

# 新形势下建筑施工单位成本核算问题探析

肖智凯

(河南六建建设发展有限公司,河南 郑州 471000)

**摘要:**我国近几年经济发展仍然呈现逐年增长的态势,但是从增长速度来看,却出现了迟缓的现象。在大环境的影响下,建筑施工单位竞争环境日渐激烈,加之材料、人工等成本的上涨,建筑施工企业的经济利润空间被大范围压缩。当下建筑施工单位急需向管理要效益,希望通过成本核算水平的提升,为成本管控提供良好的依据。

**关键词:**建筑施工单位;成本核算;问题;探析

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.19.106

成本核算是建筑施工单位财务管理中的重要内容,更是有效反馈企业成本费用使用情况的核心环节。新形势下出现了很多影响建筑施工单位成本核算的因素,这种情况下,无论是成本核算的方法还是制度都需要针对新出现的因素进行修改和完善,从而保证成本核算的效率和质量。

## 1 建筑施工单位成本核算的内容

成本核算是将企业生产经营过程中发生的各种费用按着对象进行归集的一种核算方法,从结构上来看,成本核算属于会计核算的一部分。现阶段我国在成本核算过程中以货币为基本计量单位。建筑施工单位由于行业的特殊性,涉及成本核算的内容相对较多、步骤也相对复杂。根据建筑施工单位的基本情况一般情况下囊括了两个方面的成本:直接成本和间接成本。直接成本包括直接材料、直接人工、设备使用费以及相关的搬运费、施工费等众多内容;间接费用包括人管理员工资、办公费、水电费以及相关的差旅费等内容。从现阶段建筑施工单位核算项目成本过程反馈,基本上按照成本时间走向还可以将成本分为了三个类别:预算成本、计划成本和实际成本。

## 2 建筑施工单位实施成本核算的重要意义

### 2.1 迎合了时代发展需求

现代管理思想中,将经济业务发生的全过程中作为一个整体供应链条,在这个过程中核算、预测、分析、控制都是不容分割的整体。成本核算是整个链条开展的基础,为预算、分析、控制提供了强有力的数据信息支撑,管理者通过对比成本核算的数据信息变化,能够寻根溯源分析企业在成本管理以及经营控制中存在的问题,这对于建筑施工单位长远发展意义重大,也迎合了当下时代发展硬性要求。

### 2.2 提升了决策准确性

成本核算除了能够为管理者提供准确数据信息之外,还能针对不同的项目核算其投入产出比,是计算利润的直接手段。这种情况下,管理者能够依据成本核算内容计算各个项目的利润情况。通过对比利润指标合理的筛选项目合作过程中有价值客户,这对于管理者在经营中做出准确

的合作决策有着十分重要的意义。

### 2.3 促进企业战略目标的达成

成本核算战略是建筑施工单位战略中的一个部分,也是战略实施的一个重要载体,在实务操作的过程中成本核算战略需要与企业战略高度协同,才能最终达到预设的目标。成本核算能够从全局的角度对战略实施效果进行反馈,尤其是对企业成本管理内容有引导作用,这对于促使企业降低经营成本,达成战略目标有着一定的推动作用。

## 3 建筑施工单位实施成本核算过程中存在的问题

从建筑施工单位的成本核算现状来看,这几年的整体水平虽然呈现不断提高的趋势,但是不得不承认在实务操作过程中也存在一定问题,主要表现在如下几个方面:

