

工程建设领域收入成本配比探究

王显明

国网西藏电力建设有限公司 西藏拉萨 850000

摘要：本论文着重探讨工程建设行业收入成本配比问题。工程建设行业作为推动经济发展的关键力量，其收入成本的合理配比对于企业财务状况展示与经营决策意义重大。通过对行业收入成本确认特点、现存问题的剖析，提出针对性的优化策略，旨在提升行业收入成本配比的精确性与科学性，助力工程建设企业实现健康、可持续发展。

关键词：工程建设；收入成本配比；合同管理；成本核算；会计政策

工程建设行业涵盖建筑、市政、电力等诸多领域，其发展水平直接影响国家基础设施完善和经济增长。在工程建设项目执行过程中，收入与成本的合理配比是准确反映企业经营成果、保障财务信息质量的核心环节。然而，由于工程建设项目具有周期长、涉及面广、不确定性强等特征，收入成本配比面临诸多挑战。若不能有效解决这些问题，将导致企业财务报表失真，误导投资者、债权人等利益相关者，阻碍行业的稳健发展。因此，深入研究工程建设行业收入成本配比问题具有重要的现实意义。

1. 工程建设行业收入成本确认特点

1.1 收入确认特点

1.1.1 完工百分比法的广泛应用

工程项目通常根据完工进度采用完工百分比法确认收入。该方法基于已完成工作量占预计总工作量的比例，或已发生成本占预计总成本的比例等，分阶段确认收入，能够较好地反映项目在不同时期的经济利益流入。例如，在电网线路建设项目中，可依据已建设的线路长度占总规划线路长度的比例确认收入；在建筑工程中，也可根据已发生的成本占预计总成本的比例来确定收入的确认金额。这种方法的应用，使得收入的确认与项目的实际进展相匹配，更能准确地反映企业在项目实施过程中的经营成果。但在实际操作中，准确计量完工进度存在一定难度，工程变更、设计修改等因素可能导致已完成工作量或已发生成本的变化，从而影响完工进度的计算和收入的确认。

1.1.2 合同导向性

收入确认严格依赖合同条款。合同中关于工程计量、结算方式、付款节点等规定，直接决定了收入确认的时间与金

额。例如，合同约定按月度进行工程计量结算，企业则需在每月末根据计量结果确认收入；若合同规定按里程碑付款，那么只有在达到相应的里程碑时，企业才能确认收入。此外，合同中的变更条款也对收入确认产生重要影响。当工程变更发生时，收入的调整需要依据合同中约定的变更处理流程和价格调整机制来进行。如果合同条款不明确，可能会导致收入确认的争议和不确定性。

1.2 成本确认特点

1.2.1 成本发生的阶段性与持续性并存

项目初期，建设单位可能支付预付款，此时企业虽有资金流入，但项目尚未全面开展，成本投入有限。随着项目推进，成本加速发生，而收入按完工进度逐步确认，导致前期收入与成本不匹配。如在电网建设项目中，开工初期收到预付款，但实际施工尚未大规模展开，成本支出较少，随着线路主体施工，成本大幅增加，而收入确认相对滞后。

1.2.2 成本构成的复杂性

工程建设中工程变更频繁，变更发生时，成本随即增加，但收入调整需与建设单位协商确定，过程可能漫长，导致收入确认滞后于成本发生，破坏收入成本配比的及时性。如因设计变更导致建筑结构调整，施工企业需立即投入额外成本，但变更后的收入需等待建设单位审批通过后才能确认。

2. 工程建设行业收入成本配比现状及问题

2.1 收入确认与成本发生的时间性差异

2.1.1 预付款与前期成本投入失衡

项目初期，建设单位可能支付预付款，此时企业虽有资金流入，但项目尚未全面开展，成本投入有限。以电网建设项目为例，开工初期收到预付款，但实际施工尚未大规模

展开，仅进行一些前期的准备工作，如场地平整、施工图纸会审等，成本支出较少。随着项目推进，进入线路主体施工阶段，材料采购、设备安装等成本大幅增加，而收入按完工进度逐步确认，导致前期收入与成本不匹配。这种不匹配可能会使企业在前期财务报表上显示出较高的利润，但实际上这部分利润并非真正的经营所得，可能会误导企业管理层和投资者。同时，后期成本的大幅增加可能导致利润下降，甚至出现亏损，影响企业的财务稳定性。

