

注册监理工程师考试辅导：国际工程报价监理工程师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/545/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_9B_91_E7_c59_545571.htm

国际承包工程的投标报价涉及面相当广泛，属于技术与经济紧密结合的综合技巧，是一个项目的关键阶段。报价的成功与否不仅关系项目的中标，而且将直接影响到日后的经济效益。虽然从时间上看，报价工作与整个项目管理过程相比是一个很小的部分，但该阶段工作的优劣对于工程的最终结果影响至关重要。承包商在报价时，不可静止地看待项目涉及的资金问题，因为实施情况随时都在变化，资金处在生成利润的循环过程中，处于运动状态。要对资金运作的全过程中每一阶段的资金占用数量和时间做出动态分析，进行盈亏预测，试算平衡，找出并控制好极限点，预先例出妥善安排。另外，国际承包工程中资金使用的效益还与业主付款的货币种类和汇率紧密相关，应该注意配有适当的措施。以下重点探讨项目报价阶段如何合理运用资金的一些问题。

资金的利润回报 项目在实施过程中需要大量的资金投入，因此要特别注重产出的经济效益。在计算项目的报价时，承包商应该经常对自己提出这样的问题：“我们对项目投入了这些资金，那么产出的利润是多少呢？”承包商在投标前进行投资回报的分析计算时，应该以下面的不等式作为指导原则：利润回报 \times 百考试题 \times 资金，做出尽可能科学的分析和预测。资金的平均回收周期是相当重要的经济指标。在对项目进行可行性分析时，应该对此认真考虑，尽量减少资金的空档运作。很明显，在其他条件相同的情况下，资金回收周期越短，项目效益

就越好。如果项目管理不善，材料设备交货延误，质量返工，造成工期延误，承包商可能遭致罚款和更大的经济损失。而且由于工期的延长，可能使得占用的自有资金及贷款利息增加，管理费相应增大，工资开支加大，机械设备折旧和使用费提高，物价和其他费用上涨，汇率变动，等等。这些增加的开支只能用利润来弥补和冲减。如果工期拖延过久，则计划利润将全部被冲损甚至造成亏本。

货币贬值的影响

FIDIC合同不要求承包商在投标时就把不可预见的费用如物价丰涨等风险因素全部考虑进去，而是主张按照合同条款的规定，由业主随时补偿可能发生的经济损失，从而避免承包商将全部风险预先折算成标价而包括到报价中，以便能够得到具有竞争性的报价，这也是业主的最大利益所在。为防止物价大幅度自然上涨造成承包商增加费用支出，FIDIC合同通过第70款（费用和法规的变更）的价格调整条款和调价公式，规定业主将承担物价浮动的实际费用。这种方式可使承包商免受物价风险的负面影响，对于业主降低工程造价也不失为一种有效的手段，尤其适用于合同工期在履约过程中，当物价指数上涨，施工成本增加，工程造价大幅度提高时，承包商可以根据合同第70款（费用和法规的变更）要求进行价格调整，并由业主追加支付这类意外费用的净值。这种价格调整，对承包商有效减少履约风险和增收创利都非常重要。目前，国际承包工程项目实际使用的调价公式尚无统一规范和固定格式，并且没有明显的规律可循。不过，所有调价公式的思路都是以某时、某地、某类人工、某种材料和其他费用的价格为基础，随着时间的推移，求出该地在结算时的某个一定金额的验工计价款中工费、材料费和其他费用现行价格

