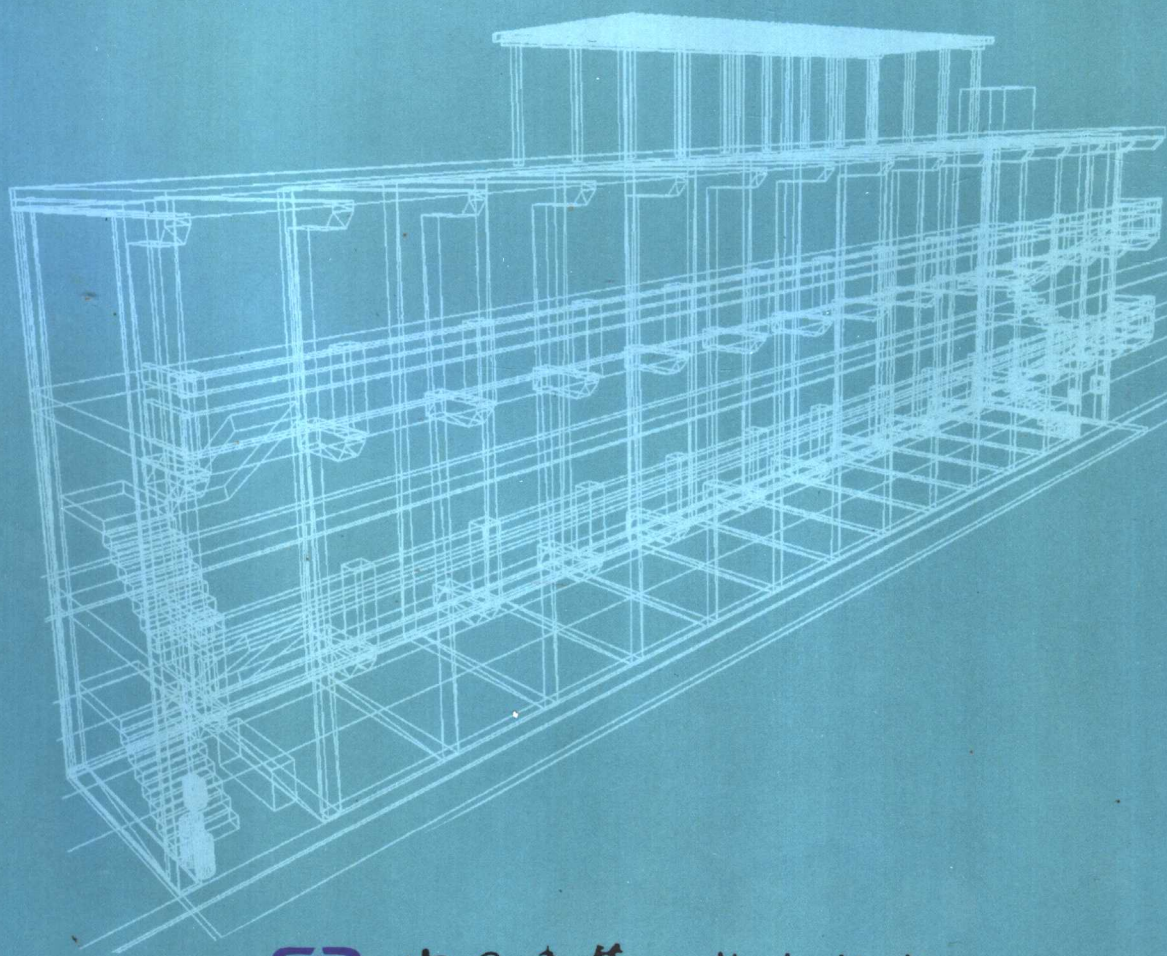


# 建设工程造价 与定额名词解释

中国建设工程造价管理协会 编



中国建筑工业出版社

CHINA ARCHITECTURE & BUILDING PRESS

# 建设工程造价与定额名词解释

中国建设工程造价管理协会 编

**图书在版编目(CIP)数据**

建设工程造价与定额名词解释/中国建设工程造价管理协会编. —北京:中国建筑工业出版社, 2004  
ISBN 7-112-06308-6

I. 建… II. 中… III. ①建筑造价—名词术语  
②建筑概算定额—名词术语 IV. TU723.3-61

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004) 第 003872 号

本书是由中国建设工程造价管理协会组织有关专家编著的工具书。内容包括:综合部分;土建工程;古建筑工程;道桥工程;安装工程;标准、规范中常用名词。

本书可供投资、建设、设计、施工、审计、工程造价咨询及金融等部门和单位从事工程造价工作和项目管理工作以及其他有关人员在实际工作中作参考。

**建设工程造价与定额名词解释**

中国建设工程造价管理协会 编

\*

中国建筑工业出版社出版、发行(北京西郊百万庄)

