

施工项目成本核算任务原则与方法（二）造价工程师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/551/2021_2022__E6_96_BD_E5_B7_A5_E9_A1_B9_E7_c56_551227.htm 二、施工项目成本核算

的任务和要求（一）施工项目成本核算的任务 鉴于施工项目

成本核算在施工项目成本管理所处的重要地位，施工项目

成本核算应完成以下基本任务；（1）执行国家有关成本开

支范围，费用开支标准，工程预算定额和企业施工预算，成

本计划的有关规定，控制费用，促使项目合理，节约地使用

人力、物力和财力。这是施工项目成本核算的先决前提和首

要任务。（2）正确及时地核算施工过程中发生的各项费用

，计算施工项目的实际成本。这是项目成本核算的主体和中

心任务。（3）反映和监督施工项目成本计划的完成情况，

为项目成本预测，为参与项目施工生产、技术和经营决策提

供可靠的成本报告和有关资料，促进项目改善经营管理，降

低成本，提高经济效益。这是施工项目成本核算的根本目的

。（二）施工项目成本核算的要求 为了圆满地达到施工项目

成本管理和核算目的，正确及时地核算施工项目成本，提供

对决策有用的成本信息，提高施工项目成本管理水平，在施

工项目成本核算中要遵守以下基本要求 1.划清成本、费用支

出和非成本、费用支出界限 这是指划清不同性质的支出，即

划清资本性支出和收益性支出与其他支出，营业支出与营业

外支出的界限。这个界限，也就是成本开支范围的界限。企

业为取得本期收益而在本期内发生的各项支出，根据配比原

则，应全部作为本期的成本或费用。只有这样才能保证在一

定时期内不会虚增或少记成本或费用。至于企业的营业外支

出，是与企业施工生产经营无关的支出，所以不能构成工程成本。《企业会计准则》第54条指出：“营业外收支净额是指与企业生产经营没有直接关系的各种营业外收入减去营业外支出后的余额”。所以如误将营业外收支作为营业收支处理，就会虚增或少记企业营业（工程）成本或费用。为此，施工企业财务制度规定，不得列入成本、费用的支出见第一章第一节。由此可见，划清不同性质的支出是正确计算施工项目成本的前提条件。

2. 正确划分各种成本、费用的界限

这是指对允许列入成本、费用开支范围的费用支出，在核算上应划清的几个界限。

（1）划清施工项目工程成本和期间费用的界限

施工项目成本相当于工业产品的制造成本或营业成本。财务制度规定：为工程施工发生的各项直接支出，包括人工费、材料费、机械使用费、其他直接费，直接计入工程成本。为工程施工而发生的各项施工间接费（间接成本）分配计入工程成本。同时又规定：企业行政管理部门为组织和管理施工生产经营活动而发生的管理费用和财务费用应当作为期间费用，直接计入当期损益。可见期间费用与施工生产经营没有直接联系，费用的发生基本不受业务量增减所影响。在“制造成本法”下，它不是施工项目成本的一部分。所以正确划清两者的界限，是确保项目成本核算正确的重要条件。

（2）划清本期工程成本与下期工程成本的界限

根据分期成本核算的原则，成本核算要划分本期工程成本和下期工程成本。前者是指应由本期工程负担的生产耗费，不论其收付发生是否在本期，应全部计入本期的工程成本之中；后者是指不应由本期工程负担的生产耗费，不论其是否在本期内收付（发生），均不能计入本期工程成本。划清两者的界限，对于正确

计算本期工程成本是十分重要的。实际上就是权责发生制原则的具体化，因此要正确核算各期的待摊费用和予提费用。

(3) 划清不同成本核算对象之间的成本界限 是指要求各个成本核算对象的成本，不得“张冠李戴”，互相混淆，否则就会失去成本核算和管理的意义，造成成本不实，歪曲成本信息，引起决策上的重大失误。(4) 划清未完工程成本与已完工程成本的界限 施工项目成本的真实程度取决于未完施工和已完工程成本界限的正确划分，以及未完施工和已完施工成本计算方法的正确度，按月结算方式下的期末未完施工，要求项目在期末应对未完施工进行盘点，按照预算定额规定的工序，折合成已完分部分项工程量。再按照未完施工成本计算公式计算未完分部分项工程成本。竣工后一次结算方式下的期末未完施工成本，就是该成本核算对象成本明细帐所反映的自开工起至期末止发生的工程累计成本。本期已完工程实际成本根据期初未完施工成本，本期实际发生的生产费用和期末未完施工成本进行计算。采取竣工后一次结算的工程，其已完工程的实际成本就是该工程自开工起至期末止发生的工程累计成本。上述几个成本费用界限的划分过程，实际上也是成本计算过程。只有划分清楚成本的界限，施工项目成本核算才能正确。这些费用划分得是否正确，是检查评价项目成本核算是否遵循基本核算原则的重要标志。但应该指出，不能将成本费用界限划分的做法过于绝对化，因为有些费用的分配方法具有一定的假定性。成本费用界限划分只能做到相对正确，片面地花费大量人力物力来追求成本划分的绝对精确是不符合成本效益原则的。

3.加强成本核算的基础工作

(1) 建立各种财产物资的收发、领退、转移、报

废、清查、盘点、索赔制度。（2）建立、健全与成本核算有关的各项原始记录和工程量统计制度。（3）制订或修订工时、材料、费用等各项内部消耗定额以及材料、结构件、作业、劳务的内部结算指导价。（4）完善各种计量检测设施，严格计量检验制度，使项目成本核算具有可靠的基础。

4.项目成本核算必须有帐有据 成本核算中要运用大量数据资料，这些数据资料的来源必须真实可靠，准确、完整、及时；一定要以审核无误，手续齐备的原始凭证为依据。同时，还要根据内部管理和编制报表的需要，按照成本核算对象、成本项目、费用项目进行分类、归集，因此要设置必要的生产费用帐册、正式成本帐，进行登记，并增设必要的成本辅助台帐。百考试题岩土工程师站点 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