

工程造价定额计价与清单计价模式的讨论

刘佳婕

山东莱克工程设计有限公司 山东 东营 257000

摘要：为促进改革深化和建筑行业持续发展，工程造价改革工作方案提出取消最高投标限价按定额计价的规定，逐步停止发布预算定额，进一步推进工程造价市场化改革，意味着工程计价从依赖政府发布定额到完全市场竞价的重大转变。运用对比方法综合分析定额计价与市场定价模式优劣，提出了为实现平稳跨越，建筑行业应当继承定额计价优势，完善市场定价模式，加强数据测算发布能力和数据库建立的建议。

关键词：工程造价改革；定额计价；清单计价

引言：为促进改革深化和建筑行业持续发展，工程造价改革工作方案提出取消最高投标限价按定额计价的规定，逐步停止发布预算定额，进一步推进工程造价市场化改革，文章运用对比方法综合分析定额计价与清单计价模式优劣，提出了为实现平稳跨越，建筑行业应当继承定额计价优势，完善清单计价模式，加强数据测算发布能力和数据库建立的建议。

1 工程量清单的基本概念

工程量清单，作为基础建设工程招标文件中的一部分，具有十分关键的意义，它通常是由投标人来制定并完成工程的文书。它是反映了拟建工程中的分段工程项目、分支工程项目，还有其他已施工项目的具体数量及其实际投入数额的明细表，它也是按照国家招标规范和国外建筑设计标准，对工程中的全部内容和国家具体的施工规划内容，并按照国家统一的计量要求以及核算标准，核算出工程的物流管理和所需的工程造价费用，并按照具体的规范及其要求，把项目内容及其工程耗费反映在整理表的计算方式。

2 工程造价改革背景

工程造价的形成过程大致包括算量和计算价值二部分，在我国工程造价的计算过程还全部通过手工。但近年来，工程技术模式(BIM)和装配式设计又层出不穷，这些都为工程造价业务算量建模工作提供了很多方便，使造价工作者从枯燥的算量建模作业中脱离开来，能够把更多注意力放到计算与费用控制上来在经济计量方面，由于定额计量始终是我国的传统经济计量方法，同时我国也开始实行工程量清单核算模式，还受到了传统的政府预算定额制度的冲击，所以应该说到目前为止我国的量清单计算方法改革都是很不彻底的，还或多或少的会受到传统定量计算的干扰全国各地的地方公司，都要制定地方的企业预算定额，而在公司内部并没有统一反映

地方公司自身所需要的价格水平的企业定额，在招标阶段，投标人也习惯于用地方公司内部统一的地方企业预算定额来编写价格概算计划和在招标中的价格在投标阶段，投标人也习惯用地方的企业定额来进行投标报价，也可以下浮一定比率或通过招标机构给出的限价表进行投标报价。由于软件建模计算量已在国内应用广泛，而由工程信息模型而产生的一键出量也将成为我国建设工程计价测量模式的最新趋势，今后我国建设工程造价行业的主要管理工作重点和目标也将转移到造价计量方面，工程计价将不仅仅单一地套企业的定额计量，因此数字造价管理也将是今后的重点发展方向^[1]。

3 从定额计价到清单计价的平稳跨越方法

3.1 建立市场价格信息数据平台

信息平台建立的目的是为了取代定额，获得更加准确的市场化度量标准。因此，首先要保证平台数据标准化，制定合理的数据收集规则；其次，建立合理的信息收集渠道，信源提供者、采集者均应接受一定标准考核，提升信息有效性；最后，通过数据处理分析，形成各类指数指标典型工程造价信息，材料价格信息，为各界所用。统一平台、统一标准、提供差异化服务才能满足数据库实用性的要求。只有将信息数据平台建立完善，市场才不会在取消定额后震荡混乱。对此，依旧可以借鉴定额的发布机制，而将信息发布的源头转移到施工单位、造价咨询单位、建设单位等实际参与工程运作的企业，得到一手信息。对于已经建立了数据库的企业，可以开放接口，建立信息共享机制，打通信息孤岛，将数据有条件地提供其他单位使用。此时，造价管理部门应转换角色，从信息发布调整到行为引导，由行政干预转变成依法监督。招投标监管部门通过造价监管，鉴别不合理低价，实现工程建设管理造价、质量、进度三大核心要素的最佳匹配，促进建筑业转型升级。

