

企业财务风险影响的对策浅析 降低文化差异对国际工程施工

杨红彩 古建芹 任冬冬

广义的文化差异包括语言及宗教方面的差异、经济和社会制度方面的差异以及价值观念及自然环境等方面的差异。对国际工程施工企业来说,降低文化差异对项目财务风险的影响,可从投标报价阶段、设计和采购阶段和施工阶段着手。

(一) 投标报价阶段

第一,使用合同价格调整方法。为确保投标报价合理,可以考虑引入国际标准土木施工合同条款(FIDIC 合同条款)中规定的合同价格调整方法,即 $P_n = a + b(L_n/L_0) + c(E_n/E_0) + d(M_n/M_0) + \dots$ 。其中, P_n 为调价系数,用这个系数乘以某个时段的工程进度款(一般采用月度工程时段),即可得到该时段应实际支付的总的工程价款。 a 为固定系数,表示不可调整的工程价款, b 、 c 、 d 分别表示构成工程价款的各项费用的调整系数(比如人工费用、材料费用、工程

设备费用等), L_n 、 E_n 、 M_n 分别表示某个工程时段所实际支付的工程费用指数值, L_0 、 E_0 、 M_0 分别指的是同一个工程时段预算支付的工程费用指数值。由公式可知,如果 $P_n > 1$,那么实际应支付的工程进度款数大于合同预定的款项,原因可能为人工成本、材料采购成本或者工程设备使用成本的增加,预示可能出现财务风险;反之,如果 $P_n < 1$,那么实际应支付的工程进度款数小于合同预定的款项,这表明合同报价在可接受范围内。采取这种方法,可应对项目所在国频繁变动的物价,有助于提高报价的合理性,避免引发财务风险。

第二,增加使用硬货币的比例。各国之间的货币汇率每天都处于不断变化之中。所以,国际工程承包项目在投标报价阶段,要增加使用硬货币的比例,少使用当地软货币,以减少货币政策变化、汇率变化对工程项目的不利影响。

第三,使用远期外汇买卖方式。远期外汇买卖是指交易双方以降低汇兑风险为目标,按照合同约定的日期和约定的汇率在到期时进行交割的一种外汇买卖交易。国际工程施工企业在签署合同时可以通过确定协议价格来确定未来某一天的外汇价格,今后按照协议价格进行实际交付,从而减少货币政策对财务风险的影响。

(二) 设计和采购阶段

第一,坚持本地化原则,在“性价比最优”的基本原则下优先考虑本地分包商和材料供应商,这样更容易得到当地政府、企业和人民的支持。

第二,充分利用税收政策降低项目的财务风险。对于某些国家而言,我国工程施工企业的部分设备、材料可以免征进口关税和增值税,所以在项目执行过程中,应尽量将以上设备和材料纳入免税体系,以降低税收成本。此外,根据我国税法相关规定,出口货物除国务院另有规定者外,均属于出口退税范围。国际工程施工企业办理出口退税后,可以

获得一笔现金流。

(三) 施工阶段

第一,建立财务风险监控机制。在国际工程项目中,防范文化差异带来的财务风险是一个全员、全方位的动态过程。承包商应建立由财务部门牵头、管理等相关部门参与的财务风险监控机制,聘任专门的信息监控员,随时掌握施工项目所在地的政局变动、法律制度和经济社会制度变革及市场变化等相关信息,适时监测文化差异对工程项目形成的财务风险,使财务风险防范制度化。

第二,建立与施工地有关各方的沟通协调机制。一是建立与施工项目所在地中国大使馆的沟通机制,将施工单位承接的施工项目地点、时间、内容等详细告知,并明确提出需要帮助的事项,以便及时得到有效援助。二是建立与施工地发包方的沟通机制。这里的发包方包括项目建设及项目管理机构,国际工程施工企业在项目投标、设计过程中,应与发包方进行多次接洽,以使彼此有一定的认识和了解。在施工过程中,仍然要继续与其保持沟通,利用他们对当地社会经济情况熟悉的优势,尽早采取措施防范财务风险。三是建立与施工项目所在地有关各方的沟通机制。在施工过程中,应该在中国大使馆指导下,与施工项目所在地政府保持一定的联系,争取当地政府的支持和帮助。

(作者单位:河北省发改委宏观经济研究所 河北经贸大学财税学院 审计署京津冀特派员办事处)

责任编辑 鲍双双

