在建筑安装企业实行成本目录管理浅见

中国葛洲坝集团股份有限公司资金结算中心　喻方清

【摘要】本文首先介绍了成本目录管理的内涵,然后对成本目录管理在建筑安装企业的组织实施进行了探讨。

【关键词】成本目录管理　实施　建筑安装企业

一、成本目录管理的内涵

所谓成本目录,是指在建筑安装工程实施前,根据成本控制的总目标,由预算、统计、财务、物资、工程管理等部门共同编制,由项目部下达的成本项目分类和节点控制文件。成本目录管理,就是在建筑安装工程实施过程中,项目部各班组、各职能管理部门及相关管理责任人,以成本目录为依据,在各成本控制节点开展基础成本控制工作,收集第一手成本资料,测算成本数据,分析成本核算工作绩效,进而提高整个工程成本管理水平的一种内部控制机制。

二、成本目录管理在建筑安装企业的组织实施

1. 编制成本目录文件。开展成本目录管理,其前提和基础是确立建筑安装工程的成本控制节点,细化成本构成项目,划分成本控制责任。在编制成本目录文件时,应结合企业实际情况和建筑安装工程的规模,确保成本目录文件科学、合理、规范,具有可操作性、严肃性、权威性。

由建筑工程项目的预算和财务部门牵头,联合采购供应、工程技术、工程施工等相关部门,根据工程投标文件,经过自上而下、上下结合的充分沟通、协调、论证之后,由建筑安装工程项目经理下发成本目录文件。成本目录至少应涵盖以下要素:成本项目的层级序号;最底层的成本控制节点,即初级成本核算对象;汇总级别的成本核算对象;成本项目之间的横向、纵向构成关系;每个控制节点的预算成本指标和成本控制目标;确保目标实现的措施;重大成本事故的解决预案;控制节点的成本核算要求及资料传递方式;控制节点的责任单位,即按工作性质分类的成本控制节点管理部门;控制节点的责任人;奖惩措施等。

2. 建立成本信息内部控制系统。建立高效的成本信息内部控制系统,是实行成本目录管理的组织保证。该系统对成本信息的收集、加工、反馈等进行规范,明确各个成本控制节点的信息报告义务,从而使企业管理者获得及时、全面、准确、稳定的成本信息。

成本信息内部控制系统以建筑安装工程项目内部计算机网络为运行平台,以各成本控制节点为录入接口,以财务部门为成本信息的最终汇总管理单位。建立成本信息内部控制系统,需要按照成本目录文件确立的最底层成本控制节点来设置信息报告单位,明确报告义务人和责任人;需要制定相应的工作制度和检查制度,确保成本信息内部控制系统能够平稳、有效地运行。

3. 实施节点成本控制。实施节点成本控制是成本目录管理的核心。实施节点成本控制,关键是要严格执行成本目录文件,确保节点成本被控制在目标值内。

(1)技术成本控制。所谓技术成本,是指工程项目由于采取相关技术方案而产生的工程成本。不同的技术方案产生的工程成本结果往往迥异,因此技术方案的制订和选择成为建筑安装工程实施过程中首要的成本控制节点。近年来,技术成本在成本管理工作中的重要地位被越来越多的建筑安装企业所认识,对技术成本控制方法的研究也越来越多。作为技术成本的重要控制单位,工程管理部门在制订工程技术方案时,必须同时对其所产生的成本进行谨慎、深入的评估,优化工程技术方案。

(2)施工成本控制。在建筑安装工程施工管理领域,分布着诸多成本控制节点,它们是成本控制的重要领域。施工管理部门在施工方案制订、测量控制、施工调度、工序安排、进度控制、赶工和窝工处理、分包工程管理、质量管理等方面,都必须加强成本控制。从实践来看,建筑安装工程项目应特别加强施工方案制订、测量控制、质量管理等环节的成本控制。

(3)材料成本控制。在以土建为主的建筑安装工程项目报价中,材料成本所占的比例一般为60%~80%,其管理的重要性不言而喻。加强材料成本控制,需要从采购、验收、领用等节点入手,认真谨慎地管好材料业务。在采购环节,需要加强采购计划的控制、采购价格的管理、采购合同的评审等。

(4)设备成本控制。建筑安装工程项目中与设备使用相关的成本控制节点包括:按照设备使用年限计提的折旧、设备修理费用、配件置换成本、油料消耗、车辆规费、租入设备发生的租赁费开支等。设备成本控制的关键是加强设备维护保养、提高设备使用效率、减少设备闲置。设备管理部门及相关人员应对相关节点成本费用的发生和控制负责。

