

# 作业成本法在建筑施工企业成本管理中应用

陈昱好

(沈阳建筑大学管理学院,辽宁 沈阳 110000)

**摘要:**随国民经济快速发展,建筑施工企业在国民经济的发展中发挥了重要作用,各个建筑施工企业为在日益激烈的市场竞争中保持竞争优势,已在部分建筑施工企业中应用了作业成本法,这是管理企业成本的趋势所在。本文针对建筑施工企业项目成本管理中现存的问题,分析了建筑施工企业应用作业成本法的必要性和可行性,并浅析作业成本法在建筑施工企业成本管理过程中的应用方法和流程,为达到能合理控制和降低施工成本的目的,改善和加强建筑施工企业的内部管理,收获最大化的经济效益。

**关键词:**建筑施工企业;作业成本法;成本管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.06.121

随着“机器取代人”的自动化制造时代来临,企业的经营环境正在发生巨大改变。伴随这种改变,产品和劳务的成本结构亦发生重大改变,其特征就是人工成本比重大大下降,间接费用(主要是折旧费用等固定成本)比重大大增加,制造费用的分配科学与否将决定产品成本计算的准确性和成本控制的有效性。作业成本法,简称ABC成本法,就是把作业视为核心,归集资源耗费,确定成本动因分配成本的核算方法。其要素包含资源、作业、作业中心、成本动因、成本对象。建筑施工企业有别于其他工业或制造型企业,其特点表现为:施工周期长,施工环节繁琐,产品的不可移动性,每个工程造价差异性大等特点。企业在建造中施工作业会造成资源的消耗,产品的形成又会“消耗”一系列作业。作业成本法在成本核算上突破了产品这个界限,使成本核算深入到作业层次。它以作业为单位收集成本费用形成作业成本库,并把作业成本库的成本按作业动因分配到产品,就是把各项施工作业消耗材料金额按成本费用分摊到各项施工作业,再按照各项产品发生的作业金额把成本费用依次分摊到产品。相当于把原来的成本法做了重新调整,通过分析有效数据确定成本投入的有效性,能更清楚看到成本消耗和所从事工作之间的直接联系。

## 1 施工企业成本管理现状

(1)施工企业通常采用传统的成本核算方法,间接费用的分配标准如人工工时很有局限性,这种分配方法并不科学。因为建筑工程公司实际上是劳动密集型公司,其成本管理往往表现为综合管理。此外,项目管理只关注单个成本,即在单个项目完成后完成适当的成本控制,没有对连续性进行对比分析,也没有对相关数据进行评估,这导致项目成本分析缺乏可比性。然而,在实际过程中,项目不同阶段的成本将对项目的效益产生重大影响。例如,从项目设计阶段、项目施工准备阶段、监理单位成立阶段

和招标阶段。因此,一些建筑工程公司在分配项目时,不同的人员负责项目的不同阶段,没有建立明确的责任和适当的评估体系。一般来说,建筑工程的主要方法是分包,但在项目投标阶段,即使项目采取要约书的形式。在实践中,某些材料的价格没有更新,因此在投标过程中成本预算较低,但由于各种因素的影响,项目的实际成本很高。由于资源投资的减少,项目的质量存在问题,因此需要重新加工,这将增加转换成本。原材料采用百分比补货法,但百分比补货反映在实际结算中大不一样,完工百分比主要与作业成本法相匹配,主要用于计算施工成本终止计划及合同的大部分成本和收入等。该方法相对简单,能够可靠地估计完工部分和收入等。然而,在实际过程中存在较大的确认差距。一般来说,项目工作必须是多方合同,不能独立开展,因此,面对项目资金监督和结算职责的审查,项目完工百分比往往难以发挥其作用。当单个项目完成且符合单个结算条件时,往往无法按时验收,因此会分摊一些不必要的成本,最后,在确定完工百分比方面存在很大差距。综上所述企业使用这种方法往往会获得不准确的成本信息,这些都是部分建筑企业成本的管理和核算存在严重差距和企业成本管理普遍存在的问题。还有企业领导和员工成本管理观念薄弱,在管理成本方面不够重视,造成施工过程中,对人工、材料、机械等成本和期间费用把控不严格。由于资料过多且零散,相关部门有管理缺口,存在数据不准确的情况。

