

# 建筑施工单位会计管理出现的问题及解决对策分析

王艳红

(江苏杰熠建设工程有限公司,江苏 无锡 214000)

**摘要:**针对建筑施工单位的会计管理应聚焦项目资金循环,以及以追求合理的“产出/投入”关系为项目施工的经济原则,并为项目承包方的管理层提供经营决策依据。

**关键词:**建筑施工单位;会计管理;问题;对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.34.087

## 1 引言

关于“会计管理”的内涵界定,本文采信这样的定义:即会计管理是以企业现在和未来的资金运动为对象,以提高经济效益为目的,以向企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据为目标,而进行的经济管理活动。通过解析上述定义中的关键词,资金运动、经济效益、决策等可知,针对建筑施工单位的会计管理应聚焦项目资金循环,以及以追求合理的“产出/投入”关系为项目施工的经济原则,并为项目承包方的管理层提供经营决策依据。根据资本循环公式可知,项目资金在时间维度将先后经历采购环节、生产环节、销售环节,且在空间维度上则需按比例分别处于上述三个环节。项目施工的“产出/投入”关系可以转型为利润率指标,即  $m/(c+v)$ ,其中  $m$  为剩余价值、 $c$  为不变资本、 $v$  为可变资本。由此,会计管理主体需对项目施工中影响资金循环和利润率形成的因素进行分析,并作为向管理层提供决策依据的前提。

## 2 建筑施工单位会计管理出现的问题

结合引言部分的论述,建筑施工单位会计管理时常出现的问题包括:

(1)施工中的资金预算管理问题。建筑项目施工阶段属于生产环节,由建筑项目资金循环规律所决定,在该阶段将积压大量的预算资金。会计管理在这里所出现的问题主要为:①未能充分考虑建筑施工周期内所存在的各种风险和制约因素,而对施工阶段的预算资金配比低于实际需要。这样一来,势必会影响到项目施工阶段的运行效能,并对项目工程质量产生负面影响。②未能充分落实全过程和全员参与下的预算管理原则,导致在监督项目资金使用受到信息不对称现象的干扰,并弱化了施工班组在资金节约、成本控制中的能力和意愿。相比较而言,会计管理中第二类问题应引起高度重视,若该问题无法得到有效解决,那么项目资金便类似于在“漏斗”中循环,其后果便不言而喻了。

(2)施工中的技术组织优化问题。根据引言部分所提供的利润率计算公式: $m/(c+v)$ 可知,利润率量化指标的高低,主要取决于剩余价值和可变资本的量值。将上述公式进行变形可得  $(m/v)/(c/v+1)$ ,其经济学含义为,影响利润率的因素为:施工中的劳动强度( $m/v$ )和资本有机构成( $c/v$ )。在劳动强度一定的条件下,则需通过降低资本有机构成来提高利润率。在保证施工效率符合同业平均水平的前提下,则需要通过优化施工中的技术组织形态来降低资本有机构成,即最大化减少专用性资产的冗余度。然而,目前在会计管理中还较少涉及到优化技术组织形态的职能内容,这就使得仅凭经验来配置专用性资产和劳动力,势必会影响项目利润率提升的潜力。

(3)施工中的决策依据选择问题。会计管理主体需要为项目管理者提供决策依据,那么此时便存在着决策依据的选择问题。结合笔者的工作经验可得,管理者在面对建筑项目施工时,偏好于以“产

出一定时,投入最小化”作为决策原则。这种基于经济效益优先的决策思维,往往会在“投入最小化”上下功夫。与此同时,当前会计管理活动所反馈出的财务信息,也主要支撑了“投入最小化”的要求。然而,这就可能促成建筑项目无法充分满足社会效益和生态效益目标。不难理解,寻求多元化的效益目标,已成为包括商业建筑项目和 PPP 建筑项目的共同要求。

## 3 破解问题的分析思路

具体而言,破解以上问题的分析思路如下:

(1)破解施工中资金预算管理问题的分析思路。笔者并不担心第一类问题,因为在项目造价概算阶段便可以结合经验和相关数据,在确定项目预算时引入弹性指标,无非是弹性指标的合理程度存在差异。然而,第二类问题则极易在项目建设资金循环中形成漏斗,而常态化的会计管理方式似乎对此无能为力。细化第二类问题可知,一方面施工班组可以依托施工技术流的不可分性,而集体隐藏建设资金使用的关键信息。另一方面,则会因建设资金的节约与施工班组成员的利益之间缺乏关联度,而弱化班组成员节约资金使用的意愿。如,对原材料的无效损耗。从某种程度看,无效损耗的原材料会增大  $c$  的量值,而提高建筑项目施工中的资本有机构成。由此,需要下沉会计管理的影响力,以使班组成员能产生自觉、自愿节约资金使用的行为偏好。

