

施工总承包模式下建设施工项目过程结算研究

曲雪佳

(烟台清泉实业有限公司, 山东 烟台 264000)

【摘要】施工总承包模式在我国工程建设领域得到广泛应用,但在项目过程结算方面仍存在诸多问题。通过对施工总承包模式和项目过程结算的理论基础进行梳理,分析了过程结算在组织管理、编制、审核、支付等方面存在的问题,提出了健全组织管理、规范编制、优化审核、创新支付方式、建立信息化管理平台等对策建议。完善施工总承包项目过程结算,有助于提高工程建设效率,维护参与方合法权益,促进建筑业高质量发展。本研究可为施工总承包项目过程结算的规范化管理提供参考。

【关键词】施工总承包;过程结算;问题分析;对策建议;信息化管理

引言:

随着建筑业现代化进程不断加快,工程项目建设模式也在不断创新。作为一种先进的项目组织实施方式,施工总承包模式凭借其综合管理和统筹协调的优势,在工程建设领域得到广泛应用。近年来,国家和地方政府相继出台一系列政策,大力推进工程总承包模式发展。然而,在实践中,施工总承包项目过程结算环节仍面临许多亟待解决的问题。规范项目过程结算管理,是提升施工总承包模式运行效率、保障工程顺利实施的关键。本文将在分析施工总承包项目过程结算问题的基础上,探讨优化过程结算管理的思路与对策。

一、施工总承包模式及其项目过程结算的相关理论基础

(一) 施工总承包模式的概念与特点

施工总承包模式,又称EPC模式,是指工程建设项目的业主将工程项目的的设计、采购、施工等全部或主要内容发包给具有相应资质和能力的单位(总承包商),由总承包商对工程项目的质量、安全、工期和造价等全面负责,业主以总价合同形式支付项目价款的工程建设组织实施方式。施工总承包模式的主要特点包括:一是总承包商负责项目全过程管理,降低了业主的组织协调难度;二是设计、采购、施工一体化,有利于优化设计方案,提高项目实施效率;三是总承包商对项目承担总责,风险相对集中,有利于控制工期和成本;四是合同形式多为总价合同,有利于控制造价,但价格风险较大;五是对总承包商的综合能力要求较高。

(二) 施工总承包项目过程结算的内涵与作用

施工总承包项目过程结算,是指在施工总承包合同实施过程中,根据合同约定,结合工程实际进展情况,

由承包商向业主提出阶段性的工程款支付请求,并提供相应的支持性文件,经业主或其委托的第三方审核后,由业主按照合同约定的方式和条件向承包商支付工程进度款的过程。过程结算的主要内容包括工程数量的计量、已完工作的价款计算、合同变更引起的价款调整等。过程结算在施工总承包项目管理中发挥着重要作用:一是过程结算是工程进度款支付的依据,为承包商的资金周转提供保障;二是过程结算可以动态反映工程成本和经济效益,为项目的成本控制提供依据;三是过程结算有利于及时发现和解决合同执行中的问题,为工程款结算提供基础;四是规范的过程结算有利于加强项目各方的资金管理,降低项目财务风险。

(三) 国内外施工总承包项目过程结算研究现状

1. 国外研究现状。国外关于施工总承包项目过程结算的研究起步较早,已经形成了较为成熟的理论体系和管理实践。美国、英国、日本等发达国家在施工总承包合同条件、过程结算程序、计量与支付方式等方面都有明确的规定和标准,如美国的AIA合同条件、英国的NEC合同范本等。国外的研究主要侧重于过程结算的风险管理、进度款支付与合同现金流优化、结算争议的预防与处理等问题,为项目各方的合作与协调提供了良好的制度保障。

2. 国内研究现状。我国关于施工总承包项目过程结算的研究起步相对较晚,但近年来随着工程总承包模式的推广应用,相关研究日益受到重视。目前国内的研究主要集中在过程结算的流程优化、定额套用、计量方法创新等方面,并开始关注信息化技术在过程结算中的应用。然而,受限于理论研究的深度和实践经验的不足,我国工程总承包项目过程结算尚缺乏系统性和可操作性,仍面临诸如结算定价体系

不完善、结算审核效率低下、结算纠纷频发等问题，亟需加强理论研究和管理的深度融合。

二、施工总承包项目过程结算的问题分析

（一）过程结算的组织管理问题

施工总承包项目过程结算涉及业主、总承包商、分包商、供应商等多方主体，在实践中普遍存在组织管理方面的问题。首先，各参与方的职责划分不明确，尤其是在设计变更、材料供应等环节，容易出现相互推诿、扯皮的现象，导致结算工作难以有序开展。其次，缺乏有效的协调机制，总承包商虽然负责统筹管理，但在实际操作中，往往难以有效协调各方的利益诉求和工作节奏，导致结算工作效率低下。再者，过程结算需要各方提供大量的技术资料 and 合同文件，但由于缺乏明确的要求和标准，各方提供的资料质量参差不齐，影响了结算工作的准确性和效率。因此，组织管理方面的问题已成为制约施工总承包项目过程结算的重要因素，亟需加强顶层设计，理顺各方关系，完善管理制度和协调机制，为过程结算创造良好的组织环境。

