

强化资金管理 控制建设成本

张支月

(安徽安庆市宜秀区水利局 安徽安庆 246003)

【摘要】 水利工程的项目一般分为投资决策、工程设计、招投标、施工和竣工结算等阶段。要想整体控制造价，就要做好每个阶段的成本控制。

【关键词】 基建会计 概预算控制 设计 招投标 价款支付 竣工验收

水利工程建设单位的资金运动是一次性直线式，一般分为决策、设计、招标、投标、施工和结算等阶段，从项目的兴建开始，到建成或交付使用而结束。项目建设产品具有单件性的特点，不同工程的成本缺乏可比性。为了达到加强预算管理、控制投资成本的目的，笔者拟对水利工程建设成本的控制做以下探讨。

一、基建会计核算现状

(一)基建会计核算存在的问题

1. 基建项目的核算，应按照《国有建设单位会计制

度》和《会计基础规范化》的要求，依据水利工程项目管理的特点，区分工程项目构成，正确核算建设成本。然而，由于大部分单位并不经常发生基建业务，部分单位的会计人员对于基建程序、相关会计处理不熟悉，导致发生基建经济业务便无从下手，更无从谈加强监督和管理工作的。

2. 基建项目的建账，没有按照建设工程项目单独建账、单独核算，造成多数建设项目集中在一套账中核算，没有核算到单项建设项目。到项目竣工编制竣工财务决算时，难以找到某个项目全部的建设成本，也就更谈不上

性在企业会计要素的计量中没有占据主导性地位，历史成本仍发挥主导作用。

(二)公允价值在CAS 39中的意义

1. 体现我国会计准则的国际趋同。公允价值计量是我国新会计准则体系的重要组成部分，通过与国际会计准则有关公允价值计量内容的比较，可以得出我国在公允价值计量的定义、估值技术、级次、披露等方面都与国际趋同。由此可以说，本次新会计准则的制定与颁布是我国会计国际趋同实质性的一步。

2. 是我国市场经济日益成熟的标志。会计准则的国际趋同过程也是各国经济利益争夺的过程，我国公允价值计量准则与国际相关准则的趋同，也可以表明我国国际地位的提高。公允价值计量在我国的推广和运用有助于提高我国市场经济的国际认可，提高国际贸易的效率，减少反倾销诉讼。

3. 发挥会计准则在资本市场中的基础设施作用。一般来说，准则、制度等是市场运行的基础性保障设施。CAS 39完善了公允价值计量的相关规定，而完善的、健全的会计准则又是资本市场有效运行的基础。

4. 促进我国企业跨国经济管理水平的提高。世界大多数国家的会计准则都在争取与国际趋同，我国也不例

外。公允价值计量的国际趋同可以减少本国企业在跨国经营时可能遇到的不必要的贸易摩擦和争端。

七、小结

IFRS 13有着深厚的理论基础和成熟的市场环境。而我国还是新兴经济和转型期经济的国家，市场经济相对来说发展得还不成熟，公允价值计量在与国际趋同的同时，在实际运用中还可能面临很多问题。例如，如何向信息使用者进行宣传、如何提高公允价值的可操作性并降低其执行成本、如何防止企业管理层利用公允价值进行盈余操纵等问题。这些问题都是亟待研究和解决的。

主要参考文献

1. 汪祥耀,潘莹.公允价值计量新国际准则评述.财会月刊,2012;1
2. 财政部.企业会计准则第39号——公允价值计量.财会[2014]6号,2014-01-26
3. 谢诗芬,戴子礼等.FASB和IASB有关《公允价值计量》会计准则研究的最新动态述评.当代财经,2010;5
4. 王晓芳.公允价值计量国际趋同相关问题研究.技术经济与管理研究,2013;3
5. 于永生.美国公允价值计量准则评价.会计研究,2007;10

准确、客观地核算建设成本,为相关业务部门决策提供分析数据了。

3. 在建设项目与财务核算的衔接方面,由于财务人员多数从事行政事业单位的会计核算,对基建项目了解很少,基本建设程序不清,导致对项目的初设、设计、概算批复、施工合同等财务监督形同虚设。由于基建会计的建设成本核算的主体是项目,项目分类取决于业主方、设计方、施工方、供货方和工程管理咨询方项目管理成本,建设成本的控制要从项目的每个方面着手加强,对项目目标进行分解,确定用于目标控制概算值,定期通过实际值与目标值比较,达到控制成本的目的。

例如,填制《工程概预算执行情况表》,财务人员从中发现概算与实际的差距,寻找差异原因,达到控制成本的目的。由于会计人员缺乏对基建程序的了解,不能正确归类成本费用,就不能真实反映固定资产移交的建设成本构成,进而严重影响报表的上报质量。