新华书店经销

广东吴盛彩印有限公司

开本:889·1194 毫米 1/16 印张:18<sup>2</sup>/<sub>8</sub> 字数:611 千字

2004年6月第 一 版 2004年6月第一次印刷

印数:1-2000 册 定价:32.00 元

ISBN 7-112-06308-6

TU·5563(12322)

版权所有 翻印必究

如有印装质量问题,可寄本社退换

(邮政编码 100037)

本社网址:<http://www.china-abp.com.cn>

网上书店:<http://www.china-building.com.cn>

# 编写人员名单

|       |     |     |     |     |     |     |     |     |     |     |  |
|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--|
| 第一章   | 董红梅 | 刘 咏 | 徐崇禄 | 秦咸悦 |     |     |     |     |     |     |  |
| 第二章   | 王海宏 | 余幼荪 | 杨兴峰 | 侯 榕 | 潘卓强 | 单建国 | 刘跃龙 | 蒋炳杰 | 彭高原 | 王润明 |  |
|       | 陈友林 | 于业伟 |     |     |     |     |     |     |     |     |  |
| 第三章   | 胡晓丽 | 金荣川 | 辛国昌 | 舒树全 | 巫 杰 | 王亚军 | 孟志贤 | 丁尔灏 | 王世祥 |     |  |
| 第四章   | 马桂芝 | 张书元 | 陈益梁 | 邱翠国 | 陈廷模 |     |     |     |     |     |  |
| 第五章   | 马桂芝 | 董红梅 | 陈光云 | 高 进 | 佟 勤 | 张天学 | 王吉祥 | 何庚圣 | 张声謬 | 刘朝志 |  |
|       | 樊正鸿 | 章汉光 | 肖圣竹 | 蒋玉翠 | 丛桂香 | 李加鸿 | 赵玺元 | 翟君鸷 | 任淑真 | 杨国范 |  |
|       | 任建亮 | 刘晓峰 | 潘中江 | 孙宗璞 | 童廉绪 |     |     |     |     |     |  |
| 第六章   | 朱国平 | 董兴泰 |     |     |     |     |     |     |     |     |  |
| 全书总纂: | 马桂芝 | 董红梅 | 刘朝阳 | 舒 宇 | 薛秀丽 |     |     |     |     |     |  |

# 说 明

一、本书主要收集与工程造价全过程管理有关的投资、定额、费用、制度、价格等所涉及的专业名词术语以及与工程造价有关的项目管理、金融、法律等相关专业名词术语解释。

二、本书收集的名词术语主要是常用的、成熟的。为使用方便,排列的顺序基本上按定额编制的,即按工程性质和施工工艺排列的。

三、本书收集的名词解释基本上以建设部发布的全国统一定额中出现的名词为主,兼收一部分与之相关的其他名词。

四、为给读者以完整的知识概念,正文中将内容相关、释意相近的词条集中排列。为避免重复,与古建筑相通用的中式建筑名词未再单列词条。

五、正文中的词条均用[]型括号括起,生僻字及古汉字,在其义项解释中加注汉语拼音,在他项词条解释中涉及该字时不再加注,如:

[窰]在屋面或墙帽上铺瓦的操作过程称作窰(wā)。

[玻璃屋面]用琉璃瓦件铺成的屋面。

六、一个词条若有两个或者两个以上的义项时用①、②、③……表示,如:

[陡板]①台基陡板,台基土衬之上阶条之下包砌的砖石构造部分。②屋脊陡板,布瓦屋面脊上将砖件大面垂直露明镶砌的带状部位。③其他工程部位采用与布瓦屋面脊中陡板相类似的砖件镶砌方式,若无专用名称也统称为陡板。

七、同一构造在传统的名词、术语中有两种或者两种以上的用词或用字时,以定额用词用字为准。如:

[博缝]又称博风、博缝,建筑物山面紧接屋面的人字形带状部分,硬山建筑用砖或琉璃板镶砌,歇山、悬山多为木制,其外可装挂方砖或琉璃板。

八、古建筑中由于朝代不同而产生的异名,已单立条目解释。

# 前 言

合理确定工程造价的目的在于有效地使用有限的人力、物力和建设资金,以取得最大的投资效益。为加强工程造价管理,提高工作效率,统一我们在工程造价管理工作中经常遇到的一些常用词汇,我们组织有关专家编著了《建设工程造价与定额名词解释》一书。

本书是一本工具书,可供投资、建设、设计、施工、审计、工程造价咨询及金融等部门和单位从事工程造价工作和项目管理工作以及其他有关人员在实际工作中作参考。

本书的编著过程中得到了有关方面领导及专家的帮助和支持,在此一并表示感谢。

由于我们的水平有限,在编著中难免有遗漏之处,恳请批准指正。

二〇〇二年四月

# 目 录

## 前言

|                        |     |
|------------------------|-----|
| <b>第一章 综合部分</b> .....  | 1   |
| 一、投资决策 .....           | 1   |
| 二、工程造价 .....           | 7   |
| 三、项目管理 .....           | 16  |
| <b>第二章 土建工程</b> .....  | 26  |
| 一、土石方工程 .....          | 26  |
| 二、桩基础工程 .....          | 28  |
| 三、脚手架工程 .....          | 30  |
| 四、砌筑工程 .....           | 33  |
| 五、混凝土工程 .....          | 39  |
| 六、构件运输及安装工程 .....      | 53  |
| 七、门窗及木结构工程 .....       | 55  |
| 八、楼地面工程 .....          | 66  |
| 九、屋面及防水工程 .....        | 72  |
| 十、防腐保温隔热工程 .....       | 78  |
| 十一、装饰工程 .....          | 81  |
| 十二、金属结构制作工程及其他 .....   | 86  |
| 十三、建筑工程垂直运输 .....      | 87  |
| <b>第三章 古建筑工程</b> ..... | 89  |
| 一、台基、台阶、地面、路面 .....    | 89  |
| 二、墙体 .....             | 93  |
| 三、屋面 .....             | 100 |
| 四、木构架及木基层 .....        | 109 |
| 五、斗拱 .....             | 121 |
| 六、装修 .....             | 124 |
| 七、彩画 .....             | 136 |
| <b>第四章 道桥工程</b> .....  | 141 |
| 一、道路工程 .....           | 141 |
| 二、桥涵工程 .....           | 142 |
| 三、隧道工程 .....           | 144 |
| <b>第五章 安装工程</b> .....  | 147 |
| 一、机械设备 .....           | 147 |

---

|                                 |         |
|---------------------------------|---------|
| 二、电气设备 .....                    | 158     |
| 三、热力设备 .....                    | 177     |
| 四、炉窑砌筑工程 .....                  | 187     |
| 五、静置设备及金属结构制作安装 .....           | 204     |
| 六、工业管道工程 .....                  | 232     |
| 七、消防及安全防范设备 .....               | 235     |
| 八、给排水、采暖、燃气 .....               | 240     |
| 九、通风空调工程 .....                  | 245     |
| 十、工业自动化仪表及控制 .....              | 248     |
| 十一、刷油、防腐蚀及绝热工程 .....            | 268     |
| 十二、通信设备 .....                   | 272     |
| <br><b>第六章 标准规范中常用的名词</b> ..... | <br>275 |
| 一、建筑工程 .....                    | 275     |
| 二、建筑结构 .....                    | 276     |
| 三、建筑材料 .....                    | 279     |
| 四、焊接工程 .....                    | 282     |
| 五、城市建设 .....                    | 283     |

# 第一章 综合部分

## 一、投资决策

**财务管理:**是指对财务活动所进行的计划、控制、核算、分析和考核等一系列管理活动。

**企业财务:**是企业筹集、使用和分配资金的一种日常业务活动。

**工程财务:**是指在工程项目实施过程中的财务活动,具体表现为与工程建设相关的企业和单位的资金运动,以及通过资金运动所体现的经济关系。

**资产:**指过去的交易、事项形成并由企业拥有的或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。企业的资产按流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

**流动资产:**指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或被耗用的资产,主要包括各种现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货及各种原材料,有产品、产成品等。