(2)缺乏人力资源和硬件设施,一些企业互联网计算机技术不够完善,施工企业继续采用人工处理的方式进行管理,影响了施工企业的工作效率。此外,由于信息流动性差,施工企业无法了解物流运输行业,无法很好地控制物流运输信息,这也在一定程度上造成了成本管理的困难。企业管理层不能够通过作业消耗资源、产品消耗作业中清楚地了解到企业生产各环节资源的消耗情况。由

于建筑施工企业的工作量大、工期长,在时间、人力、精力有限的情况下,企业可能为追求利润集中更多精力在新项目上,而没有对每个完工项目的成本进行彻底分析。企业未能有效总结上一个项目的成本,就开始投入精力分析下一个项目,这种情况无法提供有效的施工成本信息,从而影响施工过程中的成本管理。项目管理只关注单个成本,即在单个项目完成后完成适当的成本控制,没有对连续性进行对比分析,也没有对相关数据进行评估,这导致项目成本分析缺乏可比性。

## 2 应用作业成本法的可行性和意义

### 2.1 作业成本法的可行性

作业成本法是将间接费用更准确地分配到产品中的一种成本计算方法。依据作业成本法的观念,企业的全部经营活动是由一系列相互关联的作业组成的,企业每进行一项作业都要耗用一定的资源,与此同时,产品被一系列的作业生产出来。产品成本是全部作业所消耗资源的总和,产品是消耗全部作业的成果。作业成本法理论框架完善,实践应用研究比较成熟,传统的成本管理已不再适用于现代成本管理,而作业成本管理具有先进的管理手段和管理理念,解决了与管理建筑公司成本有关的烦琐复杂问题,建筑公司使用作业成本法是建筑公司的革命性变化,因此,基于施工活动使用作业成本法的想法已经逐渐成熟。

### 2.2 应用作业成本法的意义

我国在推进市场化期间,各行业增速稳定,发展平稳。但是,日益加剧的市场竞争,影响着公司的盈利空间,从而导致市场成本管理的其中一个重要环节就是需要公司自己学会科学合理地控制成本。面对激烈的行业竞争,深入了解各项服务或各个产品的实际成本,判断哪些终端产品或活动是有利可图的,哪些中间行为会直接影响到间接成本,哪些不必要的花费是可以取消的,哪些活动有利于盈利水平的提高,诸如此类的问题在节约成本、减少成本方面发挥着巨大的作用,且意义深远。将作业成本法应用到建筑工程项目的成本管理与项目管理中,就存在十分重要的意义。另外,成本信息的控制行为以及控制策略会使公司的获利能力以及发展水平受到直接影响。所以,公司必须对自身的行业竞争优势加以维护,对自身的劣势不断弥补,构建一个科学合理的成本管理体系,协助公司管理人员探索有利于公司效率提高,加强竞争力的有效渠道。而作业成本法能使公司获得一个生产决策精确、市场定位清晰和成本管理策略科学等优势显著的成本信息系统,使大部分施工单位遇到的成本管理问题可以得到及时解决。以建筑公司建筑工程项目以管理和核算项目成本为重心,项目成本与施工范围、施工工期、施工质量等关系非常密切,施工单位的利润分配主要取决于成本管理成效,所以,项目成本管理得到了建筑公司

的高度关注和重视,占据着重要地位。建筑公司的经济核算系统以成本管理为重要基础,显然,这是公司成本控制中的关键构成。所以,探索建筑工程成本管理问题就有利于建筑公司市场竞争能力的提高,存在一定的现实意义。

