

工程量清单计价模式下的成本控制研究

王文凯

浙江建友工程咨询有限公司 浙江杭州 310012

【摘要】随着我国经济的快速发展,人们对居住和出行条件的要求越来越高,我国建筑工程项目的压力也随之增加。为了顺应全球经济一体化,提高在国际中的竞争优势,我国在工程项目中引用国外较为科学有效的工程量清单计价模式。在我国工程项目的不断推进过程中,对项目成本管理的要求也随之提高,成本管理在建筑工程建设过程中扮演着日益重要的角色。因此,为了跟上时代和经济发展的步伐,在建筑工程领域,需合理控制成本的波动范围、加强成本控制水平、不断完善相应的工程项目成本控制体系,从而有效提升工程项目的成本管理水准。

【关键词】工程量清单; 计价模式; 成本控制

1 引言

工程量清单计价在建设前期用于确定合同价款、编制招标文件、投标公司自主报价;对于建设中期,其能够用于工程量的计量、支付项目价款、调整工程价款、工程变更以及工程索赔等;在建设后期,其用于处理工程施工过程中的争议、竣工结算。在工程项目招投标阶段以及施工阶段最容易出现成本失控的情况。因此,对于施工招标投标阶段的成本控制环节,能够确定的可行方案,以及准确地编制工程量清单、正确预测评估项目成本,从而达到提升成本控制能力、提高成本管理水平的目的,对于我国工程项目的建设提供有力支撑。

2 工程量清单计价模式下的成本控制现状

2.1 工程量清单计价模式概述

工程量清单计价方法是指在招标过程中,根据招标文件所列明的工程量清单,投标方基于自身的企业定额及市场行情自主报价的一种工程造价计算方式。经过评审后,通常会选取报价最低者中标。此计价机制体现了较强的市场导向性、竞争激烈度以及风险共担的特点,对于规范建筑业市场运作、推动行业健康有序发展具有积极意义。

2.2 成本控制现状分析

2.2.1 前期成本分析

在工程项目的招标过程中,施工方需准备详细的工程量清单及报价方案。然而,在实践中发现,不少施工单位对于编制准确无误的工程量清单缺乏足够的重视,这直接导致了清单质量普遍偏低的问题,诸如遗漏项目或错误记录等情况时有发生。除此之外,当提交投标报价时,一些单位倾向于过分强调低价竞争策略,而忽略了对成本进行合理规划与控制的重要性。

2.2.2 建设成本分析

在工程项目实施阶段,施工方需依据工程量清单执行计量与费用支付工作。然而,在实际操作过程中,部分施工企业对于工程量清单的调整管理不够严谨,导致变更现象频发,从而增加了项目总成本。此外,在材料和设备采购环节,一些施工单位未能有效控制成本,使得采购支出偏高。

2.2.3 间接费用分析

在工程项目的总成本构成中,间接费用占据了不可忽视的一部分。然而,在实践中,许多施工企业对于这部分开支的管理并未给予足够的重视,从而导致了间接费用超出合理范围的现象频发。比如,在人力资源配置、办公设施采购以及出差开销等环节上,如果缺乏有效的成本管控意识,则很容易造成不必要的财务负担。

3 工程量清单计价模式下成本控制存在的问题

3.1 工程变更发出的随意性

在工程项目实施阶段,工程变更现象几乎是不可避免的。然而,在实际操作过程中,部分施工方对于工程变更的管控措施显得不够严谨,这直接导致了变更情况的频繁出现,从而增加了项目的总成本。此外,在提议进行工程变更时,有些施工单位往往未能充分考量变更背后的科学依据与合理性,而是更倾向于从自身利益出发,忽略了对整体成本的有效控制。

3.2 工程量清单质量不高

工程量清单构成了基于清单计价方法的核心基础。但在实践中,不少施工单位在编制这类清单时投入的关注度不足,从而影响了清单的整体质量。具体而言,清单中可能会出现遗漏或错误条目等问题,这些问题迫使施工方不得

不在项目执行期间频繁调整计划或追加内容，进而推高了整个项目的建设成本。

3.3 忽视质量成本、工期成本、安全成本的控制

在工程项目的成本构成中，质量成本、工期成本以及安全成本占据了相当的份额。然而，在实践中，不少施工单位对这三方面成本的有效管理往往重视不足。比如，为了降低成本而牺牲工程质量标准的做法，反而可能导致质量相关的额外支出增加；过分追求施工速度而忽视合理安排建设周期，则可能引发不必要的延期费用；而在经济效益最大化的驱动下忽略安全生产的重要性，也可能最后造成安全投入方面的巨大损失。