**长期投资:**指除短期投资以外的投资,包括持有时间准备超过一年(不含一年)的各种股权性质的投资、不能变现或不准备随时变现的债券、其他债权投资和其他长期投资。

**固定资产:**指企业使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在 2000 元以上,并且使用年限超过 2 年的,也应当作为固定资产。

**固定资产之土地:**主要指已经估价单独入账的土地,因征地而支付的补偿费应计入与土地有关的房屋、建筑物价值内,不单独作为土地价值入账。企业取得的土地使用权不能作为固定资产管理。

**融资租入固定资产:**指企业采取融资租赁方式租入的固定资产,在租赁期内应视同自有固定资产进行管理。

**固定资产折旧:**是对固定资产由于磨损和损耗而转移到产品中去的那一部分价值的补偿,包括实物损耗、自然损耗和无形损耗。

**固定资产的实物损耗:**指固定资产在使用过程中,其实物形态由于运转磨损等原因发生的损耗,一般是指机器磨损。

**固定资产的自然损耗:**指固定资产受自然条件的影响而发生的腐蚀性损失。

**固定资产的无形损耗:**指固定资产在使用过程中由于技术进步等非实物磨损、非自然损耗等原因发生的价值损失。

**无形资产:**指企业为生产商品或者提供劳务、出租给他人或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、商誉等。

**专利权:**指国家专利主管机关依法授予发明创造专利申请人对其发明创造在法定期限内所享有的专有权利,包括发明专利权、实用新型专利权和外观设计专利权。

**非专利技术:**又称专有技术,指不为外界所知、在生产经营活动中已采用了的、不享有法律保护的各种技术和经验,包括工业专有技术、商业贸易专有技术、管理专有技术等。

**商标权:**指专门在某类指定的商品或产品上使用特定的名称或图案的权利。

**著作权:**又称版权,指作者对其创作的文学、科学和艺术作品依法享有某些特殊权利,包括两方面权利,即精神权利(人身权利)和经济权利(财产权利)。

**土地使用权:**指国家准许某企业在一定期间内对国有土地享有开发、利用、经营的权利。其取得方式大致有行政划拨取得、外购取得、投资者投入取得等。

**特许权:**又称经营特许权、专营权,指企业在某一地区经营或销售某些特定商品的权利或是一家企业接受另一家企业使用其商标、商号、技术秘密等的权利。

**商誉:**指企业由于所处的地理位置优越,或由于信誉好而获得了客户信任,或由于组织得当、生产经营效益高,或由于技术先进、掌握了生产诀窍等原因而形成的无形价值。

**其他资产:**指除流动资产、长期投资、固定资产、无形资产以外的其他资产,如长期待摊费用。

**负债:**指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。企业的负债按流动性分为流动负债和长期负债。

**流动负债:**指将在1年(含1年)或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应缴税金、其他暂收应付款项、预提费用和一年内到期的长期借款等。

**长期负债:**指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

**所有者权益:**指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额,包括实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

**实收资本:**指投资者按照企业章程或合同、协议的约定实际投入企业的资本。

**注册资本:**指企业在工商登记机关登记的投资者缴纳的出资额。

**投入资本:**指投资者作为资本实际投入到企业的资金数额,一般情况下,投资者的投入资本,即构成企业的实收资本。也正好等于其在登记机关的注册资本。如果投资者因种种原因超额投入(如溢价发行股票等),使得投入资本超过注册资本,这时不应将超出部分作为实收资本核算,而应计入资本公积。

**资本公积:**指投资者或者他人投入到企业、所有权归属投资者、金额上超过法定资本部分的资本或者资产。

**留存收益:**指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累。

**收入:**指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常经济活动中形成的经济利益的总流入,包括销售商品收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、租金收入、股利收入等,但不包括为第三方或客户代收的款项。

**应收及预付款项:**指企业在日常生产经营过程中发生的各项债权,包括应收票据、应收账款、其他应收款和预付账款。

**应收账款:**指企业在正常生产经营活动中,由于销售商品、产品或提供劳务,而应向购货单位或接受劳务单位收取的各种款项的总称,如应收工程款、应收销货款、应收票据、其他应收款等。

**应收工程(销货)款:**是指企业因出售产品、材料或提供劳务,应向债务单位或个人收取的款项。其主要特征是这些款项均属于企业的营业收入。

**应收票据:**是企业持有的、尚未到期兑现的商业汇票。商业汇票根据承兑人不同,分为由付款人承兑的商业承兑汇票和由银行承兑的银行承兑汇票。根据支付本息额不同,分为带息票据和不带息票据。根据偿还期限的长短,分为短期应收票据和长期应收票据。

**其他应收款:**是指除应收账款、应收票据外的其他各种应收和暂付款项。

**预付购货款:**指企业在购买材料、设备时按购销双方签订的合同、协议的约定,在没有收到货物前预先付给销货单位的购买货物的定金或部分货款。

**预付分包工程款、备料款:**指作为总包的施工企业,按照分包工程合同的约定预付给分包单位的工程款和备料款。

**存货:**指企业在日常生产经营过程中持有以备出售,或者仍然处在生产过程,或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物料等,包括库存的、加工中的、在途的各类材料、商品、在产品、半成品、产成品、包装物、低值易耗品等。

