

施工项目责任成本核算浅见

陕西省设备安装工程公司 刘扬

施工项目作为施工企业最基本的管理内容,其管理水平的高低、管理手段是否有效及管理方法是否科学、合理,是决定施工企业经济效益好坏的关键。项目的盈利能力决定着企业的盈利水平。项目成本的控制决定着企业生产经营活动的活力和市场竞争能力。施工项目责任成本的核算与控制,能有效地调动各方面的积极性,促进项目成本降低,提高项目管理水平。

一、施工项目责任成本的特点

施工项目责任成本不同于财务会计成本。责任成本侧重于对各个责任中心的全方位控制,包括对全员的控制和成本发生全过程的控制,控制的对象是各个责任中心的可控费用。财务会计成本侧重于对成本发生情况的反映和监督,其核算对象是项目部的全部成本费用,是对项目部财务成果的综合反映。

施工项目责任成本也不同于其他责任成本,它是由作为施工项目施工对象的建筑产品的特点所决定的。建筑产品不同于其他产品,具有固定性、多样性和体积庞大的特点。建筑产品的这些特点决定了其生产的流动性、个体性和复杂性。建筑产品一般施工周期比较长,且各工程之间差异较大,一个工程的施工工艺不一定适用于另一个工程,同样的成本管理办法也不一定取得相同的效果。就算是完全相同的工程,也会由于业主对工期的要求不同、开工时间的不同或资金情况的不同而导致工程成本的不一致。可见,建筑产品不同于其他的工业产品,没有固定的生产工艺和相同的消耗定额,只能就不同的工程项目采取不同的项目控制办法,确定不同的控制目标。也正是施工成本控制的这种复杂性,使责任成本控制项目管理中发挥着十分重要的作用。

二、施工项目责任成本控制目标的确定

1.以投标报价为基础确定责任成本。在市场经济条件下,特别是在竞争十分激烈的建筑市场上,投标报价的过程实际上就是对施工图预算和施工预算的反复推敲过程,也是对施工组织和施工设计反复合理化的过程。如果没有市场的肯定与认可,投标报价的施工图预算和施工预算只能是纸上谈兵。因此,只有依据投标报价对工程的最终中标价进行分析,并以此为基础结合人工、材料等成本要素的市场价格所确定的责任控制目标,才是最合理、最接近实际和最具有可操作性的责任控制目标,同时应据此来分析、确定相应的责任者。

2.正确、合理地划分可控费用和不可控费用。只有可控成本才是各责任中心的责任成本。项目部各责任中心的可控成本之和就是该项目部的责任成本。施工项目的大小不同,各

施工企业的项目管理方法不同,管理机构的设置不同,都会导致不同的项目对可控费用和不可控费用的划分标准不同。一般来说,工程直接费的费用内容基本上都属于项目部可控成本,间接费中属于项目部不可控费用的比重较大。可以通过改变管理方法和核算方法将不可控费用转化为可控费用。

三、施工项目责任成本的核算与控制

1.责任成本核算方法。责任成本核算的内容与财务会计成本核算的内容既存在着不同又存在着联系,其相应的核算方法和核算体系也同样存在着这种既相互区别又相互联系的关系。如果在财务会计成本核算体系以外另建立一套责任成本核算体系,则工作量太大,既费工费时,又不一定能及时、准确地反映施工项目责任成本的全貌。会计电算化的运用使施工项目责任成本的核算变得既简单易行又及时、准确,现在流行的财务软件基本上都有辅助账的功能,充分利用这些功能,通过一次凭证输入,既完成相关费用在各项目的归集,同时又按责任中心将相关费用划分归集到辅助账中,在辅助账中全面反映各责任中心可控费用的发生情况。

2.建立责任成本台账。建立责任成本台账的目的就是要及时、准确地反映各责任中心责任成本的发生与控制情况,以便随时解决成本控制过程中存在的问题,达到过程控制的目的。责任成本台账的内容应包括:该责任中心所有的可控费用、责任成本控制目标(总体目标和短期目标)、与控制目标相对应的成本费用发生情况及与控制目标的差距。同时,应以此责任成本台账为基础,定期向各项目管理部提供责任成本控制报表。

3.责任成本的分析考核。责任成本的分析考核是对责任成本控制全过程的分析考核,而不是事后的总结分析。责任成本台账的建立,为责任成本的分析 and 定期考核提供了依据。企业应依据责任成本台账所反映的各成本要素的责任成本与其控制目标的差距,定期分析差距产生的原因,落实责任者,制定相应的措施,及时解决成本管理中存在的问题。

施工项目责任成本的核算和管理是一个系统工程,需要多环节、多部门的配合和支持,各生产要素的管理部和实施者必须明确责任、各司其职、通力合作,才能圆满地完成责任成本的控制目标。施工项目责任成本的管理,实质是要对施工项目进行前期预测、动态跟踪、分段考核的全过程的管理。施工项目责任成本的核算也应服务于此,强调核算的及时性、准确性、全面性和综合性。施工项目责任成本核算的质量和水平,决定着施工项目管理的成败。可以说,施工项目责任成本的核算是施工企业提高项目管理水平和经济效益的关键所在。☐