4. 会计核算深度不够。按照项目构成分为单项工程、单位工程、分部分项工程,会计核算时应设置“建筑安装工程投资”科目,其下设置“建筑工程”和“安装工程”二级明细科目来核算建设工程的实际成本。设备投资分“在安装设备”、“不需安装设备”、“工器具设备”科目级次按品名设置明细核算。

由于多个项目的“在建工程”科目余额以发生数汇总,这既不能反映一个建设项目的总支出情况,也不便于完工后建设成本的结转,其核算出的数据不具备运用的现实意义。因此,没有按照项目构成设置单项工程、单位工程、分部分项工程进行核算是一大缺陷。

(二)对基建会计核算的完善建议

1. 熟悉项目概况,基建程序,项目建议书,可行性研究报告,批复初步设计,部门批准;根据设计部门编制施工图,建设单位开工报告,进行项目建设施工。会计人员应熟悉批准文件明细内容,掌握资金计划,及时筹集使用资金,保证工程建设资金的合理使用。

2. 订立的相关合同资料均应向会计部门提供,使会计人员及时了解合同条款。对于基建用款,应依据合同约定,采用工程预付款、设备预付备料款核算、支付;工程进度款支付时依据投标工程量清单,水利项目建筑工程采用单价承包,根据签证工程量,计算完成投资金额;临时工程采用总价包干;合同外项目应有批准的变更手续,应对施工方提供单价分析、经监理、业主按照投标时预算定额进行核定。

3. 在进行会计核算时,项目法人及建设单位的成本核算应以项目概(预)算中单位工程费用明细项目为基础进行,尽量按照工程概算批准的项目内容设置会计科目进行明细核算,以利于正确核算和控制工程成本。

概(预)算工程项目的划分为三级,一级项目相当于单项工程、二级项目相当于单位工程、三级项目相当于分部分项工程,其中单项工程与单位工程均可作为建设项目单独进行核算,以满足竣工财务决算编制和成本费用管理的需要。

4. 为保证单位经济活动正常进行所采取的一系列必要的管理措施,不仅包括单位最高管理当局用来授权与指挥经济活动的各种方式方法,也包括核算、审核、分析各种信息资料及报告的程序和步骤,还包括对单位经济活动进行综合计划、控制和评价而制定的各项规章制度。建设单位工程结算,明确结算的程序、步骤、审核,特别要与竣工决算工作中的具体内容做好衔接,也即工程结算按照决算的要求,在结算内容、核算方式、科目、格式四个方面与竣工决算统一。

二、前期概预算控制

1. 前期概预算控制是对投资进行估算,设计单位在项目建议书阶段,根据项目的相关资料,利用各种财务计算方法进行估算,由于在水利工程的建设环节施工单位没有进行仔细的分析,加上计算的方面不完整,遗漏的事项很多,造成计算结果与实际有出入。

针对这些特点,可采取如下措施:①项目实施前,应详细了解工程方方面面的基本资料,例如完成施工用水、电、气、通信、路和场地平整工程,做好各种固定资产及流动资产的市场询价,寻找工程最经济的项目材料价格。②水利工程的质量不仅在于建造的资产,而且是监理施工质量检查控制,质量好坏直接关系方案是否可行,因此有效的成本控制应从造价阶段开始,比较各个方案,使效益达到最大化满足工程建设需要,多方综合考虑筛选出可行有效的设计方案。

2. 建立议事决策机制,对项目建设和实施方案,应当经单位领导班子集体研究决定,决策过程及各方面意见采用书面文件形式予以记录,与相关资料一同妥善归档保管。

3. 择优选取具有相应资质的设计单位并签订合同,重大建设项目应采用招标方式选取设计单位。审核项目建设书、可行性研究、设计方案、概预算等文件,单位的规划计划、基建、财会、合同管理等相关工作人员或者根据国家有关规定委托具有相应资质的中介机构进行审核,出具评审意见。

三、设计阶段的控制

水利工程的设计根据可研报告和勘测设计资料,确定项目的各项基本技术参数、编制项目的总概算。工程设计的质量,直接影响建设投资成本的控制。

1. 设计工作决定了工程成本,故应加强对设计阶段各个方面的管理。设计时应满足质量专业的水平,同时功

能满足使用者的要求。由于工程建设是一次性投入,而且完成后会影响项目的使用寿命,因此,费用的控制从设计阶段开始,关注设计方案、竣工投产后的资产状况。例如,购买固定资产时,要考虑售后服务成本,尽可能采购大众化系列生产的固定资产,但是也不能一味地迁就整体的造价控制而忽视产品的采购质量。