**低值易耗品**:指企业购入的作为劳动资料,但单位价值较低或容易损坏,达不到固定资产标准的各类物品。

**在建工程**:指尚未完成施工过程、正在建造的各类建设工程。

**在产品**:指尚未完成生产过程正在加工的各类工业产品。

**产成品**:指企业已完成生产过程并已验收入库的各类完工产品和成品。

**经济采购批量**:又称最优订购量,是指在保证生产需要的条件下,总费用(指采购费用与仓储保管费用之和)最低的合理订购量。

**财务报表**:是反映企业财务状况和经营成果的总结性书面文件,包括资产负债表等损益表、现金流量表、有关附表以及财务情况说明书。

**资产负债表**:是反映企业在某一特定日期财务状况的报表。

**资产减值准备明细表**:是反映企业一定会计期间各项目资产减值准备的增减变动情况的报表。资产减值准备明细表包括在年度会计报表中,是资产负债表的附表。

**损益表**:是反映企业在一定期间内的经营成果及其分配情况的报表。

**利润表**:是损益表的附表。是反映企业在一定期间内利润分配去向的报表,也是计算企业在会计期末的未分配利润数额的报表。

**利润分配表**:是反映企业一定会计期间对实现净利润及以前年度为分配利润的分配或者亏损弥补的报表。利润分配表包括在年度会计报表中,是利润表的附表。

**分部报告**:指企业在对外提供的财务会计报告中,按照确定的企业内部组成部分(业务分部或地区分部)提供的各组成部分的有关收入、资产和负债等有关信息的报告。分部报告包括在年度会计报表中,是利润表的附表。

**库存现金**:指企业持有的、可随时用于支付的现金限额,也就是现金账户核算的现金。

**银行存款**:指企业存在金融企业、随时可以用于支付的存款。

**其他货币资金**:指企业存在金融企业有特定用途的资金,如外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证金存款、在途货币资金等。

**现金等价物**:指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

**投资**:是指投资主体为了特定的目的,以达到预期收益的价值垫付行为。广义的投资包括权益性投资、债权性投资、期货投资、房地产投资、固定资产投资、存货投资等。广义的投资可以分为两类,一类是对内投资,如固定资产投资、存货投资等,另一类是对外投资,如权益性投资、债权性投资等。狭义的投资一般只包括对外投资。