（二）过程结算的编制问题

施工总承包项目过程结算的编制是一项技术性很强的工作，需要严格依据合同条款、设计文件、施工图纸等资料，准确计算工程量和进度款金额。但在实践中，编制工作往往面临诸多问题。一方面，我国现行的定额体系主要针对传统的建设模式，缺乏专门针对工程总承包模式的配套定额，在计价时无法直接套用，需要参照相关定额并进行调整，增加了编制工作的难度和不确定性。另一方面，工程量计量缺乏统一规范，尤其是在设计深化、方案优化等导致工程量发生变化时，各方对计量方法和尺度把握不一，容易引发计量纠纷，影响结算进度。同时，隐蔽工程、签证等特殊事项的计量更是难点，容易出现遗漏或重复计量的问题。此外，对于总承包管理费、配合费等间接费用的计列，各方也常常存在较大分歧。这些问题导致过程结算编制效率不高，准确性难以保证，给项目各方都带来了一定的经济风险。

（三）过程结算的审核问题

过程结算审核是确保结算准确性和合规性的重要环节，但审核工作本身也面临一系列问题。首先，业主方的审核流程往往十分繁琐，需要经过多个部门和岗位的审批，审核时间动辄数月，严重影响了工程进度款的及时支付，加重了总承包商的资金压力。而且，业主方对工程造价和进度控制的重视程度有限，审核工作往往流于形式，难以发挥实质性的把关作用。其次，业主方委托第三方机构开展审核工作已成为一种趋势，但审核机构自身的职能发挥往往不够充

分，主要体现在：专业能力不足，难以全面审查结算文件；现场踏勘不到位，无法准确掌握工程实际进展；与项目各方沟通不畅，难以及时完成问题整改等。审核工作的低效和不到位，一方面影响了工程款的正常拨付，另一方面也为结算失实和纠纷埋下了隐患。因此，亟需优化审核流程，提升审核能力和水平，发挥审核工作的价值。

（四）过程结算的支付问题

按照合同约定及时足额地支付过程结算款项，是保障工程顺利实施、维护承包商合法权益的重要前提。但在施工总承包项目中，过程结算款项的支付往往面临诸多问题。一方面，受审核流程繁琐、手续不完备等因素影响，业主方在收到付款申请后未能及时审批和拨付款项，付款周期远超合同约定，严重影响了承包商的资金周转和施工进度。另一方面，支付方式相对单一，主要以银行转账为主，电子承兑、商业汇票等灵活多样的支付方式尚未得到广泛运用，无法有效缓解承包商的资金压力。同时，一些业主还利用其在资金方面的优势地位，以各种理由拖延或克扣工程款，侵害承包商的合法权益。资金问题已成为影响施工总承包项目实施和各方关系的重要因素。支付问题的频出，加剧了项目各方的矛盾，严重影响了工程的进度和质量，引发经济纠纷的风险也明显加大。因此，创新和改革过程结算款项的支付模式和条件，已成为施工总承包项目规范管理的当务之急。

三、完善施工总承包项目过程结算的对策建议

（一）健全过程结算的组织管理

针对施工总承包项目过程结算中存在的组织管理问题，首要任务是明确各参与方的职责权限。建议在合同中对业主、总承包商、分包商、供应商等各方在过程结算中的角色定位、工作范围、权利义务等进行详细规定，特别是要明确设计变更、材料供应、隐蔽工程验收等易引发纠纷的环节的职责分工，为过程结算提供依据。在实施阶段，要建立各方定期沟通协调机制，通过召开例会、现场办公等方式及时研究解决过程结算中出现的问题，形成协同高效的工作氛围。同时，制定过程结算资料管理规范，明确资料的内容、格式、提交时间等要求，确保各方提供的资料齐备、准确、规范，为结算工作提供充分的文件依据。此外，可聘请专业的造价咨询机构介入过程结算，发挥其专业优势，为各方提供技术支持和咨询服务。通过一系列的制度设计和过程控制措施，理顺各方关系，形成责权利相统一、分工协作的组织管理机制，为顺利开展过程结算奠定基础。

