

# 工程施工项目成本核算现状与改进建议

张璇

(北京住总第三开发建设有限公司, 北京 100037)

**摘要:** 建筑施工企业对我国经济发展作出了重要的贡献, 其发展水平一定程度上影响我国经济的发展。随着我国城镇化进程的不断加快以及经济的快速发展, 建筑施工企业获得良好的发展机遇, 企业规模和项目数量迅速扩增, 但同时行业竞争也越来越激烈, 部分企业的经济利润不断被压缩, 而提高施工项目成本核算水平一定程度上可以降低企业成本费用, 有利于提升企业经济效益。本文首先对工程项目成本核算的概念和作用进行了说明, 进而分析了工程施工项目成本核算存在的问题, 最后提出工程施工项目成本核算优化建议。

**关键词:** 施工项目; 成本核算; 现状

**中图分类号:** TV51

**文献标识码:** A

**DOI:** 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.12.032

## 0 引言

成本核算是建筑施工企业经营管理中的重要组成部分, 可以提升企业的经济效益。因此, 建筑施工企业应重视并加强工程施工项目成本核算, 提高成本核算数据质量, 优化成本核算流程, 以促进企业的健康稳定发展。但是当前, 建筑施工企业工程施工项目成本核算过程中仍然存在一些不足, 还需要在实践中不断探索和完善, 从而在企业的发展过程中发挥其优势作用。

## 1 工程项目成本核算概述

### 1.1 工程项目成本的构成要素

建筑企业的工程项目成本核算中, 主要的成本构成要素包括以下几点内容: 第一, 人工费, 主要以劳务外包费用为主; 第二, 材料费。包括施工所需的原材料、辅助材料、机械设备零配件、周转材料的租赁和摊销费用等; 第三, 机械使用费。包括施工过程中使用的自有机械使用费、租赁机械的租赁费和机械的安拆和进出场费等; 第四, 其他直接费。即为完成项目施工发生的其他直接费用, 例如安全文明施工费、夜间施工增加费、大型机械进出场及安拆费、施工排水降水费、已完工程及设备保护费等; 第五, 间接费用。工程项目施工过程中施工单位为组织施工所发生的费用, 例如施工管理人员的工资、水电费用、设备维修费、办公费、差旅费、固定资产折旧费等。

### 1.2 工程项目成本核算的作用

首先, 工程项目成本核算是一项系统性较强的工作, 涵盖了从项目前期到项目竣工整个过程的费用核算, 因此, 成本核算数据的可靠性和真实性直接影响成本核算结果的准确性以及后续的成本分析、未来项目的成本计划和成本预测, 换言之, 项目成本核算结果对建筑施工企业的经营决策有直接的影响。其次, 成本核算过程是对建筑施工企业施工项目成本费用统计和控制的过程, 通过成本核算, 可以预测该项目的经济利

润; 建筑施工企业想要实现利润最大化的目标, 就需要合理减少施工项目中的成本费用支出, 因此, 成本核算可以促进建筑企业经济效益的提升<sup>[1]</sup>。

## 2 工程施工项目成本核算存在的问题

### 2.1 成本核算思想不够先进

现阶段, 部分工程施工项目成本核算工作中存在成本核算意识不足和思想先进性不足等问题, 主要体现在以下几个方面: 第一, 当前, 我国多数工程施工项目采用项目经理制的管理模式, 项目经理的认知水平对工程项目的管理有直接影响, 但是部分项目经理对成本核算的认识不足, 认为成本核算是财务部门的工作, 在施工管理过程中没有合理规划施工流程和资源配置, 并且在施工过程中, 项目经理更加关注施工进度, 成本管控意识不足, 导致工程成本核算工作没有落实到位。第二, 一些成本核算人员专业素养不足, 对先进的成本核算理念和方法理解不到位, 在实际工作中无法有效应用, 影响成本核算工作质量和效率。

### 2.2 成本核算程序不健全

工程施工项目开展过程中环节众多, 各环节之间相互关联, 成本核算范围广、收集和分析数据难度大, 导致成本核算工作难以程序化, 不仅影响成本核算效率, 成本核算结果的质量也难以保证。成本核算程序不健全主要表现在以下几点: 首先, 财务数据与业务数据没有转化端口, 加之财务业务会计岗位缺失, 使得成本核算数据获取难度大、核算效率低; 其次, 现有成本核算流程固化, 不同部门、不同分类的成本数据的成本核算流程相同。最后, 成本数据真实性核查不足。当前, 工程施工项目成本核算中过多重视数据计算正确与否, 但是对数据的真实性核查不到位, 影响成本核算质量<sup>[2]</sup>。