### 3.1 机械租赁没发票,辅材没发票,为成本核算设置了障碍

建筑施工单位想要从根源上保证成本核算效率,提升成本核算质量还需要有正确的思想认识。目前,从建筑施工单位成本核算认识方面还有待提升。第一,建筑施工单位在经营的过程中常会租赁一些机械设备,购买一些辅助材料,但是,机械租赁的过程中尝尝涉及向个人租赁,一般情况下个人是不具备开具增值税发票的能力,甚至一些租赁公司及时能够开具增值税发票,但是为了能够少交税,也会出具“评估报告”,不给建筑施工企业开具发票,但是这些不开具发票的租赁公司的价格往往要比开具发票的价格相对较低,很多建筑施工单位注重短期利润,因此,也会默认这种租赁模式,但是,增值税发票是抵扣税款的重要凭证,企业缴纳的各项税费也是影响成本和利润问题的根本指标,这种情况下,通过细化的成本核算,企业机械租赁没有增值税发票,企业其实最终的成本远远要大于开具增值税发票的成本,不仅如此,建筑施工单位计提费用而没有费用发票,业务招待费幅度较高,金额大的情况,计提成本费用迟迟没有发票的行为,也应该在成本核算中注意,因为金税四期实施之后,如果不能对这些内容进行统一对应,那么则会引起较大的税务风险。与此同时,现阶段建筑施工单位成本核算的规制一部分纳入到了财务规

章制度中,一部分囊括到了内部控制中,但是由于财务和内部控制融合程度较低,两者在执行过程中口径又缺乏统一,因此,成本核算的过程中针对具体的行为存在没有规矩可守,没有制度可遵的现象。所以,建筑施工单位想要提升成本核算质量,在日后完善的过程中需要注重思想建设和规制问题。

### 3.2 成本核算过程中对账外收入、支出管控能力不足

建筑施工单位成本核算问题不是一蹴而就的,这主要是因为建筑施工单位在进行施工的过程中,各个项目千差万别,经常会出现项目工期长、成本金额大,成本核算结构复杂的情况。建筑施工企业一般情况下收入和成本应当相互匹配,随着金税四期的应用,一旦收入和费用不匹配就会引起税务部门的关注。在大环境的影响下,需要合理的成本费用管控方案。当前随着信息化的不断发展,个别建筑施工企业还存在微信、支付宝、个人银行开的收入和支出,在成本核算的过程中建筑施工企业为了最大限度地控制成本费用,甚至会隐匿收入和支出,成本费用管控方案不当,这为建筑施工单位成本核算设置了难度。

### 3.3 挂靠项目成本核算难度大

建筑施工单位经营的过程中常常的遇到挂靠项目。例如,自然人王某获得某项目招标权之后,以挂靠的形式与建筑施工单位进行合作,假设合同总额为2000万元,税率为11%,建设方先支付1000万的预付款,这种情况下,建筑施工单位在成本核算的过程中需要对人工费用、耗材费、管理费、项目毛利、税费、项目利润等内容进行核算,加之实际挂靠的过程中情况千变万化,操作起来难度很大,加之成本核算数据信息收集、整理难度大,因此,挂靠项目成本核算的难度很大。

### 3.4 缺乏内部控制配合,分包工程成本核算水平有待提升

现阶段建筑施工单位在进行施工的过程中常常存在分包现象。建筑施工单位在对分包项目进行成本核算的过程中是以款项支付为依据进行的,核算过程中常用应收账款和应付账款科目核算。但是,以应收账款和应付账款很容易造成成本不均衡的现象出现。这主要是因为分包的成本纳入到了应收和应付账款中,在进行汇总的过程中,分包成本的部分不能单独体现。这种情况下,不仅影响了成本核算数据信息的准确性,甚至还会导致建筑施工单位核算利润的过程中与实际情况出现脱节的现象。同时,成本控制是内部控制执行的重要载体。在成本核算的过程中内部控制并没有针对人员、工作流程、核算环节进行强有力的管控,内部控制与成本核算融合程度低,需要进行有针对性的完善。

### 3.5 成本预算数据信息准确度不足

成本预算是把估算的总成本按照一定的比例分配在各个工作项目中,从而建立标准的资金预算和监督过程。目前,建筑施工单位成本预算也存在着一定的难点。这主要

是因为建筑施工单位在进行成本预算的过程中多采用的是预算人员根据图纸进行测算的办法。这种测算方法如果有已经实施的项目成本进行对比,那么就根据图纸的变化内容对比已实施项目进行数据指标微调,如果没有已竣工施工的项目作为参考,那么预算人员只能接着经验进行测算。但是,图纸与实际施工的情况毕竟存在较大的差异,这种情况下,很容易导致成本预算数据信息不准确的问题出现。不仅如此,建筑施工单位与一般的生产性企业不同,在户外施工的过程中,常常会出现各种不确定因素,这种情况下成本预算很难对未知情况进行预算,最终造成预算成本和实际成本之间出现差异。加之,目前建筑施工单位领导存在“压缩成本预算提升利润”的思想,这种情况下,领导者会对成本预算指标进行人为干预,最终导致成本预算总额压缩,导致实务操作的过程中超成本预算的现象频发出现。

