



王宏经 编著

建筑安装工程成本問題

建筑安装工程成本問題

王宏經 編著

中国财政经济出版社

1965年·北京

目 录

前 言	(3)
第一章 建筑安装工程成本的实质和作用	(5)
第一节 建筑安装工程成本的实质	(5)
第二节 建筑安装工程成本的作用	(13)
第二章 建筑安装工程成本项目和构成	(17)
第一节 建筑安装工程费用的分类	(17)
第二节 建筑安装工程成本构成	(27)
第三章 降低建筑安装工程成本的途径	(35)
第一节 降低建筑安装工程成本的概念及其与保证 工程质量的关系	(35)
第二节 降低建筑安装工程造价的主要途径	(41)
第三节 降低建筑安装工程成本的主要途径	(48)
第四章 建筑安装工程成本管理	(63)
第一节 建筑安装工程成本计划	(63)
第二节 建筑安装工程成本核算	(73)
第三节 建筑安装工程成本分析	(83)

前 言

党和国家要求我们在不太长的历史时期内，把我国建设成为一个具有现代农业、现代工业、现代国防和现代科学技术的社会主义强国。为此，必须坚决贯彻自力更生、奋发图强、艰苦奋斗、勤俭建国的建设方针。只有全国人民在党的领导下，鼓足干劲，不断提高劳动生产率，为积累每一元钱并加以有效使用而斗争，才能多快好省地完成建设任务。毛泽东同志教导我们：“我们要进行大规模的建设，但是我国还是一个很穷的国家，这是一个矛盾。全面地持久地厉行节约，就是解决这个矛盾的一个方法。”^①而尤其重要的是，勤俭节约，艰苦奋斗，是无产阶级的优良作风。我们发扬这种作风，使之形成社会风气，就可以抵制资产阶级思想的侵蚀。因此，实行勤俭建国的方针，“不仅是为了节约人力、物力、财力，而且是为了兴无灭资的斗争”。^②

基本建设是社会主义建设工作的一个重要方面，在基本建设中贯彻勤俭建国的方针是多快好省地完成建设任务的必要保证。建国以来，我国的基本建设规模日益扩大，我国的建筑业已逐步发展成为一个巨大的物质生产部门，它每年为国家建造大量建筑安装工程，同时也要耗费大量社会劳动。我国每年的基本建设投资占国家财政支出中的很大比重，建筑安装工程又是其中的主要构成部分，一般约占基本建设投

① 毛泽东：《关于正确处理人民内部矛盾的问题》，人民出版社1957年版，第35页。

② 见《周恩来总理在第二届全国人民代表大会第一次会议上作政府工作报告》。

资总额的60%左右。工程造价每降低1%，就可以为国家节约亿元的资金。而降低建筑安装工程成本是降低工程造价的基础，也是建筑业经营管理水平的综合反映。建筑安装工程成本降低与否，不仅关系到投资是否节约，而且还影响到建设任务是否能够按计划完成。为此，对建筑安装工程成本问题进行研究，明确建筑安装工程成本的实质和作用，找出降低成本的正确途径，探索成本管理和核算的有效方法，是我国国民经济中的一个重要课题。特别是目前基本建设管理工作正在开展一系列革命化的措施，对建筑安装工程成本问题进行理论性的探讨，并对有关成本管理方面的经验进行总结研究，需要尤为迫切。但是，截至目前为止，对建筑安装工程成本问题的讨论研究还开展得很不够，专门论述这个问题的书籍尤其缺乏，很难满足有关方面工作人员，特别是教学工作者和学生们的需要。作者几年来在学校党政领导和同志们的帮助下，依靠有关部门的大力支持，在这方面进行了一些学习，作了一些调查。本书可说是几年来学习和调查所得的初步认识的汇集。由于作者政策业务水平有限，知识领域狭窄，收集的资料也很贫乏，特别是有关这方面的一些制度规定目前正在研究改革过程之中，不少问题尚无定论。因此，本书所提出的一些粗浅认识，只能作为抛砖引玉，仅供读者研究这方面问题的参考，缺点与错误在所难免，希望读者提出批评。