与基本价格之比，再乘以该项工费、材料费和其他费用各占合同额的比例，以补偿承包商因物价上涨发生的损失。调价公式不宜过于繁杂，原则上是一个线性公式，其中调价金额是物价上涨的正比函数，即物价上涨越多，承包商所获调价越多。如果在报价时能够做出客观的分析和预测，就能在履约过程中缓解合同单价与市场通货膨胀之间的矛盾，达到保值目的，甚至可以增收创利。承包商应该熟悉FIDIC合同第70款（费用和法规的变更）的价格调整条款和调价公式，报价时应认真研究标书中的调价公式及其各种系数对最终结果的影响。特别是在高通货膨胀和货币兑换率不稳定的国家和地区实施项目时，研究调价问题对避免工程费用受价格剧烈波动的影响尤为重要。承包商报价前应对项目所在地的物价市场进行认真调查和分析，并研究有关立法规定可能产生的影响，对工程实施期间可能出现的情况作出全盘考虑和统筹安排，使调价结果至少与实际情况相符。根据价格指数的变化，承包商在履约时应及时调整生产计划，有意识地增加结算工程款并适时调价，从而增加收入。如果通到业主对工期较长的项目在合同中删除第70款（费用和法规的变更）的价格调整保值或其他经济补偿条款，不对物价自然上涨等外部因素支付承包商调价款，承包商则应注意在合同谈判时修改这种苛刻条件。否则，只得在合同的价格中预先列入风险保障金，打进一笔应付这种费用上涨的意外费用。对于工期较长的项目，物价风险相当突出和敏感，承包商在报价中将这些潜在损失适当分摊到永久工程的单价中，可以保护自身经济利益。流动资金的考虑 一个项目的计划利润也许很可观，但如果承包商在实施过程中没有足够的流动资金作为支持，履

约中期所获利润又不能满足流动资金需要，就难以维持项目的正常运转，可能导致公司破产，计划利润将化为泡影。如果流动资金不足，承包商必须考虑银行贷款。这时要采用透支利率，考虑银行将按季复利计息。这样一来，项目的营业额越大，风险也就越大。国际承包工程在履约中承包商可能面对的最大人为风险是付款，即FIDIC合同第60款（验工证书与支付）中涉及的内容。如果业主在特殊条款中删掉预付款，承包商在报价计算时则应考虑必要的周转资金及可能承担的利息，并将贷款利息打入项目成本。承包商在履约过程中尤应尽力收款，抓紧收回验工计价款。FIDIC合同第60款（验工证书与支付）规定，业主支付的流动资金的收款周期通常为30~60天，以便解决部分流动资金。承包商不可轻信业主延误付款的各种借口，因为一旦付款出现问题，将直接影响到承包商流动资金的正常周转，甚至造成断档。承包商应该研究可能影响流动资金的因素，如：是否有预付款周转，业主是否有付款保障，扣留的工程保留金是否太高，合同特殊条款中是否出现业主以材料物资抵付工程款项的情况，等等。工程进度付款要及时结算并确保及时收回，即使是考虑到多种因素，承包商不想根据合同第60款（验工证书与支付）和第69款（业主违约）与业主终止合同，而是希望根据合同第60.10 由于市场上的资金每时每刻都在自动生成利息，有时闲置资金的浪费年均可达其原值的20%~25% FIDIC合同第14.3款（提交资金周转估算）规定，承包商在呈交计划和施工组织说明的同时，还要提交一份与之对应的验工；计价产出配置表，即资金周转流动分析。因此，必须统筹考虑项目实施过程中的资金回收问题，在施工组织安排时与验工计价的财

务收支曲线统筹考虑。做好流动 流动资金的控制也是相当有价值的管理手段之一。在编制流动资金的预算时，承包商必须考虑项目运作中的各个方面，并避免陷入困境，对资金用款情况要有预案考虑。

币种和汇率影响 由于国际承包工程的财务应收、应付帐款涉及到外币和当地币，而相关货币之间汇率的变动可以造成货币价值的变化，因此签约时与项目完工后同等数量的资金并不会是等值的。承包商在项目实施的过程中，必须注意货币风险。货币不稳定对承包商是一大风险，应该在报价时就做好货币汇率走势的分析和预测，根据项目的实际情况制定有关措施，尽量防范外汇风险，避免或减少可能带来的经济损失。