3.2 建立企业定额,提升企业能力

预算定额虽将逐步停止发布,但仍有可取之处。有实力的建筑施工企业和造价咨询单位可以建立数据收集分析组织,在项目实施过程中跟踪班组实际作业情况,以预算定额为基础模板加以改进,形成企业定额。例如优化材料消耗量、将工序上下承接联系紧密的工作合并为同一项等,周转材料的摊销、施工损耗等均可精细测算,由此获得更准确的工程造价,也促进施工水平提升^[2]。对于建设单位或其委托的咨询公司,可以通过提升清标、核标能力,对工料机含量和单价分析,考察投标报价是否偏离市场价格;对于施工单位,通过提升施工技术和管理手段可以降低工料机消耗量,降低施工成本。

4 定额计价与清单计价模式对比

4.1 定额计价的可取之处与缺陷

4.1.1 定额的可取之处

经过几十年来的不断改进与发展,不论是国家宏观调控还是微观民事纠纷,可靠的定额体系至今仍发挥着锚定建筑市场的重要作用。定额诞生初期就制定计算规则并持续完善,结合各地造价管理机构定期发布价格信息,使各个工程项目都有了统一的参照标准,起到了有效的管控作用。我国建设领域是以定额为基础,建立了完整的工料机价格信息收集、消耗量测算发布体系,建立了估算、概算、预算、签约合同价、结算、决算至项目后评价的完整建筑工程投资体系,为政府和企业投资打造了科学的计划、实施、控制、评价系统,并为建筑行业发展与改进提供基础支撑。

4.1.2 定额的缺陷

旧有制度已形成习惯,新制度不易推行,一般而言,预算定额更新频率为五年一次。此外定额规定一般不得因具体工程的消耗与定额规定不同而改变消耗量;定额中的人工数量单价、机械类别规格一般情况下均不允许调整,而目前清单计价往往也以定额子目为基础。施工单位即便使用了新技术、新工艺,优化了工料机消耗量,也不一定能及时地体现在投标报价中,有时甚至无法在定额中找到对应子目。对于某些“只认定额”的建设单位、咨询审计单位,先进工艺、工法反而没有计价依据。除了消耗量更新慢、定额子目难以满足新工艺技术要求,工程造价管理机构提供的造价信息一般为上月数据统计所得,无法实时反映市场波动,对于承包双方均可能造成不公,进而引发工程纠纷^[3]。

4.1.3 企业过度依赖定额,无法形成差异化竞争

国家、地区定额的编制依据为大多数施工企业通行的施工工艺,反映的是社会平均量水平,企业定额作为

企业内部管理定额,反映企业先进生产能力和市场竞争水平。然而在工程项目造价管理的实际过程中,企业往往只能使用或者惯于使用国家、地区定额,造成企业定额地位弱化的局面,这也通常意味着企业没有自己的数据库和分析测算能力。对于单个工程项目,数家竞争单位用同一套图纸算量,又用同一种定额套价,报价结果趋于同质化,无法体现自身优势。对于企业长久发展而言,完全依赖政府发布的定额也有不利影响,企业信息收集和测算能力退化,对于工程中实际发生的工料机消耗量只有模糊概念,也就不易执行奖惩体系,工程技术部门创新争优动力不足,难以进步。

4.2 清单计价模式特点

清单计价的优势,主要体现在如下几个方面:一是,具有很好的对社会条件适应性。工程量清单计算法是现阶段在我国建筑行业中使用的相对较大的计算方法,但随着定额计算方法的日益变化工程造价体制影响,在实际操作发展过程中,由于逐渐产生的各种价格变化现象,已无法满足于目前在我国建筑行业中迅速发展各种要求。其工程量清单的计价方式可适应于施工单位自主报价要求,有效克服了以往为工程项目计价的量价一体模型在此方面出现的缺陷,并能够更良好地适应市场经济环境当前变化,为并未建筑企业控制工程建设风险带来了便利,从而达到工程投入效益的最优化水平。在工程招标、方案设计、实施阶段以及竣工验收过程中都可以采取工程量清单的计算方法,从而有效把控了各阶段的工程造价水平^[4]。二是,具有较强公平性。相比于定额计价模式,上面提到的工程量清单计价模式比较符合当下极为繁杂的市场环境,而定额计价模式在实际操作流程中,更趋向于把工程数量和价款组合在一起并加以计量,因此无法保证工程造价不超过既定的施工项目成本限制。相反,工程量清单的计算模型则是按照国家精细化工程造价管理准则,提出了招标方必须将工程量清单作出提前计量。