## 4 优化建筑施工单位成本核算的策略

### 4.1 强化机械租赁和辅材发票管理,完善制度体系建设

第一,建筑施工单位在成本核算的过程中要针对机械租赁和辅材相关内容,强化发票管理,在进行租赁单位选择的过程中,应该尽可能地选择一般增值税纳税企业,尽量避免与个人进行租赁业务合作,保证取得合理、合规、准确的增值税发票,发票管理能力提升了,企业在核算成本的过程中,凭证真实、可靠,这对于强化成本核算工作意义重大;第二,强化对财务人员能力培养,财务人员是成本核算的核心,通过对财务人员专业技能和思想意识的培训,提升财务人员对本成本数据信息的敏感度,及时识别和解决成本核算过程中存在的问题;第三,构建完善的成本规制体系。制度不是越多越好,而是针对性越强越好。建筑施工单位要从自身的经济业务特点出发,在制定成本核算制度的过程中,借鉴成功的建筑施工单位成本核算制度和经验,在此基础上有针对性地对成本核算的环节、流程进行规范,制定约束性强、可信性高的成本核算制度,也可以积极地实施柔性成本难核算管理,灵活地处理成本核算过程中出现的问题,保证成本核算的过程中有科学、完善的制度支撑,为建筑施工单位成本核算顺利开展保驾护航。

### 4.2 优化成本费用管控能力,夯实成本核算基础

建筑施工单位要明确一个思路,即成本核算不是一个部门的工作,需要全员的参与。为了保证建筑施工单位成本费用划分的正确性,企业可以从如下几个内容入手:首先,建筑施工单位在成本核算的过程中,应该避免账外收入、支出等内容的发生,通过规范的收入、支出,保证成本核算基础工作的准确性;其次,根据不同的建筑施工项目执行成本费用分配方案。例如,建筑施工单位应用作业成本法归集成本费用方案中,可以将建筑施工单位的项目工作按着作业进行划分,一般情况下按着涉及的流程可以划分为混凝土作业中心、模板作业中心以及钢筋作业中心。在根据不同作业中心工作的动因进行成本费用的归集,这

能在一定程度上细化成本费用的分类,保证成本费用方案的科学性;再次,强化间接费用的分摊。建筑施工单位在进行间接费用分摊的过程中应该针对实际情况进行合理分摊。例如,大型机械设备设施在进行折旧的过程中可以合理地选择折旧方式,保证成本费用分摊合理的过程中,还能进行有效的税务筹划,从而减低建筑施工单位成本总额,为成本控制提供可能;最后,成本核算的过程中注重增值作业和非增值作业的分析,通过横向和数据信息对比,从而最大限度地减少非增值作业,保证建筑施工单位经济利润指标的实现。

#### 4.3 强化挂靠项目成本核算管理

在针对挂靠项目进行管理的过程中,可以从如下几个方面进行成本管理;第一,针对挂靠项目的实际情况,建立双方共同管理的账户,金税四期实施之后信息的共享能力增加,通过双方共同管理账户措施的实施,能够针对资金的收入和支出进行有效的监督和管理,这对于保证成本核算数据信息的准确性意义重大;第二,强化挂靠项目内的内外经济合同管理。通过经济合同管理,能够明确各自的责任和义务,也能明确各自的收入确认的方法,从而计算成本费用问题;第三,挂靠的项目要定期进行款项的结算,通过款项结算,能够保证工程施工的过程中不同阶段的成本问题的明确;第四,挂靠的项目还需要注重成本风向管控问题,如果不能按照经营权实施风险管控,一旦挂靠项目出现风险问题,那么最终的损失将会由建筑施工单位承担,这种情况下,不仅建筑施工单位成本会不断增加,甚至还会承担一定的法律责任,因此,在挂靠项目成本核算管理的过程中,不能忽视风险问题,通过风险问题管理,为成本核算水平的提升奠定基础。