（二）规范过程结算的编制

提高施工总承包项目过程结算编制的规范性和

准确性，一方面要加快推进工程总承包计价依据的研究。主管部门牵头组织，充分吸收专家学者、业主单位、承包企业等各方意见，参考国际通行做法，制定统一的工程总承包计价规范和指引，明确人工、材料、机械、管理费等要素的计价方法，细化设计、采购、施工等阶段的费用构成，完善适合工程总承包模式的定额体系，减少计价的随意性。另一方面，在合同中要明确各专业工程的计量方法、尺度、时点等要求，尤其是容易引发争议的设计变更、签证、材料采购等事项的计量标准，最大限度减少分歧。同时，加强过程结算编制的过程管控，做好隐蔽工程验收记录等关键资料 and 数据的收集、整理和存档工作，确保计量准确、真实、可追溯。鼓励项目各方借助 BIM 等数字化技术，实现工程量的自动统计和精确计量，提高编制效率和准确性。此外，加强相关从业人员的培训和考核，全面提升专业能力和职业素养，为规范编制工作提供人才保障。

（三）优化过程结算的审核

审核是确保过程结算真实准确的关键环节，应从优化业主方审核和发挥第三方审核作用两方面入手。针对业主方审核流程繁琐的问题，可对审核流程进行再造，减少不必要的审批环节，压缩审核时限，明确各岗位的审核重点和责任，实现审核流程的精简高效。同时，利用信息化手段，实现审核业务的线上流转、并联作业、实时跟踪等，提升审核效率和透明度。加强业主方审核人员的培训，增强其专业能力和责任意识，推动审核工作从形式化走向实质化。大力发挥第三方审核机构的专业优势，建立第三方审核机构的选聘机制和评价体系，引入市场竞争，优选专业能力强、职业操守好的机构参与过程结算审核。同时，明确第三方审核的工作范围、内容、方法、时限等要求，强化其现场核查和沟通反馈职能，切实提高审核工作质量。此外，可建立业主、总承包商、第三方机构的多方联审机制，定期召开联审会议，促进问题整改落实，提高结算审核的协同性和有效性。

（四）创新过程结算的支付方式

围绕及时足额支付和拓展支付方式两个方面，积极创新施工总承包项目过程结算款项的支付模式。首先，合同应明确约定付款期限、付款条件、支付比例等关键内容，同时设置付款保函、履约保函等风险防范措施，形成对业主支付行为的制度约束。在实施阶段，业主要加强资金计划管理，及时足额落实工程款，避免出现延误支付、克扣工程款等违约行为。针对审核时间长导致的付款滞后问题，可在合同中约定，审核时限超过一定期限视为默认通过，并及时支付相应款项，减轻承包商的资金压力。其次，积极

探索多元化的支付方式。采用银行转账与电子承兑、商业汇票等方式相结合，为承包商提供灵活便捷的支付选择。探索供应链金融等新型融资方式，盘活项目应收账款，缓解承包商资金周转压力。对于大型或政府投资项目，可吸引金融机构提供保理、银行贷款等金融服务，拓宽承包商的融资渠道。此外，还可在行业层面建立工程款支付担保机制，通过工程担保公司等专业机构提供信用担保，保障承包商的合法权益。

（五）建立信息化的过程结算管理平台

信息化是提升过程结算管理水平的重要手段。应充分运用互联网、大数据、区块链等新一代信息技术，建立集成化、智能化的过程结算管理平台。平台应具备工程量自动统计、智能计价、在线提交、流程审批、数据分析等功能，实现过程结算业务全流程的数字化、自动化和可视化管理。通过平台，各参与方可随时在线提交、传递和查阅过程结算资料，实现信息共享和业务协同。审核部门可在平台上进行并联审核、实时反馈，极大提高审核效率。同时，平台可对结算数据进行智能比对和分析，及时预警异常和错漏，提升结算质量。此外，通过将区块链技术与 BIM 技术相结合，实现对施工过程、工程量计量、价款计算等关键信息的全面记录和不可篡改，形成真实可信的结算依据，最大限度防范结算纠纷。可基于平台数据，对工程造价动态、分包商履约、资金使用等进行分析 and 预测，为项目管控和决策优化提供数据支撑。通过平台的应用，形成信息化驱动下的新型过程结算管理模式，实现“数据多跑路，各方少跑腿”，有力促进施工总承包项目过程结算的规范化、精细化、高效化发展。

结束语：

施工总承包模式是建筑业发展的必然趋势，而项目过程结算管理是其中的重要环节。本文通过理论分析和实践总结，剖析了当前施工总承包项目过程结算存在的突出问题，提出了系统性的优化对策。完善过程结算，需要政府、业主、承包商等各方共同努力，在组织管理、计量计价、支付条件等方面形成规范统一的操作标准，并积极利用信息化手段提升管理效率。随着相关政策进一步落实和行业环境持续优化，必将推动施工总承包项目过程结算迈上新的台阶，为工程顺利实施和参与方合法权益的保障提供更加坚实的基础。

参考文献：

- [1] 宋芳，王进. 基于建设工程项目施工阶段的过程结算 [J]. 中国建筑金属结构, 2023, 22 (12) : 160-162.