

# 建设项目工程款超付风险及应对策略研究

孟政

(江苏瀛洲发展集团有限公司, 江苏 连云港 222000)

**摘要:** 项目建设作业的推进离不开工程款的支持。工程款支付规划的合理性建设, 可有效提升资金使用价值, 对项目投资进行有效控制, 加快项目建设速率, 对工程效益进行维护。若相关单位未对工程款支付过程进行控制, 可能引发超付风险, 导致竣工结算出现一定问题, 对竣工验收工作推进造成不良影响。本文对项目工程款超付风险加以阐释, 分析风险成因, 探寻风险防控策略, 以期实现对超付风险的规避, 保障项目建设水平的提升。

**关键词:** 建设项目; 工程款; 超付风险; 策略

【中图分类号】TU723 【文献标识码】A

【DOI】10.12248/j.issn.1007-676X.2023.029.059

项目建设环节, 工程款所涉及的内容相对较多, 如预付款、进度款与质量保证金等。工程款支付水平的提升, 可保障项目的有序推进。若相关单位对工程款的认识不足, 未注重审核工作的开展, 未对工程款支付过程进行严格控制, 可能导致超付问题的产生, 影响竣工验收工作的开展与进行, 降低投资控制水平, 提升项目验收风险。故而, 相关单位应对工程款支付过程进行分析, 明确可能存在的超付风险, 并制定有效策略, 以期提升项目控制水平。

## 一、工程款超付风险的具体体现

建设项目中, 投资管理工作的开展, 可实现对项目造价的有效控制, 降低投资风险, 对建设单位效益进行维护, 提升工程建设水平。而工程款管理是项目管理的重点之一, 该管理工作所涉及的内容相对较多, 专业性相对较高, 对造价人员提出更高要求<sup>[1]</sup>。

一般来说, 项目建设环节, 为提升工程款管理水平, 建设单位应对监理单位与造价咨询机构加以委托, 对工程款进行审核, 结合相应审核意见, 优化内部审核流程, 为工程款合理支付做好铺垫。若监理单位充分发挥自身职能, 积极与造价咨询机构加以配合, 保证工程款审核过程的严谨性, 会有效降低工程款支付风险, 对超付风险加以规避, 提升项目结算水平。

然而, 部分建设单位未充分认识到工程款管理工作的重要性, 未对审核过程加以把控, 工程款支付出现一定问题, 引发超付风险, 支付的款项总额甚至远远超出结

算金额, 制约竣工结算工作的推进, 对后续验收工作造成不良影响。

### (一) 拖慢竣工结算进度

项目建设环节, 若工程款总支付额度相对较高, 甚至超出预期结算金额, 加之结算退款现象的发生, 会对竣工结算工作推进造成不良影响。若出现工程款超付现象, 施工单位工作积极性大打折扣, 未在竣工结算中投入更多精力, 结算审核存在一定问题, 审核工作推进与预期目标不符, 引发久拖不结问题, 制约竣工验收水平的提升。与此同时, 若施工单位对结算审核的重视程度不高, 未注重全过程监督机制的建立, 未对审核过程进行管控, 审核效率相对较低, 也会延缓竣工结算时间, 阻碍项目建设任务的完成, 增加相关单位发展压力, 不利于项目效益的提升。

### (二) 增加工程结算价款

在项目建设环节, 为实现对投资金额的有效控制, 保证工程效益, 会对项目建设周期加以限制, 保证项目建设进度的合理性, 为建设单位带来一定执行压力, 使得建设单位愈加注重竣工结算审计工作的开展, 遵循相应建设计划, 对竣工结算过程加以控制, 提升竣工验收水平, 保证建设进度与合同内容的一致性。而部分单位在意识工程款可能出现超过现象后, 为实现责任推诿目标, 掩盖自身失误问题, 将自身置于相对被动的境地中, 在结算争议博弈中处于一定的劣势地位, 甚至同意一些不合理的争议诉求, 难以实现对项目投资金额的有效控制<sup>[2]</sup>。与此同时, 部分单位还同流合污, 将目光集中于结算价款提升方面, 甚至采取一些不合理的手段, 增加项目资金流失量, 阻碍项目经济效益的提升, 对项目的长远发展造成不良影响。

## 二、工程款超付风险成因

项目建设环节, 工程款支付水平与项目进度具有密切联系。为实现对超付风险的有效规避, 相关单位应注重超付现象成因的探寻, 并在此基础上, 制定行之有效的对策, 最大限度提升资金利用率, 提高项目投资控制水平。工程款支付与审核环节, 超付现象成因相对复杂, 甚至出现多种因素叠加问题, 如工程量计算存在一定不足或物价下跌调整不及时等, 提升项目总支付额度, 提升