3.4 施工工艺相对落后

施工技术的选择对工程项目的成本控制具有显著影响。但在实践中，不少施工单位对于技术革新和流程优化的关注度较低，使得所采用的技术手段较为陈旧。这种状况不仅可能导致建设费用的增加，而且可能对工程质量及项目进度产生不利影响。

4 工程量清单计价模式下成本控制建议

4.1 加强前期投标报价管理工作

在工程项目的招标过程中，施工方的前期准备工作极为关键，特别是编制详细的工程量清单与投标报价这一环节。为了保证投标活动能够顺利推进并最终赢得项目合同，施工企业必须高度重视投标报价管理工作的质量。首要任务是构建一个健全有效的投标报价管理体系和流程框架，这一体系需要明确规定各个部门及其成员的具体职责、编写详尽的操作指南，并设立合理的审核及决策程序。通过实施这些制度化措施，可以大大提高招投标过程中的规范性和透明度，有效降低因人为因素导致的失误或不当行为发生的概率。

此外，建设单位需在工程量清单的编制与审核过程中投入相当大的努力。作为投标报价的重要依据，工程量清单的精确度及完整性对于确保报价合理性至关重要。为此，建议采用专业化的测量软件和技术手段来进行准确计算，并由具备丰富经验的技术人员进行二次校验。同时，还需仔细检查清单中的各项细节，以保证所有必需项目均已被涵盖，从而避免因遗漏而引发的成本超支问题。

综上所述，细致的投标报价审查与分析对于确保竞标成功至关重要。建议施工方组建一支专业的评估小组，深入探究初步报价背后的合理性与科学依据。此过程中，小组成员需全面考量当前市场趋势、原材料价格波动、劳动力成本、机械设备租赁费用、项目管理开支以及潜在风险等因素，力求在展现自身竞争优势的同时保障项目的经济收

益。除此之外，还应对各种成本因素的变化可能给最后报价带来的影响进行敏感度测试，从而为可能出现的各种情况准备有效的解决方案。

采取这些策略后，施工团队不仅能有效提升中标概率，而且能够在项目执行过程中更加有效地管理成本，从而保证工程项目的顺利推进及实现最佳经济效益。

4.2 引入挣值法监控工程建设进度及成本状况

挣值管理 (Earned Value Management, EVM) 是一项全面的项目管理工具，能够将项目的范围、成本与时间进度有机结合，从而更精确地评估项目的执行情况及进展情况。此方法不仅限于建筑领域，在信息技术、制造业以及研发等多种类型的项目管理中也得到了广泛应用。

采用挣值分析技术之初，关键步骤之一是明确项目边界，并进一步将其分解为更易于掌控的单元，即所谓的《工作分解结构》(Work Breakdown Structure, WBS)。对于WBS中的每一项子任务或工作包，均会预先设定一个成本预算，这被定义为计划价值 (PV)，它反映了按照既定进度至某一时间节点预期完成工作的资金分配情况。

在项目推进过程中，挣值管理方法强调需要定期搜集相关数据，其中包括已完成工作量对应的预算成本，这部分被称为挣值 (EV)。与此同时，还应当记录下实际发生的费用总额，即实际成本 (AC)。通过对挣值与实际成本之间的对比分析，能够评估出项目的成本效益；而将挣值同计划价值 (PV) 进行比较，则有助于衡量项目进度的执行效率。

挣值分析法中，进度偏差 (SV) 和成本偏差 (CV) 是两项至关重要的衡量指标。其中，SV由项目的挣值 (EV) 减去计划价值 (PV) 得出，用以评估项目实际进展与预期计划之间的差距；当SV大于零时，意味着项目进程快于预期；反之，则表明项目有所延误。另一方面，CV则是通过比较挣值 (EV) 与实际成本 (AC) 来确定的，旨在反映项目的财务状况是否符合预算规划；若CV为正值，则说明项目在成本控制方面表现良好；而负值则指出存在超出预算的情况。

借助这些评估工具，项目负责人能够开展更为细致的分析工作，其中包括成本绩效指数 (CPI) 和进度绩效指数 (SPI) 的计算。其中，CPI通过比较挣值 (EV) 与实际成本 (AC)，用以衡量项目的成本效益；而SPI则是通过对比挣值 (EV) 与计划价值 (PV)，来评价项目的执行效率。这类指标为项目团队提供了识别潜在问题并及时采取纠正措施的有效途径。比如，当一个项目的SPI低于1时，这通常意味着该项目的实际进展落后于预定计划，此时可能需

要增加资源投入或重新安排任务优先级以加速项目进程。同样地,如果发现CPI小于1,则表明当前的成本超出了预算范围,这时项目组应当考虑重新审视成本预估准确性或探索更经济高效的工作方法来控制开销。

