

EPC 模式对转资管理的影响

■ 周高鹏

在工程项目管理方面，目前存在着许多管理模式。其中 EPC 管理模式作为目前国际上流行的一种工程项目管理模式，有很多优点，在工程项目管理过程中发挥着很重要的作用。我国在工程项目管理过程中，也逐渐采用了 EPC 管理模式。

一、EPC 管理模式简介

EPC，是指工程项目中的设计（Engineering）、采办（Procurement）和施工（Construction）。所谓 EPC 管理，就是投资方以合同的方式将项目中的设计、采购和施工全部和部分委托给专业化项目管理公司进行管理，将质量控制和施工进度控制全部和部分委托给监理公司进行管理的一种项目管理模式。EPC 项目管理是尽量通过专业化管理来实现投资控制的最小化和质量控制的合理化，从而实现项目管理中性价比的最大化，进而实现项目管理的各项目标。一个项目采用了 EPC 管理模式，必然就是投资方（PMT）、监理方（PMC）和 EPC 三方共同对工程项目进行管理。

和投资方集中管理模式相比，EPC 管理模式具有很多优点，是对过去项目管理模式的创新，代表了目前国内外项目管理的一种趋势。

二、EPC 管理模式在西部原油成品油管道项目工程建设中的应用

根据中国石油天然气集团公司项目建设管理总体规划，结合国际通行的 EPC（Engineering, Procurement and Construction）总承包模式，经过充分探讨和论证，西部管道工程采用了 EPC 项目管理模式，建立了以业主为核心，以 EPC 项目部为主体，监理监督检查的工程建设管理体系。

在这种模式下，业主作为整个工程项目的投资主体，具有决策权和知情权，在整个项目中居于主导地位，发挥核心作用。签订合同，委托中国石油物资装备总公司对工程的进口设备进行采购，委托具有资质的检测单位对管道工程进行无损检测。

西部管道工程的总承包商为中国石油天然气管道局，按照合同约定，总承包商作为整个工程项目的实施主体，对项目实行全过程的工程管理并组织实施，承担工程项目的施工图设计、采购、施工、试运行服务等工作，并对工程的质量、安全、工期、工程主体资产成本核算全面负责。

监理是业主在现场的代表，是业主权力的延伸，西部管道工程成

立监理总部，代表业主对工程全过程进行监督管理。业主直接对监理支付费用，保证监理的独立性。

三、EPC 管理模式对公司转资管理的影响

与以往业主自己管理工程项目不同，EPC 项目管理模式对工程预转资、转资、资产移交、资产数据的归集等方面存在自己的特点，需要业主与总承包方的密切配合才能完成，尤其是西部原油成品油管道工程总投资约 149 亿元，如何归集资产费用以体现资产的真实价值确实存在一定难度，需要从以下几个方面加以规范：

1. 确定固定资产划分原则

（1）以中国石油天然气集团公司资产目录划分。资产目录中列示的、能够单独形成的资产应作为单项资产列示；由各种设备、设施组合发挥作用、不能单独使用的资产组合作为一项资产单独列示，该项资产内的设备及附属设施作为该项资产的附件并详细列明其名称、规格、数量、金额、生产厂家、存放地点等信息。

（2）依据资产的功能划分。设备、设施的不同组成部分，如果具有不同的功能，并各自满足固定资产标准，应分别确认为单项固定资产；虽符合上述要求，但属于设备、设施

实现其功能不可缺少的组成部分,不单独确认为单项固定资产,而作为资产的附件列示。

(3) 按资产的组成划分。由两个以上设备组装而成的带有机柜或壳体的设备,以设备和机柜或壳体作为一项资产单独列示,机柜或壳体内的设备或附属设施作为该项资产的附件。

2. 工程预转资

工程预转资是指按照批准的项目概算或投资计划建造的工程项目,虽未办理工程竣工决算但工程已达到预定可使用状态,按估算成本将在建工程转入资产核算及管理。

(1) 工程预转资时点的确认。

● 不需试运行的建设项目,主体工程已全部完成或实质上已经完成,能够按照要求完成设计用途;