2.1.2 工程变更引发的时间差

工程建设中工程变更频繁。设计变更、业主需求变更、地质条件变化等都可能导致工程变更的发生。当变更发生时，施工企业需立即投入额外成本，如因设计变更导致建筑结构调整，可能需要增加材料的采购量、调整施工工艺，从而导致人工和材料成本的增加。然而，收入调整需与建设单位协商确定，这一过程可能漫长。建设单位需要对变更的合理性、费用的计算等进行审核和审批，可能会存在意见分歧，导致收入确认滞后于成本发生，破坏了收入成本配比的及时性。这种时间差不仅会影响企业的利润水平，还会对企业的资金流产生压力，增加企业的经营风险。

2.2 成本核算的准确性问题

2.2.1 间接成本分摊不合理

工程项目间接成本占比可观且分摊难度大。部分企业采用简单的分摊方法，如按直接成本比例分摊，未充分考虑项目实际情况，导致间接成本分摊不准确，影响收入成本配比。如不同类型的建筑项目，其施工工艺、管理难度不同，仅按直接成本比例分摊间接成本，无法准确反映各项目应承担的间接成本。

2.2.2 成本核算范围界定模糊

工程建设涉及众多材料、设备、劳务等，成本核算范围易出现界定不清的情况。如将与项目无关的费用计入成本，或遗漏部分应计入成本的支出，导致成本数据失真，无法与收入精确配比。如企业将总部行政部门的部分费用错误分摊至项目成本中，或未将施工过程中的小额材料损耗计入成本。

2.3 合同管理对收入成本配比的影响

2.3.1 合同条款缺陷

部分工程建设合同对工程计量、计价、变更处理等关键条款约定不明确。如工程量计量方法不清晰，结算时建设单位与施工企业易产生争议，影响收入确认的准确性和及时

性，进而破坏收入成本配比。如合同对土方工程的计量是否包含松散系数未作规定，结算时双方意见不一，导致收入确认受阻。

2.3.2 合同执行不力

即使合同条款清晰，若企业执行不力，也会影响收入成本配比。如未能按合同约定的进度施工，导致额外成本增加，而收入无法按计划确认。如施工企业因管理不善，施工进度滞后，增加了人工和设备租赁成本，但收入却不能相应增加，造成收入成本失衡。

3. 完善工程建设行业收入成本配比的策略

3.1 强化合同管理

3.1.1 精细合同条款制定

在签订合同前，施工企业应组织造价师、律师等专业人员对合同条款进行全面审核与完善。明确工程计量方法，对于不同类型的工程项目，应详细规定具体的计量标准和方式，避免在结算时产生争议。确定合理的计价依据，如采用定额计价还是清单计价，并明确价格调整的条件和方式，特别是对于主要材料价格的波动，应制定相应的调价公式或调整机制。明确付款方式，包括付款的时间节点、金额和条件，确保企业能够按时获得工程款，保障资金流的稳定。对于工程变更，应详细规定变更通知的形式、变更价款的确定方法及支付时间等内容。通过精细合同条款的制定，为收入确认和成本核算提供清晰、明确的依据，减少合同执行过程中的不确定性和争议。

3.1.2 严格执行监督

建立合同执行监督机制，实时跟踪合同执行情况。设立专门的合同管理岗位，配备专业的合同管理人员，负责对合同执行进度、质量等进行定期检查。制定详细的合同执行计划，明确各个阶段的工作任务和时间节点，并根据计划对项目的执行情况进行监控。当发现实际进度与计划进度不符时，及时分析原因并采取相应的措施进行调整。加强与建设单位的沟通协调，建立定期的沟通会议制度，及时解决合同执行过程中出现的问题。通过严格的合同执行监督，确保双方按合同约定履行义务，保障收入确认的及时性和准确性，实现收入成本的合理配比。

