

煤化工企业建筑施工项目的经济效益评估

王少红（山西潞安永昌工贸有限公司，山西 长治 046000）

摘要：煤化工企业发展迅速，兴建的建筑施工项目也在不断增多。在建筑施工的过程中，需要综合分析各项影响因素，把控施工项目的质量，控制建筑施工项目的成本，提升项目经济效益。为保障建筑施工项目的经济效益，需要综合分析多项影响因素，对项目的经济效益作出评估，包括能耗、费用、运行管理费等。根据经济效益评估结果，树立明确的管理目标，采取有效的管理与控制措施，本文就此进行了相关的阐述和分析。

关键词：煤化工；建筑；施工项目；经济效益评估

0 引言

现如今，我国煤化工企业建筑施工项目不仅数量增加，而且质量也在不断提升，为煤化工企业的发展奠定了良好的建设基础。在实际施工的过程中，需要采取有效的措施提升项目的经济效益。因此，要加强经济效益评估，明确施工企业的管理、财务、经营等责任，落实有效的经济效益审计工作，通过综合分析和系统审查，了解建筑施工项目建设现状，分析影响经济效益的具体因素，然后提出能够增加经济效益的建议，制定详细的管理方案，使施工项目经济效益全面提升。

1 煤化工企业建筑施工项目的经济效益评估发展

从历史发展的角度分析，施工项目经济效益评估的发展分为三个阶段。最初评估时，以成本考核为主，侧重项目成本的评估分析。在实际评估的过程中，搜集各类成本资料，整理后分析项目的综合成本费用，确定已经发生的成本，缺少对即将发生的成本的预测，所以时效性较低，属于事后进行的一种评估手段^[1]。虽然对企业项目管理有一定的促进和改进作用，但本质上还有很多弊端和漏洞。

为提升评估效果，在成本考核的基础上，增加了新的指标核定，不仅只讲成本考核结果作为依据，还会依据各类项目指标，采取综合评价的方式，使经济效益评估更加全面和准确。但随着时代的发展，项目类型增加，此类评估的弊端也日益显现。具体来说，指标核定比较片面，并不是完全将评估测算作为依据，也会依据经验，所以会受到人员专业素养、经验丰富性的影响。而且评估指标按年度更改，缺少科学性，也会影响时效性^[2]。该评估模式虽然弊端很多，但促进考核指标兑现，使项目管理者工作更加积极，明显提升了管理水平，对行业整体发展有促进作用。

综合上述两个阶段的评估弊端，进一步发展新

的评估模式，侧重于事前的预测与评估，合理设置评估机构，并且配备专业的评估团队提升对经济效益评估的忠实程度，实现全过程评估分析，使评估结果更加全面准确，满足时效性要求，并且提升评估的科学性，进而发挥评估结果的参考价值，促进项目的改进与优化。

2 煤化工企业建筑施工项目的经济效益评估方法

在建筑施工项目建设的过程中，通常会采用全面预算管理的方式，以此控制资金使用，使项目规划更加合理。在实际管理时，经济效益评估是非常重要的环节，贯穿管理的全过程。根据效益最大化的理念，设计详细的效益评估思路，先明确评估的中心，然后划分评估的具体层次，最后分阶段落实评估工作，确保评估目标得以实现^[3]。

具体来说，将综合管理水平提升作为工作核心，为实现效益最大化奠定基础，进而推动项目管理质量提升。从企业和项目两个层次出发，企业评估主要发挥保障作用，项目评估则是基础内容。在实际评估中，从施工前着手，通过预测分析进行评估。在施工过程中，也要对各个要素进行综合分析，确保评估的全面性，在项目竣工后，还要对项目整体效益再次评估。通过三个阶段的评估，保障评估的全面性、准确性以及时效性。

2.1 前期评估

在施工前期，组建专业的评估小组，承担评估的主要职责，评估小组需要先做好工作规划，将项目前期上场人员调查清楚，并且收集详细的项目相关资料，包括中标书、招标书、投标文件、预算资料、施工合同、组织设计方案、施工队伍成员、机械配置计划等等。评估小组必须抵达现场进行调查分析，核实资料内容是否真实可靠，然后根据企业规定，确定各个岗位的工作人员，设置具体的经费开支标准，还要规范