(2)破解施工中技术组织优化问题的分析思路。建筑项目施工中的技术组织形态并不是固定的,而是根据建筑项目的施工规模、难度、规格动态给予匹配。优化技术组织形态的目的便在于,契合具体建筑项目施工的要求,以合理的不变资本与可变资本配比关系,来保质保量完成建设任务。在传统视域下来考察会计管理的职能范畴,人们习惯于将其理解财务管理或财务内容。事实上,会计管理活动中可供选择的方法和手段很多,其中“管理会计”便是其中较为重要的方法与手段。在以成本控制为主线的管理会计,能够借助其的管理职能对技术组织进行优化,而优化的目标便是以成本控制为基点,提高技术组织的运行效率和运行质量。由此,在会计管理的职能范畴中,需增设技术组织优化的职能内容。

(3)破解施工中决策依据选择问题的分析思路。建筑项目施工关系到国计民生,在商品经济关系下项目承包方追求经济效益不可厚非,但单纯追求经济效益,则对建筑施工单位的品牌建设无益,而且在解决“投入最小化”问题时也可能偏离正常的轨道。为此,在会计管理中应植入大局观,即会计管理主体应以促进建筑施工单位的可持续发展为己任,在向项目管理者提供决策依据时,或者在项目可行性分析阶段向团队提供决策建议时,需自觉践行多元化的目标导向。那么在项目施工阶段,则不一定能够保证资金投入的最小化,但应保证建设资金在合理的区间内浮动。

## 4 对策

根据以上所述,对策可从以下四个方面构建:

(1)会计管理与大数据分析相结合提升概算质量。随着国家对建筑行业实施调控以来,建筑施工单位的融资成本不断提升,而且目前还受到公共卫生事件的影响。因此,为了提高建筑项目造价概算的准确度,以最大化的节约资金使用和提高资金效益,会计管理应与大数据分析相结合。具体的对策为:①对会计管理团队中的成员开展大数据分析基本技能培训,使他们能够应用已有的数据资源库对造价概算进行论证。②在对建筑项目实施会计管理时,可以与专业的大数据分析机构合作,强化前期项目的可行性分析力度,以及为项目造价概算提供数据分析支持。

(2)再造会计管理模式下放资金预算管理权限。会计管理的难题主要产生在项目施工阶段,所以应再造会计管理模式,通过下放施工班组对资金预算的管理权限,来引致出他们自觉、自愿的行为动机。具体的对策为:会计管理主体与班组负责人(分包方)共同协商子项目的施工经费,在得到双方确认后,由班组负责人(分包商)与项目总承包商签订任务书。在任务书中需明确界定各自的权益与职责,作为一项制度激励,可以规定:在严格依照任务书要求完成施工任务后,所结余资金按比例或全部作为班组成员的激励性奖金发放。

(3)融合管理会计手段拓展会计管理的职能范畴。施工单位一般会吧工程项目分解为相对独立的子项目,各子项目之间不仅存在着建设时点上的差异,也存在着施工技术上的差异。这就要求,应融合管理会计手段拓展会计管理的职能范畴。具体的对策为:①会计管理主体应在专业技术人员的配合下,对细分后的子项目进行技术分解,通过技术分解来确定不变资本和可变资本的投入量。②会计管理主体应充分发挥全面预算所内在的约束机制,通过与专业技术

人员合作对子项目所需原材料总量进行额定,在将原材料总量转换为预算资金总额,以此作为刚性指标来作为班组在施工中需遵守的原材料预算上限。

(4)对标建筑项目功能提供经营决策合理化建议。会计管理主体不能只盯着会计数据和财务报表,还需从整体上理解具体建筑项目的使用功能,以及该建筑项目所应产生的外部性。为此,需对标建筑项目功能提供经营决策的合理化建议。具体的对策为:①会计管理主体应全程参与建筑项目的建设过程,即从项目论证和项目竣工验收,从而在工作中加强对项目建设所追求的三大效益目标的理解。②会计管理主体应在确保不出现追加预算的前提下,从整体上把握项目的施工成本,即针对那些有助于实现社会效益目标和生态效益目标的模块,在会计管理中应给予一定的弹性。与此同时,会计管理主体应将上述思路,以建议的形式呈报给项目管理者。

#### 5 结束语

综上所述,为了提高建筑项目造价概算的准确度,以最大化的节约资金使用和提高资金效益,会计管理应与大数据分析相结合。通过下放施工班组对资金预算的管理权限,来引出他们自觉、自愿的行为动机。应融合管理会计手段拓展会计管理的职能范畴。会计管理主体不能只盯着会计数据和财务报表,还需从整体上理解具体建筑项目的使用功能,以及该建筑项目所应产生的外部性。

#### 参考文献

- [1]汤炳亮.企业财务分析[M].首都经济贸易大学出版社,2005.
- [2]张奥.X 建筑企业管理会计报告体系应用研究[D].贵州财经大学,2018.
- [3]傅元略.企业创新与管理会计创新的相关问题研究[M].中国财政经济出版社,2007.