**国有资金**:指国家财政性资金(包括预算内资金和预算外资金),国家机关、国有企事业单位和社会团体的自有资金及借贷资金。

**固定资产投资**:通常是指投资主体垫支倾向或物资以获取盈利性或服务性固定资产的经济活动过程,亦即购建新的固定资产或更新改造原有固定资产的过程。

**生产经营性投资**:是指直接用于物质生产或直接为物质生产服务的投资。

**非生产经营性投资**:一般指用于满足人民物质文化生活需要的建设的投资。

**直接投资**:是指投资主体直接将资金或资源投入到生产经营领域的投资活动。

**信贷投资**:投入资金运用于提供贷给借款者进行直接投资,并从直接投资主体处以利息形式分享投资效益的,称为信贷投资。

**信托投资**:投入资金委托银行的信托部或信托投资公司代为投资,并以信托受益方式分享投资效益的,称为信托投资。

**证券投资**:是通过购买证券(股票、债券、基金等)所进行的投资,它形成证券金融资产。

**投资决策主体**:是指在投资活动中具有独立决策权的法人,它是筹集与运用投资资金的责、权、利紧密结合的统一体,是投资体制的核心要素,它表明投资体制的真正属性。

**投资运行机制**:是指投资体制和具体运用投资资金的方式和方法,投资主体的层次和结构决定投资运行

机制,投资主体单一必然导致投资方式和方法的单一;同样,投资主体多元化,必然会导致筹资渠道和投资运用方式的多样化。

**投资管理体制:**是指国家组织和管理投资的制度、方式和方法的总称,它包括投资管理权限和职责如何划分,投资调控方式如何采用以及投资管理机构如何设置等问题。

**静态投资:**是以某一基准年、月的建设要素的价格为依据所计算出的建设项目投资的瞬时值。

**动态投资:**是指为完成一个工程项目的建设、预计投资需要的总和。

**建设项目总投资:**是投资主体为获取预期收益,在选定的建设项目上投入所需全部资金的经济行为。

**生产性建设项目总投资:**包括固定资产投资和包含铺底流动资金在内的流动资产投资两部分。

**非生产性建设项目总投资:**只有固定资产投资,不含上述流动资产投资。

**融资:**可以理解为为项目投资而进行的资金筹措行为。从广义上理解,一切为了建设一个新项目,收购一个现有项目或对已有项目进行债务重组所进行的融资活动都可以被称为项目融资。

**追索:**是指在借款人未按期偿还债务时贷款人要求借款人用以除抵押资产之外的其他资产偿还债务的权力。

**BOT:**即英文 Build(建设)、Operate(经营)和 Transfer(移交)三个单词的缩写,代表着一个完整的项目融资的概念。在 BOT 方式中,通常由项目东道国政府或其所属机构与项目公司签署协议,把项目建设及经营的特许权授予项目公司。

**标准 BOT(Build Operate Transfer)**即建设——经营——移交。

**BOOT(Build Own Operate Transfer)**即建设——拥有——经营——移交。

**BOO(Build Own Operate)**即建设——拥有——经营。

**国家预算内投资:**简称“国家投资”,是指以国家预算资金为来源并列入国家计划的固定资产投资。

**自筹投资:**是指建设单位报告期收到的用于进行固定资产投资的上缴主管部门、地方和单位、城乡个人的自筹资金组成。

**股票:**是指股份公司发给股东作为已投资入股的证书和索取股息的凭证,是可作为买卖对象或质押品的有价证券。股票的种类,按股东承担风险和享有权益的大小,股票可分为普通股和优先股两大类。优先股:在公司利润分配方面较普通股有优先权的股份。普通股:在公司利润分配方面享有普通权利的股份。

**债券:**是指借款单位为筹集资金而发行的一种信用凭证,它证明持券人有权按期取得固定利息并到期收回本金。我国发行的债券又可分为国家债券、地方政府债券、企业债券和金融债券。

**可转换公司债券:**指企业购入的可在一定时期以后转换为股份的债券。

**设备租赁:**是指出租人和承租人之间订立契约,由出租人应承租人的要求购买其所需的设备,在一定时期内供其使用,并按期收取租金。

**融资租赁:**是指设备租赁的重要形式,它实际上属于第一部分所介绍的狭义项目融资的范畴。它将贷款、贸易与出租三者有机地结合在一起。其出租过程为:先由承租人选定制造厂家,并就设备的型号、技术、价格、交货期等与制造厂家商定;再与租赁公司就租金、租期、租金支付方式等达成协议,签定租赁合同;然后由租赁公司通过向银行借款等方式筹措资金按照承租人与制造厂家商定的条件将设备买下;最后根据合同出租给承租人。融资租赁是一种融资与融物相结合的筹资方式。

