

国家基本建設革命委员会制定
財政部

建筑安装工程成本核算 試行办法

（内部文件 注意保存）

国家基本建設革命委员会制定
財政部

建筑安装工程成本核算 试 行 办 法

(内部文件 注意保存)

中国建筑工程工业出版社

毛主席语录

政治工作是一切经济工作的生命线。

建立经济核算制，克服各企业内部
部的混乱状态。

一切工厂必须有成本的计算。

任何社会主义的经济事业，必须
注意尽可能充分地利用人力和设备，
尽可能改善劳动组织、改善经营管理和
提高劳动生产率，节约一切可能节约
的人力和物力，实行劳动竞赛和经济
核算，借以逐年降低成本，增加个
人收入和增加积累。

关于頒发試行《建筑安装企业会计制度》和《建筑安装工程成本核算試行办法》的通知

(73)建革工字41号

(73)财基字第1号

国务院有关各部，国家建委直属各工程局、指挥部、基本建设工程兵，各省、市、自治区财政局（财金局）、建委（基建局）：

一九七二年八月，我们制定的《建筑安装企业会计制度》和《建筑安装工程成本核算試行办法》（征求意见稿），经征求各地区、各部门和部分基层企业的意见后，作了补充修改。现正式印发给你们，从一九七三年一月一日起試行。并将試行中发现的问题，及时告诉我们，以便作进一步的修改。

附：1.建筑安装企业会计制度；

2.建筑安装工程成本核算試行办法。

国家基本建设革命委员会
财 政 部

一九七三年一月三十一日

目 录

一、总则.....	1
二、成本核算的职责和范围.....	2
三、成本核算对象.....	3
四、成本项目.....	4
五、核算依据.....	4
六、实际成本.....	5
七、班组核算.....	7
八、成本决算.....	8
九、经济活动分析.....	8
十、附属企业及辅助生产成本核算.....	9

一、总 则

“建立经济核算制”是伟大领袖毛主席确立的社会主义企业经营管理的一项重要原则。

建筑安装工程成本核算工作，是建筑安装企业经营管理工作中的一个重要环节。建筑安装工程成本是考核施工管理水平的重要指标。为加强成本核算，及时正确地反映建筑安装企业广大革命职工抓革命、促生产的成果，不断促进增产节约运动深入发展，为无产阶级政治服务，为多快好省地建设社会主义服务，特制定本办法。

遵照毛主席制定的“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”的总路线和“艰苦奋斗”、“勤俭建国”的方针，建筑安装企业必须加强计划管理，合理组织施工，在保证工程质量的前提下，提高劳动生产率，提高机械利用率，节约材料消耗，降低工程成本，多快好省地完成国家基本建设任务。

建筑安装企业成本核算工作，必须贯彻《鞍钢宪法》，加强党的领导，坚持群众路线，依靠群众，参加管理，参加核算，监督消耗，监督支出。

遵照毛主席关于“一切工厂必须有成本的计算”的教导，建筑安装企业要根据工作需要充实成本核算人员；按照统一领导，分级管理的原则，建立健全各级、各部门成本责任制；加强施工队工料核算和班组核算，把专业核算和群众核算结合起来。切实做到施工有预算，竣工有决

算，通过经济活动分析，总结经验，提高企业管理水平。

本制度适用于国营建筑安装企业。国务院各部，省、市、自治区和中国人民解放军基本建设工程兵可根据本地区、本部门的特点作适当补充规定。

二、成本核算的职責和范围

企业成本核算职责和范围的划分，应与生产组织管理体制相适应。各级、各部门成本核算的职责和范围如下：

（一）实行公司、工程处（工区）、施工队（工段）三级管理的企业，公司汇总企业的生产成本；指导所属单位建立和健全成本管理制度；组织编制施工图预算和降低成本计划；汇总成本报表；全面进行生产成本的分析。

工程处核算工程成本：编制施工图预算和降低成本计划；汇总施工队的工料分析；核算施工管理费；核算材料价格差异；核算预算成本和实际成本；编制成本报表，进行工程成本分析。

施工队核算工料成本：执行施工图预算；编制施工作业计划；贯彻工程处下达的降低成本计划；签发工程任务单和定额领料单，开展班组核算；办理设计变更、材料代用、隐蔽工程等记录资料；编制工料分析表，进行工料分析。