### 2.3 成本核算制度不完善

成本核算制度的不完善, 影响着工程施工项目成本核算工作的顺利开展, 具体体现在三个方面。第一,

成本核算体系不完整。当前，多数建筑施工企业的成本核算制度并没有形成从施工层管理、项目部管理到企业管理层全部层面的成本管控体系。第二，工程施工项目合同管理不到位，对合同中各阶段的约定不甚清楚，也没有及时将合同约定进度与实际施工进度进行对比，造成实际施工进度滞后，造成成本增加。第三，建筑施工企业没有制定明确的成本控制目标，导致成本核算工作缺乏目标导向，降低了施工项目成本核算的工作效率。

#### 2.4 成本核算信息化程度较低

随着社会信息化发展，很多企业在经营管理中应用了信息化技术。对于建筑施工企业，日常管理中应用OA办公系统，财务管理为财务管理系统，工程计量与计价应用广联达系统等，这些信息化管理系统的应用大大提高了管理效率以及管理质量，减少人工工作量和人为错误。但是在成本核算方面，信息化程度还比较低，具体原因如下：首先，建筑施工企业对成本核算信息化的重视程度不高，投入不足，导致成本核算信息化管理仍然停留在表面，在实践中难以发挥作用；其次，部分建筑施工企业没有建立成本数据库，或者部分企业虽然建立了数据库，但是仅仅是对财务数据进行收集，没有及时收集项目施工过程中的成本数据，也没有全面核实数据的真实性，导致成本核算数据的准确性难以保证。

#### 2.5 重点项目核算工作不到位

(1) 采购成本核算难度大。工程施工项目所需材料较多，比较零散，主要材料一般有固定的供货商，材料质量和采购成本比较容易核算，但是零散材料、配件一般需要采购员自行去市场采购，而且建筑材料的市场价格变化较大，无法严格按照财务要求记录采购成本数据。再有影响采购成本的因素较大，例如市场因素、运杂费、各种税费，如果设备从境外采购，相应的税收及保险费等影响较大，加大了工程施工项目采购成本核算难度。

(2) 出库、库存盘点不规范。工程项目施工过程中需要的材料比较多，在出库和盘点环节存在一定的风险。一方面，出库环节没有将材料领用责任落实到人，随意领用、材料浪费等现象严重，加之出库时相关人员没有将出库信息录入系统，不仅加大核算难度，也影响了成本控制成效。另一方面，在库存盘点环节，部分企业盘点周期过长，对材料使用情况和进度了解不清；同时，对于高价值、长期投入使用的机械设备没有做好质量监测，无法为固定资产折旧提供更真实的信息，影响成本核算的准确性。

### 3 工程施工项目成本核算优化建议

#### 3.1 树立现代化成本管控理念

树立现代化成本管理理念，提高工程施工项目成本核算效率。成本管控是在保证施工质量的基础上，将成本控制在合理的范围内，不是片面地将成本压缩到最低。因此，建筑施工企业应树立正确的成本管控理念，提高全体员工的成本管控意识。在工程项目施工过程中，以价值创造为导向，制定明确的成本管理目标，科学开展成本核算工作。在成本核算过程中，要注重成本数据收集的及时性和真实性，以便为成本核算提供重要的数据参考，提高企业成本核算的准确性。同时，由于成本核算涉及多个部门，因此，要加强各部门之间的沟通，提高全员工作积极性和成本控制意识，积极配合财务部门开展成本核算工作，确保工程施工项目成本核算工作的顺利推进<sup>[3]</sup>。

#### 3.2 建立科学的成本核算体系

##### 3.2.1 明确核对对象

要加强工程施工项目成本核算，首先要明确核对对象。一般情况下，一个签订的单项合同可以作为一个成本核算对象。如果无法按照合同精确计量核算对象成本时，则需要根据合同约定的内容和现场实际情况确定核算对象，为体现项目成本和损益提供依据。核算对象的确定可以根据项目施工地点、时间以及建设要求来确定。某一单项工程可以作为核算对象，或者将一项目划分为多个分项，再对各个分项进行单独的成本核算；如果建设项目为大型项目或者施工周期跨度比较长，可以将工程进行分段，每段为一个核算对象；也可以将某一要素作为合并项，将整体项目按照要素整合成一个核算对象。

##### 3.2.2 创新核算方法

核算方法的选择对工程施工项目成本核算工作的效率和质量有直接的影响。现阶段，部分建筑施工企业在工程施工项目成本核算中采用的方法比较粗犷，要实现项目成本的精细化管理，就需要选择科学的核算方法，例如目标成本法、作业成本法等，通过目标成本法将成本目标细化分解，落实到各部门或者岗位上；通过作业成本法，将施工项目为对象，对项目施工过程的各个环节的资源消耗量进行测算，从而实现对整个项目的管控，再通过汇总其他项目单位，对成本费用进行归集。此外，成本核算过程中，还要找出其中增值低、消耗过高的环节，对其进行优化或者直接消除，从而提高成本核算的价值创造。

