

EPC总承包模式下生产人员准备费的核算

田 驰

(陕西延长中煤榆林能源化工有限公司 陕西靖边 718500)

【摘要】 EPC总承包管理模式是目前大型工程项目中采用最多的一种项目运作模式,也是我国政府和《建筑法》积极倡导、推广的一种建筑模式,业主准确核算生产人员准备费既是项目建设的客观需要,也为今后国家相关行业协会制定建筑定额提供可靠的依据。

【关键词】 EPC 生产人员准备费 全面预算管理

生产人员准备费是项目建设的现实需要,也是项目建成顺利投产的必要支出。EPC总承包管理模式是当前国际工程承包中一种普遍采用的管理模式。EPC是“设计(Engineering)、采购(Procurement)、施工(Construction)”三个英文单词第一个英文字母的缩写,是建设单位作为业主将建设工程发包给总承包单位,由总承包单位承揽整个建设工程的设计、采购和施工工作,并对所承包的建设工程的质量、安全、工期、造价等全面负责,最终向建设单位提交一个符合合同约定、满足使用功能、具备使用条件并经竣工验收合格的建设工程承包模式。与传统模式相比,EPC总承包模式可以起到缩短项目建设周期,降低投资成本的作用。通常适用于以工艺工程为主要核心技术的工程项目,承包商须具备较高的技术水平、丰富的管理经验以及较强的风险控制能力,这样方能取得预期的效果。下面就业主在EPC总承包管理模式下的生产人员准备费的核算问题展开分析。

一、生产人员准备费概算总额的确定及编制方法

生产人员准备费是指新建企业或新增生产能力的企业,为保证竣工交付使用进行必要的生产准备而发生的费用,属于工程建设其他费用,与未来生产能力有关。具体包括提前进厂费、人员培训费、办公用具购置费、其他费用等。

作为项目投资概算总额的一部分,生产人员准备费是业主在编制项目投资概算时就应准确估算的,这样才能保证项目建设过程中资金的正常调剂和使用。在实际编制项目投资概算时,生产人员准备费有两种编制方法:

1. 按需要培训和预计培训费标准以及需要提前进厂的职工人数和相关费用标准进行估算:生产人员准备费=新增定员×提前进厂费标准+设计定员×(培训费标准+办公用具购置费标准)。其中:①提前进厂费标准为48 000元/人;②培训费标准因项目性质属于新建或改扩建而有所不同:在新建情况下,培训费标准为18 000元/人;在改扩建情况下,培训费标准为9 000元/人;③办公用具购置标准为2 000元/人。

新增定员数量需要根据工艺流程、装置数量、岗位设置、学历技术职称要求等因素综合确定。

2. 按相关工程费用和生产准备费率估算。生产人员准备费概算总额一经确定,就应作为项目投资概算的一部分而不得随意变动。实际建设过程中,生产人员准备费的列支一般应完全控制在概算总额内,实际支出数与概算有出入需要调整时应按照项目投资概算编制的总体要求经过批示后一并处理。

二、EPC总承包管理模式下的生产人员准备费的核算

1. 业主要进行严密的项目可行性分析,准确编制项目投资概算。项目投资概算是进行项目建设的总纲,依据概算定额或概算指标进行编制,对项目建设基本情况和投资资金使用情况进行说明,是控制建设项目投资的依据。所以,业主在编制项目投资概算时,首先要进行科学的论证和严密的可行性分析,充分考虑项目建设的长期性、复杂性以及宏观经济状况和业主自身的发展前景,充分估计项目建设过程中的不确定性,并考虑项目建成投产后的实际需要,分工艺、分装置、分岗位、准确估算生产人员准备费用,以备日后进行项目竣工决算时不致因估算差异而导致工程管理费或生产人员准备费超支过多。

2. 实际业务中需要把握的基本要求:一是项目建设只是企业正常生产经营业务中的一部分,企业除了进行项目建设外,还从事正常的生产经营活动。二是企业是新成立的公司,工商注册以后主要从事项目建设,此外没有开展任何与正常生产经营有关的活动。

