

# 建筑施工企业成本核算问题与对策研究

■ 田 隆

(西安建工市政交通集团有限公司, 陕西 西安, 710065)

## 一、引言

成本核算是企业成本内部管理中的重要内容。有效的成本核算对建筑施工企业而言,具有降低施工成本、增加企业收益的作用。随着我国新型城镇化建设和城乡融合进程的加快,建筑施工企业迎来了新一轮发展红利。在此背景下,如何使经济从高速增长转向高质量发展是建筑施工企业需要思考的首要问题。企业必须走出盲目提高经济增长速度及盲目扩大生产规模的误区,注重企业的精细化管理,实现长远发展的目标。

随着市场经济的蓬勃发展,建筑企业面临的竞争不断加剧。为了应对外部压力,建筑企业必须加强对内部成本核算的规范化与标准化管理,增强自身实力,提升核心竞争力。内部成本核算作为成本管理的核心工作关系到建筑施工企业的成本动态管控的效果。作为资金密集型产业,建筑施工企业前期投入的成本较大。因此,该类企业需要建构完整标准的成本核算体系,并借助该体系进行成本分析与成本管控。如此,企业才能根据数据化的成本信息做出有利于企业长远发展的战略决策,不断增加生产效益,提升核心竞争力。

成本核算工作是企业精细化管理的重要组成部分,基于此,本文将从成本核算的重要性入手,分析当前建筑施工企业在成本核算工作中存在的相关问题,并针对问题,提出成本核算的优化对策,旨在使建筑施工企业实现稳定持续发展。

## 二、建筑施工企业成本核算的相关概念

### (一)成本核算的定义

建筑企业的成本核算是指企业在具体项目施工期间对付出的成本进行整理归类,实现核算总成本目标与单位成本目标,最终为企业决策提供数据信息支持的财务管理方式。成本核算分为三个环节:一是确定成本对象。建筑施工企业需要考虑的成本对象是企业招标接的工程所需的生产施工及后续经营的各项花费。二是进行成本归集。企业在成本归集工作中首先要收集不同种类的数据成本,根据成本种类进行分门别类,然后对数据进行归集整理,

并根据成本的不同用途将其分为土地成本、招标审批成本、工人工资、材料成本及经营管理成本。最后,计算单位成本,并根据不同企业的招标规划、设计图纸、施工周期等对前期成本进行分配。

### (二)成本核算的特点

通常来说,建筑施工企业的项目工程具有时间长、耗费资金多等特征。因此,企业必须将成本核算贯穿于项目工程的始终,对成本投入实施动态管理。成本核算主要有两个特点:一是核算程序复杂。与制造企业相比,建筑企业的成本核算程序更加复杂。这主要是因为制造业企业通过总销售量除以总成本的方式使可以算得单位成本。而建筑施工企业的前期成本投入分为不同的种类,既存在材料、人工等直接成本,又存在运营、监管等间接成本,需分步对项目投入成本进行核算。二是核算方法多样化。建筑企业需根据不同的项目情况采取不同的核算方法。在成本核算过程中可根据项目工程战略的需要,以及项目运行的不同阶段,及时核算企业成本投入,做好长期动态监测。

## 三、建筑施工企业成本核算的重要性

### (一)有效应对外部环境变换

目前,我国建筑企业面临的主要外部环境挑战包括国家政策的变动和市场竞争的加剧。首先,随着我国城市化进程的加快,相关部门对建筑土地招标加大了监管力度。因此,建筑施工企业应及时调整土地成本费用策略。其次,建筑施工企业需要交付的主要税费包括增值税、企业所得税及城建税等。税率会根据市场情况的变化而上下波动。因此,建筑施工企业需要根据税率变化情况及时调整企业策略。最后,为了在激烈的市场竞争中占据一席之地,企业必须重视信息的收集和分析工作,加大成本核算力度,推进企业的长远发展。

### (二)促进企业内部转型与升级

目前,我国正处于供给侧结构性改革的关键期。在此背景下,对建筑企业而言,能否改变传统的发展模式与企业未来目标能否实现之间具有十分密切的关系。当前,我国建筑行业普遍采取粗放型经营

模式。一些企业会按照血缘亲属关系来安排管理职位，在成本管理方面缺少专业人才。这些因素易导致建筑企业出现成本管控问题，甚至导致烂尾工程，影响企业长远发展。另外，在信息化时代，建筑企业要想实现经济效益的增长，就必须做好信息收集与更新工作，根据企业发展的内在需求，最大限度地利用信息资源来实现企业的可持续发展。