（二）实行公司、施工队两级管理的企业，由公司综合核算工程成本，施工队一般只核算工料成本。远离公司单独作战的施工队，也可以核算一部分费用。

(三)公司、工程处要建立部门成本责任制。生产计划和技术部门要组织编制成本计划和技术组织措施,开展技术革新,提高工程质量,保证安全生产,合理安排施工,分析生产完成情况;劳资部门要加强劳动力的管理,改善劳动组织,执行劳动定额,控制非生产用工,加强民工管理,避免停工窝工,提高出勤率和劳动生产率,节约工资基金;材料部门要加强材料管理,建立健全材料收、发、领、退制度,保证材料供应,降低材料耗损,节约采购器材成本;机械动力部门要加强机械设备的调度、维护,提高机械完好率和利用率;预算部门负责编制施工图预算和工程结算工作;财务部门要加强成本管理,搞好成本核算和分析,节约费用开支。施工队要建立职能人员岗位责任制,明确职责,协作配合。

三、成本核算对象

成本核算对象的划分,要根据基本建设管理要求和施工现场条件而定。根据建筑安装工程特点,成本核算对象的划分如下:

(一)工业和民用建筑,一般应以单位工程为核算对象。也可以根据施工现场情况,分别结构类型和施工期限,适当划分核算对象。

推行新结构、新材料、新技术、新工艺的工程,可根据需要和可能,分别确定以一个单位工程或分部分项工程为核算对象。

(二)属于建筑工程组成部分的结构吊装和水暖电卫工程的核算对象,应按上述建筑工程划分的核算对象进行核算。建筑区(群)以外的主干管线工程也可作为一个核算对象。

(三)工业设备安装工程可按单位工程或专业工程作为成本核算对象。

(四)大型土石方工程、“三通一平”和临时设施等可以根据实际情况分别划分核算对象。

(五)成本核算对象确定后,不得任意变更。

四、成本项目

成本项目划分为材料费、人工费、其他直接费、施工管理费四个项目。各个成本项目核算的内容和范围,按《建筑安装企业会计制度》的规定执行。

五、核算依据

(一)施工图预算。施工图预算是考核建筑安装工程成本的依据,也是安排施工计划,统计工程进度,办理工程结算的依据。施工企业要按照规定,编审施工图预算。

施工图预算的编制应有工料数量,以便进行工料核算。

对工程变更、材料代用、价格差异等应认真作好签证记录,工程竣工或年终决算时,调整施工图预算,作为预算成本。

(二)降低成本计划。施工企业应根据上级下达的降低成本指标,编制降低成本计划。要发动群众审查施工图纸,研究推行新技术、新工艺、新材料、新结构,节约原材料,提高工效,提高机械设备完好率、利用率,节约费用等措施,并按月检查执行情况。

(三)定额管理。定额管理是节约原材料,提高劳动生产率,节省费用开支行之有效的制度。施工企业应认真执行上级颁发的各项定额,并及时总结经验,不断提高定额管理水平。

六、实 际 成 本

(一)实际成本的核算:

1.材料成本的核算:

(1)工程耗用的材料,应按照成本核算对象,直接计入成本。对不能直接计入的材料,如砂、石、水泥、白灰、周转使用材料等,可以实际耗用数量按定额或有关比例分配。

(2)材料价格的核算,由公司或工程处按地区预算价格或计划价格进行核算。价格差异于成本核算期末调整工程成本。由建设单位供料的材料价格差异由建设单位核算。

(3)工程用料、临时设施用料以及其他非生产用料,必须划分清楚。对非生产用料严加控制,不得计入工程成本。

2. 人工成本的核算:

人工成本是指在施工过程中直接从事建筑安装生产的工人所发生的基本工资。为了简化人工成本的核算,可以采取平均工资率分配的方法,即根据工程用工记录,汇总计算出工人基本工资、辅助工资和附加工资,其中工人基本工资列入人工成本,辅助工资和附加工资列入施工管理费。有些地区,在工程预算定额中规定,将辅助工资和附加工资并入基本工资,为了与预算对口,在实际成本中,也应将辅助工资和附加工资列入基本工资内一并计算。

3. 其他直接费的核算:

其他直接费,包括机械使用费以及工程耗用的水、电力、蒸汽、风力等费用。实际发生的费用,能直接计入各核算对象的,应直接计入,不能直接计入的,可按定额或有关比例分配。

4. 施工管理费的核算:

