

关于工程建设投资项目全过程成本管理的探讨

陈金平

晴隆县财政局，贵州兴义，561400；

摘要：随着经济的快速发展，工程建设投资项目的规模和数量逐年增加，全过程成本管理的问题也更加凸显。本文以工程建设投资项目为研究对象，探讨了全过程成本管理的重要性和必要性。运用理论分析、实证研究等方法，从项目的立项开始，到设计、招投标、施工、验收以及后期运营等环节，深入剖析了全过程成本管理的方法和控制手段，并提出了相关策略和对策。研究发现，全过程成本管理可以有效降低工程建设的总成本，提升投资的经济效益，为项目管理带来了积极影响。同时，该文也提出了实施全过程成本管理存在的问题及其解决方案，如管理体系不健全、信息反馈不及时等，并针对这些问题推出了一系列可行的改善措施。总体来说，全程成本管理的实施，不仅可以有效控制和降低工程建设的成本，还可以促进企业的经济效益和社会效益的提升。这一研究对于推动工程建设投资项目的全过程成本管理具有重要的理论指导和实践价值。

关键词：工程建设投资项目；全过程成本管理；成本控制；经济效益；改善措施

DOI：10.69979/3029-2727.25.05.052

引言

随着当前经济增长，工程建设投资项目的规模和数量呈增长态势，带来许多项目管理挑战，尤其在成本控制方面。全过程成本管理作为新的管理理念，不只关注项目某一阶段成本控制，而是从立项到后期运营全过程的成本管理，旨在通过全面与系统的管理，实现成本优化，提升经济效益。然而，全过程成本管理实践中存在管理体系不健全、信息反馈不及时等问题。本研究旨在探讨全过程成本管理在工程建设投资项目中的应用现状和问题，并探讨其有效管理方法和策略，期望为全过程成本管理提供理论和实践参考，通过成本优化提升工程建设投资项目的经济效益，促进企业和社会的综合提升。

1 工程建设投资项目全过程成本管理概述

1.1 工程建设投资项目概念及特点

工程建设投资项目是指以建筑工程为载体，通过一系列相关活动实现特定投资目标的项目^[1]。这类项目的特点显著，体现在其规模和复杂性上。工程建设投资项目通常涉及大量资金投入，项目周期长，资源消耗多，涵盖规划、设计、施工、监理等多步骤流程。它具有高度的专业性和技术要求，需要跨领域的专业团队协同工作，以确保项目质量、进度和投资效益的最大化。这些项目的经济效益和社会效益给各行业带来深远影响，是

国民经济的重要组成部分。由于政策、市场、技术等外部环境因素的动态变化，工程建设投资项目还需具备灵活性和适应性，以应对各类风险和挑战。对其全过程成本管理的深入研究不仅关乎降低总成本和提高投资回报，也对增强项目的竞争力和可持续发展具有重要意义。工程建设投资项目因其复杂而广泛的特性，成本管理工作显得尤为重要。

1.2 全过程成本管理的定义与重要性

全过程成本管理是指从项目立项到后期运营全生命周期内，对项目成本进行系统性规划、控制和优化的一系列活动。其重要性体现在对资源的优化配置和对成本的有效控制上。工程建设投资项目涉及多个阶段，各阶段成本管理的有效性是项目总成本控制的关键因素。全过程成本管理通过对各个环节的成本进行全面监控与分析，实现对成本的动态调节，进而达到节约投资、提高资金使用效率的目的。其不仅能降低项目总成本，还能确保项目质量和工期，提升项目整体效益。

1.3 全过程成本管理的必要性分析

全过程成本管理在工程建设投资项目中的必要性突出表现在几个方面。其实施能够有效应对工程项目规模和复杂性日益增加所带来的成本控制挑战。通过全过程成本管理，各个项目阶段的成本信息得以充分整合和优化，减少了信息不对称和沟通障碍。过程中的动态监

控和调整有助于防止预算超支和不合理开销，从而提高经济效益和资源利用效率。完善的全过程成本管理体系还能增强企业的竞争力，提升其项目管理能力和市场适应性。在建设项目中贯彻全过程成本管理尤为重要，能够为项目的成功实施和长期效益提供坚实保障。

2 全过程成本管理的理论与方法

2.1 成本管理的理论基础

成本管理是工程建设投资项目全过程管理的重要组成部分，其理论基础涵盖多个方面。边际效应理论强调通过优化资源配置，实现成本和效益的平衡，是企业追求利润最大化的关键^[2]。生命周期成本理论关注项目全生命周期的成本支出，从长期视角优化资源投入，提高经济效益。除此之外，代理理论在成本管理中体现为合约管理和信息对称的重要性，影响工程各方的协作效率。约束理论中的瓶颈管理在资源有限的环境下，对工程项目的时间和成本控制具有关键作用。在此基础上，成本管理中的价值工程理论通过改进设计和施工方案，在不牺牲质量的情况下尽可能降低成本。这些理论为工程建设投资项目的全过程成本管理提供了重要的理论支持，帮助实现成本效率优化和经济效益的最大化。综合利用这些理论，不仅能够提高成本控制的科学性和有效性，也能为工程项目整体效益带来显著提升。