#### 四、建筑施工企业在成本核算工作中存在的主要问题

##### (一) 企业员工专业素质有待提升，管理层对成本核算重视度不够

目前，随着经济与科技的发展，信息化核算工具和核算方法不断更新，会计准则不断被修订，各项“减税降费”的税收政策也在不断变化。在此背景下，建筑行业的成本核算工作更加复杂。与其他管理岗位人员比较，建筑企业成本核算工作人员不仅需要具备会计核算专业知识，还需要对外部政策环境变化保持一定的敏锐度。这就要求他们与时俱进，不断拓展自己的知识面，掌握过硬的核算知识，并主动了解最新的财税政策与法律知识。如此，才能满足职位需求。但是，目前大多数建筑企业缺乏对财务人员综合素质的考评机制，也缺少相关的技能培训，这导致员工专业知识水平与综合素养较低，进而难以胜任成本核算的工作。从管理层来看，部分管理人员对财务工作重视度不足，忽视前期的成本核算和管控工作，不重视信息收集和更新，过分依赖于后期销售来实现盈利，这容易使企业成本核算无法发挥其应有的作用。

##### (二) 成本核算方法较为固化

建筑施工企业生产与运营特征决定了其成本涉及多个方面，且核算方法较灵活多样。建筑企业的成本大致分为三种：土地流转成本、施工成本及维护与销售成本等。在计算产品销售成本时，由于建筑物可以用作出售、出租、转让等，因此，核算人员在最后计算单位收入时需要按照建筑物的实际情况进行分类核算。建筑企业的成本核算方法主要包括完全成本法、变动成本法、订单成本法、分类成本法等。成本核算方法的选择会影响企业成本动态管理工作效果。因此，企业必须结合自身具体情况，建立适合本企业的成本报表，选择合适的核算方式。但事实上，部分建筑企业对成本核算工作不够重视，且企业成本核算的方法较为固化，核算内容不全面，甚至忽视了间接成本的核算。

##### (三) 成本核算体系不够完善

自改革开放以来，建筑行业已全面实现市场化。要想在激烈的市场竞争中占据一席之地，建筑企业必须在内部形成良好的成本管理氛围。但是，大多数中小建筑企业并未建立完整的核算体系，这导致企业在成本核算工作中缺乏统一的核算制度支撑，进而导致执行效率低下，影响企业发展。具体体现在以下几个方面：第一，目前，成本核算没有统一的标准，这在一定程度上增加了核算工作的复杂性。在此情况下，各个企业应该结合自身实际情况选定合适的成本核算方法与工具，有效监督成本核算与成本管控环节，包括成本预测、成本决策、成本分析、成本控制等。但是，从实际情况来看，很多企业并没有建立完善的企业监督机制，进而导致成本核算工作无法得到切实落实。第二，成本核算工作质量关乎企业能否实现稳定发展。但是一些建筑企业无论是在前期数据信息搜集工作中，还是在后期核算成本过程中都缺乏系统完整管理机制，没有将前期的工程设计与成本核算联系起来，也没有实现成本预算与成本执行之间的良性互动，这会导致信息浪费，并使企业决策缺乏有力的数据支撑。第三，一些建筑企业在成本管理方面缺少相应的员工激励制度，未能调动员工积极性，这会使成本核算工作无法得到切实落实，影响成本核算作用的发挥。

##### (四) 缺乏成本管控监督机制

部分建筑企业在成本核算中缺乏有效的监督机制，这主要体现在以下几个方面：第一，通常来说，建筑施工企业会将各项具体建设任务委托给总包企业，同时，在项目实施过程还存在中间承包企业的介入。这削弱了建筑企业成本核算工作的完整性和系统性，导致企业无法及时对项目任务进行精细化动态管理，不仅增加了核算难度，也使监督工作无法落到实处，最终可能出现承包公司财务造假等不良情况。第二，建筑企业在执行成本预算环节中，经常出现核算与预算金额存在较大差异的情况。这主要是因为采购部门购置原材料时没有经过严格的市场调研来了解该材料的价格和质量是否符合销售预期。大部分建筑企业属于新兴的中小企业，他们在成本管理中缺乏严密的监督审查机制，因此易出现预判失误的情况，给企业带来损失。