5 工程造价改革定额计价与清单计价模式探论

5.1 加强对工程量清单编制质量的控制

工程招投标以及工程造价管理中都需要工程量清单提供管理依据,因此提升工程量清单的精准性、可靠性,结合重点施工建设情况做好工程量清单的编制工作尤为重要。在工程量清单编制过程中需要从以下方面着手:首先,整合细化工程项目,防止因遗漏工程项目而影响后期的工程开展;其次,明确工程施工图纸以及建设标准,在工程量清单中必须要明确具体操作步骤,并认真填写各项目的特点,便于企业查看工程量清单并明

确施工中的问题；再次，工程量清单的编制需要考虑市场价格和市场动态变化情况，符合企业自身的施工水平；最后，根据施工企业的发展情况，结合专业知识，通过科学的计价方式提升造价报价水平，使施工企业在工程造价管理工作开展中能够以更低成本获得更高价值的收入^[5]。

5.2 做好审核准备工作

工程结算审核的准备工作是指收集和整理从项目提出、筹备、勘察、设计直至竣工、投产等各个阶段形成的竣工结算资料，资料的形式包括但不限于文字、图表、计算资料、图片、音像和图纸等。这些资料不仅是开展竣工验收工作的必要条件，而且是工程项目进入试用阶段后开展生产、维修、事故处理和拆除等各项工作的重要依据。为了保证结算资料的完整性，施工单位在提交资料时应本着应收尽收的原则，并保证资料的真实性。接到审核任务后，项目审核负责人应在2个工作日内将不符合审核要求的送审资料填入“工程审核项目退件单”，并对退件原因进行说明，经上级负责人批准之后退回送审单位。由于缺件导致无法对送审项目进行审核的，项目审核负责人可以通过签发“工程审核项目缺件函”的方式通知送审单位于10日内补齐文件，否则应对送审资料进行退件处理^[1]。

5.3 建立信息数据平台

信息平台建立的目的是为了取代定额，获得更加准确的市场化度量标准。一是要保证平台数据标准化，制定合理的数据收集规则；二是建立合理的信息收集渠道，信源提供者、采集者均应接受一定标准考核，提升信息有效性；三是通过数据处理分析，形成各类指数指标典型工程造价信息，材料价格信息，为各界所用。对于已经建立了数据库的企业，可以开放接口，建立信息共享机制，打通信息孤岛，将数据有条件地提供其他单位使用。造价管理部门应转换角色，从信息发布调整到行为引导，由行政干预转变成依法监督。招投标监管部门通过造价监管，鉴别不合理低价，实现工程建设管理造价、质量、进度三大核心要素的最佳匹配，促进建筑业转型升级^[2]。

5.4 基于工程量清单计价模式，明确建筑安装工程造价指标

综合单价是建筑工程量清单计价模式最鲜明的基本特征，将其在建筑安装工程项目中有效推行，就可以提高了建设工程造价成本评估精确性，从而保证建筑安装工程项目在一定期限内顺利完成施工安装任务，从而实现了合理成本投资的造价管理效益。由造价数量指标和项目价格指数二方面所构成的指数，工程项目的建造活动中，在有关施工物资购买、工程量施工和施工物资消耗量等方面所发生的费用，即构成费用的项目；根据一个建造计划，把建方费用、各参建方的成本费用占比和人员管理成本费用以及其他同性质费用和支出价值加以比较，得出在成本要求范畴内的比较价值，即为工程造价标准^[3]。在建筑安装工程造价过程中，可针对实际施工状况，确定相应的价格参数，并利用造价参数来预测和控制建筑安装施工中的费用投入，并在此过程关注造价参数的动态变化，便于确定工程造价的有效性，从而避免了工程造价超过预算损失。

结语

工程造价改革虽然将由市场定价取代定额计价，仍可以承袭定额模式完善的收集、测算、发布体系。将市场价格信息数据平台和企业定额建立发展起来，先立再破，逐步调整，才能保证建筑行业的稳步转变，最终将改革落到实处。

参考文献

- [1]张伟.浅谈建设施工安全问题的原因分析及对策[J].四川建材, 2019(8): 239-240.
- [2]刘萍.工程量清单计价模式下建筑工程造价管理途径分析[J].房地产世界, 2021(15):54-55.
- [3]聂振龙.我国建设工程造价管理的比较研究[J].建筑经济, 2020, 41(10):20-23.
- [4]张璇.基于工程量清单计价模式下的建筑安装工程造价分析[J].建筑与预算, 2021(04):26-28.
- [5]王三同.浅析工程造价管理中清单计价模式与定额计价模式的区别[J].甘肃科技, 2015, 31(16): 84~86.