劳务使用要求等等,对效益目标进行精准预测,使考核有更加明确的依据^[4]。在这个阶段,需要注意诸多事项。

一方面,构建完整的评估小组,确保多个部门的参与,包括财务、计划、劳资等等,尤其在投标阶段,一定要保障报价人员以及施组成员的参与。

另一方面,合理规划评估时间,确保时间充裕,使每个工作环节都能够稳定落实。在实际评估中,成本会受到多种因素的影响,包括地方政策、自然环境等等,在各项要素无法精准把控的情况下,需要对特殊事项进行详细登记,在评估报告中准确写明事项内容,在后续评估中,可以根据具体情况进行分析 and 调整。

此外,项目部人员也要发挥作用,编制硬性经费指标,避免出现超支的情况,保障项目效益目标能够实现。在初期评估阶段,如果发现亏损部分,需要及时采取有效的扭转策略,如果存在指令性亏损指标,不论是什么类型的项目,都不能拒签。

2.2 过程评估

在具体施工的过程中,采用全过程监管的方式,对项目成本进行严格把控。在这个阶段,主要对工程质量、进度、安全、计价等指标进行严格把控,确保财务数据真实可靠,如果发现项目中存在风险隐患,要及时处理,结合实际对初步评估结果进行修正^[5]。初评阶段登记了一些特殊事项,对于这些事项,结合施工实际情况进行指标调整,并且根据具体指标作出评价,实现阶段性的结果兑现。如果潜在大额预亏风险,或者可能出现拨付滞后的情况,必须对相关部门和实施环节进行跟踪监管,实时掌握发展动态,为实现效益目标打下良好的基础。

在这个过程中,项目成本管理小组必须承担主要责任,定期汇报评估结果,由领导小组进行审核与分析,了解项目中存在的问题,并且制定重点评估与调整方案^[6]。在考核成本的过程中,必须坚持连续性的原则,定期开展评估考核的工作,将评估渗透在每一个环节中,并且促进所有部门的参与,杜绝一次性、片面的评估。

2.3 竣工评估

在竣工之后,工程顺利移交,很多企业会忽略这个阶段评估工作的重要性。实际上,该阶段的评估工作也十分重要。主要采用项目审计的方式,将前两个阶段的评估结果与审计结果对比,实现综合考评,通

过全面分析得出更加准确的结论,然后制定相应的奖惩措施,向领导小组汇报,并且对结果进行全面审定。在施工结束后,必须将资料及时收集归纳好,包括设计变更通知单、工程量签证单、施工方案、灾情影响记录等等^[7]。这些资料能够为结算提供依据,确保工程索赔的合理性与合法性。在竣工阶段,工程索赔是非常重要的工作内容,会对经济效益产生直接影响,所以必须采取有效的把控措施。

在项目施工时,会受到各种因素的影响,进而出现合同中提到的索赔事件,造成项目成本增加,也会造成工期延迟,施工企业应该结合具体资料提出索赔,并且在规范时间内提交索赔报告,监理工程师负责审核与批准。在结算阶段,将监理工程师的批准的索赔报告向建设单位提交,确保索赔项目能够及时结清。通过这种方式,有助于施工企业追补损失,使经济效益提升。不仅如此,也能够为评估工作提供更多依据,使评估工作能够发挥作用。

在这个过程中,可以分为两个阶段开展工作。首先,竣工后需要对项目质量、标准进行初步检验,检验结束后评价前两个阶段的工作执行情况,根据评价结果制定相应措施,并且为最终检验做好准备,综合索赔、维修、清算等多项因素制定详细的任务目标,确保扭亏增盈指标详细准确,为提升效益做准备。其次,最终检验结束后,对施工阶段的内容、指标进行考核兑现,确保评估工作的全面性,使效益目标能够顺利实现^[8]。

3 煤化工企业建筑施工项目的经济效益评估问题

3.1 成本测算与评估矛盾

在投标阶段,就要落实评估工作。但该阶段会优先实施成本测算,该工作与评估工作存在矛盾。资料显示,成本预测通常与项目实施前的评估结果有明显差异,之所以出现这种情况,主要因为编标人员并没有进行详细的现场勘察,即使到了施工现场,也没有认真落实工作,只是走过场、走流程,所以编标结果并不合理,缺少有效的调查依据,存在主观臆断的情况^[9]。不仅如此,项目正式施工后,会受到资源、市场、环境等因素影响,可能出现明显变化。

3.2 内部定额使用的问题

为确保评估更加规范,并且提升成本核算准确性,大部分施工企业都会结合项目实际制定《内部施工定额》。但在实际实施的过程中,依旧存在很多问题。一方面,定额部分项目单价并不符合市场单价,甚至

