。分解的目的是进行责任成本控制中心的确立以及每个责任成本中心进行权责利考核的建立依据。成本分解是非常重要的一项工作,要将每部分分项工程费用分解成劳务费、材料费、机械费、措施费以及管理费,并且将各项费用分配到各个责任中心,从而使每个责任中心的控制目标权力以及措施更加明确和清晰^[5]。

5.3 成本分析

进行施工预算编制和成本分解之后,要对其进行分析,通过研究和分析掌握成本控制的重点和难点,并且明确哪些项目是利润点、哪些项目的利润点较大。对这些内容进行分析的目的是避免参与市政工程施工项目的过程中出现亏损问题,而各个责任中心要对自身工作范围内的成本控制进行研究,不能盲目控制全局而忽略自身控制的关键。成本分析要形成文字性资料,以便在后续工作中可以随时查看并且指导工作。

5.4 成本动态控制

在市政工程施工项目开始初期尽管编制了可行的施工预算,但是在实际施工过程中会遇到外界因素的影响,例如经济环境、政策制度、市场条件等,会导致施工成本出现一定程度的变化,可能会使施工成本降低,也可能会增加。这就需要施工单位进行动态分析及调整,密切关注外界环境的变化,及时调整工作开展方向,并且对成本核算及控制工作存在的问题进行修正,找到新的工作开展方向,从而使市政工程施工项目的总成本降低。

5.5 核算

在进行成本核算之前,施工单位要制定出一套科

学合理的工作表格,以便工作人员对各项成本进行核算和统计,在核算过程中既要体现出市政工程施工项目总体的效益情况,又要核算出每个责任中心对应的劳务费用、材料费用、设备费用以及其他相关费用的实际情况。为了避免核算过程中出现人为因素导致的误差问题,施工单位要委派专业人员开展工作,同时邀请审计工作人员进行监督和复核,从而提升核算工作的准度和精度。

5.6 核算数据分析

在成本核算数据完成之后,要对信息进行详细的分析,从而找到超预算的原因,对于超出预算的项目要制定相应的解决措施并完成整改,防止后续工作出现偏差问题。在下次核算的时候要对这些问题进行再次评价,从而明确措施落实的情况。

6 成本管理的措施

成本核算与管理是施工单位参与市政工程施工项目中非常重要的一项工作,直接关系到施工单位的经济效益,并且影响着质量、安全、进度等管理工作的开展,所以要以现有的问题为基础,对问题产生原因进行详细分析,从而明确制定防控措施。

6.1 加强人力投入和培养

在成本核算和管理工作中,人是各项工作的主导,也是管理的核心。要想提升管理水平,施工单位要加大人才投入和培养力度,建立更加专业的队伍来开展工作。在这个过程中,一方面可以与高校进行沟通,通过校企合作的方式来接收高质量、高水平的应届毕业生。尽管这类人员工作经验欠缺,但是具有扎实的理论知识,所以施工单位要为其提供良好的实践和学习平台,不断提升个人能力,从而为施工单位未来发展奠定基础;另一方面,要做好社会人才的招聘工作,这类人员不仅具有扎实的理论知识,更具备丰富的工作经验。不过在招聘过程中要注意对其综合素质进行系统的评价,确定其符合工作岗位,避免综合素质较低的人员进入岗位,给施工单位造成损失。

6.2 工程量和材料量分解

成本核算的基础数据就是量和价,价格是以量为基础,而量包括工程量和材料量,这些内容必须要保证准确、清晰。在市政工程规划设计阶段就要做好这项工作,将市政工程施工项目所有的工程量进行分解,然后将分项工程所使用的材料量进行准确的计算。施工单位的主要领导者要对各个责任中心的管理人员进行管控,使其做到心中有数,明确总量是多少、完成的形象进度是多少、形象进度对应的工程量是多少。只有明确这些内容才能保证成本核算和管理达到应有的水平。

6.3 具体费用控制

1. 材料费控制。市政工程项目材料费占据总成本的六成以上,所以材料费是成本管理的重点内容。材料费的管控要从采购、运输、储存、发放、回收等方面来进行,在采购阶段相关工作人员要掌握当地市场情况,在保证材料质量合格的情况下将价格降到最低。在运输阶段和储存阶段要根据材料的特点制定防护措施,避免受到外界因素影响造成损耗问题。在发放时要有专人负责,并对材料的发放量进行详细的记录。由于市政工程施工项目具有一定的周期性,所以施工单位要定期进行库存盘点。

2. 劳务费控制。劳务费的控制是通过价格和工程量来进行的,价格上的控制要防止由于对工艺技术或者市场劳务价格掌握不充分而导致单价过高,工程量的控制要避免多算,只有对工程量分项数据进行详细的计算才能明确劳务费的支出范围。

3. 临建费用控制。临建费主要是施工现场临时建筑费用,所以在对临建费用进行控制时,要提前制定方案和预算,只有通过审批才能开展后续工作,避免盲目进行临时建设导致出现不必要的成本投入。

4. 管理费控制。管理费的控制就是对间接费用进行管控。在间接费用中,职工工资和福利费用占比较大,所以施工单位要明确自身的组织架构,在人员配置上要科学合理,避免人员设置臃肿,也要防止人力紧张,一个人完成几个人的工作,在保证合理的情况下,减少不必要的支出才能保证施工单位得到更大的经济效益。

7 结语

施工单位在参与市政工程施工项目的过程中,要结合工程项目的实际情况制定合理的成本预算,并且建立完善的成本核算与管理体系,以此来指导各项工作的开展,并且在施工过程中做好阶段性核算以及各个分项的管理,消除影响因素。

参考文献:

- [1] 匡志慧. 财务共享模式下建筑施工企业的成本核算与管理分析[J]. 中小企业管理与科技(下旬刊), 2021(12): 76-78.
- [2] 何元东. 供应链视角下的企业成本核算与管理[J]. 纳税, 2021, 15(02): 155-156.
- [3] 李璐. 探索基于建筑施工企业财务共享模式下的成本核算与管理[J]. 科技经济市场, 2021(01): 32-33.
- [4] 丁刚. 供应链视角下的建筑施工企业成本核算与管理[J]. 财会学习, 2020(20): 105-106.
- [5] 解瑛. 关于加强建筑企业施工成本核算的研究[J]. 财经界, 2020(03): 62-63.