

考试辅导:未完施工工程成本测算控制 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/90/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E8\\_BE\\_85\\_E5\\_c56\\_90593.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/90/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E8_BE_85_E5_c56_90593.htm)

按照财政部颁布的《企业会计制度》和《建造合同》准则的要求，施工企业要根据工程合同的完工进度确认合同收入与合同费用，其中准确测算未来工程施工需要发生的成本是会计核算的关键。在建造工程未完工之前，该项工程的预计未来工程施工成本对项目当期的利润起着决定性的作用。这一点往往被一些项目负责人所利用，用以在工程期内随意调节收入，以满足个人及小集体利益的需求，而导致会计信息失真。在此背景下，笔者拟就施工企业实行新会计制度后如何控制未完工程成本的测算谈个人的几点看法。

一、建立健全未完工工程成本测算的组织机构与程序

项目部在每个会计期末，应当以工程投标报价为基础，组织相关业务部门测算执行合同预计将要发生的合同成本。来源：[www.examda.com](http://www.examda.com)

1、建立健全组织机构。一个项目部必须有测算工程成本的相关业务部门：施工技术部门、物资供应部门、设备管理部门、财务部门、计划部门。同时要配备有专业水平的技术人员，本着分工合作，协调一致的原则。

2、具体测算未完工成本。首先要有熟悉工程图纸的施工技术人员通过优化施工组织设计，提出未完工程直接费用的节约措施和方案，提供合同各分项工程施工所要发生的用工数量、材料品种和数量、机械种类和台班数量，预计合同变更所引起的人工、材料、机械等使用变化情况；其次由物资供应部门详细调查当地各种材料的供应价格，并考虑日后可能发生的价格波动因素，编制材料价目表；再次

由设备管理部门根据施工机械配置、机械使用状况及台班消耗定额，结合当地电力、燃油料价格、工日单价、实际折旧情况、预计修理支出等情况分析机械费用开支，确定台班单价；然后由财务部门编制管理人员工资预算表及各项工资附加费，并根据实际情况编制办公费、差旅费、招待费、折旧费、修理费等间接费用的开支预算；最后由计划部门根据各项关业务部门提供的预算资料，编制未完工施工成本，这个数字最终要汇集到财务部门，由财务部门以此为依据，计算出当期发生的完工收入、总成本以及预计损失准备等，这一数字的准确与否，直接关系这一系列相关数据的计量与确认。

3、测算未完工施工成本必须要有完备而有说服力的基础资料并加以备案存档，以备后查。同时各相关业务部门提供的无论是基础资料还是预算资料都要有本部门的相关责任人签字。来源：[www.examda.com](http://www.examda.com)

二、提高相关业务部门人员的素质和能力 离开了相关业务部门人员的业务素质 and 职业道德素质，编制准确的未完工程施工成本根本无从谈起。

1、定期开展各种业务培训，使业务人员了解掌握最新的业务知识。目前经济发展日新月异，为了满足国际国内形势的需要，各个领域的专业知识更新的越来越快，如果只是凭经验埋头工作，而忽略业务知识的更新，那么编制的预算只能是过时的预算。所以公司要想得到高质量的工程成本测算必须定期组织业务人员进行业务培训。

2、不仅要进行业务培训，同时还要注重业务人员的职业道德培养及对相关法律的了解。公司要建立内部人才库，对各种人才分项管理，统一调配，定期组织业务人员进行政治学习及相关法律知识的学习。

三、发挥企业内部控制制度的有力作用 来源：[www.examda.com](http://www.examda.com)

失去制度的约束，办法等于一纸空文。在对未完工程成本测算的控制中，必须要依\*企业内部控制制度作保证。

- 1、要保证权利的可控性。项目部重要业务部门的负责人要由公司统一调配，财务部门负责人严格实行会计委派制，项目的直接领导人只有对工程的指挥管理权，不具有对本项目的人事决定权，不论是权利的赋予还是限定，都要以书面的形式加以界定，并签订责任书，以文件的形式存档，一旦出现责任问题，据此予以追究。这样，业务部门的工作可减少人为因素的干扰，使其增加科学性与正确性。从而，保证会计信息的真实性。
- 2、对项目执行检查监督职能。公司要成立一个专业性很强的职能部门，定期对项目进行抽查，包括基础资料的检查、预算结果的验证、财务数据的核实,充分发挥内部审计监督作用。检查基础资料是否真实完整，是否来源于实际，有无多计或少计现象；检查预算结果，是否以各业务部门提供的资料为基础，是否严格按预算定额的规定进行的预算，有无人为因素的成分；检查会计核算资料是否以预算结果为依据，总成本、收入、费用、预计损失准备计算是否正确，会计报表是否真实完整。
- 3、建立奖惩机制。任何一项制度，要保证得以实施，必须要有一定的激励与惩罚措施作保证，否则很难得以真正落实。根据检查结果以及责任书的签订情况，进行一定的奖惩。
  - (1) 对业务部门的奖励，如果来自业务部门的数字真实完整，资料齐备，工作出色，在会计期末，要对该部门及个人以及项目的直接责任人给予必要的荣誉和物质奖励，并进入个人档案，在以后的职务职称晋升方面优先考虑，在优秀项目部以及优秀项目经理的评比时作为重要一条加以考虑；
  - (2) 惩罚措施，如果经检查发现有信

息失真的情况，是哪个业务部门的问题，由哪个业务部门的负责人承担责任，并根据情节轻重进行惩罚，分批评、严厉批评、罚款以及降职降级处分，在以后的晋级晋职中作为重要的一条考虑，严重的还要取消其从业资格证。如出现上述问题，要追究项目经理的责任，批评、罚款、乃至吊销其项目经理从业资格证书，并考虑降级降职处分，严重的，永久不得参与项目的管理。以上几项措施的真正落实，是准确测算未完工程成本进而使财务部门对合同收入、总成本、费用以及预计损失的核算真实可靠的保证，同时也有利于新会计制度的顺利实施。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](http://www.100test.com)