### 3 作业成本法的应用步骤及建议

作业成本管理从根本上来讲,就是将企业利润的增加以及客户价值的提高作为基本目标,并始终秉持作业成本法的一种实用效能突出、操作简便的集中化管理方法。相比常规形式的成本管理方法,作业成本与之有着较大不同,主要在于其能围绕企业运作,满足客户各种需要,并为其设计各种作业形式的集合体。

在所生产的企业商品当中,凝聚着各种价值,比如形成于各作业上,而最终向顾客转移的各种价值。对于与之相对应的作业链而言,通常表现为更具连贯性、针对性的价值链。针对作业成本法来讲,其能根据现实情况及相关需要,把成本管理的重心从之前的“商品”上向“作业”上进行转移,并且把作业当作分配成本的基本对象,如此一来,除了能够对各种制造费用进行更加合理、高效且规范的分配,提供更加准确、全面且真实的成本信息之外,还能根据现实要求或需要,开展全面性的作业分析,真正做到追根溯源,达到持续优化作业方式的目的。通过上述操作与干预,还能对各项资源进行更加合理的配置,最终可促进总体生产成本的降低。所以,对于作业成本而言,它可以较好地满足各种环境下对成本管理的各项要求。

作业成本管理以作业成本核算为基础,利用作业成本核算过程中应用的信息,深入到作业层次,进行价值链分析,通过作业分析和动因分析,找出创造价值的作业,消除或减少非增值作业。其步骤主要包括:(1)识别和确认作业。(2)收集产品完成过程中耗费的资源,并归集形成资源库。(3)成本动因选择,根据成本动因将成本分配到作业和各产品。(4)计算产品成本。企业成本包括直接成本和间接费用,产品成本=直接成本+间接费用。

在这四个步骤中,识别和确认作业及成本选择是重点内容,要慎重选择,作业的认定和划分应做到合理适当,过细会造成成本核算工作量过大,过粗会降低成本核算准确性。在明确作业动因的基础上,对作业动因分配率进行求取的环节要选择和消耗作业最相关的动因,来保证后期成本计算的准确性。

#### 3.1 发展和完善成本管理责任制

为确保成本控制实际工作有章可循,各施工单位必须严格制定成本管理责任制。开发的系统必须对每个人负责,科学合理地解决实际困难。事实上,这一制度很难实施,必须多次考虑实际情况。每个项目都有其独特的差异,投资趋势不同,关注的方向也会不同。所谓基础和对比,是对整个成本的所有过程进行详细记录,对成本进行控制和跟踪,从初始成本到完工时的成本结算。原始记录

的形式应为各方所接受,并应制定统一、简单和明确的登记方法,这有助于管理目的。在创建记录时,我们需要注意清楚记录:人员、时间、原因、成本、操作和领导的签名,妥善保管原始凭证。

### 3.2 基于初始成本管理与新成本管理互补结合

在施工企业的实际应用过程中,要加强工程材料成本的管理和控制,材料成本是项目资金流动的最大部分,是成本控制的主要方向,要严格控制收缴和返还,建立登记簿,以作为今后的基础。成立现场监督小组,避免施工过程中的浪费。严格控制材料质量,避免因质量问题造成成本浪费。

### 3.3 提升员工专业素质水平同时做到业财融合

建筑施工企业要对各部门按照规定的标准进行精确合理的分工,并在各部门之间相互协调。这不仅需要成本管理专业人员,还需要工程项目方面的熟练人才。财务人员提升专业知识水平的同时也要懂业务,要深入到业务活动中,通过把握业务流程的关键控制点和潜在风险,以此来降低运营风险。业务部门在开展业务的全过程要有经营思维和风险意识,要清晰认识到业务的开展能为公司创造价值和利润,合理地控制和规避风险,减少损失。