在本书编写过程中，曾蒙王福穰同志提出了许多宝贵意见，并对一些章节作了修改补充，特此致谢。

作者

一九六五年九月

第一章

建筑安装工程成本的实质和作用

第一节 建筑安装工程成本的实质

大家知道，严格地核算社会劳动耗费情况，力求以最少的活劳动和物化劳动，取得尽可能大的经济效果，是社会主义经济发展的客观要求。在社会主义制度下，由于存在商品和货币经济，价值规律还在一定范围内发生作用，所以一切物资都具有使用价值和价值的二重性，社会产品的生产、分配和交换必须利用货币形式进行。与此相适应，社会主义经济中还必然存在着价格、成本等范畴；社会劳动耗费的核算也有必要以成本、价格等范畴为工具。

所谓价格，就是商品价值的货币表现，而价值则决定于社会必要劳动消耗量的大小。一切商品的价值都是由已消耗的生产资料转移到产品中的价值和生产中新消耗的活劳动所创造的价值组成的。具体地说来，社会主义产品价值包括着以下三个组成部分：（1）已消耗的生产资料价值，如原材料、燃料等价值和房屋、机器设备的折旧费等；（2）劳动者直接为自己的劳动（或称必要劳动）所创造的价值，如职工工资；（3）劳动者为社会或自己国家的劳动（或称剩余劳动）所创造的价值，如税金、利润。构成产品价值的前两个部分即生产资料的价值和职工工资，就是产品成本。由于产品价值是决定产品价格的基础，产品价格是产品价值的货币表现。因此，

产品成本又直接是产品价格的一部分。成本和价格之间的差额，就是社会纯收入，即表现为税金或利润形式的货币积累。成本、价格和社会纯收入，都是社会主义国家用来有计划地组织和管理国民经济中各项经济活动的价值形式。

社会主义经济中产品成本的实质与资本主义经济中或其他性质社会中产品成本的实质有着根本性的不同。

一般说来，以生产资料私有制为基础的小商品生产者的产品成本，即等于产品生产过程中所耗费的生产资料的价值，而不包括其活劳动的消费。正如马克思所指出的：“对于小土地所有制农民，……当作小资本家，对于他，在收回真正的成本以后，就只有他付给自己的工资……。”^①

在资本主义制度下，企业的产品成本，不仅包括资本家购买生产资料的资本支出，还包括购买劳动力的资本支出。至于劳动者的无偿劳动，是无费于资本家的。从资本家的观点来看，是不包括在他的成本之内的。

作为资本主义经济范畴的成本价格，就是以货币形式表示的资本主义生产费用，它反映着资本主义生产关系。其中不仅反映着资本与劳动、剩余劳动与必要劳动间的对抗性矛盾，同时保持着一个价值生产范畴的虚伪的外观，而成为资本家掩盖资本剥削程度的一个工具。

在社会主义经济中，产品成本包含着产品生产过程中消耗的生产资料价值和劳动者为自己劳动所创造的价值。也就是说，社会主义产品成本是以货币形式表示的在生产过程中消耗了的劳动手段和全部劳动对象的价值，以及支付给劳动者的工资。它是产品价值即社会生产费用的一部分。

① 马克思：《资本论》第三卷，人民出版社1953年版，第1051—1052页。

由于社会主义生产资料公有制的建立，使社会主义产品成本，作为一个客观的经济范畴，与资本主义中的成本价格相比较，有许多新的特点。

首先，在社会主义制度下，劳动性质发生了根本变化，劳动者不再为资本家劳动，而是为自己和社会劳动。国民收入的分配和使用，完全是为了劳动人民的利益。劳动者为满足社会需要而提供剩余劳动与劳动者为了满足个人消费需要的必要劳动间不再存在对抗性的矛盾。在社会主义制度下，无论用于社会扩大再生产还是用于国防、文化教育等方面的社会劳动，同满足劳动者个人需要而消耗的劳动一样，都是必要的。

