

# 浅析工程财务评价对工程项目管理的影响

孙斌

贵州医科大学

**摘要：**随着我国目前经济发展进入新的阶段，工程建设项目进行财务评价日益普遍，本文结合工程项目财务评价的发展，阐述其对工程项目全过程，尤其是项目管理、造价控制等产生的影响、必要意义以及主要控制内容。

**关键词：**财务评价；工程项目管理；成本和效益；控制成本；动态跟踪；政府投资项目

【DOI】10.12254/j.issn.2096-6539.2023.18.081

## 引言

工程项目管理是一种通过计划、组织、指挥和控制等手段，全面管理和协调从工程规划、设计、建造、安装、试运行、交付等全部或部分过程，以达到项目目标和客户要求的项目管理方式。随着我国经济进入新的发展阶段，工程建设项目尤其是政府投资项目越来越多的引入进行财务评价，其对项目前期决策、预算成本控制、项目投资回报等进行论证评估，在工程项目管理中起到越发重要的作用。

### 一、工程项目管理的主要内容

工程项目管理涵盖了所有工程项目开发过程中的各个方面，包括项目需求侦查、项目可行性研究、项目计划制定、项目执行，项目监控和整体管理，以及项目结束和评估等。其主要内容包括：

- (1) 项目规划：确定项目范围、制定项目计划、制定工作分解结构、分配项目资源、确定项目界限等。
- (2) 项目执行：按照项目计划逐步完成项目任务，对项目进度、成本、质量和风险等进行管理和控制，确保项目满足客户要求。
- (3) 项目监控：对项目的运行情况，进行监控和评估，发现问题并及时做出相应的调整和决策。
- (4) 项目评估：评估项目的绩效和成果，并对项目进行总结和总结经验总结。
- (5) 风险管理：评估项目风险，制定相应的风险管理计划，以减少或控制项目风险。
- (6) 财务管理：制定项目的财务计划，并对项目执行过程中的成本进行控制，确保项目在预算范围内运作。

- (7) 合同管理：管理和跟踪项目合同，包括商业合同、工程合同、设计合同等。

工程项目管理可以帮助项目团队管理和协调各种资源，如人力、物力和财力等，确保工程项目在预算、时间和质量方面的需求得到充分满足，实现客户和其他相关利益者的要求，全面提高工程项目管理的效率和质量。

### 二、工程项目财务评价的发展历程

工程项目财务评价是一种重要的项目管理方法，其历史可以追溯到20世纪初。在20世纪50年代，美国推行了土地运用计划和公共工程项目的资本预算技术，这些技术包括了净现值、内部收益率、投资回收期等工程项目财务评价方法。此后，世界各国纷纷引入了这些方法；1960至1970年代传统财务评价方法：工程项目的财务评价主要采用传统的财务指标和方法，如净现值和投资回报率，主要关注项目的经济效益和回报，但对项目的风险和不确定性考虑较少；1980年代成本效益分析：随着环境和社会因素对项目的影响逐渐引起关注，成本效益分析（Cost-Benefit Analysis, CBA）作为一种综合的评估方法逐渐流行。CBA将项目的成本和收益量化，并进行综合对比，以评估项目的经济效益；1990年代对项目风险和不确定性的关注度增加。敏感性分析和风险评估方法逐渐应用于工程项目财务评价中。敏感性分析通过变化关键因素，评估对项目结果的影响；风险评估方法通过定量和定性的方式，对项目的风险进行评估和管理。进入2000年代：多准则决策分析（Multi-Criteria Decision Analysis, MCDA）引入到工程项目财务评价中，以克服传统财务指标的局限性。MCDA考虑了不同的项目目标和利益相关者的观点，并采用多个评估指标进行综合评估；2010年以后，可持续性评价：随着可持续发展理念的普及，工程项目财务评价越来越关注项目的环境、社会和经济可持续性。可持续性评价方法包括生命周期成本评估、社会影响评估和环境影响评估等，以确保项目在满足经济目标的同时，对环境和社会产生积极影响。