3.2 优化成本核算与控制

3.2.1 科学分摊间接成本

企业应根据项目特点，采用科学的间接成本分摊方法。

引入作业成本法，将间接成本按不同作业活动进行归集与分配。例如，对于大型综合性建筑项目，可根据不同施工区域、施工工艺等设置作业中心，将间接成本按照各作业中心的作业量或消耗的资源进行分摊。同时，定期评估和调整分摊方法，以适应项目实际情况的变化。随着项目的推进，可能会出现新的作业活动或作业量的变化，此时需要及时调整间接成本的分摊方法，确保分摊的准确性。通过科学分摊间接成本，能够更准确地反映各项目应承担的间接成本，提高成本核算的准确性，进而优化收入成本配比。

3.2.2 清晰界定成本核算范围

制定严谨的成本核算制度，明确成本核算范围和标准。规定只有与项目直接相关的费用才能计入项目成本，对于总部行政部门的费用等与项目无关的支出，不得分摊至项目成本中。加强对成本支出的审核，建立严格的费用报销审批流程，确保成本记录真实、准确。建立成本核算台账，对每一笔成本支出进行详细记录与分析，包括支出的时间、金额、用途等信息。定期对成本核算台账进行核对和清理，避免成本核算的错误与遗漏。例如，对于施工过程中的小额材料损耗，应制定合理的损耗率标准，并将其计入成本核算范围。通过清晰界定成本核算范围，能够保证成本数据的真实性和准确性，实现成本与收入的精确配比。

3.3 合理运用会计政策与估计

3.3.1 精准选择完工进度确认方法

根据项目实际情况，合理选择完工进度确认方法。对于工作量易于确定的项目，可采用已完成工作量占预计总工作量的比例法，如水利工程中的土方挖掘项目，可通过统计已挖掘的土方量占总土方量的比例来确定完工进度。对于成本核算准确的项目，宜采用已发生成本占预计总成本的比例法，如一些建筑装修项目，成本核算相对清晰，可根据已发生的成本占预计总成本的比例确认完工进度。同时，定期对完工进度进行复核，确保收入确认的准确性。建立完工进度复核机制，由项目管理人员、造价人员和财务人员共同参与，对完工进度的计算依据和方法进行审核，及时发现并纠正可能存在的偏差。

3.3.2 及时调整会计估计

密切关注项目实施过程中的各种变化，如材料价格波动、工程量变更等，及时调整预计总成本、完工进度等会计

估计。当主要建筑材料价格大幅上涨时，应及时评估对项目总成本的影响，并相应调整预计总成本。同时，根据成本的变化情况，合理调整完工进度和收入确认金额。按照会计准则要求，对会计估计变更进行恰当处理，并在财务报表中充分披露。在财务报表附注中详细说明会计估计变更的原因、内容和影响金额，使利益相关者能够准确了解企业的财务状况和经营成果的变化。通过及时调整会计估计，保证收入成本配比的合理性，提高财务报表的质量。

4. 结论

工程建设行业收入成本配比是企业财务管理的关键环节，对企业的健康发展和市场竞争力具有重要影响。通过深入分析行业收入成本确认特点，明确当前存在的时间性差异、成本核算不准确、合同管理不善等问题，并针对性地提出强化合同管理、优化成本核算与控制、合理运用会计政策与估计等策略，有助于提升工程建设企业收入成本配比的精确性与科学性。工程建设企业应高度重视收入成本配比问题，不断完善管理措施，提高财务管理水平，以适应市场变化和行业发展需求。随着行业技术创新和管理模式的不断演进，对收入成本配比问题的研究也需持续深入，为行业发展提供有力的理论支持与实践指导。

参考文献：

- [1] 财政部.企业会计准则第14号---收入(2017)[S].
- [2] 中国建设会计学会.施工企业会计核算办法[Z].2003.
- [3] 王雪青.工程经济学(第四版)[M].北京:中国建筑工业出版社,2020.
- [4] 尹贻林.工程造价管理基础理论与相关法规[M].北京:中国计划出版社,2021.
- [5] IASB.IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers [Z].2014.
- [6] 中国建筑业协会.2023年中国建筑业发展报告[R].北京:中国建筑工业出版社,2023.
- [7] 张水波.国际工程合同管理(第三版)[M].北京:高等教育出版社,2022.
- [8] 胡振.BIM技术在施工企业成本管理中的应用研究[J].工程管理学报,2021(3):45-49.

作者简介: 王显明(1990—),男,汉族,中级会计师,本科,研究方向为财务管理。