2.2 全过程成本管理方法分析

全过程成本管理方法涉及在工程建设项目中的每个阶段实施系统化的成本控制，以确保项目预算在预期范围内。该方法要求在项目初期进行详尽的成本计划，在施工图设计阶段，强化施工图设计合理性、全面性、精确性，尽量避免存在漏项情况，并通过精准的预算编制和资源配置来降低成本风险。在设计和招投标阶段，采用价值工程和目标成本法确保设计方案的经济性和竞争力。在施工期间，利用动态成本分析和项目管理软件跟踪费用支出，识别潜在问题并及时调整。在验收及后期运营环节，应用生命周期成本管理，评估项目使用过程中的长期费用，优化投资回报。全过程成本管理方法通过各阶段的细致管控，提高了项目整体效益。

2.3 成本控制的策略与手段

成本控制的策略与手段是全过程成本管理中的关键内容，旨在有效降低工程建设总成本。其中，制定详细且合理的预算方案是成本控制的基础，通过对项目各

阶段的成本进行全面分析，有助于减少资源浪费。采用现代信息技术，提高成本监控的实时性和准确性，是提升成本控制效果的有效手段^[3]。加强合同管理与风险控制，确保各项费用透明化和可追溯性，有利于及时发现成本偏差并作出调整。培养专业的成本管理团队，提升其综合素质与能力，是保证成本管理策略有效实施的重要保障。

3 全过程成本管理实施的主要环节

3.1 立项阶段的成本管理

立项阶段的成本管理在整个全过程成本管理中具有奠定基础的作用。立项阶段主要涉及项目的可行性研究与初步设计，是成本管理的起始点。此阶段的成本管理应充分评估项目的经济可行性，通过精准的市场调查和严谨的经济分析，确定项目投资的合理预算。这要求管理者对市场动态、材料价格、人工成本等有深入了解，以避免因信息不对称导致的预算失控。通过科学的成本估算与定额分析，实现成本预测的准确性与合理性。为提高决策的质量和效益，应引入多方专家参与决策，保证投资的科学性和精准性。在此基础上，建立健全的成本管理体系，并制定详细的成本控制标准与措施，为项目的后续阶段提供指导和限制。有效的立项成本管理将为后续设计、施工等环节奠定良好的基础，确保项目在实施过程中能够保持在预算范围内，并为项目的经济效益最大化提供保障。

3.2 设计与招投标阶段的成本管理

设计与招投标阶段是工程建设全过程成本管理的重要环节之一，其成本控制的有效性直接关系到项目的投资效益。强化工程勘察数据的准确性和全面性的，为设计工作提供精准的勘察数据，设计阶段应重视概念设计与详细设计的优化，通过技术创新和材料选择，降低工程造价。设计方案的合理性和精确性是避免后期变更的重要保障。招投标阶段则涉及对承包商的选择和合同价格的管控，应通过竞争性招标实现成本的优化。在招投标过程中，必须严密审核投标文件和报价方案，以防止低标高结现象。合理确定合同条款和项目实施范围内容，有助于防止不必要的成本增加。加强设计与招投标阶段的信息沟通，有助于提高成本控制的准确性和预见性^[4]。通过对设计与招投标阶段的严格管理，可以有效避免项目实施过程中的成本超支问题。

3.3 施工与验收阶段的成本管理

在施工与验收阶段的成本管理中，重点在于成本的实时监控和有效控制^[5]。通过优化施工图设计、优化施工方案，强化施工过程中的成本核算，结合现代化信息技术，实现资金流动的透明化。通过精细化管理，确保资源的合理配置和成本的精准控制。验收阶段应严格依据合同和设计标准，避免返工和追加费用。在整个过程中，加强施工现场的监督和沟通，及时有效解决问题，有助于降低成本超支的风险，提高项目的经济效益和管理水平。

4 全过程成本管理的挑战与对策

4.1 管理体系不健全与信息反馈不及时问题

工程建设投资项目全过程成本管理的实施过程中，管理体系不健全以及信息反馈不及时是亟待解决的重要问题。一方面，管理体系的薄弱导致各部门职责不明确，资源配置不合理，从而影响成本控制的整体效果。而有效的信息反馈是确保管理体系顺畅运作的关键环节，信息反馈不及时或不准确可能引发决策偏差和成本管理失控的风险。为应对这些挑战，建议从优化管理体系入手，通过构建科学合理的组织架构，明确各环节的责任及职责，以提高整体协调能力。运用信息化手段提高项目管理的信息反馈速度与准确度，建立实时监控系统以保证信息流通的时效性及可靠性。定期培训和评估可增强相关人员的成本管理意识及技能，从而促进全过程成本管理的有效实施。这些措施的整合应用，有助于降低成本控制的困难，确保工程项目的经济效益和管理效率。