(5)人工成本控制。相对于以土建为主的项目,安装项目中人工成本所占比例更高。但无论是土建项目,还是安装项目,建筑安装企业对人工成本的控制始终是一个难点。现行施工定额中的人工费标准过低,导致建筑安装项目在实施过程中,在综合考虑施工环境的恶劣程度和同行业的工资标准之

对资产减值禁止转回的思考

——从会计信息相关性说起

西南财经大学会计学院　岳秀敏　西南财经大学公共管理学院　王　薇

【摘要】本文从会计信息相关性的角度分析了长期资产减值准备禁止转回这一规定的利弊,认为该规定在某种程度上降低了会计信息的相关性,不利于投资者的决策。

【关键词】资产减值　相关性　会计信息质量

随着世界经济的一体化发展，世界各国的经济联系越来越紧密。为实现与国际会计准则的全面趋同，我国财政部在2006年2月颁布了新的企业会计准则（简称“新准则”)。其中,《企业会计准则第8号——资产减值》规定:除存货以及归入金融资产的应收账款、短期投资、委托贷款外,资产减值损失一经确认,在以后期间不得转回。

相关性作为会计信息质量特征之一，要求企业提供的会计信息应当满足财务报告使用者的经济决策需要，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。这里所说的相关性是指会计信息的预测价值、反馈价值和及时性。

计提资产减值准备最符合会计信息使用者的期望：在数量上,计提的资产减值准备能真实、准确地反映公司资产的价值变动状况，以便投资者对整体资产的盈利能力做出正确的判断;在质量上,既能满足会计信息相关性的要求,也能满足会计信息可靠性的要求。那么,按照新准则的规定,资产减值禁止转回的会计处理方法，是否能够在满足会计信息可靠性要求的同时又能满足相关性要求呢?本文将对此进行探讨。

一、资产减值禁止转回对会计信息可靠性的影响

我国上市公司的利润操纵行为较普遍，这已是不争的事实。在允许资产减值转回的规定下,上市公司常常会从其自身利益出发,通过资产减值准备的计提与转回操纵利润。其主要表现为:一是计提金额不足,故意少提资产减值准备,以增加当年的利润，在不超过当年分红计划中规定的盈余上限的前

后,为调动员工积极性,项目经理往往不得不大幅超过定额标准,提高员工的收入水平,但这并不意味着人工成本控制就没有发挥管理潜力的空间。国内建筑安装企业应借鉴国际经验,加强人工成本控制,如在劳务购买方面,需要提高透明度,相关作业应更加标准化；在员工配置方面，应尽可能地裁减冗员,提高员工的工作效率。

4. 全面开展成本核算。在建立健全成本信息内部控制系统的基础上，建筑安装企业应准确、全面地开展成本核算工作。高质量的成本核算,可以为建筑安装企业成本管理决策、财务管理决策提供及时、准确的数据。在成本信息内部控制系统的平台之上,成本基础资料的收集、传递变得条理化、制度化、表格化。由于能够及时获得翔实而准确的格式化成本资料,成本核算工作的开展将相对容易得多,其结果的准确性也能得到保障。按照成本目录文件,成本核算对象应是按照管理需要以最底层成本控制节点为基础的多层次的成本组合体。工程项目的成本考核指标，不仅包括成本核算对象的实际成本数据,还包括与之相匹配的成本预算指标、成本控制指标。建筑安装工程成本目录管理模式下的成本核算方式，也应按照现代企业通行的成本核算方法,采用费用分摊、与同行业先进企业比较、与企业历史水平比较、与预算成本和成本目标值比较等手段,多角度地反映成本控制单位、成本管理责任人的工作绩效。

5. 调整与评估。对成本目录管理所进行的调整包括：①在成本核算和控制的过程中,当成本信息内部控制系统发现了重大的成本事故时，需要管理层根据事故原因对工程管理等做出有针对性的调整,以降低企业的损失,促使相关管理行为重新回到正轨;②成本目录管理模式在运行过程中的缺陷需要得到及时弥补,运行过程中的冲突需要得到及时调整。

为保证调整的针对性，建筑安装企业应定期召集有关人员，举行成本工作会议，就成本目录管理的实施情况进行评估。对责任单位和责任人的绩效考评应从以下方面着手：①以成本核算员的例行报告为依据,各人、各部门认真总结在成本核算和控制过程中各自的成绩或不足；②对成本费用在项目实施过程中偏离控制计划、偏离预算报价的情况进行讨论,论证施工方案的重组和补救措施;③评估项目成本管理工作取得的经验及量化效益，讨论应对潜在问题的办法；④分析成本目录管理在运行过程中出现的偏差,讨论修正办法,以期在此后的工作中逐步加以完善;⑤实施奖惩制度,保持成本管理系统的活力。

主要参考文献

今井正明著.华经译.现场改善:低成本管理方法.北京:机械工业出版社,2000