

成本加利润的投标报价方法探讨造价工程师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/552/2021_2022__E6_88_90_E6_9C_AC_E5_8A_A0_E5_c56_552482.htm 把造价师站点加入收藏夹

工程招投标作为国际通用的一种科学合理的承发包方式，在我国也已广泛应用，随着FIDIC合同条款和建设施工合同示范文本在我国建筑行业的应用，将更加成熟合理，工程项目建设管理更加规范。在建筑市场竞争异常激烈的今天。施工单位在投标过程中使工程报价既能体现自己的水平又切合工程实际，提高竞争能力，成为工程中标的关键。最近，建设部发布了建标[1999]1号文“关于印发《建设工程发包与承包价格管理暂行规定》的通知”，《暂行规定》第七条“工程价格的分类”中，就将工程价格分为了三类：固定价格；可调价格；工程成本加酬金确定的价格。结合建设部的有关部门规定，现就成本加酬金(利润)的投标报价方法在此作一探讨。

一、成本加利润报价方法的编制内容 通过对投标企业拟投入的劳动力、机械设备、材料进行分析，结合预算定额和企业的施工定额、已完类似工程的有关资料和投标工程的特点，预测投标工程成本，再选取适当的利润率以确定投标报价。

1. 投标工程成本的编制内容 投标工程成本是指工程的直接成本、间接成本和其它成本。直接成本包括建设工程所需的人工费、材料费及机械使用费。间接成本包括现场管理费、上级管理费、财务费用等。其它成本包括税金、投标费用、保险费用、贷款利息、职工福利基金、养老基金、医疗保险基金、住房公积金等。这些费用在实际工程投标中要分摊到各个单项工程中。另外，有些费用如保险金、临时设施

（包括施工便道、便桥、临时通信、临时生活用水、临时驻地建设、业主及监理工程师的费用等等）有的在投标工程量清单中单列，可作为单独一项进行报价，有的没有单列，要将这些费用分摊到各项工程中去。

2. 投标工程的利润的确定

工程投标中的利润率，虽然在预算定额中有明确的规定，但在实际工程投标中，特别是工程项目少、投标单位多的情况下，想要中标，确定利润率相当慎重，需考虑多方面的因此。

- （1）要分析竞争对手，如果对手任务不足，可能会采取低报价，保本投标，相反则可能会采取高报价。
- （2）要分析本企业目前的状况及市场开始情况，如果目前任务比较充足，或者本企业具有较其它单位无法比拟的优势，如技术特长、专业优势和特殊机械设备等，利润率可确定的高一点，如果企业想开拓投标工程所在地的工程建设市场，面对地区保护、行业保护比较严重的现实，要想提高投标竞争力，可取低利润率或不取。
- （3）根据工程特点，对那些工程技术简单、施工难度小、管理难度和投入也较小，同时工程量又比较大的项目，可降低利润率，利用本企业熟练的施工和高产量来取得利润；对那些技术复杂、施工难度大、管理难度和投入也比较大的项目，可提高利润率。
- （4）对亚行、世行贷款建设的工程项目，大都是低标中标原则，只有投低标才有中标的可能，在投标时确定低利润率。
- （5）要结合本企业的在建或已完同类工程，确定利润率。

二、成本加利润投标报价的编制方法

1. 研究招标文件

招标文件是投标的主要依据，承包商在动手计算标价之前和整个投标报价期间，均应组织投标人员进行细致地阅读招标文件，仔细分析研究，弄清招标文件的要求及报价内容。

- （1）工程量清单的编

制体系和方法。单价的费用组成，搞清清清单项目和细目的含义。（2）各种费用列入报价的方法。如税金、保险费等是计入单价还是单列按总值报价。（3）施工期限内人工费、材料、设备涨价调价方式，哪些内容为可调费用，哪些不调。

2.计算和复核工程量 在招标文件中，工程量清单是将几个工序或相同标号类似项目合并一起，作为清单工程量的计量支付项目。在编制报价前应仔细阅读招标文件技术规范的计量支付部分。按给出的工程量清单项目和技术规范逐项结合图纸统计计算。招标文件提供的是初步设计文件，要计算细部工程量须借助关标准图集，及以往的资料和经济进行估算，也可按概算定额规定统计计算，在工程量的计算和统计时发现漏项、多项和出入较大的项目应向业主咨询。清单工程量以招标文件和补遗书、修正书的项目和工程量为准。投标人不得对项目 and 工程量作丝毫的变动，否则容易导致废标。若清单工程量与计算不一致且业主没有修正，可按清单给定分配调整。