### 3.4 加强对计算机信息化的建设

确保及时的信息在管理基于行动的成本方面发挥着重要作用。建筑公司的施工现场往往与公司办公室分开,甚至一些大型建筑公司的项目也遍布全国。由于空间有限,公司总部和施工现场之间的信息交流必须充分流动和及时。此外,该项目包含大量无法通过手动操作补充的逻辑数据,因此需要一个具有高级别信息的系统来执行。

### 3.5 加强土木工程施工过程中的施工质量

(1)面对整个工程,我们要全程跟踪,做好质量监控工作。质量监控的目的是监控能够快速发现并及时解决质量问题的过程。在施工过程中,提高施工人员技术素质尤为重要,由于部分施工人员受教育程度较低,起着操作工的作用,专业性不够强,对质量的了解较少。因此,应进行适当的质量培训,更多地了解项目的相关知识,让他们意识到自己的责任关系到成千上万人的生命和财产安全。

(2)对于工程建筑来说,关键是从源头上解决质量问题,同时降低成本。一些质量管理和成本控制体系属于中高层,因此很难了解具体情况。相关决策者应自下而上地了解当地情况并分析具体情况,这也可以显著改善管理机制。在检验方面,可以采取多种形式的质量控制,如水泥检验可以直接送到检验室进行检验。为了检查建筑物主体混凝土的强度,应指定专人检查设计现场,并在小范围内进行破坏性试验,以检查其强度。管理监督主要包括以下几个方面:第一,对工人安全的管理,对戴防护帽和

穿职业特色工作服的监督。第二,自下而上的管理检查主要包括人员签字、设备点检、设备培训和维护文件等。第三,检查员工的基本专业知识。第四,现场5S管理考核。确保每件事都有规律可循,在确保质量的同时进行改革和持续创新。

(3)在工程建设中,通过对质量过程的控制,可在萌芽阶段消除质量波动,既保证了工期,又降低了成本,减少后期发现对相关工程造成的不利影响。在质量控制方面,要加强管理和监督。每个现场监理工程师都有以下要求:首先,经常到现场了解施工情况,看施工图纸,熟悉工程的重要部位。其次,对发现的问题和解决的问题进行登记。熟悉图纸,思考确保工程质量的措施。最后,在作业方式和深度上,需要严格按照施工规范的要求进行施工,严格检查,并果断准确地解决问题。

## 4 结束语

综上所述,作业成本法在建筑施工企业的应用有着重要的意义和可行性。我们要不断创新形式和手段,加强对作业成本法的研究和探讨,并重视和注意作业成本法在建筑施工企业应用过程中的问题,从而使作业成本法得到最充分的发挥和应用,对建筑施工企业提高管理水平有积极的促进作用,提供相对准确的成本信息,方便其制定科学有效的经营决策,提高企业的竞争能力。

### 参考文献

- [1]徐加宏.建筑施工企业项目成本管理分析与研究[J].海峡科技与产业,2019(01).
- [2]肖娜辉.高校成本管理存在的问题与对策[J].会计师,2014(16).
- [3]刘永甲.关于加强建筑施工企业财务成本管理的探讨[J].财会学习,2021(35).
- [4]虞洁.试析建筑施工企业财务管理的现状与优化改革[J].财会学习,2020(30).
- [5]乔瑞琴.建筑施工企业财务成本管理的问题以及优化对策探究[J].财会学习,2019(31).
- [6]刘朕佚.建筑施工企业财务成本管理存在的问题与措施[J].中国市场,2016(47).
- [7]卢进贵.建筑施工企业加强财务成本管理研究[J].大众投资指南,2021(01).
- [8]陈清建.新收入准则对建筑施工企业的影响及应对措施探析[J].企业改革与管理,2021(23).
- [9]陈爱梅.新形势下建筑施工企业财务管理的新举措探究[J].上海商业,2021(12).
- [10]何开坚.浅论建筑施工企业的“两金”管理[J].当代会计,2021(19).

作者简介:陈昱好(1996-),女,汉族,山东蓬莱人,助理会计师,研究方向:施工企业成本管理。