

工程项目成本预算与财务管控协同研究

陈 斐

中石化新星河南新能源开发有限公司 河南 郑州 450000

摘要：文章深入探讨工程项目成本预算与财务管控的协同关系，分析两者在组织架构、技术手段、人员素质与团队协作等方面的协同实现路径。通过文献综述、分析等方法，揭示成本预算与财务管控协同对于提高工程项目经济效益、降低项目风险的重要作用。提出一系列针对性的对策建议，旨在为企业实现工程项目成本预算与财务管控的有效协同提供理论指导和实践参考，促进工程项目管理的科学化和精细化发展。

关键词：工程项目；成本预算；财务管控协同

1 工程项目成本预算概述

1.1 成本预算的定义

工程项目成本预算是指在工程施工阶段，根据设计图纸、施工方案和相关规范，对工程项目所需的资金进行预估和安排。这一过程旨在确定工程项目的总成本和预算范围，包括施工材料、人工费用、机械设备、管理费用等各项开支。成本预算是工程项目管理中的重要环节，它直接影响工程项目的质量、进度和成本控制。通过成本预算，可以使工程项目的资金投入更加有序和合理，确保工程项目的承建单位能够按期按质完成项目任务。

1.2 成本预算的编制方法

工程项目成本预算的编制方法通常包括几个步骤：

(1) 确定编制时间节点和范围：明确成本预算编制的时间节点和范围，确定责任人和相关部门。(2) 收集和整理资料：收集和整理工程项目所需的资料和信息，包括设计图纸、工程量清单、施工方案等。(3) 估算成本：根据工程项目的具体情况和要求，进行施工材料、人工费用、机械设备、管理费用等方面的估算。(4) 制定预算方案：根据估算结果，制定成本预算方案，包括总投资预算、各项成本的预估值、成本管理计划等。(5) 审核和审批：经过审核和审批，确定最终的成本预算方案，并进行公示和备案。(6) 实时监控和调整：在施工过程中，根据成本预算方案进行资金的调度和管理，确保工程项目的正常进行，并根据实际情况进行实时监控和调整^[1]。成本预算的编制方法还可以根据项目的特点和需求进行灵活调整，如采用增量预算、变动预算、零基预算等不同的编制方法。增量预算是在现有预算的基础上，根据业务活动的增加或调整进行预算的编制；变动预算则是根据业务量的多少，列出不同水平的费用预算；零基预算则是在每一预算期对任何一项预算开支项目，不考虑以往费用项目或费用额，所有预算支出均以

零为出发点，一切从实际需要与可能出发进行编制。

2 工程项目成本预算与财务管控的协同关系分析

2.1 协同的基础与条件

工程项目成本预算与财务管控的协同关系建立在多个基础之上，并需要满足一定的条件。首先，两者都关注工程项目的经济效益和成本控制，这是协同的基础。成本预算为财务管控提供了明确的目标和范围，而财务管控则确保成本预算的有效执行和监控。其次，协同需要工程项目管理团队和财务部门之间的紧密合作与沟通。双方需要建立有效的信息共享机制，确保数据的准确性和及时性，以便共同制定和执行成本预算。另外，协同还需要企业具备完善的财务管理体系和成本管理制度，为两者的协同提供制度保障。

2.2 协同作用机制

工程项目成本预算与财务管控的协同作用机制主要体现在几个方面。第一、通过成本预算的制定和执行，财务部门可以更加准确地掌握工程项目的资金需求和使用情况，从而进行有效的资金调度和管理。这有助于确保工程项目的资金供应和成本控制，提高资金的使用效率。第二、财务管控可以通过对成本预算的监控和分析，及时发现和纠正成本偏差，确保工程项目的成本控制在预算范围内，财务部门还可以为工程项目管理团队提供财务分析和建议，帮助优化成本结构和资源配置。第三、协同作用还体现在两者的相互促进和共同提升上。通过协同工作，工程项目管理团队和财务部门可以相互学习、相互借鉴，共同提高成本预算和财务管控的能力和水平。