4.3 减少无效销售费用,加强间接成本分析

在工程项目的成本管理过程中,销售开支与间接成本扮演着至关重要的角色。其中,销售开支主要包括市场营销、广告投放、销售人员薪资及其出差费用等;而间接成本则涉及项目监管、行政支援及后勤服务等一系列非直接生产性支出。为达到更有效的成本控制目标,施工企业需实施一系列策略,旨在削减不必要的销售开销,并加强对间接成本的细致分析与管理。

首要任务是,建设单位应构建一个全面的销售费用管理体系及流程。此体系需涵盖清晰的销售预算设定、针对各项销售活动的成本效益评估以及对销售人员费用报销请求的严密审查。通过实施这样一套制度,可以保证所有销售开支均具有必要性和合理性,同时也能界定各环节的责任与要求,从而有效防止资源浪费。

此外,施工企业应增强对销售成本的监督与评估机制。此目标可通过定期编制财务报表及销售业绩审查来达成。基于此类信息,管理团队能够迅速识别出销售开支中可能存在的问题,例如某些营销活动投入大但回报低,或是销售人员的部分费用报销不符合企业政策规定等情形。通过实施这种形式的监管与分析,可以使企业适时调整其市场策略,从而保障销售支出既经济又高效。

最后,施工方应当强化对间接成本的分析与控制。此过程涵盖了人力资源配置、办公设施利用及出差费用等多个方面的优化。比如,通过科学规划人力分配,防止冗员现象,能够显著减少人员开支;选择购买高效节能型办公设备,则有助于降低能耗及相关维护支出;改进差旅制度,如推广视频会议以替代非必要的外出访问,亦能大幅削减旅行相关开销。除此之外,企业还可以借助先进的成本管理系统软件,实现对间接成本的即时追踪和灵活调整,从而达到更佳的成本管控效果。

4.4 提高招标工程量清单编制水平

工程量清单计价方式在现代建筑项目管理中扮演着至关重要的角色,为项目的成本预测、竞标定价、合同执行以及最后结算提供了统一的标准。为了保证该体系的有效运作,施工方需要高度重视工程量清单的编制过程,因为这不仅影响到投标时的竞争地位,还直接关系到整个工程的成本控制及经济收益。

首要步骤是,施工团队需构建一个全面的工程量清单编

制体系及操作流程。这一体系应当清晰地界定各部门及其岗位的具体职责,并设定统一的工程量估算标准与规范。此外,还需绘制详尽的工作流程图以指导实践。通过实施这样一套系统化的管理措施,能够有效促进工程量清单编制工作的条理化进行,从而最大限度地降低由于责任分配不明确或操作程序混乱所引发的各种差错和疏漏。

其次,提升工程量清单编制人员的专业技能与管理水平是增强其工作效率的重要途径。施工企业应当定期举办针对编制人员的专业培训课程,以确保他们能够及时掌握最新的工程量估算技术、相关的软件使用技巧及行业规范。期间还需要通过构建有效的激励措施与评估体系,可以激发员工的积极性,促使他们在工作中追求更高的效率和更优的质量,进而全面提升团队的整体专业水平和技术能力。

最后,审核与校对环节构成了保障工程量清单精确度及完整性的关键步骤。为此,施工方应当组建一支专业的审查小组,负责全面细致地检查已编制完成的工程量清单。理想的审核成员不仅应拥有深厚的工程项目背景知识,还必须具备敏锐的问题识别能力,能够及时发现并纠正潜在的数据误差或逻辑矛盾。同时,引入现代化的审核软件和技术手段,将有助于进一步提升这一过程的工作效率与准确性。

结束语

总而言之,工程量清单计价模式下,施工单位在成本控制方面存在诸多问题,如工程变更管理不严格、工程量清单质量不高、忽视质量、工期和安全成本的控制以及施工工艺相对落后等。为有效控制成本,建议加强前期投标报价管理,引入挣值法监控工程建设进度及成本状况,减少无效销售费用并加强间接成本分析,以及提高招标工程量清单编制水平。通过这些措施,施工单位能够更科学地管理成本,提高工程项目的经济效益和质量。

参考文献:

- [1] 甄亚力. 工程量清单计价模式下工程造价的控制措施[J]. 中国建筑装饰装修, 2023, (21): 115-117.
- [2] 罗燕. 论述工程量清单计价模式下的造价控制与管理[J]. 居舍, 2021, (31): 136-138.
- [3] 李其俭. 铁路建设项目工程量清单计价模式下招投标阶段的造价控制应对措施[J]. 甘肃科技, 2018, 34(08): 60-62.
- [4] 沈庆鹏. 工程量清单计价模式下的工程项目成本管理研究[J]. 住宅与房地产, 2016, (15): 67+70.
- [5] 王雄. 工程量清单计价模式下施工企业招投标阶段工程造价的有效控制研究[J]. 价值工程, 2016, 35(14): 48-50.