企业投资风险。

## （一）工程量计算准确性不足

工程进度款支付环节，若工程量计算存在一定问题，结果准确性得不到保障，会引发超付现象，制约项目投资管理水平的提升。一般来说，相关单位会对施工现场实际进度进行深入分析，考量进度完成状况，对进度款工程量进行计算，保证进度款支付合理性。然而，部分监理人员未主动担负起自身职能，未以严谨认真的态度开展进度款审核工作，在审核工作中投入的精力相对较少，加之施工环节工程量并不是一成不变的，而是呈现一定的多变性特征，提升工作量界面寻求难度，工作量计算清晰性不足，仅是对现场形象进度工程量进行粗略审核，确认相应的大约比例，现场实际完成工程量统计分析准确性不足，增加超付风险发生概率。

与此同时，部分造价人员未主动深入现场，未对先进电子监测技术加以利用，对施工现场的了解呈现一定片面性特征，仅是依凭监理人员认定的形象进度工作量，进而对进度款工程量进行计算，计算准确性相对较低，提升工程管理支付风险<sup>[3]</sup>。

除此之外，部分建设单位未注重工程量核实工作的开展，过度依赖监理单位与造价咨询机构等，若监理人员认定工程量相对较多，会导致当期工程进度款出现超付问题，项目整体工程款支付控制陷入一定困境。

## （二）工程款计算存在一定不足

项目建设环节，若相关单位在对材料设备价格进行评估时，未主动深入市场开展调查工作，未对价格变动情况进行精准预测，材料设备等的暂估价设置相对较高，若未及时开展认价工作，仅是依凭一瓶该暂估价对工程进度款进行计算，会导致超付现象的发生。

## （三）未注重物价的及时调整

近年来，城市建设环节所涉及的工程项目类型相对较多，施工内容相对复杂，所涵盖的材料相对较多，受市场供需变化等因素影响，材料等价格呈现一定的波动性特征。故而，相关单位在签订施工合同时，会对物价波动价格调整方法加以约定。然而，部分施工单位在对物价变化进行申报时，过度注重上涨价差的申报，未主动报送下跌价差，下跌价差调整及时性不足，会增加进度款超付现象产生概率，制约工程整体造价控制水平的提升。

## （四）未及时更新变更签证费用

项目建设环节，受诸多因素影响，如建设需求调整与设计图纸完善性不足等，会导致设计变更现象的发生，增加工程签证量，使得工程造价产生一定变化，工程款管理

要求随之改变<sup>[4]</sup>。若设计变更环节，施工单位未及时对变更费用等进行办理，将目光集中于变更费用增加申报等方面，未对减少的费用进行报送处理，会增加工程款支付量，对项目建设造成不良影响。在此过程中，若监理单位开展费用审核工作时，未注重对减少的费用的核减，会增加进度款超付现象产生概率，进度款支付合理性不足，制约项目效益的提升。

例如，部分项目建设环节，施工单位对阀门等材料进行更换，不再使用投标等的特种阀门，而是使用普通阀门，但其在进行进度款申报时，仍是对特种阀门价格加以计算与统计，监理单位等未注重对设计变更问题的深入分析，未对设计变更费用进行核减处理，在竣工结算时方察觉费用减少问题，付款总金额相对较高，甚至可能超出结算金额，阻碍工程款管理水平的提升。

## （五）不平衡报价处理效率较低

项目建设环节，不平衡报价现象时有发生，难以杜绝。部分建设单位在制定施工合同时，虽将不平衡报价修正处理措施纳入其中，但部分工作人员过程结算意识相对薄弱，在竣工结算环节方对不平衡报价问题予以关注，未注重对进度款中不平衡报价问题的调整，未主动进行合同单价的调整，若存在需要调整的不平衡单价，可能导致进度款超付现象，不利于投资管理目标的实现<sup>[5]</sup>。与此同时，部分审核人员未主动履行自身职责，未对减少的单价加以重视，未对过程结算进行控制，出现事后处理现象，不平衡报价问题得不到有效解决，工程管理成效随之降低。

## （六）争议问题处理存在一定问题

项目建设过程中，设计变更环节，工程签证等费用会出现一定变化，甚至引发一定的争议问题，对问题处理提出更高要求。若各单位之间的沟通交流频率相对较低，问题处理意见一致性不足，在降低问题处理效率的同时，会提升问题处理难度，进而增加不合理费用量，导致超付风险的产生。

与此同时，部分单位在对进度款进行计算时，未对各单位之间进行协调，未深入分析工程量等相关数据，数据计算准确性不足，制约工程款管理水平的提升。另外，在对争议费用进行计算时，若未对该费用的依据等进行评估，而是直接对其进行统计分析，数据调整不及时，也会提升工程款支付风险。