其次，社会主义经济中产品成本与产品价值的形成有着直接的密切联系。如所周知，在资本主义制度下，虽然商品的价值决定于生产该商品的劳动消耗量，但商品的成本则决定于资本的支出。资本家所关心的，不是商品劳动消耗量的真正降低，而是资本的节约，以求榨取更多的剩余劳动。因此，资本主义企业产品成本的降低，同产品生产过程中劳动消耗的降低或产品价值的降低并没有直接的联系。然而在社会主义制度下，只要产品成本降低了，产品价值一般就会得到降低。在社会主义经济中，不但要很好地计算产品的企业成本，更要很好地计算产品的社会成本，从而确定产品的价值。所谓企业成本就是某一企业生产这项产品所耗费的物化劳动和劳动者为自己的劳动的货币表现，而社会成本则是社会上生产这项产品所耗费的物化劳动和劳动者为自己的劳动的平均需要量的货币表现。直接决定产品价值的是产品的社会成本，而不能是某一企业产品的个别成本。正如马克思所指出的，“决定一个使用价值的价值量的，只是社会必要劳动的量，

或这个使用价值生产上社会必要的劳动时间。”^①因此，在社会主义经济中，一般说来，产品的社会成本是决定产品价格的基础，是产品价格的最低经济界限。但是，由于产品的社会成本正是各个企业产品的个别成本的平均数值，因而归根到底，产品价格的降低仍然决定于各个企业产品成本的普遍降低。

再者，由于各社会主义企业是以生产资料公有制为基础的，各企业的根本利益一致，都是在国家统一的计划和劳动核算制度下进行经营活动。社会主义企业之间，不存在所谓商业秘密。因而不同企业的个别成本较量，便有广泛的可能。因为企业成本体现着企业在生产中各种费用的实际支出，是企业经营管理水平的综合反映。所以，将各企业的实际成本互相比较，便可以看出经营管理水平的高低。这种较量，反映着社会主义企业之间先进帮助后进、后进向先进看齐的兄弟般的互助合作关系。

根据上述分析，我们可以看出：在社会主义经济中，产品成本表面上是货币数量，而实质上是劳动数量。因此，产品成本是决定产品价格的基础，也是衡量企业经营管理水平的重要标尺之一。

弄清楚了社会主义经济中一般产品的成本的实质以后，便很容易理解建筑安装工程成本的实质。

建筑安装工程成本，就是建筑安装工程施工中，已消耗的生产资料价值和建筑职工为自己的劳动所创造的价值的综合货币反映，是决定建筑安装工程造价的基础。一般说来，建筑安装工程成本加上建筑劳动者为社会劳动所创造的价值

^① 马克思：《资本论》第一卷，人民出版社1963年版，第10页。

的货币表现，就是建筑安装工程造价。建筑安装工程造价就相当于基本建设投资额中所包括的建筑面积和安装工作量，而基本建设投资额就是以货币形式反映的用于基本建设工作方面的社会劳动量。在基本建设投资额中，除了包括建筑安装工作量以外，还包括着设备、工具、器具的价值和其他基本建设费用。可见，建筑安装工程成本、建筑安装工程造价与基本建设投资是三个相互联系而又不同的概念。

建筑安装工程成本，虽然具有社会主义经济中一般产品成本的实质，但由于建筑产品及其生产的特点存在，建筑安装工程成本形成与一般工业产品成本形成就有一些不同之处。

首先，建筑安装工程的社会成本要采取特殊的方式来确定。由于建筑产品具有突出的个体性，一个个都难完全相同，因而就不能象一般工业产品那样，按产品种类统一确定一个价格，一般即需要一个个地通过编制工程预算来确定它的社会成本；同时，建筑安装工程也不能象一般产品那样将不同时期的同一种产品的实际成本互相比较来确定成本是否降低，而必须以产品的预算成本与实际成本比较，来确定成本是否节约。因此，预算成本不但是确定造价的基础，也是确定成本是否节约的标尺。

