

09年咨询工程师《项目组织与管理》复习指导(9)咨询工程师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/599/2021_2022_09_E5_B9_B4_E5_92_A8_E8_AF_c60_599989.htm

第十章工程项目费用管理
考试要点：1.了解工程项目费用管理程序，各阶段资源消耗计划的特点。2.熟悉工程项目费用构成，资源消耗计划编制的依据、方法和成果，设计概算、施工图预算、标底、投标报价。3.掌握工程项目费用计划编制的依据、方法和成果，费用控制的依据、步骤、方法和成果。

第一节概述 工程项目费用管理就是要保证在批准的预算内完成所有工程项目内容的建设。工程项目的费用管理过程包括：1.资源消耗计划编制 2.费用估算 3.费用计划编制 4.费用控制

一、工程项目费用管理的程序(了解)

二、工程项目费用构成(熟悉)

1.设备工器具购置费 设备工器具购置费是指为工程项目购置或自制达到固定资产标准的设备和新、扩建工程项目配置的首批工器具及生产家具所需的费用。新建工程项目和扩建工程项目的新建车间购置或自制的全部设备、工具、器具，不论是否达到固定资产标准，均计入设备工器具购置费中。

设备购置费=设备原价或进口设备抵岸价 设备运杂费 上式中，设备原价系指国产标准设备、非标准设备的原价。设备运杂费系指设备原价中未包括的包装和包装材料费、运输费、装卸费、采购费及仓库保管费、供销部门手续费等。如果设备是由设备成套公司供应的，成套公司的服务费也应计入设备运杂费之中。

(1)国产标准设备原价 国产标准设备是指按照主管部门颁布的标准图纸和技术要求，由设备生产厂批量生产的，符合国家质量检验标准的设备。国产标准设备原价一般指的是设备制

造厂的交货价，即出厂价。(2)国产非标准设备原价 非标准设备是指国家尚无定型标准，各设备生产厂不可能在工艺过程中采用批量生产，只能按一次订货，并根据具体的设备图纸制造的设备。非标准设备原价有多种不同的计算方法，如成本计算估价法、系列设备插入估价法、分部组合估价法、定额估价法等。但无论哪种方法都应该使非标准设备计价的准确度接近实际出厂价，并且计算方法要简便。(3)进口设备抵岸价 进口设备抵岸价是指抵达买方边境港口或边境车站，且交完关税以后的价格。进口设备如采用装运港船上交货价(FOB)，其抵岸价构成可概括为：进口设备抵岸价=货价 国外运费 国外运输保险费 银行财务费 外贸手续费 进口关税 增值税 消费税 海关监管手续费 (4)设备运杂费的计算 设备运杂费按设备原价乘以设备运杂费率计算。计算公式为：设备运杂费=设备原价×设备运杂费率 (5)工器具及生产家具购置费 一般以设备购置费为基数计算。(1)直接工程费包括直接费、其他直接费和现场经费。直接费包括人工费、材料费和施工机械使用费。 人工费，指直接从事建筑安装工程施工的生产工人开支的各项费用。包括生产工人基本工资、工资性补贴、辅助工资、福利费和劳动保护费。 材料费，指施工过程中耗用的构成工程实体的原材 料、辅助材料、构配件、零件、半成品的费用和周转使用材料的摊销(或租赁)费用。包括材料原价、供销部门手续费、包装费、运输费、采购及保管费。 施工机械使用费，指使用施工机械作业所发生的机械使用费以及机械安装、拆除和进出场费用。包括折旧费、大修理费、经常修理费、安拆费及场外运输费、燃料动力费、人工费、运输机械养路费、车船使用税及保险费。 其他

直接费，指直接费以外施工过程中发生的其他费用。同材料费、人工费、施工机械使用费相比，其他直接费具有较大弹性。就具体单位工程来讲，可能发生，也可能不发生，需要根据现场施工条件加以确定。其他直接费是按相应的计费基础乘以其他直接费费率确定的。

现场经费，指为准备施工、组织施工生产和管理所需费用，包括临时设施费和现场管理费两方面内容。

临时设施费，指施工企业为进行建筑安装工程施工所必需的生活和生产用的临时建筑物、构筑物和其他临时设施的搭设、维修、拆除费或摊销费。现场管理费一般是指发生在施工现场这一级的经营管理费用，包括：现场管理人员的基本工资、工资性补贴、职工福利费、劳动保护费、办公费、差旅交通费、固定资产使用费、工具用具使用费、保险费、工程保修费、工程排污费和其他费用。现场经费是以相应的计费基础乘以现场经费费率确定的。

(2)间接费，包括企业管理费、财务费用和其他。企业管理费是指施工企业为组织施工生产经营活动所发生的费用。包括：企业管理人员的基本工资、工资性补贴及按规定标准计提的职工福利费、办公费、差旅交通费、固定资产折旧修理费、工具用具使用费、工会经费、职工教育经费、劳动和医疗保险费、职工养老保险费及待业保险费、企业财产保险费、税金及其他技术转让费、技术开发费、业务招待费、排污费、绿化费、广告费、公证费、法律顾问费、审计费、咨询费等。财务费用是指企业为筹集资金而发生的各项费用，包括企业经营期间发生的短期贷款利息净支出、汇兑净损失、调剂外汇手续费、金融机构手续费，以及企业筹集资金发生的其他财务费用。其他费用是指按规定支付工程造价(定额)管理部门

的定额编制管理费及劳动定额管理部门的定额测定费，以及按有关部门规定支付的上级管理费。间接费是按相应的计费基础乘以间接费率确定的。(3)计划利润，是指按规定应计入建筑安装工程费用的利润，依据不同投资来源、工程类别实行差别利润率。(4)税金，指按国家税法规定应计入建筑安装工程费用内的营业税、城乡维护建设税和教育费附加。营业税的税额为营业额的3%。城乡维护建设税的纳税人所在地为市区的，按营业税的7%征收。所在地为县镇的，按营业税的5%征收。所在地为农村的，按营业税的1%征收。教育费附加税额为营业税的3%。

4.预备费 预备费包括基本预备费和涨价预备费。(1)基本预备费，指在投资估算时难以预料的工程和费用增加、设计变更、局部地基处理等增加的费用，一般自然灾害造成的损失和预防自然灾害所采取的措施费用、竣工验收时为鉴定工程质量对隐蔽工程进行必要的挖掘和修复费用等。计算公式为：
$$\text{基本预备费} = (\text{设备及工器具购置费} + \text{建筑安装工程费} + \text{工程建设其他费}) \times \text{基本预备费率}$$
(2)涨价预备费，指工程项目在建设期内由于物价上涨、汇率变化等因素影响而需要增加的费用。计算公式为：
$$PC = \sum_{t=1}^n I_t (F_t - 1)$$
式中：PC为涨价预备费。 I_t 为第t年的建筑安装工程费、设备及工器具购置费之和。 n 为建设期。 f 为建设期价格上涨指数。

5.固定资产投资方向调节税 投资方向调节税是为了贯彻国家产业政策，控制投资规模，调整投资结构，加强重点建设，引导投资在地区和行业间的有效配置而开征的税收。目前，为了扩大内需，此项税已暂停征收。

6.建设期利息 $\text{各年应计利息} = (\text{年初借款本息累计} + \text{本年借款额}/2) \times \text{年利率}$

7.铺底流动资金 是指生产性工程项目为保证生产和经营正常进行，按规定应列入工程项目总投资

的铺底流动资金。一般按流动资金的30%计算。(二)国际工程项目报价构成 国际工程项目报价的构成因承包工程项目范围的不同以及各承包公司的分类方法不一致，没有统一的模式。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