

文章编号:1009-6825(2004)10-0116-02

关于施工企业成本管理与经营的思考

温乃栋

摘要:针对施工企业成本管理的必要性,就加强成本核算的方法、建筑施工企业的成本构成等内容作了介绍,提出了降低企业成本,提高企业经济效益的具体措施。

关键词:成本管理,经营,施工企业

中图分类号: TU723.3

文献标识码: A

在市场经济条件下,企业生产经营活动是面向市场进行的。而工程结算是综合反映企业经营管理水平的主要指标,分析好这一指标对加强企业经营管理,降低成本,提高经济效益有重要意义。

1 企业在市场竞争条件下求生存图发展

在社会主义市场经济条件下,企业是自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,它们是共同市场而生产和经营的。

企业的生产活动是面向市场进行的,企业从市场上收集商品供求信息,根据需要有效地组织生产,生产出满足市场需要的产品。

企业走向市场具有强烈的生存和发展的动力,因为不断变幻的市场意味着众多的盈利机会,依赖市场而进行生产的企业能够充分抓住机会提高生产技术,加强组织管理,通过获取最大利润,

求得自身的生存和发展。

因企业是以市场为导向,而组织生产经营活动,必将承受市场中竞争激烈的压力。

正是这种压力迫使企业提高技术,加强管理,优化结构,提高经济效益,使自己在市场竞争中立于不败之地。

在市场经济条件下,充分显示出企业的活力,要依靠自身的力量,灵敏地适应复杂多变的市场需要,高效率地进行生产经营活动,具有自我改造和自我发展的能力。

企业具有活力的标志:

- 1) 生产出的产品有竞争力;
- 2) 技术有开发力;
- 3) 资产有增值力;
- 4) 市场有应变力;

达给各子公司,然后各子公司结合自身情况编制各自的预算草案,最后由预算管理委员会对各子公司的预算草案进行汇总和审核,并召集各子公司的经营者进行预算协调与调整,最后由预算管理委员会审批通过。

在预算的执行过程中,集团的各级预算部门可通过建立严格的工作制度和实施适当的激励措施来保证各级预算目标的完成。若在预算的执行过程中出现需要调整的情况,则须经企业集团的预算管理委员会批准。

制定集团财务管理信息化规划,统一使用国内先进的财政部认可的财务软件,并逐步引进国际先进的管理软件,吸取国际先进的管理思想和方法,对子公司的财务资料进行查询与监控,全面控制子公司的经营情况,及时发现存在的问题,减少子公司的经营风险。

4 加强定期或不定期审计,实现对子公司的财务监督

审计在企业集团治理结构中有着不可替代的作用。基于委托代理理论,健全的企业集团财务控制离不开审计,审计是公司治理的重要组成部分,其在平衡不对称信息、促进股东与经理利益最大化以及促使代理合同的有效执行等方面起着重要作用。

对子公司的审计有外部审计和集团内部审计。会计师事务所对子公司年度报表的审计属于外部审计。集团内部审计则主要由企业集团的审计部门负责进行。企业集团通过对子公司的审计,可以及时发现和纠正存在的问题,增强内部控制意识,发挥内部管理强有力的控制机制的作用。

企业集团对子公司进行内审的主要方法是:

- 1) 以强化集团资产控制为主线,建立审计网络,各审计部门负责对下属公司的内审;
- 2) 设立企业集团审计委员会,在总经理的领导下由相关人员和职能部门组成。委员会的作用在于保证子公司的财务信息和业务信息的充分可靠性;
- 3) 对子公司的一些工程项目、经济合同、对外合作项目、联营合同等进行单项审计;实行离任审计制度,审查和评价子公司责任主体的经济责任履行情况;
- 4) 定期或不定期地对子公司内部控制机制的有效性进行评估,监督和完善子公司的内部控制制度;
- 5) 企业集团实行总审计师制度,加强企业集团整体的审计规章制度建设,重点是从管理者角度对下属企业进行控制。

Financial control strategies of corporation on subsidiary company

ZHANG Fen-ping

(The 12th Engineering Bureau of China Railway, Taiyuan 030024, China)

Abstract: The financial control conception of corporation on subsidiary company is elaborated and from some aspects, such as carrying out general supervisor appointment system and centralized management of funds effective financial control strategies are proposed for corporations.