差距明显。另一方面,项目周转材料往往采用大量、一次性投入的方式,但规定要求采用按次摊销的方式。在项目建设所在的地区,存在明显的地域差,需要长时间探索调整系数。

3.3 缺少经济效益的自评

在实际评估中,往往会遇到很多问题,其中最常见的是自我评估短缺,或者一项项目开展了自评工作,但并没有将客观实际作为依据,评估结果不准确,个别成本数据与实际有很大差距,出现费用开支虚增的情况,也会增加很多大额工程维修费,并且在成本项目中汇总,向上级部门汇报,增加评估的难度,影响评估准确性。

4 煤化工企业建筑施工项目的经济效益评估与管理策略

4.1 健全制度,做好交底工作

在项目中标之后,负责投标报价的工作人员必须履行自身职责,及时将相关材料归纳整理,为后续评估分析等工作提供依据。该阶段设计资料较多,包括预算资料、投标文件等^[10]。重点划分报价依据,对项目成本进行精准预测。资料要及时向评估部门移交,项目人员也要及时进行资料审核和阅读,了解项目施工的实际情况,确保经营报价信息及时共享,使交底工作更加全面深入,为评估工作的开展奠定基础,保障潜在问题及时发现,并且在发现问题后采取有效的改进措施,为管理决策提供更多依据。

4.2 内部定额,更新价格信息

在评估的过程中,要依据许多信息,内部定额就是其中之一。虽然内部定额是非常关键的一项依据,但并不能只依据内部定额,还要综合其他要素。建筑市场容易发生变化,市场价格会不断调整。从目前的趋势来看,不论是专业分包,还是劳务分包,市场价格都呈现为上涨趋势,项目施工的盈利空间随之遭受压缩。在这种情况下,如果内部定额不及时调整,会影响整体效益。所以,要做好市场调研工作,进行阶段性的价格信息发布,为内部定额提供更多补充说明,使评估的依据更加准确可靠,以此提升评估的准确性、科学性。

4.3 健全准则,促进自我评估

为保障评估结果准确、过程规范,需要健全会计准则,明确具体的管理要求。可以从合同会计准则入手,在准则中详细说明合同成本与毛利,并且与评估要求保持一致,使会计核算更加准确,并且为成本管

理明确方向。财务人员一定要认识到遵守准则的重要性,积极学习各种专业知识,开展有效的自评工作。在自评的过程中,将客观事实作为依据,深入调查施工现场与市场信息,确保成本项目数据与实际情况相符,杜绝虚增现象,使评估更加准确。此外,根据发展需求,对管理会提出更高的要求,尤其在项目施工的经济评估中,为保障结果的科学准确,必须组建专业的评估团队。但从目前的情况看,很多项目施工评估与效益管理都缺少专业人才,因为大部分煤化工企业都侧重经营,对建筑项目建设不够重视。所以,要转变观念,积极建设计划部门,充分发挥职能作用,配合审计、财务两个部门落实评估工作,确保评估的全面性。

5 结语

综上所述,在煤化工企业发展的过程中,建筑施工项目是非常重要的项目内容,为实现经济效益最大化的目标需要采取有效的评估措施。在实际评估的过程中,应该从前期、中期、后期三个阶段入手,确保评估的全面性,并且结合实际不断优化调整策略,使效益目标顺利实现。

参考文献:

- [1] 刘伟. 探讨建筑施工技术和质量的有效控制措施[J]. 城市建设理论研究(电子版),2024,(18):102-104.
- [2] 崔冰. 基于全寿命周期的绿色建筑经济评价体系应用探索[J]. 中国集体经济,2024,(03):99-102.
- [3] 倪翠芳. 建筑施工的成本控制和经济效益分析[J]. 智慧中国,2023,(12):83-85.
- [4] 王朝霞. 基于全生命周期成本的绿色建筑经济效益研究[J]. 房地产世界,2023,(24):106-108.
- [5] 李莹洁. 财务共享下建筑施工企业成本核算的四大路径[J]. 中国商界,2023,(12):72-74.
- [6] 庄惠阳. 佛山滘澜苑项目园建工程中强化材料管理及提高施工企业经济效益的分析[J]. 广东建材,2023,39(12):136-137.
- [7] 刘婷. 既有建筑节能改造的企业财务经济效益评估[J]. 工程抗震与加固改造,2023,45(03):186.
- [8] 郭丽香. 现代化建筑经济管理当中全过程工程造价的具体应用策略[J]. 四川建材,2023,49(07):230-232.
- [9] 赵雨微. 低碳经济背景下绿色建筑的经济效益研究[J]. 中国住宅设施,2023,(05):19-21.
- [10] 罗文龙. 浅谈建筑工程项目管理及成本控制提高经济效益[J]. 财富时代,2022,(07):123-125.