

浅谈工程成本核算中的问题与对策 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/457/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E5_B7_A5_E7_c56_457739.htm

项目成本核算是项目管理中的一个极其重要的子系统，是项目管理的最根本标志和主要内容。重要性体现在两个方面：一方面它是项目进行成本预测，制订成本计划和实行成本控制所需信息的重要来源，另一方面它又是项目进行成本分析和成本考核的基本依据。当前在施工企业中存在对在建或已完工程统计、业务、会计“三算”不一致等问题，造成成本核算不实，降低了成本管理质量。本文从成本审计的角度分析了项目工程核算中存在的主要问题，提出进一步提高施工企业项目工程成本真实性的对策。

1项目工程成本核算中存在的主要问题

11以收定支，人为调节成本 一是在推行项目经理承包经济责任和任期目标负责制的情况下，为完成定包利润，在决算中擅自调节成本；二是个别项目领导好大喜功，为追求名利多报利润，该提的费用不提，该摊的费用不摊，该列的费用不列。

12计价额与实际计价额不一致 原因是为保证项目完成产值任务，单位与单位之间竞相攀比，计划统计部门往往虚报计价，而且现行规定又必须按计划统计部门的上报计价数计列决算，因此，这就使实际已完工程成本与项目上报计价数不符，形成了成本虚假因素。

13增大当期未完工程成本 为了获得某一时期(或报告期)内比较满意的经济效益，项目财务部门将应列的部分已完工程成本作为未完工程成本预留挂账不予结转，形成了实际工程成本虚减，影响了项目成本核算的真实性。

14以往来账调节成本 由于施工企业各工程项目高度分散，

造成一些单位转账在时间上受影响，这时有的会计人员为赶时间，求速度，在核实往来账项中擅自调整挂账，影响了成本核算的真实性和完整性。

15 摊提费用不足或与实际不符

- (1) 待摊费用少摊或不摊。由于财会人员素质低或主管领导者的意图，未按责权发生制的原则按时摊销，形成成本不实。
- (2) 预提费用未提或未提足。在施工过程中，一些费用实际已发生，但未支付，又需分期计入成本，由于未按责权发生制的原则按时足额预提，也形成了项目施工成本不实。
- (3) 以材料成本差异调节成本。有的项目工程对材料成本差异的摊销，往往视其当期效益的好坏而定，效益好时就摊，效益不好时就少摊或不摊。

16 库存材料及资产核算不实。

- (1) 库存材料账面价值与实物价值差距悬殊。一是对库存材料不进行定期盘点，致使部分库存材料账面有，而实际无；二是对工地在用材料不进行认真清查，致使部分材料消耗不准确(如大堆材料、周转性使用材料等)；三是核算不细，管理控制也不严，致使不及时报列或少报列材料消耗以及存在管理上的漏洞等。这些问题将直接影响项目工程材料消耗成本的真实性。
- (2) 固定资产核算不实，引起虚减成本支出。一是固资重置价低于账面价值；二是不按规定标准少提或漏提固定资产折旧；三是自购固定资产未提或未提足折旧，特别是施工企业实行股份制改革后，有的项目单位自购固定资产干脆就长期挂账不列固定资产账，更谈不上提折旧；四是有的项目单位对固定资产采取明封暗用的办法虚增效益等。

17 以挂账名义虚减成本支出

- (1) 对应收账款长期挂账。特别是在施工中，因设计变更、材料涨价、工费调整等原因造成的额外成本支出挂列应收账款，但由于合同条款不明，责任不清，对这部分额外成

本支出不予承让或只部分承让，因而也形成了虚减成本支出。(2)基层以挂账盈亏重复报列结算或不列决算。在近年来实行项目管理的任期经济责任目标利润承包过程中，对其多实现的利润项目按比例收交，其留成的历年利润，看其当年经营效果不好，也将留利列入当年决算，导致了项目工程成本的虚假反映；其次是由于基层实行定包利润上交包干，按完成产值指标切割上交利润报列决算，但实际上又出现了亏损，因此，形成了亏损挂账，虚减了工程成本支出。(3)在汇总决算中调整挂账项目工程成本，其主要原因是企业主管部门从宏观角度出发，针对所属项目工程部分效益差，或者未能达到上级计划目标利润指标，有的为了对上交待和各项目之间奖罚平衡，并采取种名义转列或隐瞒成本。18对已完成的分包工程计价核算反映不实 在施工企业推行各种形式承包经济责任制和企业争上产值的欲望下，各项目都存在着大量的内外分包工程，特别是对一些比较大的工程分包给有关施工单位，但由于年(季)终对各分包单位已完工工程未予及时进行预结算，也未按规定要求预提分包工程成本，实际上就形成了部分分包工程成本未列入成本反映，影响了项目工程成本的真实性。19其他有关成本不实的影响因素 由于企业约束机制不健全，导致成本不实：一是对任期前期遗留问题不预处理，对现任有关潜亏的挂账成本义不列决算；二是部分应列成本或由企业积累负担的费用支出转列营业外支出；二是普遍存在挤列成本的职工食堂生活费补助，以及食堂用具和其他虚报冒领行为引起的成本支出等。2加强项目成本审计调查，提高项目工程成本真实性 针对当前项目工程成本与实际不符，部分项目工程核算人员故意隐瞒项目成本真实性的