2.3 协同效果评价指标体系构建

为了评估工程项目成本预算与财务管控的协同效果，需要构建一套科学合理的评价指标体系。评估工程项目成本预算的执行情况，包括成本偏差率、成本节约

率等指标。这些指标可以反映成本预算的准确性和有效性,以及财务管控对成本控制的贡献。评估工程项目资金的使用效率和效益,包括资金周转率、资金利用率等指标。这些指标可以反映资金的使用情况和效益,以及财务管控对资金管理的效果。评估工程项目管理团队和财务部门之间的协同工作效果,包括信息共享程度、沟通效率等指标。这些指标可以反映双方协同工作的质量和效率,以及协同对工程项目管理的促进作用^[2]。评估工程项目成本预算与财务管控协同带来的经济效益,包括项目利润率、投资回报率等指标。这些指标可以反映协同对工程项目经济效益的贡献和提升。通过构建科学合理的评价指标体系,可以全面、客观地评估工程项目成本预算与财务管控的协同效果,为企业的决策和管理提供有力支持。

3 工程项目成本预算中存在的问题

3.1 信息沟通不畅

在工程项目成本预算的制定和执行过程中,信息沟通不畅是一个常见问题。工程项目通常涉及多个部门和多方利益相关者,包括设计部门、施工部门、采购部门以及财务部门等。这些部门之间在信息传递和共享方面可能存在障碍,导致成本预算的相关数据和信息无法及时、准确地传递给所有相关人员。信息沟通不畅可能导致预算制定时缺乏全面性和准确性,执行过程中难以有效监控和调整,从而影响工程项目的成本控制和经济效益。

3.2 预算调整不及时

工程项目在实施过程中往往会遇到各种不可预见的情况和变化,如材料价格上涨、施工进度延误等。这些变化可能导致成本预算与实际支出之间产生偏差。然而,在实际操作中,由于预算调整机制不健全或调整流程繁琐,往往难以及时对预算进行必要的调整。预算调整不及时可能导致工程项目在成本控制方面失去灵活性,难以应对突发情况和变化,进而增加项目的风险和成本。

3.3 风险应对能力不足

工程项目成本预算的制定和执行过程中,风险应对能力不足也是一个不容忽视的问题。工程项目通常面临多种风险,如市场风险、技术风险、管理风险等。这些风险可能对成本预算产生重大影响,导致预算超支或项目失败,一些工程项目在制定成本预算时往往忽视了对风险的全面评估和应对策略的制定。当风险发生时,由于缺乏有效的应对措施和预案,项目团队可能难以有效控制和减轻风险带来的损失。风险应对能力不足可能导致工程项目在成本控制和风险管理方面存在重大隐患,

影响项目的顺利实施和经济效益。

4 对策建议

4.1 加强信息化建设

为了解决工程项目成本预算中信息沟通不畅的问题,建议加强信息化建设。通过引入先进的信息化管理系统,可以实现工程项目各部门之间的信息共享和协同工作,建立统一的成本预算数据平台,确保各部门之间的数据互通有无,减少信息传递的延误和误差。利用信息化手段提高数据处理的效率和准确性,通过数据分析为成本预算的制定和执行提供有力支持,还可以利用信息化管理系统进行实时监控和预警,及时发现和解决成本预算中的问题,确保工程项目的成本控制和经济效益。

4.2 建立完善的预算调整机制

针对工程项目成本预算中预算调整不及时的问题,建议建立完善的预算调整机制,明确预算调整的流程和权限,确保在必要时能够迅速、有效地进行预算调整。建立预算调整的触发机制,当工程项目遇到重大变化或风险时,能够自动触发预算调整流程,确保预算的灵活性和适应性,还可以建立预算调整的评估和反馈机制,对预算调整的效果进行定期评估和总结,不断优化预算调整机制,提高预算的准确性和有效性^[3]。

4.3 提升风险管理能力

为了应对工程项目成本预算中风险应对能力不足的问题,建议提升风险管理能力,加强对工程项目风险的全面评估,识别和分析可能对项目成本预算产生重大影响的风险因素,制定相应的应对策略和预案。建立风险预警机制,通过实时监控和分析工程项目的风险状况,及时发现和预警潜在风险,为项目团队提供决策支持,还可以加强风险管理的培训和教育,提高项目团队成员的风险意识和应对能力,确保工程项目在成本控制和风险管理方面具备足够的能力和水平。