**经营租赁:**即出租人将自己经营的出租设备进行反复出租,直至设备报废或淘汰为止的租赁业务。

**服务出租:**主要用于车辆的租赁,即租赁公司向用户出租车辆时,还提供保养、维修、检车、事故处理等业务。

**外国政府贷款:**指外国政府通过财政预算每年拨出一定款项,直接向我国政府提供的贷款。

**国际金融组织贷款:**主要是指国际货币基金组织、世界银行、国际农业发展基金会、亚洲开发银行等组织提供的贷款。

**国外商业银行贷款:**是指包括国外开发银行、投资银行、长期信用银行以及开发金融公司对我国提供的贷款。

**出口信贷:**是指西方国家政府为了鼓励资本和商品输出而设置的专门信贷。

**资金成本:**是指企业为筹集和使用资金而付出的代价。资金按其来源不同可分为两种:自有资金和长期

借入资金。资金成本是资金使用人为获取资金而付出的代价,这一代价由两部分组成:资金筹集成本和资金使用成本。

**商标:**是用来辨认特定的商品或劳务的标记。

**开办费:**是指企业在筹建期间发生的费用,包括筹建期间人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费,以及不计入固定资产和无形资产购建成本的汇兑损益和利息等支出。

**资产评估:**是指通过对资产某一时点价格的估算,从而确定其价值的经济活动。

**资本金:**是指企业在工商行政管理部门登记的注册资本。

**项目资本金:**是指投资项目总投资中必须包含一定比例的、由出资方实缴的资金,这部分资金对项目法人而言属非负债资金。

**铺底流动资金:**是指保证项目投产后,能正常生产经营所需要的最基本的周转资金数额。

**扩大指标估算法:**是指按照流动资金占某种基数的比率来估算流动资金。

**资金的时间价值:**是指资金在生产和流通过程中随着时间推移而产生的增值。

**投资利润率:**是指项目达到设计生产能力后的一个正常生产年份的年利润总额与项目总投资的比率,它是考察项目单位投资盈利能力的静态指标。

**投资利税率:**是指项目达到设计生产能力后的一个正常生产年份的年利税总额或项目生产期内的年平均利税总额与项目总投资的比率。

**资本金利润率:**是指项目达到设计生产能力后的一个正常生产年份年利润总额或项目生产期内的年平均利润总额与资本金的比率,它反映投入项目的资本金的盈利能力。

**资产负债率:**是负债总额与资产总额之比,是反映项目各年所面临的财务风险程度及偿债能力的指标。

**产权比率:**是负债总额与股东权益之比,又称债务股权比率,是衡量长期偿债能力的指标。

**流动比率:**是流动资产总额与流动负债总额之比,是反映项目各年偿付流动负债能力的指标。

**速动比率:**是流动资产减存货后的差额(即为速动资产)与流动负债总额之比,是反映项目各年快速偿付流动负债能力的指标。

**资金筹集成本:**是指在资金筹措过程中支付的各项费用。主要包括向银行借款的手续费;发行股票、债券而支付的各项代理发行费用,如印刷费、手续费、公证费、担保费、广告费等。资金筹集成本一般属于一次性费用,筹资次数越多,资金筹集成本也就越大。

**资金使用成本:**又称资金占用费,它主要包括支付给股东的各种股利、向债权人支付的贷款利息以及支付给其他债权人的各种利息费用等。资金使用成本一般与所筹资金的多少以及所筹资金使用时间的长短有关,具有经常性、定期性支付的特征,是资金成本的主要内容。