大家知道，一般工业产品，凡属同一规格型号者，都是根据相同的产品设计图纸和文件进行重复生产的。这些产品，不仅具有相同的使用价值，而且在生产过程中的劳动消耗也是可以互相比量的。因而，国家可以对这些产品规定统一的价格。在核算成本时，也可以将上下年度同样产品的成本进行比较，以确定节约或超支数。建筑安装工程则不然。由于建筑产品具有突出的个体性，建造和使用的地点固定，即使

是同样性质、同样规模的工程，因具体建设条件和设计要求有所不同，相互之间也会有较大的差异。再进一步分析，即使是按同一定型设计建造的工程，由于建造地点和施工条件不同，材料价格、运费、工资标准等都有差别，需要的社会必要劳动量也会不一样。因此对建筑安装工程，要象一般工业产品那样，由国家规定统一价格就是不可能的事情。同时，要将施工单位不同时期的工程成本进行比较来考核成本是否降低，也是不可能的。

正由于这样，我们必须另外寻找一个衡量建筑产品社会必要劳动量的统一标准，以便规定建筑产品价格和考核工程成本。把每项建筑安装工程划分为分部工程，分别规定工料消耗定额，是达到这个目的的手段。试把各种不同的建筑安装工程加以分析，无论其规模结构如何不同，都可以分解为若干分部工程，如基础、墙壁、楼地面等。完成同样规格质量的每一计量单位(米、平方米、立方米)的分部工程(如每米管道、每平方米楼地面、每立方米砖墙等)，客观上存在着一个社会必要劳动量。也就是说，对分部工程施工所需要的活劳动和物化劳动的数量是可以求得一个统一的定额或标准消耗量。因此，国家或有关主管部门对各种不同种类的建筑安装工程的各个分部工程规定了统一的工料消耗定额(即预算定额)，并在此基础上确定各分部工程每一计量单位的单价，然后根据每项工程的设计图纸，确定预算成本和预算造价。预算成本是衡量建筑安装工程成本是否节约的标尺。预算造价一般说来就是施工单位结算工程价款的依据，相当于一般产品的出厂价格。但是，这种出厂价格，是根据具体产品一项一项地计算确定，与一般工业产品统一规定的出厂价格是不同的。

其次，建筑安装工程成本与价格之间的关系有所不同。在不计法定利润、按预算成本结算工程价款的条件下，预算成本就成为它的造价。在按实际成本结算工程价款的条件下，建筑安装工程的实际成本就成为它的造价。

如前所述，一般产品的价值，包括：（1）生产中所消耗的生产资料的价值；（2）劳动者为自己的劳动所创造的价值；（3）劳动者为社会的劳动所创造的价值。前两个部分构成产品的成本，后一部分即是盈利（包括税金、利润）。由于价格是价值的货币表现，国家规定产品的价格时，一般以价值为依据，即以社会成本为基础，加上一定的计划盈利来确定产品价格。当然，根据国民经济发展的需要，价格与价值有时也可以适当地背离。我国的建筑安装工程造价，过去曾经采取过按工程的预算成本，加2.5%的法定利润来确定的方法。自第二个五年计划期间以来，国家为了更充分有效地利用建设资金，便规定：国营建筑企业承担全民所有制单位所需建筑产品建造任务时，不再计取2.5%的法定利润，而直接以每项工程的预算成本作为它的造价。在按预算成本确定造价的情况下，施工单位的利润，实际上就是企业成本低于社会成本的节约数。

为了简化施工单位利润的上交下拨手续，目前有些部门开始试行按实际成本结算工程价款的办法。也就是根据施工中实际消耗的生产资料的价值和发放给劳动者的工资来确定造价。但是，为了考核施工单位的经营管理水平，将实际成本与预算成本进行比较，确定成本的节约或超支情况，仍有必要。