#### 五、建筑施工企业成本核算工作的优化对策

##### (一) 加强员工专业技能培训

员工是推动企业发展的核心力量。因此，在成

本管理中,企业必须充分调动员工的工作积极性,以便各项工作得到切实落实。要实现上述目标,企业可从以下几点入手:第一,在进行员工选拔时,应有意识地注重考察员工的综合素质,确保所选拔的员工不仅具备成本核算等财务方面的专业知识,还对法律、税收政策变化具有一定的敏锐度。第二,在员工的后续培养工作中,首先,要通过专业培训活动使员工与时俱进,能积极运用最新的核算方法,并加大对业务方面知识的学习力度,提高对财务政策变化的关注度,进而提升自身的专业素养和工作效率。第三,注重员工信息收集与整合能力,使其及时、充分地掌握市场环境的变化信息。如此,管理者才能做出更科学合理的决策,企业才可以立于不败之地。第四,加强财政部门和其他部门的合作,财务人员不仅要提高财务专业知识水平,还要了解业务部门的业务知识,以及业务活动的具体流程,提升自身的综合能力,紧跟业务流程及时更新成本核算工作内容。第五,建筑企业的成本核算工作与政府最新发布的政策息息相关。因此,管理人员要及时了解时政方面的信息,并引导财务部门员工加大对时政消息的关注度。

## (二)提高成本核算方法的灵活性

建筑企业具有项目周期长、投资金额大等特征。为此,财务部门工作人员必须及时调整成本核算方法。适用于建筑企业的成本核算方法包括项分步成本法与订单成本法。分布成本法是指用总成本除以销售额得到单位成本的核算方法。订单成本法是指个性化定制建筑中所使用成本的核算方法。建筑企业必须根据实际情况选择符合自身实际情况的成本核算方法。在成本核算中,需要注意以下几点:第一,明确成本核算对象,企业可以根据实际来划分承接的项目工程种类。同时,还要与业务部门合作,明确处于已完结和正在施工状态中的项目开发成本不同内容。建筑企业的开发成本即工程项目的投入成本,分为贷款费用、土地招标费用、审批费用、总体设计费用、材料采购费、人工费、设备租赁费、运营费用、税费及管理费用等。第二,财务管理人员需要设置相关会计科目,根据资本配比原则建立资本投入与各个成本核算对象的关系式,将成本费用分配到各个核算成本中。第三,制作工程运行成本核算表,并运用该表来核算各目标对象的投入总资本。第四,建筑企业各个部门需要配合财务工作人员计算项目工程中的可售、可租赁、可使用的建筑面积及其他设施面

积,进而计算出可用面积应该负担的成本。最后,根据上述信息编制成本报表。

## (三)健全成本核算工作体系

成本核算工作关系到企业的经济效益。因此,企业应积极健全成本核算工作体系。在实践中,可采取以下措施:第一,完善相关的职能岗位配备,明确各个财务岗位的职责,提升成本核算工作的完整性和准确性。第二,完善相关的成本核算制度。管理人员需要定期对财务部门的成本核算工作进行检查,防止出现资本不明的问题,提高资本使用的透明度。第三,完善奖惩制度,制订合适的核算工作指标,将员工的绩效与核算指标挂钩,全方位、多层次地考核工作人员的成本核算工作实效,充分调动员工的主动性。

## (四)建立健全成本核算监督机制

建筑企业应将成本核算工作贯穿于项目工程施工的整个过程,并对成本核算的工作进行有效监督。要实现上述目标,企业需做到以下几点:第一,明确责任分配,管理人员应将成本核算工作拆分为施工前、施工中、施工后,并将成本核算工作责任落实到人,制订完善的成本核算规章制度,对监督中发现的问题及时追责。第二,建立健全的成本核算队伍,可以从其他部门抽调人员组成成本结算小组,同时,通过专业培训提高这些人员的专业素养。第三,加强监督,企业可以在财务部门设置投诉监督平台,以及设置独立的监督部门,从而提升监督人员的责任感,使他们及时跟进工程项目并实时了解成本动态变化,对核算工作进行有效监督,实现自下而上的监督,避免出现受贿等不法行为。

## 六、结语

为适应激烈的市场竞争,以及实现可持续发展,企业必须调整战略思维,增强创新能力,积极学习借鉴新型成本核算工具和方法,提高成本核算效率。建筑施工企业的管理人员必须高度重视成本管控工作,根据企业的项目计划选择适合的成本核算方法,完善成本核算相关制度,以此促进企业的稳定、可持续发展。

【作者简介】田隆(1986—),男,陕西商洛人,本科,会计师,西安建工市政交通集团有限公司,研究方向为成本核算。