5 工程项目成本预算与财务管控协同的实现路径

5.1 组织架构与制度建设协同

工程项目成本预算与财务管控的协同实现,首先依赖于组织架构与制度建设的紧密配合。组织架构是确保两者协同工作的基础框架,而制度建设则是保障协同过程顺利进行的规范体系。在组织架构层面,企业应设立专门的成本预算与财务管控协同部门或委员会,负责统筹协调工程项目中的成本预算与财务管控工作。该部门或委员会应由来自不同部门的专业人员组成,包括成本预算专家、财务管理人员、项目经理等,以确保能够全面覆盖工程项目的各个方面,明确各部门的职责和权限,建立清晰的决策流程和沟通机制,确保信息在各部

门之间的高效传递。制度建设方面,企业应制定完善的成本预算与财务管控协同管理制度,明确协同工作的具体流程、标准和要求。这些制度应包括成本预算的编制、审核、执行、调整等各个环节,以及财务管控的监控、分析、报告等职能,建立成本预算与财务管控的绩效考核机制,将协同工作的效果纳入考核范围,激励各部门积极参与协同工作。为了进一步加强组织架构与制度建设的协同,企业还可以考虑采用矩阵式管理模式,将成本预算与财务管控工作融入工程项目的全生命周期管理中。通过设立跨部门的项目组,将成本预算与财务管控人员纳入项目组,与项目经理和其他专业人员共同开展工作,实现工程项目从规划、设计、施工到验收的全过程管控。

5.2 技术手段协同

技术手段的协同是实现工程项目成本预算与财务管控协同的关键。随着信息技术的不断发展,各种先进的财务管理软件和成本预算工具应运而生,为两者的协同提供了有力的技术支持。企业应充分利用这些技术手段,建立成本预算与财务管控的信息共享平台。通过该平台,成本预算人员可以实时获取工程项目的财务数据,如材料价格、人工成本、设备费用等,为成本预算的编制提供准确的数据支持,财务人员也可以随时了解工程项目的成本预算情况,进行实时监控和分析,确保工程项目的成本控制和财务管理得到有效执行^[4]。企业还可以采用大数据分析、云计算等先进技术,对工程项目的成本数据进行深度挖掘和分析,发现成本控制中的潜在问题和风险。通过数据分析,企业可以更加精准地制定成本预算和财务管控策略,提高工程项目的经济效益。为了实现技术手段的协同,企业应加强信息技术人才的培养和引进,提高员工的信息技术素养,加强与软件供应商的合作,根据企业的实际需求定制开发适合的成本预算与财务管控软件,确保技术手段能够更好地服务于工程项目的成本预算与财务管控工作。

5.3 人员素质与团队协作协同

人员素质与团队协作是实现工程项目成本预算与财

务管控协同的重要保障。高素质的人员和高效的团队协作能够确保成本预算与财务管控工作的顺利进行,提高工程项目的整体效益。企业应注重培养成本预算与财务管控方面的专业人才,提高他们的专业素养和业务能力。通过举办培训课程、开展交流活动等方式,让员工了解最新的财务管理理念和成本预算方法,提高他们的专业技能和综合素质。同时鼓励员工参与工程项目的实际工作,通过实践锻炼提升他们的实际操作能力。在团队协作方面,企业应建立跨部门的团队协作机制,加强成本预算与财务管控人员之间的沟通与协作。通过定期的会议、工作坊等活动,促进各部门之间的信息共享和交流,增进彼此之间的理解和信任,建立有效的激励机制,鼓励团队成员积极参与协同工作,共同为工程项目的成功贡献力量。企业还应注重团队文化的建设,营造积极向上、团结协作的工作氛围。通过组织团队建设活动、开展企业文化宣传等方式,增强团队成员的归属感和凝聚力,提高团队的协作效率和执行力。

结束语

工程项目成本预算与财务管控的协同研究对于提升工程项目管理水平、优化资源配置、提高经济效益具有重要意义。本文在深入分析两者协同实现路径的基础上,提出了一系列切实可行的对策建议。未来,随着信息技术的不断发展和工程项目管理的日益复杂化,成本预算与财务管控的协同研究将成为一个持续关注的热点话题,期待更多学者和实践者共同探索和创新。

参考文献

- [1]潘爱琴.市政工程预算编制和控制策略探究[J].建筑与预算,2020,(12):20-22.
- [2]杨鹏.建筑工程造价影响因素及降低造价的措施[J].财经界,2020,27:70-71.
- [3]张庆清.工程项目成本控制与预算管理策略研究[J].四川建筑,2023,43(05):319-320.
- [4]袁敬.建筑工程项目成本控制与预算管理研究[J].黑龙江科学,2023,14(17):152-154.