#### 4.4 创新成本核算会计处理方式,改进分包成本核算现状

针对建筑施工单位现阶段在分包成本核算过程中处理的弊端,企业可以注重如下方面进行强化:第一,创新成本核算会计处理方式。建筑施工单位以保持收入和成本平衡作为基本切入点,合理计算盈亏得失。第二,在每个月的财务报告中将企业分包的盈亏现状进行及时反馈。建筑施工单位在分包合同中已经明确的各项收入且这些收入已经入账的,应该在每个月的财务报告中反映成本总额,没有入账的收入应该按照施工进度比例合理预估即将产生的分包成本额度,存在的差异可以在项目竣工之后及时进行修改和调整,通过按月反馈分包成本,为整体项目成本核算提供良好的基础;第三,针对分包成本核算的不足应该在财务报告中进行说明。建筑施工单位在分包的过程中存在各种不确定因素,针对这些问题应该在财务报告中补充说明,更好地保证成本核算质量,夯实成本核算工作;第四,强化作业成本法或定额成本核算方法正确的使用。例如,建筑施工单位在成本核算过程中应用定额成本法,就要针对脱离定额差异进行计算的过程中进行不断的完

善,推进成本核算的水平。

#### 4.5 发挥工具的力量,强化成本核算质量

随着信息化的发展,大数据在建筑施工单位进行成本核算已经成为一种常态。新形势下建筑施工单位想要突破成本核算的瓶颈,还需要迎合时代发展需求,借助工具力量,发挥工具作用。首先,建筑施工单位在现有信息化建设基础上,要积极地进行维护和升级,在条件允许的情况下,可以积极地引入 ERP 系统以及财务共享管理服务中心。通过这些信息化软件的应用,成本核算的基础工作能够通过信息化的软件自动完成,减少了人为因素造成错误出现的可能;其次,通过信息化工具的应用,能够强化业财之间的有效融合,提升财务部门和业务部门信息的沟通和交流,打破了成本核算过程中信息孤岛现象,这对于落实各个岗位的责任,控制成本意义重大;最后,为优化成本核算质量打好基础。例如,建筑施工单位在采用定额成本核算方法的过程中,信息化的软件能够根据设定的材料成本消耗定额进行结果对比,减少计算工作总量,保证结果准确性。

#### 5 结论

相对于新形势下建筑施工单位而言,成本核算问题不仅关乎财务管理水平,更是影响企业经济利润实现的重要因素,可见成本核算在整个建筑施工单位发展中起到的重要作用。本次研究的过程中,针对我国经济发展的基本情况,详细地分析了当下建筑施工单位在进行成本核算过程中存在的问题主要有:成本基础工作缺失、成本费用划分界限不够准确及成本核算意识有待提升,成本核算制度不完善等内容,并针对这些问题提出了未来发展中,建筑施工单位要针对自身经济业务的特点,不断地创新成本核算方法,强化成本数据信息管理,优化成本核算信息化软件,通过这些手段和措施,及时地解决成本核算中存在的问题,因地制宜、实事求是,为建筑施工单位成本核算水平的提升提供不竭动力,也为企业的发展提供更有力的支持。

#### 参考文献

- [1]杨娟,郑珺.营改增后建筑业挂靠工程税会处理问题思考[J].财会通讯,2017(34):60-63.
- [2]靳佳.如何做好工程成本核算及其成本控制[J].山西建筑,2018,44(09):228-229.
- [3]王章雪.Z 建筑公司项目成本控制研究[D].西安石油大学,2018.
- [4]苏佳爽.浅谈建筑施工行业财务会计管理[J].现代企业,2021(01):154-155.

作者简介:肖智凯(1983,9-),女,民族:汉,籍贯:辽宁省沈阳市,职称:中级会计职称,学历:本科,主要研究方向:建筑安装企业成本核算与管理办法。