施工管理费要制订分项费用指标,实行部门分管,先算后用。实际发生的施工管理费,应在成本核算期末或工程竣工后按实际发生的直接费或基本工资比例分配。

(二)工、料核算是工程成本的主要组成部分。为了简化核算手续,可以根据生产特点,确定重点核算的主要材料,如:土建工程可核算十大材料(钢材、木材、水泥、砖、瓦、砂、石、灰、沥青、油毡)。人工可不分工种,按总工日数核算。

(三)建立健全必要的原始记录制度,如:“材料验收单”、“定额领料单”、“工程任务单”、“考勤

表”、“用工记录”、“机械使用日报”等，根据实际需要还可以建立“人工成本台帐”、“材料成本台帐”和“机械使用台帐”，做到物资进出有手续，工料消耗有数据，工完帐清出成本。

（四）划清成本范围。凡是不属于成本的费用，一律不准进入成本，应计入成本的费用，不得少计。预算成本和实际成本的口径，必须一致。

七、班 组 核 算

毛主席教导我们：“社会主义革命和社会主义建设，必须坚持群众路线，放手发动群众，大搞群众运动”。群众参加管理，参加核算，是落实《鞍钢宪法》的一个重要内容，各单位要加强班组核算工作的领导，把班组核算作为企业核算的基础。

（一）建立班组核算分工负责制，做好宣传、计划统计、质量安全、料具管理、工料核算、生活服务等工作。

（二）施工队在下达任务时，要签发工程任务单和定额领料单，向班组做好施工的交底工作，明确工程任务的重要性 and 完成任务的条件；工程进度和质量、安全的要求；工、料定额；施工技术和增产节约措施等。

（三）班组接受任务后，应本着“干什么，管什么，算什么”的原则，做好以下工作：

施工前，发动全组审查图纸，讨论任务，研究措施，做好施工准备。

施工中，认真落实措施，保证质量，注意安全，降低工料消耗。

完工后，认真清理现场，办理余料退库或转移手续，防止料具丢失，核算工、料用量，分析节超原因。

（四）班组只核算数量，不核算金额，在保证工程质量和安全的前提下，核算完成工程量、主要材料用量、人工用量三个指标。

班组核算可建立简明的核算手册，登记工料使用数量，记载节约浪费的典型事例。

八、成本 决 算

（一）单位工程竣工后，应在一个月内编制单位工程竣工成本表；季、年终了，应按规定编制建筑安装工程成本表。以反映单位工程和各个时期的成本升降情况。

（二）季、年末或工程竣工后，进行未完工程和现场材料盘点，按实际完成工程量和有关记录、签证资料，调整施工图预算价值和预算成本。实际成本也应作全面检查分析，编制成本报表。

（三）有计划的积累单位工程造价资料，分析造价升降原因，为降低工程造价提供可靠的数据。

九、经济 活 动 分 析

（一）“路线是个纲，纲举目张”。经济活动分析，

实际上也是路线分析。基本建设施工到底是多快好省，还是少慢差费？要有科学的数据来说明。通过经济活动分析，找出差距，学习先进，深入开展工业学大庆的群众运动，不断提高企业管理水平。

（二）建立经济活动分析制度。公司、工程处每季分析一次，施工队每月分析一次，班组可以根据任务单进行分析。单位工程竣工后，应进行单位工程分析。

（三）进行经济活动分析，必须提倡唯物辩证法，采取实事求是的科学态度，反对形而上学和烦琐哲学。要进行重点调查，点面结合，抓主要矛盾的方法，不断总结经验，肯定成绩，揭露矛盾，改进工作。

（四）经济活动分析内容。主要包括工程进度、计划完成、质量安全、工效、机械利用、技术措施、工程成本等各项指标完成情况。分析资料应由各有关部门提出，由计划部门会同财务部门综合汇总。要有领导有准备地开好经济活动分析会议。

十、附属企业及辅助生产成本核算

（一）实行独立核算的附属企业，可参照工业企业的成本核算办法进行核算。按主管局批准的产品计划价格，作为价格指标和成本核算的依据。

（二）公司所属辅助生产部门，参照本办法，结合实际情况，建立成本核算制。核算对象可本着重点产品单独算，一般产品综合算的原则确定。按实际成本或内部结算

价格，作为结算和核算的依据。

（三）附属企业和辅助生产部门，按上级下达的生产任务，加强计划管理，充分发挥现有设备潜力，积极采取有效措施，开展班组核算，降低产品成本。按月结算成本，进行经济活动分析。

内 部 发 行

統一書號：15040·3061

定 价：0.06 元