## （七）未注重监督管理工作的开展

项目建设环节，为提升资金利用率，相关单位愈加注重内部审计工作的开展，从建设单位方面着手，开展内审

工作，建立健全检查机制，充分发挥上级部门职能，提升竣工结算审计水平，对绩效进行评估，提高项目管理成效，保障项目建设要求的落实<sup>[6]</sup>。然而，部分单位在开展监督管理工作时，未严格按照相应机制开展工作，监督力度相对薄弱，制约工程款管理水平的提升。

与此同时，部分建设单位为加快施工进度，提高预算执行率，对工程款支付比例加以调整，签订补偿协议，导致不合理费用的增多，增加争议费用量，引发超付风险。另外，部分单位未注重对监督机制的调整与改进，未对工程款实际管理状况进行分析，未对项目建设风险进行评估，监督全方位性有所欠缺，降低监督水平，难以有效对工程款支付情况进行管控，增加超付现象出现概率。

### 三、提升工程款超付风险防控水平的对策

#### （一）提升工程量计算准确性

相关单位应对工程款管理予以高度重视，以严谨认真的态度开展审核工作，并对相应考核机制加以健全，定期召开工程款审核专题会议，让各参建主体充分认识到工程款审核的重要性，增强参建主体的过程结算意识<sup>[7]</sup>。同时，监理单位应主动担负起自身职能，积极与造价咨询机构等加以配合，对现场施工状况进行核实，明确工程量审核差异，提升工程的计算准确性。

#### （二）做好暂估价认价工作

相关单位应对材料设备予以高度重视，明确其是项目建设成本的重要内容，积极开展暂估价认价工作，保障该工作的有序进行，提升工作统筹规划水平，开展市场调研，对比分析招标价格，审批认价，提升认价工作效率。

#### （三）保障物价变化的及时调整

一方面，项目各参建主体应对自身过程结算意识加以强化，对传统物价调整模式进行转变，不再将目光集中于结算阶段涨跌价差的调整，而是对材料价格波动状况予以关注，保障价格下跌材料价格的及时更新，做好数据记录工作，提升价差调整准确性。另一方面，应立足于合同约定要求，及时察觉材料价格下跌现象，若施工单位未及时申报下跌价差，监理单位应充分发挥自身职能，对下跌价差进行核减，推动进度款的合理支付，对超付风险加以规避。

#### （四）对设计变更与签证加以重视

首先，监理单位应充分发挥自身职能，主动深入施工现场，对设计图纸变化状况进行核实，对施工单位加以督促，保障设计变更减少费用的及时办理，以免出现超付现象<sup>[8]</sup>。与此同时，造价人员应总结分析审核经验，确认容

易减少的工序，对现场施工状况进行评估，了解施工质量是否与设计要求相符，保障施工问题的及时察觉，提升设计变更办理水平，保证费用核减及时性。

其次，应从设计变更与工程签证方面着手，对相应台账加以更新，提升费用核查水平。

最后，应注重全面系统审核工作的开展，立足于设计交底状况，对图纸会审记录等进行核查，了解设计变更，掌握工程签证等信息，确认是否存在隐含核减事项，提升工程款审核水平。

### （五）对不平衡报价进行处理

#### 1. 完善不平衡报价处理机制

对不平衡报价现象进行处理时，应注重对相应处理机制的完善，保障处理重点的明确，提升处理工作秩序性。相关单位应在投标报价分析中投入更多精力，保障不平衡报价的及时察觉，并在此基础上，制定行之有效的应对措施，保障工程款的合理支出。

首先，应注重设计变更管理工作的开展，对施工单位进行有效控制，避免引导性变更现象的发生，加大不平衡报价控制力度。其次，应对材料设备予以高度重视，积极开展认价管理工作，从非暂估价材料着手，充分认识到认价论证的必要性，核实报价，以免施工单位出现重新认价弥补低价的问题，保证报价内容合理性。最后，监理单位应注重监督工作的开展，对低价子项材料进行报验处理，评估施工质量是否符合相应要求，提升质量检验水平，为工程款支付提供助力。

#### 2. 对调整单价条件予以关注

相关单位应对施工合同进行深入分析，了解单个子项目工程量变化幅度要求，明确分部分项工程费总额变化幅度等，为单价计价修订提供依据。在此过程中，应对报价较高的不平衡项目予以关注，明晰工程量变化状况，评估其是否达到合同约定调整单价条件，并从进度款方面着手，对超出部分单价进行调节，避免超付现象的出现，推动项目整体造价管控水平的提升，使得工程款支付愈加合理<sup>[9]</sup>。

### （六）对争议问题进行有效处理

项目建设环节，随着设计变更等的进行，产生争议问题的概率相对较高，若未对争议问题进行有效处理，工程款管理水平有所降低，可能引发超付风险。故而，相关单位应该争议问题处理中投入更多精力，保障工程款的合理支付，提升单位效益。