我国工程项目财务评价起步于改革开放之后，初步在1990年代初期开始推行。随着市场经济体制的逐渐建立和发展，我国开始注重工程项目的财务评价。在这个阶段，主要采用传统的财务指标，如投资回报率和净现值等，评估工程项目的经济效益。1991年，《中华人民共和国国务院关于加强工程设计和施工质量管理和事故治理工作的通知》提出要求每项建设工程都必须制定实施方案，并应当列明预估造价与预算、施工周期与期限、投资效益分析等内容，这标志着我国开始重视工程项目财务评价的应用。随后国内开始引入一些国际上的先进方法如成本效益分析（CBA）和风险评估等方法得到广泛应用，对项目的经济效益和风险进行了更全面的考量。近年来，我国的工程项目财务评价越来越注重多维度评估，考虑了环境、社会和可持续性等因素。其中包括生命周期成本评估、社会影响评估、环境影响评估等方法的应用，以确保项目的可持续发展。随着我国政府对工程项目财务评价的重视和推动，相关的制度建设也逐步完善。例如，发布了《工程项目财务评价方法

（试行）》和《投资项目管理办法》，为工程项目财务评价提供了指导和规范。至今，随着我国社会主义市场经济的发展，工程项目财务评价逐渐成为一个必不可少的环节。

### 三、工程项目财务评价目的和功能

工程项目财务评价是指对一个工程项目进行财务分析、计算和评估的过程，以确定该项目的经济效益、可行性和风险等方面的优劣。财务评价旨在评估项目是否值得进行，如果值得进行，还要确定项目的资金需求和投资回报率等财务指标。通常，财务评价需要考虑诸如项目成本、现金流、利润、资产负债表、投资收益率等因素。财务评价对于决策者和投资者来说是非常重要的，因为它们可以帮助他们了解项目的潜在盈利能力和风险，并确定是否值得进行投资，其主要功能可包含：

（1）确保项目的财务可行性：通过工程项目财务评价，管理层可以确定一个项目是否值得投资，并且可以确定投资的合理范围。财务评价考虑到项目的预计现金流量，包括成本和收益，从而可以帮助管理层做出确定可行性的决策。

（2）平衡成本和效益：工程项目财务评价可以帮助管理层了解项目所需的资源和成本，并确定项目价值是否超过了成本。它可以帮助管理层确保不会超出预算范围内项目的实施，同时确保项目所创造的利润最大化。

（3）评估投资回报：通过工程项目财务评价，管理层可以评估项目的资本回报率、现金流和其他财务指标，以制定相应的决策。这样可以确保工程项目能够取得可观的投资回报，有助于增加项目的价值。

（4）管理项目的风险：财务评价可以识别项目投资的风险，以及这些风险可能对项目的成果、进度和成本造成的影响。这可以帮助管理层制定相应的措施，以减小或完全避免风险。

（5）提高管理效率：通过工程项目财务评价，管理层可以了解每个工程项目所需的资金和资源数量，以便更好地制定预算和分配资源，这可以提高管理效率。

（6）提高决策的质量和准确性：管理层依靠工程项目财务评价所提供的信息，可以更好地做出明智的投资决策和战略决策，从而带动并推动项目的实施。

### 四、工程造价控制的必要性

近年来大型政府投资工程项目越发重视工程造价控制。工程造价控旨在工程项目的各个阶段通过引入公平、有效和透明的成本控制措施，对工程项目的成本进行有效的管理和控制，其必要性如下：