3.分析计算单价和总价 首先应熟练掌握定额各章节的内容和工作要求，定额各章节的说明，定额的换算方法，各子项目包含的工作内容，防止重复计算和漏套子项。在使用定额时往往容易遇到设计与定额配合比不一致的项目，应按定额规定进行换算。对定额的缺项部分，可借用类似项目或用相近项目换算。对无类似项目可套用、借用的工作项目，可编制补充定额。根据工程实际和市场调查结果，确定人工、材料、设备和机械台班的基本单价，根据施工方案、人工、施工机械工效水平和材料消耗水平确定单位分项工程直接费。计算分项工程的直接费还需要注意以下两点：注意把业主在工程量表中未列出的工作内容及其单价考虑进

去，不可漏算。 分项工程单价必须随市场价格的波动而在每次报价时予以调整。 有了分项工程基础单价，再乘上招标文件工程量表中的工程数量，然后相加汇总即得出直接费。根据计算出的间接费总额，确定该项目间接费与直接费的比率，再进行单价分析，把全部间接费、上级管理费、风险费和计划利润按分项工程摊入，最后可确定每项工程单价，填入工程量表，计算单项工程价格和投标总价。在实际投标报价中，一般根据投标情况确定如何摊入，如早期摊入、递减摊入、递增摊入、平均摊入等。

4. 成本分析

对工程的其它直接费和间接费进行分析。由预算分析得出直接费和间接费总额，根据以往的经验和技术复杂程度，拟投入的管理人员及管理设施的多少，测算管理人员的薪金总额，交通和办公设施的使用和维修费用，办公消耗品，差旅费，处理各种关系的招待费，投标费用，上级管理费的摊销等属间接费支出范围的总和，即估算实际间接费的支出总额和报价中间接费用进行比较，估算实际可能发生的其它直接费与报价中的其它费的比较。

材料取价分析。

对报价中的材料是否取定合理，采取与调查直供价比较，计算出可能发生的材料取价价差，测算最低的材料成本。

分析机械费成本的节超情况

由预算分析的机械台班消耗汇总表，可计算出燃油、电量及养路费总额与按计划投入的设备估算的燃油及养路费进行比较，得出机械费用成本的预测情况。

工费分析。

根据施工组织设计的劳动动态图计算的总用工量和估算的平均工日单价计算出估算工费定额，一般情况实际大于报价中的工费含量。

从工期要求和外部条件对工程成本的影响分析。

若工期紧急需要加大施工力量的投放，采用一定的赶工措

施，如加班、高价进料、高价雇用劳务和租用设备，势必加大工程成本，因此，工期紧的项目应计算工期对成本的影响。工程周围的自然和社会环境条件较好可使成本降低，当地有廉价的劳务和充足的可利用的工程资源，可降低工费和材料费，相反会加大成本。 报价(或预算)是按常规的施工方法编制的，改进施工方案可降低成本。多研究施工方案，尽可能使其合理、经济，用更先进的施工方案或更有效的设备来改进方案，用替代材料来降低成本，以此挖掘降低成本的潜力。

三、成本加利润投标报价的编制策略和技巧

为达到中标的目的，在充分分析了投标工程成本和利润组成的报价后，根据企业自身的情况、工程特点和参与投标的对手的情况，应采用相应的报价策略。

- 1.合理确定工、料、机价格 为使投标报价准确可行，要认真调查当地的材料价格，根据材料的产地、产量或贮量、运输形成和出厂价格，分析确定材料的价格。
- 2.应用不平衡报价 在基本确定了总报价的基础上，采用不平衡报价，利用前期和后期工程的不同、工程量变化趋势等因素适当调整某些项目的单价，来获取较多的利润。对于按比例直接摊入各项单价的管理费等费用可采用不同比例摊入，即采取多摊一些到早期施工项目的单价中，少摊一些到后期施工项目的单价中。在充分核对工程量的基础上，可按工程量变化趋势调整单价，即对那些在工程施工过程中，预计工程量要增加的项目调高单价，相反应降低单价。对计日工单价和仅有项目而没有工程数量的，可调高其单价。对于在投标过程中，业主有意向变更的项目，可根据变更的增减来调整单价。
- 3.慎重对待暂定金额 有些项目在报价清单中是以暂定金额的形式出现的，这些项目有的在施工中可能

不做，也可能做的数量比清单中要大，可根据工程特点和类似工程经验，分析确定其报价。施工单位参加工程投标和工程建设的最终目的是为了取得经济效益，任何投标工作和报价方法都应以此为前提。成本加利润的报价方法是一种比较切实可行的报价方法，它能充分体现一个企业的经营水平，最大限度地发挥出企业的竞争力。 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