汇率变动对项目成本将造成直接影响，是承包商经常遇到的主要金融风险，集中表现在通货膨胀造成的物价浮动上。在签约时，工程付款通常以当地货币为计算基础，承包商应力争在合同中采用固定汇率，按照FIDIC合同第72.1款（汇率）的规定，通过换算确保收到合适的稳定外币，消 要充分考虑到可能发生的各类风险，尤其是在经济动荡、通货膨胀严重的国家和地区承揽项目时，使用合同第72.2款（货币比例），应尽量加大外汇比例。如果工程数量B.Q.单中要做分项分配，应该将前期当地软货币比例调高，先收回当地币并早花出去，尽量采购实物，避免货币贬值可能带来的不利影响，并使得最终获利为硬通货。项目一般分为外币和当地币支付承包商的工程进度款，FIDIC合同是按照第72.2款（货币比例）规定的外汇百分比直接进行分劈，从而确定应该支付承包商的外币与当地币的具体数额。也有采用分别列出细目支付的情况，这时承包商应注意在报价时安排，避免货币贬值的负面影响。要严 在软通货国家和地区

，业主通常喜欢用当地货币支付验工计价，这样可以不承担任何货币浮动的风险；承包商则希望得到可以任意转换成其他国家货币的硬通货，以减少货币因素可能造成的经济亏损。在非自由外汇和当地经济脆弱、货币贬值严重的国家和地区，必须考虑项目的外汇平衡有余，一定要将当地软货币的比例控制在工程自身能够消化的范围之内。另外，FIDIC合同第60款（证书与支付）的特殊条件中还应写明与合同第70款（费用和法规的变更）和第72款（汇率/货币比例）有关的一些具体规定，例如当发生增减后应按相同比例支付，除当地币外的货币应该完全可以自由兑换，等等。承包商在报价时对此应认真研究。如果承包商得到的大部分付款是当地软货币，而承包商投入的流动资金是外币硬通货，则到工程结束时，即使在帐面上获得了当地货币的利润，但受当地货币贬值和汇率变动的影 响，承包商拿这些当地币，可能连当初投入的外汇本金也买不回来。这时就出现了帐面虚盈的现象。承包商应该特别注意防止帐面虚盈，必须明白帐面金额（例如应收帐款的盈利）未必是实实在在的可以流通的货币，绝不可将帐面盈利与实际情况混为一谈。我国国际承包公司有时出现虚盈实亏的问题（欠账）。出现欠账本身就是经营者的失误，项目经理是有责任的，看着不行就应该停工或放慢施工进度，因为这时引用FIDIC合同第60款（验工证书与支付）和第69款（业主违约）等是很合理的。“二八法则”的应用影响任何事物的各种因素不可能是均衡分布的。承包商在报价过程中，应该按照“二八法则”，下大力气去找出那些对事物发展起80%作用而仅占事物20%内容的部分，努力解决好这些重点问题。也就是要善于抓住可能影响项目经济效

益的主要矛盾。考虑问题的关键是投入的回报要高于一切，而利润的百分比和绝对值应该让位于资金的回报，并据此最终做出决策。当然，重点也不是一成不变的，这就更要做好动态分析。承包商不可被报价计算时的数字游戏所迷惑，一定要联系实际，抓住重点，拿出具体对策，并把有关问题落在实处。可能影响项目经济效益的因素很多，但上述各项因素是至关重要的。承包商在报价进行项目评估时，应该经常问自己：第一，项目的经济结果如何（效益预测）？第二，资金多久收回（时间框架）？第三，对资金投入的回报率是否满意（与银行存款利息比较）？第四，根据现值分析表得出的结论（综合判断）？这种报价时的动态分析进行得越深入透彻，决策也就会越正确，得标也就越有把握，获利也就越丰厚。另外，对于潜在的问题和风险应该做好准备，要留有充分的余地。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com