（1）控制成本：控制成本是工程造价控制最为重要的目标之一，只有合理、有效控制了每个环节的成本，才能实现工程项目的投资回报和价值的最大化，降低国家及地方财政负担。

（2）提高质量：优化成本控制可以帮助建筑施工方更好地控制项目的施工进度、质量和效率，从而在保证工程质量的前提下最大程度地减少成本。

（3）精简过程：有效的成本控制可以精简各个工

序之间的流程，从而减少不必要的工艺和以及工序，降低工程项目整体成本。

（4）加强监控：通过结合成本控制措施与工程项目进度以及质量的监控，及时发现工程项目的问题所在，使问题大幅度降低，有效防止不必要的浪费。

（5）提高利用率：此方法可以有效利用资源，消除沉没成本，从而提高投资利用率，节约资源，是理性、高效的管理方式。

（6）提升效益：有效的成本控制可以使工程项目利润最大化，或者在确定成本基线的情况下保证项目进度，有效提高效率。

### 五、工程项目财务评价对工程造价控制的措施

政府投资项目的工程造价控制，可以通过有效的工程项目财务评价来实现。其具体措施可包含：

（1）预算编制：在政府投资项目的编制过程中，必须进行详细的成本估算和预算编制。这需要制定一个详细的资金投入计划，明确政府投资项目中的各项支出和资金来源。在资金投入计划的过程中，需要考虑所有可能产生的成本，或者在实施过程中需要进行加强的技术工作，进行详细预算，切实控制工程的总成本。

（2）动态跟踪：政府项目的财务评价需要接受动态跟踪，随时查看资金支出和收益情况，及时纠正偏差。在财务跟踪控制过程中，必须逐步分析每项支出，及时把握各项资金支出节点，了解资金使用进程，及时采取相应措施和调整，尽可能保证资金的合理使用。

（3）风险预警：政府投资项目的工程造价控制，还需要针对项目中的风险进行详细的评估，并及时调整措施和应对策略。识别潜在的风险，及时预警并采取相应措施和调整，以避免不必要的工程项目的延误和额外成本。

（4）资金流动掌控：政府投资项目的工程造价控制还需要加强资金流动控制。这需要严密审核每笔资金流动，并在执行过程中逐步分析、即时反馈。政府项目与资金的流入流出紧密相关，必须统筹考虑资金的运用和可能涉及的附加成本，严格防范不合理使用资金和不合规行为。

### 六、工程项目管理如何因应工程项目财务评价

作为政府大型项目的管理者，从设计、施工、监理等角度出发，需要做好以下方面的工作以顺应工程项目财务评价的要求：

（1）设计方面：设计阶段，需要督促设计单位引入精细化限额设计理念，确保设计方案的经济性和可行性，尽量选取先进、技术一流、节能的设计方案，确保项目的质量和经济性得到保证，注重以下方面内容：

◎成本控制：精细化限额设计注重对项目成本进行控制。通过详细的成本分析和预测，确定项目的预算限额，并确保设计方案在这一限额范围内实施。成本控制还包括对项目各个工程阶段的成本进行合理分配和管理。

◎工程量和定额计算：精细化限额设计要求准确计算出各项工程的施工量和材料用量，并根据工程定额和

市场行情，计算出相应的费用，包含对建筑、结构、机电设备等方面的工程量计算和定额核算。

◎建筑材料和设备的选用：精细化限额设计考虑选用适当的建筑材料和设备，以在限额范围内获得最高的性价比，需充分研究和比较不同的材料和设备的性能、质量和价格，选择经济、实用的方案。

◎施工方法和工艺选择：精细化限额设计关注施工方法和工艺的选择，以确保在限额范围内实现最佳效果。通过优化施工流程和选择高效的工艺，可以降低项目的施工成本和周期，提高施工效率。

◎资源利用效率：精细化限额设计强调资源的高效利用。通过合理规划和设计，最大限度地利用现有的资源，减少浪费和不必要的开支。

◎风险管理：精细化限额设计要注重风险管理，防范项目超预算和延期等风险。通过详细的风险评估和控制措施，减少项目风险对成本的影响。

(2) 施工阶段：在施工阶段，需要建立合理的施工群体，并加强建设合同和发票审核，尽可能降低工程项目成本，并确保施工进度和质量得到充分控制。同时，也要加强对项目的风险评估，对施工过程中可以预见的风险提前发现，并采取相应措施进行及时处理，以避免不必要的损失。主要控制以下内容：

◎成本管理：施工阶段的成本管理至关重要。重点考虑材料采购、人工成本、设备租赁等项目成本，并确保与预算的一致性。定期进行成本跟踪和分析，及时纠正超支和控制成本。

◎进度控制：施工进度是项目成功的关键因素之一。财务评价应注重项目的进度控制，包括确保合同约定的施工进度得到遵守，及时解决施工中的延误和问题。及时调整资源分配和管理，以保证工期的控制。