Key words: financial control, corporation, supervision

收稿日期:2004-02-29

作者简介:温乃栋(1967-),男,1990年毕业于太原工业大学工程力学专业,工程师,太原市政工程管理处,山西太原 030002

5) 领导班子有团结进取力;

6) 职工群众有凝聚力。

企业直接面对市场,按市场提供的信息,按价值规律,在竞争中求得生存和发展,使企业成为自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的独立生产者和经营者。

2 加强成本核算

成本是物化劳动和活劳动的货币表现,是企业为生产产品所支付的费用总和。马克思在其学说中对产品成本的实质有精辟的论述,指出生产新产品的价值是物化劳动的价值和活劳动的价值的货币表现。

商品的价值使用公式表示为: $W = C + V + M$, 其中 $C + V$ 的部分就是用以补偿的生产资料和活劳动,构成新产品的成本价格,是 $C + V$ 的货币表现,体现的是商品成本的实质。 M 部分为剩余价值,转化为利润,不包括在成本之内。马克思学说中所揭示的成本概念,即产品成本的本质,是指在正常生产合理经营条件下的社会平均成本,它可以作为预测产品成本水平高低的标准和衡量社会产品经济效果尺度的参数。

成本是核算企业在生产过程中所消耗的物资资料,支付的劳动报酬以及其他有关费用的支出。

成本核算综合反映企业原材料的节约与浪费,劳动效率的高低,工程质量的优劣。

搞好成本核算对于加强企业的经营管理,降低成本,提高经济效益有着重要的意义。

3 建筑施工企业安装成本的构成

施工企业建筑安装成本由直接成本和间接成本构成。

3.1 直接成本

建筑安装工程直接成本是指施工过程中耗费的构成工程实体或有助于工程形成的各项支出。

1) 人工费

包括从事建筑安装工程施工人员的工资、奖金、工资附加费、工资性津贴、劳动保护费等。

2) 材料费

包括施工过程中耗用的构成施工实体的原材料、辅助材料、构配件、零件、半成品的费用和周转材料的摊销及租赁费用。

3) 机械使用费

包括施工过程中使用的施工机械所发生的机械使用费和利用外单位施工机械的租赁费以及机械的安装、拆卸和进出场费。

4) 其他直接费

包括施工过程中发生的材料二次搬运费、临时改造摊销费、生产工具用具使用费、检验实验费、工程定位复测费、工程点交费、场地清理费等。

3.2 间接成本

建筑安装工程间接成本是指企业内部各施工单位为组织和管理工程施工所发生的全部支出。

1) 施工单位管理人员的工资、奖金及按要求提取的职工福利费。

2) 施工单位行政管理费用,固定资产折旧及修理,物料消耗和低值易耗品摊销。

3) 施工单位发生的取暖费、水电费、办公费、差旅费、财产保险费、劳动保护费、工程保修费、排污费及其他费用。

成本是否准确客观,对企业财务成果和投资者权益影响很大。

如果成本多计,就会减少利润,可以分配的利润就会减少;反之如果成本少计,就会多计利润,可以分配的利润就会虚增,就会出现吃老本。

4 参与经营,降低成本,提高经济效益

成本是价值的转移,是商品价值的主要构成部分。经济效益是指经济活动中劳动消耗、劳动费用与劳动成果的比较,也可以是劳动成果与其创造过程中的成本耗费的比较,劳动成果、成本、经济效益三者之间的关系为:当劳动成果固定时,成本越少,经济效益越高;当成本固定时,劳动成果越大,经济效益越高;当成果与成本都不固定时,两者的比值越大,经济效益越高。

因此,降低成本可以提高企业的经济效益,所以,在不影响劳动成果的前提下,尽量减少不必要的成本消耗,努力使成本降低到最低限度。

降低成本的关键在于加强成本管理,首先要调动人员的积极性,参与成本管理,提高全员成本管理意识,使全体职工懂得加强成本管理是社会主义市场经济的客观要求,是企业经济管理的核心内容,是提高经济效益的有效途径。降低成本是每个职工的责任,特别是施工技术人员和现场材料人员更要加强成本意识,自上而下牢固地树立起节约成本的观念,将成本看成是市场经济条件下决定企业生死存亡的重大问题。

其次,要提高全体职工的管理素质和主人翁责任感,让其多学习管理方面的知识,熟悉施工生产过程和特点,掌握成本管理方法,学习成本管理理论,提高成本管理素质。

再次,财务人员要从传统的算账型管理转变为经营成本核算。

随着社会主义市场经济的不断完善,企业要成为商品生产的经营者,成本管理也必须从算账型转变为经营型。

经营成本管理就是把成本决策与成本目标放在成本的首位,成本管理的目的是促进生产经营的发展,保证成本目标的实现,以提高经济效益。

Considerations on cost control and management in construction enterprises

WEN Nai-dong

(Taiyuan Municipal Engineering Administration, Taiyuan 030002, China)

Abstract: The necessity to carry out cost management in construction enterprises is elaborated and according to cost accounting and cost composition of construction enterprises detailed introduction is made. In addition, corresponding measures are proposed to reduce cost and improve economic performances.

Key words: cost management, operation, construction enterprise