4.2 成本超支与控制的难题

成本超支与控制是工程建设投资项目全过程成本管理中常见的难题，主要源于多种因素的叠加作用。复杂的工程环境和不可预见的外部风险，可能导致施工过程中频繁的设计变更和工程量增减，进而引发成本超支。项目决策阶段的不准确估算和不合理预算安排，使得后续阶段的成本控制难以达成预期目标。对策方面，建立健全的成本管理信息系统以确保及时的信息反馈至关重要。采用动态成本监控机制，实时跟踪项目进展与成本变动，可为决策提供可靠依据。增强项目管理人员的专业素养，提升人员对成本管理重要性的认识，也有助于提高成本控制的执行力度。通过规范合同管理、完善

风险预控措施，可以最大限度地减少成本超支情形的发生。

4.3 改善措施与策略提议

为有效应对全过程成本管理中的挑战，需要采取一系列改善措施。应建立健全管理体系，引入先进的信息化管理系统，以确保信息能够及时、准确地反馈。需加强项目各阶段的审核与监督，建立科学的成本预警机制，对可能的超支情况进行预测与调整。推进成本管理的精细化，通过培训提高工作人员的专业素养和成本意识，以提升整个管理过程的效率和效果。通过这些措施的综合应用，成本管理的各个环节能够更加高效地协同运作，实现项目成本的有效控制。

5 全过程成本管理的价值与前景

5.1 对工程建设经济效益的促进作用

全过程成本管理在工程建设投资项目中具有显著的经济效益促进作用。通过对项目各阶段的成本进行全面系统的管理和控制，能够有效降低工程建设的总成本，提升项目的经济效益。全过程成本管理关注的环节包括项目立项、设计、招投标、施工、验收及后期运营等各阶段。在项目立项时进行全面的成本预测和控制，确保资金的合理使用，有助于项目的顺利进行和后续阶段的成本节约。在设计阶段，通过合理的设计方案优化，避免因设计不当造成成本浪费。在招投标阶段，通过严格的招标管理和评估机制，尽量选择专业水平较高且报价合理的承包商，避免因服务质量问题或低价中标引发的潜在成本增加。施工阶段的成本管理则确保施工过程的质量和效率，以有效控制施工费用和后期修缮成本。严格的验收标准和程序可以有效降低后期维护和运营成本，最终提高项目投资的回报率。给企业带来的经济效益不仅体现在直接的成本节约上，还能通过提升企业的项目管理能力和市场竞争力，实现更大的长期经济利益。全过程成本管理是提高工程建设投资项目经济效益的重要手段，为项目的成功实施奠定了坚实的基础。

5.2 全过程成本管理的社会效益

全过程成本管理在促进工程建设项目经济效益的同时也带来了显著的社会效益。它在推动资源的合理配置和利用方面发挥着重要作用。通过对项目全生命周期内各个环节的成本进行精细化管理，避免了资源的浪费，提高了资源使用效率。全过程成本管理强调对于建设项目

各阶段的严格把控，从而有效减少了工程风险的发生几率，这不仅保障了建设项目的质量与安全，还有助于减少对环境的负面影响，响应了可持续发展的社会要求。

成本管理提升了项目调控透明度，通过信息化手段的应用，促进了业主、承包方与政府部门之间的信息沟通与协作，营造了一个更加公开、公正的市场环境。这种改进有助于抑制腐败现象的发生，有效维护市场秩序。合理的成本管控能够在长久视角下降低公共资源的耗费，为社会公共服务提供更多的资金支持，提升基础设施建设的整体水平。全过程成本管理不仅优化了工程建设的经济利益，而且在社会层面产生了广泛而深远的积极影响。

6 结束语

本研究着重探讨了工程建设投资项目的全过程成本管理，通过理论分析和实证研究揭示这种管理方式对降低总成本和提升投资经济效益的重要性。研究结果为管理者提供了有效的策略和对策，对理论和实践都有重要价值。同时，也发现在实施过程中存在的问题和挑战，

如管理体系和信息反馈机制的不完善。针对这些问题，研究提出了一系列具体的改进措施以优化成本管理体系，以期提高全过程成本管理的效率和效果。未来研究应从加强信息技术应用、完善成本管理标准体系、关注经济效益与社会责任之间的平衡等方面进行深入探索。这将促进工程项目管理的创新和持续健康发展。

参考文献

- [1] 周亚剪. 建设工程项目全过程成本管理[J]. 新材料·新装饰, 2022, 4(20): 148-150.
- [2] 李莉. 关于工程建设投资全过程成本控制的思考[J]. 商业2.0(经济管理), 2021, (22): 0100-0102.
- [3] 胡绍雄. 建设工程项目全过程成本管理策略[J]. 市场周刊·理论版, 2020, 0(16): 0158-0159.
- [4] 张鹏. 浅谈建设项目全过程投资控制和成本管理[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)工程技术, 2020, (09).
- [5] 杜晓海. 建设项目全过程投资控制和成本管理策略[J]. 环渤海经济瞭望, 2023, (02): 44-46.