一旦业主在项目建设过程中采用了EPC总承包管理模式,核算生产人员准备费时都应该注意把握以下两点:

一是正确区分企业正常职能科室管理人员和生产人员的界限。列入生产人员准备费开支范围的只能是投产以后划分为生产人员所发生的费用,并不包括未来期间投产以后划分为职能科室的管理人员的费用,如在业主中承担审计、财

中海集运巨亏原因分析及对策

祝正芳

(中南财经政法大学会计学院 武汉 430073)

【摘要】 本文拟以中海集运2011年度发生巨额亏损为例,通过分析三大航运公司不同年份财务报告,探讨巨亏原因及2012年采取的扭亏措施,据此为中国航运业预防亏损、改善经营状况提供参考。

【关键词】 中海集运 经营风险 成本控制

中海集装箱运输股份有限公司(简称“中海集运”,英文名称缩写为CSCL),前身为中海集装箱运输有限公司。2004年6月和2007年12月,中海集运分别在香港联合交易所和上海证券交易所成功上市。中海集运是主要从事集装箱运输及相关业务的多元化经营企业。公司的经营范围为国内沿海及长江中下游普通货船、国内沿海外贸集装箱内支线班轮运输,国际船舶运输,集装箱制造、修理、租赁,船舶租赁等。

一、中海集运近三年经营状况分析

1. 中海集运2011年发生巨亏。从中海集运的年度报告来

看,中海集运近三年呈现先急剧恶化、后缓慢好转的经营状况。2011年,中海集运经营业绩大幅下滑,2011年营业利润比上年减少164.88%,净利润比上年减少163.79%。从现金流量方面看,中海集运经营活动产生的现金流量净额较上年减少141.17%。2011年至2012年中海集运相关数据见表1。2011年,中国航运业经营状况整体惨淡。中国远洋、中海发展与中海集运是中国三大航运公司。表2列出了这三家公司的主要利润数据和现金流量数据。在2011年度上市公司巨额亏损名单中,中海集运排名第二,仅位于中国远洋之后。

看,中海集运近三年呈现先急剧恶化、后缓慢好转的经营状况。2011年,中海集运经营业绩大幅下滑,2011年营业利润比上年减少164.88%,净利润比上年减少163.79%。从现金流量方面看,中海集运经营活动产生的现金流量净额较上年减少141.17%。2011年至2012年中海集运相关数据见表1。2011年,中国航运业经营状况整体惨淡。中国远洋、中海发展与中海集运是中国三大航运公司。表2列出了这三家公司的主要利润数据和现金流量数据。在2011年度上市公司巨额亏损名单中,中海集运排名第二,仅位于中国远洋之后。

经达到本企业固定资产确认条件的办公用品,应确认为固定资产,并按照企业会计准则要求进行折旧摊销,不应继续列入生产人员准备费项目核算,以免影响实际投资总额的确定。对于已经列支的生产人员准备费,应合理区分资本性支出和收益性支出,并按照国家税法的要求进行纳税调整。

二是实行全面预算管理的业主在编制年度预算时,应将原列入生产人员准备费的人工费(工资、劳动保护费、职工福利费、施工现场津贴、奖金等)、社会保障费(基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金等)等费用记入相应年度预算指标中,以便公司进行日常分析和考核。

三是业主应按照具体的费用明细项目核算各项生产人员准备费并进行相关账务处理。实际列支各项生产人员准备费:借:生产人员准备费;贷:应付职工薪酬或相关会计科目。

诚然,由于估算的准确与否以及项目建设过程中的各种不确定性的影响,生产人员准备费的实际发生额与概算指标相比会出现较大的差异,尤其是在业主项目建设采用EPC总承包管理模式的情况下,准确估算和列支生产人员准备费就显得尤为重要,这不仅关系项目竣工决算,对日常的资金安排也有着相当大的影响。

3. 实际业务中需要注意的其他问题。

一是业主在项目建设过程中实际列支各项生产人员准备费用时,要严格按照企业会计准则要求处理每笔业务,对于已

主要参考文献

王洁.浅谈EPC总承包管理模式.中国招标,2012;20