此外按照国家制度规定，建筑产品成本的另一个特点是，它所包括的生产中消耗的物化劳动的价值，有的并没有包括

全部劳动对象的价值。在这里,我们所谓建筑产品,概括地说,就是不能随意转移建造和使用场所,而具有完整使用价值的生产性和非生产性固定资产。除了非生产性的工程以外,生产性的工程中有一部分建筑施工劳动对象的价值,按规定并不包括在建筑产品成本之内。这就是需要安装设备的价值。需要安装的设备,虽然是别的生产单位生产出来的,但必须由施工单位进一步追加劳动才能发挥效用,从而成为一个具有完整使用价值的建筑产品的有机组成部分。这与汽车厂使用别的生产单位的产品如发动机、轮胎等零配件来制造汽车的情况是一样的。而发动机、轮胎等的价值却都包括在汽车的成本之内,但需要安装的设备价值却不包括在建筑安装工程成本之内。所以这样作的原因主要是:

(1) 为了便于安排计划,进行人力、物力的综合平衡。因为在此情况下每项工程所需的材料和劳动力,按照工程结构的不同,可以根据工程造价大体上匡算出来。但是,如果把需要安装设备的价值也包括在工程造价和成本之内,由于各项工程所需设备的数量大不相同,设备的价值又较高,就会使根据工程造价来确定建筑施工所需的材料和劳动力的需要量发生困难。因此,为了计划安排的需要,按规定,就将需要安装的设备本身价值与建筑安装工程费用分别计算。

(2) 为了便于考核成本。建筑安装工程成本的节约或超支,虽然不能通过各工程的成本相互比较,加以确定。但是,将同结构类型的工程的单位面积(每平方米)的成本相互比较,也可以看出一些问题。如果把需要安装设备的价值和建筑安装工程费用混在一起,那么同样结构类型的工程在不同的施工对象上,就会发生大幅度的变化,这就很难观察施工中劳动耗费的升降变动情况。因此,为了考核成本的方便,

需要安装设备的价值，也以单独反映为宜。

应当说明，上述的建筑产品成本的形成特点也并非固定不变。随着建筑技术的不断进步，建筑产品及其生产的特点必然会有变化；随着经营管理经验的积累，有关制度也会有所改善，因而，建筑产品成本的形成特点必然会有所变化。

第二节 建筑安装工程成本的作用

任何社会制度下，生产耗费总是需要补偿的，否则社会生产的持续进行，便成为不可能。因此，产品成本便是社会主义企业生产耗费的补偿尺度。

如前所述，在社会主义经济中，产品成本体现着在产品生产过程中所消耗了的生产资料价值和劳动者直接为自己的劳动所创造的价值，于产品成本中再加上劳动者为社会的劳动所创造的价值，则形成社会主义产品的价值。一般地说，前两部分在产品的全部价值中占有较大比重。因之，产品成本就是社会主义产品价值的重要组成部分，它代表着为进行产品生产已消耗的生产资料和消费资料的价值。正由于此，社会主义产品成本便成为生产耗费的补偿尺度，也是社会主义国家确定物质产品价格的必要依据。

虽然，在任何社会制度下，生产耗费总是需要补偿的，但在不同社会制度下，社会产品生产耗费的补偿内容和形式却是不同的。

在资本主义制度下，成本反映着需要补偿的资本耗费。同时，这种补偿，只能是在资本家个别企业的范围内进行。在实行社会主义经济核算制的条件下，社会主义产品成本，一般也应当由企业自行补偿。但是，社会主义生产的目的在于

多快好省地为社会提供使用价值，以满足国家和人民群众各方面的需要，与资本主义生产的目的有着根本的不同。因此，在必要的情况下，国家从全社会的长远利益着眼，容许某些企业在一定时期内于收不抵支的情况下进行生产，其生产耗费即在全社会范围内进行统一补偿。可见，在社会主义制度下，产品成本作为生产耗费的补偿尺度，不仅在企业里，而且在全社会范围内发生着作用。当然，这绝不意味着社会主义企业可以不计成本，无视盈亏，而只说明，不同社会制度下，社会产品的生产耗费补偿内容和形式不同而已。