◎资金支付管理：确保与供应商和承包商的付款协调一致，并确保按照合同约定的支付方式和时间节点支付款项。及时审核和释放款项，确保施工供应链的正常运转，同时避免不必要的资金占用和财务风险。

◎质量管理：施工阶段的质量管理对项目的财务评价至关重要。注重施工过程中的质量控制，包括材料检验、工艺合规性、工程验收等。确保施工质量达到设计要求，减少后期质量问题的修复成本。

◎变更管理：施工阶段常常会面临变更和额外工作的需求。重点进行变更管理，包括评估变更对成本、进度和质量的影响，与相关方进行协商和沟通，并及时更新合同和报价。确保变更管理的及时性和规范性，避免不必要的变更成本和纠纷。

(3) 监理方面：需要强调现场监督和工程检验工作的基础，发挥作为监管机构的管理手段，严格控制施工进度、监督管理，并在工程财务评价系统的审批过程中，开展资金的组织利用和附加利益的控制，有效保护项目的经济效益和财务安全。同时，要建立有效的反馈和检查机制，并采取相应措施纠正不合规行为。其中主控内容包含：

◎合同管理：监理应注重对项目合同履行情况的监

督和管理，包括合同条款的执行、变更管理、索赔和争议解决等，确保合同约定的各项条款得到合理执行，减少合同风险和不必要的费用。

◎质量控制：质量控制是项目成功的重要因素之一。监理应注重对施工质量进行全面监督和检查，确保施工符合设计和规范要求，及时发现和纠正质量问题，避免后期修复和质量损失的费用。

◎进度管理：监理应注重对项目进度的管理和控制，包括对工期计划的审核和监督，确保施工进度按照计划进行，及时发现和解决施工中的延误问题，避免进度滞后导致的额外费用。

◎变更管理：监理应注重对变更管理的监督和控制，包括评估变更的合理性和影响，确保变更按照合同约定和程序进行，通过合理管理变更，避免因未及时处理变更导致的额外费用和纠纷。

◎资金支付管理：监理应注重对资金支付的管理和监督，包括审核承包商和供应商的付款申请，确保付款的合理性和准确性，防止资金的滥用和不必要浪费，确保项目资金的有效使用。

## 七、结语

在当前我国经济进入新阶段的大背景下，在政府大型项目的管理中，设计、施工、监督三个阶段各自的工作都必将贯彻项目财务评价，从评估成本、精细化限额设计、控制质量、监管施工、管理资金、预警风险等多个方面入手，控制项目投资，最终实现项目的财务安全和经济效益的最大化提升。

政府投资项目的工程造价控制需要通过工程项目财务评价，从预算编制、动态跟踪、风险预警和资金流动掌控等多个方面进行综合把控，及时发现问题、及时调整措施，促使国家资金合理化利用，确保最终实现政府投资项目的经济效益和社会效益得到最大化的提升。

综上所述，工程项目财务评价具有非常重要的意义，将有助于提高工程项目管理的决策质量和精准度，合理优化资源，保证项目的顺利实施，减少工程建设中的不合理又不必要的投资开支，通过对未来现金流量、投资成本、税收、折旧及残值进行分析与综合考虑，将会对工程项目决策制定、预算编制、资金调配及执行后监管和维护产生深远影响，降低项目风险和隐患的同时，最大限度地实现业主和社会的效益。

## 参考文献

- [1] 李刚. 浅析如何做好建筑工程项目的财务分析[J]. 现代经济信息, 2018(07): 290.
- [2] 李文洁. 浅谈工程项目前期财务评价[J]. 甘肃科技, 2004(7): 24-25.
- [3] 付青城. 建筑工程项目全过程造价控制管理[J]. 现代经济信息, 2012(07): 94-95.
- [4] 彭淑珍. 建设工程造价控制的限值及其问题分析[J]. 科技创业月刊, 2010(01): 60-63.

作者简介：孙斌，1971年12月，男，汉族，四川会理，工程硕士，高级工程师，贵州医科大学基建处副处长，研究方向：建筑工程管理。