一方面，在对争议问题进行处理时，若各单位之间的处理意见一致性不足，可对保守处理模式加以应用，以保

守数据为依凭，对进度款等进行计算。另一方面，在对争议问题进行处理时，应评估其依据是否充分，若存在不充分现象，可利用暂时归零方法，待收集到充足依据时，重新对其进行处理，提升处理结果准确，避免出现超付现象，推动工程款管控目标的实现。

## （七）注重监督工作的开展

### 1. 建立全过程审计监督体系

审计部门应注重全过程监督体系的建立，对项目工程款支付准备环节，支付过程与支付后期等进行监督，保证监督重点的明确，提升监督事项细化水平，对关键环节进行把控，提高监督主动性，实现对项目建设环节的有效控制，规避工程款超付风险。

首先，在事前准备环节，应注重评审工作的开展，对招标文件进行审核，详细检查施工合同，对合同条款具有清晰认知，确认合同价格方式与预付款比例等，深化对抵扣方法与物价调整约定的了解，掌握工程款结算方式，为后续监督重点的明晰提供支持。其次，在事中控制环节，应对付款过程进行审核，对进度款工程量进行评估，确定其与现场实际状况是否一致，判定价格调整是否正确，保障决策合理性<sup>[10]</sup>。最后，在事后监督环节，应对结算审核方法进行评价，检查工程量计算是否准确，探寻争议问题处理方式是否合规，提升决算编制科学性，助推监督水平的提升。

### 2. 加大监督检查力度

上级审计部门应对自身职能具有清晰认知，创新审计验收模式，采用双随机方式，对项目整个建设过程进行监督检查，保障工程款的合理支付，提升工程款管理水平，降低项目建设风险。在此过程中，应以随机模式对项目单位进行抽取，检查规模不同的项目，保证样本代表性，提高检查水平，加大监督力度。与此同时，应考量工程款实际支付状况，对监督重点进行确认，细化工作模板，保证监督检查工作的高效性与针对性，及时察觉工程款支付问题，统计分析问题成因，并在此基础上，对顶层设计加以调整，完善监督机制，推动审计监督效用的充分发挥<sup>[11]</sup>。

除此之外，应以通报的模式，对问题加以呈现，提升审计结果影响范围，对各项目单位加以警示，增强单位风险意识，让各单位在投资管理中投入更多精力，提高项目管理成效，推动项目效益的提升，实现项目建设目标。

### 3. 对预算执行率进行改进

项目建设环节，为有效降低预算执行率考核所带来的

压力，规避超付风险，上级主管部门应充分发挥自身职能，给予项目单位一定权利，让其可对年度预算规划进行调整，限制调整次数，保证预算的合理性<sup>[12]</sup>。例如，可允许项目单位对上半年投资计划或预算金额等进行调整，降低外界因素的影响力度，有效缓解预算执行压力，提高工程款管理水平。与此同时，应对项目进行状况进行分析，提升调查深度，建立精细化管理体系，对预算执行力进行评估，辅以考核监督机制，降低超付现象发生概率，对建设单位效益进行维护。

## 四、结束语

在项目建设环节，为实现对工程款的有效控制，降低工程建设成本，应注重监督检查工作的开展，保障工程量等信息的及时更新，提升总工程量计算水平，为工程款确定提供助力，降低超付风险，及时调整物料下跌价差，提高工程款管理水平。

## 参考文献：

- [1]陈红敏.关于建筑企业建设工程款以房抵款的研究[J].行政事业资产与财务,2022(24):40-42.
- [2]曾宝.工程款结算中“偷梁换柱”不可取[J].现代审计与经济,2022(06):54-56.
- [3]刘征文.财务管理机制的建筑企业工程款回收对策分析[J].财会学习,2022(19):26-28.
- [4]郭伟,彭大鹏.应收工程款与项目运营期股权的转化[J].国际工程与劳务,2022(05):71-72.
- [5]刘晓良.着力整治政府类投资项目长期拖欠工程款问题[J].协商论坛,2022(04):32.
- [6]刘清燕.建设工程合同的工程款结算纠纷及解决途径[J].法制博览,2021(28):83-84.
- [7]徐丽丽.施工企业应收工程款的管理[J].中国集体经济,2020(20):155-156.
- [8]潘军锋.建设工程价款结算审判疑难问题研究[J].法律适用,2019(05):73-81.
- [9]王海旻.关于铁路基建项目竣工财务决算后审计的思考[J].时代金融,2018(33):281-282.
- [10]杨亚林.浅谈高速公路项目的造价管理与避免超付工程款措施[J].江西建材,2016(22):231-232.
- [11]汤益香.某住宅项目中中期付款超付处理实例研讨[J].现代经济信息,2015(12):148.
- [12]迟磊.超付外部劳务工程款的成因及预防措施[J].价值工程,2015,34(05):179-180.

## 作者简介：

孟改，江苏瀛洲发展集团有限公司。