2. 水利工程分解为单项工程、单位工程、分部分项工程、单元工程。按照每个工程结构,从材料、人工、机械使用费着手,去掉不影响工程正常运行的多余功能的工程费用,在固定资产的购买或建造上要考虑项目的功能,把工程的性价比做到最好的设计才是最优的。

3. 经批准的初步设计,主要内容不得随意修改或变更,如确需调整投资概算,应按照工程变更内容和性质,区别一般变更和重大设计变更,例如工程项目施工条件变更引起子项目调整、业主调整了建设内容、设计变更造成概算调整、预备费动用,应按规定程序上报原审批机关同意。

四、招投标阶段的控制

按照国家政策规定,水利建设项目使用财政性资金、达到规定标准的,必须进行招投标,物资采购也应进行政府采购。招投标时应组织制定较为详细和具体的招标工作,编写和招标相关的文件、审查工程清单的项目数量及投标书、确定建设单位及签订建设合同等,并接受社会及有关部门的监督。

1. 招标文件是以工程的具体数量为依据,作为实施工程纲领性文件,起着控制工程造价的作用,要求文字通俗易懂、简洁明了。同时记载施工数量的明细表与清单工程量应对应一致,避免漏项,引来不必要的事后赔偿纠纷。例如,水利工程大多数为单价承包,不能采用总价(优惠、降价),这种细节必须表达清楚。

2. 投标人按照招标人要求,填制汇总的工程的数量与投标人单价计算出报价,审查项目施工的工程数量明细表是否与招标书一致、记载的工程数量的计算规则是否有误、每个项目的施工内容与施工要求、取费标准、编制说明中的子目、暂定项目等是否准确完整。

3. 价格是竞争的核心,工程量大的项目单价影响着建设成本。采用招标最低控制价,以最低价中标。投标单位采用不平衡报价法,获得最大利润,取得最大经济效益。总之,要对工程总价款、各个项目单价组成的要素进行分析、比较,最终选择最合理报价的中标单位。

4. 对施工合同采用审阅会签的制度,了解水利行业的当前政策,例如可以引起工程投资的外部环境条件、施工单位内部施工方式、影响工程建设不利因素等。安全文

明施工、安全工程措施费应为承包方实际发生,设备的保养维护的详细清单等条款描述应严密、详尽,防止不必要的合同纠纷。

五、工程价款支付控制

根据批准概算、依据下达的投资计划,实行按批复内容执行。财务部门建立沟通机制,及时对工程价款进行审核,按照规定进行支付,实行国库集中支付的建设项目,单位应当按照财政国库管理制度相关规定支付资金,具体如下:

1. 工程进度价款支付环节,应明确工程价款合同约定条件、方式,凭施工单位申请、监理审核、业主相关职能部门审核,在办理价款支付业务过程中发现拟支付的价款与合同约定的价款支付方式及金额不符,或与工程实际完工情况不符等异常情况,应当及时报告。

2. 办理工程项目价款支付业务时,应严格按照合同单位名称、合同规定银行和账号,办理转账或者汇款等银行业务,严禁现金支付。

3. 会计人员应对工程变更价款、合同外项目业务进行审核,要求施工单位提供工程变更,经监理、设计、业主批准手续,涉及重大设计变更的应提供主管部门批准手续。发生变更项目的应提供完整的书面文件和其他相关资料,会计人员才能办理价款支付。

六、竣工验收控制

会计机构或人员应及时开展项目建设资料的清理工作,有条件的建设单位应在财务部门配备专职造价审核人员对各施工单位提交的竣工决算书进行审核;参与分析概算、预算执行情况及差异分析,寻找概预算执行情况存在问题的原因,剔除挤占建设成本,分析管理中多列支出问题,对投入使用的项目进行成本效益分析,及时编制竣工决算初稿,报请决算审计。

竣工验收阶段是指以建筑施工、设备采购安装为主要实施内容,以建筑物或构筑物为主要目标产出物或在项目完成后能形成一定实物工作量的基本建设项目的竣工财务决算。

根据水利部颁布的《水利基本建设项目竣工财务决算编制规程》(SL19-2014),项目法人在竣工财务决算编制完成后,应将竣工财务决算提交竣工验收主持单位审查,然后提交审计,进行竣工财务决算的审批。建设项目竣工验收后,根据批复的竣工决算和有关规定办理建设项目档案和资产移交等。

主要参考文献

许思敏,许伟杰.施工企业项目管理一体化会计信息系统构建.财会月刊,2014;10