

谈施工企业如何降低应收账款和存货

■谢晓峰

对于施工企业，应收账款是项目施工的主要资金来源和经济命脉，存货则是项目施工的后勤部和供给站，两者都是十分重要的财务指标，也是项目管理工作的晴雨表。

“应收账款”的定义是指建筑施工企业承建工程应向发包单位收取的工程价款和列入营业收入的其他款项，以及对外销售商品、产品及提供劳务作业等，应向购货单位或接受劳务、作业的单位收取的款项。在日常实务中，应收账款通常就是核算项目部对业主方的应收款项金额。对于已完工项目，应收账款主要是指应收未到期的质量保证金、工程管理基金和民工工资保证金等，因为都是依据主合同条款来执行的，到期收款难度不是很大。对于在建项目，应收账款的管理就要分不同情况来处理。

应收账款是反映对业主的债权情况，业主的资金来源直接决定了其对于施工进度款的支付能力和支付及时性。对于采取传统全分包模式下，业主一般都有政府背景，资金主要靠上级专项财政下拨、政府抵押贷款和其他一些金融工具等。这种模式下的工程款支付的特点是一般都是很有保障，而且支付比较及时，但是如果遇到国家投资政策、银行信贷政策等有波动时，就会受影响很大。对于采取BOT、EPC等投资模式的项目下，资金需要垫付，这个就主要取决于承包商的融投资能力和信用等级，不能一概而论。对于前者，项目部在加强工程量签认的同时，应该更多的跟业主方沟通，帮助业主解决支付中具体的实际困难。对于后者，项目部应该紧密关注项目公司的运营情况和财务情况，及时调整付款节奏，控制欠款支付比率，保证项目施工合理的现金流。

应收账款多少决定了未来期项目施工未来的资金流入，直接关系到项目施工的保障能力。虽然合同部门是工程计量的归口部门，但是作为项目部的“大管家”财务部，要时时根据应收账款的余额来判断和分析，及时督促相关部门加大计量工作，增加项目资金收款。同时，财务部要从项目整体收支情况上，合理制定各部门的资金使用计划，调节把握各部门、各环节的资金使用需求，通过必要的融资途径方式满足现场的实际资金需求等，尽可能的保证应收账款被控制在一定合理范围内。

存货，在施工企业主要指的原材料（主材、地材、燃润油等）和周转材料等。材料是施工成本的重头戏，是项目的盈亏的主战场。存货过多，占用项目流动资金，影响资金使用效率；存货过少，不能保证施工现场的生产需求，原材料供应不及时，影响工程进度。所以存货管理应该寻求科学的管理方法，不能够粗放式管理。

存货的管理主要是从“进、消、存”三个角度来加强和突破。首先在进货环节，物资部门要根据施工计划，分析工程量，还原成本，合理安排进货批次和进货量，保持合理的存活量。其次，在领用消耗环节，物资部门要设立物料核销台帐，保证材料利用是在合理和可控范围内，实时对现场材料进行管控。最后，在材料保管上，物资部门要合理科学的设置材料堆放、每月定期对库存进行盘点。

总而言之，应收账款和存货都是项目系统管理的重要指标，坚持“以收定支”原则，积极催办计量收款，同时合理安排资金使用；坚持“降本增效”原则，积极控制过程成本，同时合理安排物资采购。

2015年，你许愿了吗——有感拍摄“2015新年愿望”视频

12月30日接到分公司宣传部的要求，在项目上征集“关于2015年新年愿望”的拍摄视频。接到这个任务时，想了想时间过得真快，跟着项目几经辗转迁移近四个年头了，新的一年来临之际，我们是应该有点美好的憧憬了。

当拿起手里的摄像机时，看着对着镜头喊出新年愿望的每一个同事，太多的情愫在心头萦绕，质朴的话语、纯真的情感寄托了大家对新的一年美好祝福和期盼。

来到施工现场，听听来自劳动者最基层的心愿。

一线施工工人：希望新的一年里，全家人身体健康，收入也能更上一层楼。

现场技术员：我的小愿望，新的一年里能涨工资，能再找个女朋友，能顺利通过专业评级考试。

现场作业队负责人：希望中交二航局在新的一年里蒸蒸日上，合作愉快。我们也要确保工程保质保量完成

任务，更要保安全，平安是大家幸福的根源，有了平安，大伙儿才能高高兴兴回家过年。

随君家属：希望家人身体健康，健康是事业发展和家庭幸福的最大本钱，没有健康，生活质量就无法提高。

入职半年的新员工：希望父母身体健康，自己来年事业能更上一层楼，尽快融入二航局大家庭。

以上都来自不同人士在我的镜头前许下的新年愿望，大家或腼腆、或激情高昂、又或滔滔不绝，但大家共同的愿望还是希望家人幸福安康。简单朴实的话语回响在青山绿水间，大地见证了他们辛勤劳作的这一年，也祝愿新年里每个人都能梦想成真！

作别2014年，回眸过去的一年里，365天日日夜夜共同度过，你我相随。2015，在冬日温暖的阳光下，阳光依旧灿烂，不同的人为各自的梦想打拼，点滴间实现期许或接近目标。揣着梦想，我们满怀希望，从容前行。

■胡凡凡