情况，本文提出如下对策供参考：21明确项目工程成本审计调查目的 其目的是：维护企业成本管理制度和国家有关财务支出规定，强化内部管理，加强成本核算，保证项目工程成本核算真实正确、完整，消除工程成本不实的隐患，寻求降低成本的新途径。22完善项目工程成本审计调查内容 项目工程施工具有规模大、内容多、消耗大、周期长、涉及面广的特点，这些特点必然造成项目工程成本费用核算的复杂性。审计调查时主要看工程项目实际成本支出的核算、分配、结转是否合法、合规、合理；工程预算成本收入和实际成本支出的口径是否一致；预提费用、待摊费用、周转材料摊销、材料(产品)成本差异分配和结转是否合理；属于项目成本开支的期间费用(如管理费、间接费)的核算是否合理，有否乱摊乱挤项目成本。具体可包括以下内容：221人工费支出 主要审计工程项目人工费结算情况和节超原因：有否任意扩大工程量和提高结算单价；估工、包工开支的人工费是否合理；预算收入的人工单价与实际支出的人工单价是否一致，有否人为地多估冒算或重复计算人工费等。222材料费 工程项目的经济效益主要来源于材料费用的节余，材料费用管理不善就容易发生被盗、毁损、盘盈、盘亏等。因此，材料费用的审计是工程项目实际成本审计的重点，材料费的审计必须从材料购入(调拨)、耗用和管理等环节入手，着重审计造成材料量差和价差的因素。(1)材料采购 主要审计材料采购价格是否合理，是否货比三家、价比三家；材料质量是否符合要求，有否以次充好，材料有否短斤少两；材料运输损耗是否合理，运输途中材料有否丢失或短缺。(2)材料耗用 对材料耗用的审计，主要审计工程项目预算收入的材料费用与实际耗

用是否相配比；预算配料的材料数量与实际耗用的材料数量是否一致，有否人为地多耗或少耗；周转材料是否按财务规定进行摊销，大堆材料有否按配比报销；材料差异是否按规定进行分配；对盘盈、盘亏、毁损的材料是否按规定手续进行财务处理。(3)材料管理 主要是对材料计划的申请、材料采购(调拨)、运输、保管、库存材料的多少等过程进行审计。首先看材料计划是否合理，是否按工程进度要求进料，材料保管有否被盗、毁损；库存材料有否积压；材料的账物是否相符，材料收发手续是否完备，有否出现漏洞等。

223机械费用审计 机械费用主要审计施工组织设计，施工方案的选择，机械化施工程度和机械利用率、完好率，机械油料消耗定额执行情况以及机械正常保养、维修，内部单位的机械台班费结算是否合理等。

224工程项目间接审计 主要审计属于工程项目开支的间接费用，如工程项目的非生产人员有否超编，差旅费、办公费等有关费用有否扩大，工程项目内部经济分配是否民主合理，工资、奖金、补贴等发放是否符合有关规定等。

23严格项目成本审计调查程序 项目成本审计调查工作的开展，首先要明确成本费用的范围，根据具体成本项目，严格细致，逐步深入，进行全面或者有重点的开展好审计调查工作。对项目施工作业成本的审计调查重点是围绕直接费和期间费用，严格履行以下审计调查程序：(1)确定成本对象。即根据所施工的项目来具体确定成本核算对象；(2)审查具体的成本项目，根据每一成本项目的工费、料费、机械费、运杂费、其他直接费、管理费用方面的成本支出情况，审查其真实、正确性、完整性和有效性，以便项目工程施工全过程的资金耗费情况，有效地挖掘降低成本的潜力；(3)审查成

本费用的管理责任健全与落实情况。即各项成本管理制度是否健全，职能职责是否明确，成本管理的目标责任制是否建立和完善，内控制度是否健全有效，以及对成本费用管理采取的措施和改进意见是否完善配套和切合实际等；(4)对项目工程成本费用进行深入细致的全面审计调查。24加强项目成本审计调查组织 开展项目工程成本审计调查的组织形式主要有二种。一种是直接审计调查组织形式。即按隶属关系组织开展成本审计调查，工程项目由谁主管，就由谁组织审计。一种是综合审计调查组织形式。即由项目部的上级主管单位的审计部门牵头，实行上下配合(指公司审计部门和项目专兼职审计人员)，部门(财务、企管、劳资、物资、设备运输、经营、技术等部门)协调共同组织开展成本审计调查工作。但具体采取那一种审计调查组织形式，应根据企业各自的特点和实际情况而定，一般可采取第二种审计调查组织形式，当然，在特殊情况下，上一级审计部门可对下一级审计部门审计范围的项目直接进行审计。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