● 需要试运行的建设项目,工程交付使用单位按照工程设计的要求稳定、正常完成设计用途(输送油品到指定地点),主要工艺设备连续试运72小时未发现异常的。

(2) 工程预转资的原则。

● 真实性原则:资产成本的估算要与实际发生相符或基本相符;

● 及时性原则:达到预定可使

用状态时点时应及时进行预转资;

● 可操作性原则:达到预定可使用状态时点的判断、预转资项目的划分、金额的估计尽可能标准一致并具可操作性。

(3) 工程预转资价值的确定。

工程项目达到预转资的确认条件,建设单位组织相关部门进行工程预转资项目价值的确定,确定原则是:

● 工程项目进行预转资时,根据已完工部分的实际支出数;

● 工程项目已按概算项目建设完成并与施工单位结算的,按实际结算数进行预转资;

● 工程项目已按概算项目建设完成,未与施工单位结算的,已签订施工合同的按合同单价和经过确认的工作量计算出的金额作为该工程项目的造价进行预转资,未签订合同的按项目预算价格和工作量计算出的造价进行预转资;

● 其他费用采用合同包干使用的,按照包干总额进行确定。未签订合同的按照实际发生数进行确认;

● 工程项目预转资时按照单项资产明细价值转资。

3. 竣工结算

(1) 公司和EPC承包商根据工程结算审计批复内容,确认工程建安成本,编制往来确认表,包括:建安成本、甲供材、应开发票金额、设备费用、已开发票金额、本次应开发票金额、已付款、本次应付款、质保金等内容;

(2) 根据EPC交付使用固定资产明细表、交付使用资产总表进行转资,对预转资的固定资产按照决算审计结论编制的预转资调整表进行相应调整。

西部管道工程是国家重点工程,投资大、工期短、工艺要求高,作为参与建设的财务人员不能将目光仅停留在工程核算、资金拨付等财务事项上,应当加强同公司工程、技术、安全部门的联系,了解资产形成过程,了解管道单项工程的工艺流程,熟悉站场设备安装、生产流程,核实工程进度,重点关注EPC模式对财务管理工作的影响,为其它工程项目财务资产管理积累经验。

[作者单位]中国石油集团西部管道有限责任公司

[责任编辑]李晓霞

银监会:我国银行业金融机构总资产已近60万亿元

中国银监会2008年10月27日发布的数据显示,截至2008年9月末,我国银行业金融机构境内本外币资产总额为59.3万亿元,比上年同期增长17.2%;负债总额为55.8万亿元,比上年同期增长16.6%。

银行业金融机构包括政策性银行、国有商业银行、股份制商业银行、城市商业银行、农村商业银行、农村合作银行、城市信用社、农村信用社、邮政储蓄银行、外资银行。

数据显示,截至三季度末,我国各类金融机构总资产均有所增长。中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行和交通银行等国有商业银行资产总额30.5万亿元,增长11.1%;包括中信银行、光大银行、华夏银行、广东发展银行在内的12家股份制商业银行资产总额8.4万亿元,增长21.5%;城市商业银行资产总额3.9万亿元,增长25.8%;其他类金融机构资产总额16.6万亿元,增长25.5%,这其中包括政策性银行、农村商业银

行、农村合作银行、外资金融机构、城市信用社、农村信用社等。

从总负债角度来看,银行业金融机构境内本外币负债总额为55.8万亿元,比上年同期增长16.6%。其中,国有商业银行负债总额28.7万亿元,增长10.9%;股份制商业银行负债总额7.9万亿元,增长20.7%;城市商业银行负债总额3.7万亿元,增长25.2%;其他类金融机构负债总额15.5万亿元,增长24.2%。