##### 3.2.3 完善成本核算程序

成本核算程序不完善是影响工程项目成本核算质

量和效率的重要原因之一。因此,建筑施工企业应从以下几个方面着手完善成本核算程序:首先,精确记录施工过程中的成本数据并进行分类和初步分析,确保同类成本数据可以按照统一的流程进行核算。同时,建筑施工企业应注意提升财务人员的信息技术应用能力,确保财务人员可以熟练地应用计算机技术开展成本核算工作,提高成本核算效率。其次,提高项目成本核算流程的灵活性。不同项目的成本核算数据不同,如果采用统一的成本核算流程一定程度上可能造成计算错误的问题。因此,建筑施工企业应根据不同的项目和成本数据制定不同的成本核算流程,提升项目成本核算的效率和质量。最后,建立成本数据库,对项目施工过程中的成本数据以视频、音频、图片、文字等形式记录下来,从而为财务人员提供可靠的成本数据支持,确保项目成本核算数据的真实性和可靠性。

### 3.3 健全成本核算管理制度体系

针对成本核算管理制度体系建设方面,建筑施工企业可以从以下几个方面进行完善:首先,完善组织架构并明确相应的职责。根据内部控制管理和成本核算实际要求,明确基层、项目部以及企业高层等层级的管理权限和职责,促进形成科学完整的成本控制体系,将成本核算责任落实到位。其次,完善合同管理制度。合同管理在工程施工过程中发挥着重要的作用。严格把控合同中约定的各阶段的工作内容,确保项目施工进度和质量符合合同约定,合理控制工程施工费用,确保各项费用支出在预算之内。最后,为提高成本核算精确性,建筑施工企业应合理制定成本核算目标,并制定成本核算执行方案,在实际工作中,根据现场实际情况针对性调整执行方案,确保成本核算目标的实现。

### 3.4 健全成本监管机制

由于工程施工项目建设周期长,所处环境复杂,而且施工内容比较多,项目施工过程中很容易受到各种因素的影响而导致成本的增加。因此,为提高成本核算质量和规范性,建筑施工企业应健全成本监管机制,以加强对成本核算工作的监督。可以在关键节点设置成本预警指标,借助财务信息管理系统对成本指标数据实行实时监测,及时发现异常及时采取措施进行处理,提高成本控制刚度。

### 3.5 完善信息管理平台,为核算提供有力的数据支撑

加快建筑施工企业信息化建设,构建成本信息管理平台,提高信息收集、汇总、分析和处理等工作效率,提高财务数据的真实性和时效性。同时,将信息管理平台与其他管理系统相衔接,加强财务部门与其他部门的沟通,从而及时获取财务相关信息,以便财务部门对各

项目、部门财务数据进行实时监控,提升工程项目成本核算数据质量。此外,建筑施工企业要加快构建成本数据资料库,对各项目施工过程中的成本数据进行详细记录,为施工项目成本核算提供真实可靠的成本数据。

## 3.6 做好重点项目核算工作

### 3.6.1 加强采购管理,提高材料核算质量

采购成本是成本核算中的重要部分,因此,建筑施工企业应加强采购管理。具体如下:首先,设置专门的采购部门,根据各项目提交的采购需求数据进行统一采购。其次,制定采购成本数据记录要求,规范和指导采购人员记录采购成本数据。最后,建立网上采购跟踪体系,为采购人员提供比价、选择服务,便于采购人员及时记录采购数据,提高提交成本数据的及时性。

提高材料核算质量,有利于提升工程施工项目成本核算质量。首先,材料成本核算应有专业的材料质检人员参与,材料员核查固定资产的数量和型号,质检人员对固定资产的质量和性能进行检测,以确保材料的质量。其次,完善材料出库审核流程,落实材料领用责任,要求出库信息必须准确录入系统,由此为财务人员提供准确的数据支撑。

### 3.6.2 加强库存管理,提升核算数据质量

加强材料的库存管理,有利于提高材料成本核算数据质量。对此,可以从材料的出库以及库存盘点两方面入手。第一,编制详细的材料申用表,对材料的申用情况进行详细的记录,为材料成本核算提供真实的数据。第二,安排专业质检人员定期对库存材料进行检验,及时处理废弃材料并上报,确保材料数据的准确性。

## 4 结语

综上所述,工程施工项目开展成本核算工作,能有效控制施工成本,减少资金浪费,从而提升建筑施工企业的经济效益,提升企业的市场竞争力。因此,建筑施工企业应重视并加强项目成本核算工作,从提升管理意识、建设制度体系、把控重点项目、加强日常监管、落地信息系统等角度出发,制定行之有效的成本核算实施方案、完善成本核算制度体系和监管机制,在保证项目施工质量的基础上,合理降低施工成本,实现企业经济效益最大化。

## 参考文献

- [1] 王美娟.建筑工程项目成本核算探讨[J].财会学习,2020(2):155-156.
- [2] 王媛.建筑企业工程项目成本核算问题及对策探讨[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2020(3):138-140.
- [3] 赵保旺.浅谈建筑施工企业工程项目成本核算[J].财会学习,2020(12):10-12.