再者，成本的重要作用还在于它是实施社会主义经济核算的重要杠杆。为了促使各个社会主义企业正确核算产品成本，使企业的各项费用支出得到合理补偿，社会主义国家以产品成本的客观内容为依据，规定了企业产品成本的开支范围。一般说来，企业的产品成本包括生产中耗用的原材料、燃料和电力、生产工具的折旧费用、工人工资和工资附加费以及各项行政管理费用。至于企业的基本建设支出、三项费用支出（即技术组织措施费、劳动安全保护费和零星固定资产购置和零星土建工程费）、各项事业费用和集体福利支出等，按规定都不应列入产品的企业成本中。应该指出，为了适应社会主义经济核算的要求，企业产品成本的开支范围，虽以成本的客观内容为依据，但也不完全相同。首先，企业产品的实际成本中往往包括一些产品生产和销售过程中的非生产性开支，如停工、事故和废品损失，原材料和产品的损坏损失，违反经济合同的罚款，等等。再者，除了把耗费的生产资料价值和劳动者的工资列入产品成本外，还把以现金支付的、实际上是为社会的劳动所创造的一部分价值，如贷款利息等计入产品成本。这部分费用，按其本质来说，是不

属于成本范围的。企业产品成本的开支范围之所以要如此规定，其原因在于：只有这样，企业产品的实际成本，才能全面地反映企业经营管理的情况。

从上面的分析可以看出，企业的产品成本，不但是企业耗费的补偿尺度，也是衡量企业经营管理水平的重要标尺之一，也是实施社会主义经济核算的一个重要杠杆。企业成本降低，一般说明企业经营管理得好，具体表现在：生产资料的使用比较节约，劳动生产率较高，劳动组织较好，各项管理费用比较节省，等等。反之，企业成本提高，一般即意味着企业经营管理得不好，具体表现在：生产资料的使用有浪费，劳动生产率低，劳动组织有问题，各项管理费用的开支存在着浪费，等等。这样，企业的成本就成为一面镜子，通过它可以反映企业经营管理水平的高低。

产品成本不仅消极地反映企业的经营管理水平，而且是促进企业改善经营管理的重要工具。正由于产品成本综合反映了企业经营管理的各个方面，通过对成本的考核分析，就可以发现企业经营管理中的薄弱环节，究竟是生产资料的使用有浪费，还是劳动生产率低，还是管理费用开支太大，从而可以有有的放矢地采取有效措施，不断加以改进。

建筑业是国民经济中的一个重要的物质生产部门，和一般工业企业一样，也是按照经济核算的原则进行经营管理的。建筑安装工程成本，具有与一般工业产品成本同样的作用。建筑安装工程成本不仅消极地反映施工单位的经营管理水平，而且是促进施工单位加强经济核算、提高经营管理水平的有力工具。在不断加强思想政治工作的前提下，通过成本管理和核算，可以促进施工单位不断改善经营管理，提高劳动生产率，节约原材料，从而多快好省地、全面地完成

国家交付的施工任务。

但在实际工作中，有些同志对建筑安装工程成本问题没有给予应有的重视。例如，有的同志认为国家进行基本建设，就是使用国民经济中的积累资金来实现固定资产扩大再生产，而并不是创造积累。因此，基本建设中的节约问题，主要在于设计时如何降低建设费用，即节约投资，而不在于降低建筑安装工程成本。这种看法是不对的。事实上，建筑安装工程成本，不仅具有前述的促进提高经营管理水平的重要作用，而且是决定建筑安装工程造价的基础。在按预算成本结算的情况下，只有在各施工单位的建筑安装工程成本普遍降低的前提下，才能降低预算定额中的工料消耗量，从而降低建筑安装工程预算成本即工程造价，并使建设费用得到节约。

还有一些同志认为：如果按实际成本结算工程价款，不计利润，那么，就不必再考核工程成本是否降低。这种看法实质上是一种“吃大锅饭”的思想。不考核工程成本的超、降情况，就是不计较施工中工料使用的节约或浪费情况，这在客观上就会纵容一些浪费现象滋长和存在，无从分辨企业经营状况的好坏，势必影响建设任务多快好省地完成。因此，在按实际成本结算的情况下，仍有必要坚持成本核算工作，将预算成本和实际成本比较，并将材料、人工的定额耗用量和实际耗用量比较，考核工程成本的节约或超支情况，促进改善经营管理，防止浪费。