**经营风险:**是指企业因经营上的原因而导致利润变动的风险。

**筹资风险:**因借款而增加的风险,即资金筹集决策而产生的风险,称为筹资风险。

**借款偿还期:**是指在国家财政规定及项目具体财务条件下,以项目投产后可用于还款的资金偿还固定资产投资国内借款本金和建设期利息(不包括已用自有资金支付的建设期利息)所需要的时间。

**投资回收期:**是指以项目的净收益抵偿全部投资(固定资产投资、流动资金)所需的时间。

**现金流量:**是指拟建项目在整个项目计算期内各个时点上实际所发生的现金流入、现金流出、流入与流出的差额(又称为净现金流量)。

**现金流量图:**是指描述现金流量作为时间函数的图形,它表示资金在不同时间点流入与流出的情况。

**计息次数:**指投资项目在从开始投入资金(开始建设)到项目的寿命周期终结为止的整个期限内,计算利息的次数,通常以“年”为单位。

**单利法:**是指只对本金计算利息,而对每期的利息不再计息,从而每期的利息是固定不变的一种计算方法。

**复利法:**是在单利法的基础上发展起来的,它克服了单利法存在的缺点,其基本思想是:将前一期的本金与利息之和(本利和)作为下一期的本金来计算下一期的利息,也就是利上加利的方法。

**折现率:**在工程经济分析中把根据未来的现金流量求现在的现金流量时所使用的利率称为折现率。

**财务内部收益率:**是指使项目整个计算期内各年净现金流量现值累计等于零时的折现率。

**现值:**表示资金发生在某一特定时间序列始点上的价值。在工程经济分析中,它表示在现金流量图中0点的投资数额或投资项目的现金流量折算到0点时的价值,折现计算法是评价投资项目经济效益时经常采用的一种基本方法。

**终值:**表示资金发生在某一特定时间序列终点上的价值。其含义是指期初投入或产出的资金转换为计算期末的期终值,即期末本利和的价值。

**年金:**是指各年等额收入或支付的金额,通常以等额序列表示,即在某一特定时间序列期内,每隔相同时间收支的等额款项。

**等值:**是指在特定利率条件下,在不同时点的两笔绝对值不相等的资金具有相同的价值。

**名义利率:**以一年为计息基础,等于每一计息期的利率与每年的计息期数的乘积。它是采用单利计算的方法,把各种不同计息期的利率换算为计息期的利率。

**实际利率:**是采用复利计算的方法,把各种不同计息的利率换算成以年为计算期的利率。

**评价指标:**是指投资项目经济效益或投资效果的量化及其直观的表现形式,它通常是通过对投资项目所涉及的费用和效益的量化和比较来确定的。

**静态评价指标:**工程经济分析中,把不考虑资金时间价值的经济效益评价指标称为静态评价指标。

**静态投资回收期:**是指以项目每年的净收益回收项目全部投资所需要的时间,是考察项目财务上投资回收能力的重要指标。

**基准投资回收期:**是指国家根据国民经济各部门、各地区的具体经济条件,按照行业 and 部门的特点,结合财务会计上的有关制度及规定而颁布,同时进行不定期修订的建设项目经济评价参数,是对投资方案进行经济评价的重要标准。

**动态评价指标:**一般将考虑了资金时间价值的经济效益评价指标称为动态评价指标。

**基准收益率:**又称标准折现率,它代表了项目投资应获得的最低财务盈利水平,也即是衡量投资方案是否可行的标准,是一个重要的经济参数,其数值确定的合理与否,对投资方案的评价结果有直接的影响,算得过高或过低都会导致投资决策的失误。

**净现值率(NPVR):**是指项目的净现值与投资总额现值的比值,其经济涵义是单位投资现值所能带来的净现值,是一个考察项目单位投资的盈利能力的指标。

**内部收益率:**是指项目在整个计算期内各年净现金流量的现值之和等于零时的折现率,也就是项目的净现值等于零时的折现率。内部收益率反映的是项目全部投资所能获得的实际最大收益率,是项目借入资金利率的临界值。

**动态投资回收期:**是指在考虑了资金时间价值的情况下,以项目每年的净收益回收项目全部投资所需要的时间。

**项目生产期:**是指项目从建成投产到主要固定资产报废为止所经历的时间,又包括投产期(投产后未达到100%设计能力)和达产期。

**现金流量表:**是指能够直接、清楚地反映出项目在整个计算期内各年的现金流量(资金收支)情况的一种表格,利用它可以进行现金流量分析,计算各项静态和动态评价指标,是评价项目投资方案经济效果的主要依据。它是一张动态报表。

**方案的互斥关系:**是指各个方案之间存在着互不相容、互相排斥的关系,进行方案比选时,在多个备选方案中只能选择一个,其余的均必须放弃,不能同时存在。

**方案的独立关系:**是指各个投资方案的现金流量是独立的,不具相关性,其中任一方案的采用与否与其自己的可行性有关,而与其他方案是否采用没有关系。

**方案的相关关系:**是指在各个投资方案之间,其中某一方案的采用与否会对其他方案的现金流量带来一定的影响,进而影响其他方案的采用或拒绝。

**年值(AW)法:**是对寿命期不相等的互斥方案进行比选时用到的一种最简明的方法。

**最小公倍数法:**又称方案重复法,是以各备选方案寿命期的最小公倍数作为进行方案比选的共同

期,并假设各个方案均在这样一个共同的计算期内重复进行,对各方案计算期内各年的净现金流量进行重复计算,直至与共同的计算期相等。

**研究期法:**是指针对寿命期不相等的互斥方案,直接选取一个适当的分析期作为各个方案共同的计算期,通过比较各个方案在该计算期内的净现值来对方案进行比选。

**独立方案互斥化法:**是指在有资金限制的情况下,将相互独立的方案组合成总投资额不超过投资限额的组合方案,这样各个组合方案之间的关系就变成了互斥的关系,然后利用互斥方案的比选方法,如净现值法等,对方案进行比选,选择出最佳方案。

**净现值率排序法:**是指将净现值率大于或等于零的各个方案按净现值率的大小依次排序,并依此次序选取方案,直至所选取方案组合的投资总额最大程度地接近或等于投资限额为止。

**资金恢复费用:**是指设备的原始费用扣除设备更新时的预计净残值后分摊到设备使用各年上的费用。

**设备的经济寿命:**是指设备从开始使用到其年度费用最小的使用年限。

**风险:**是指由于随机原因所引起的项目实施值与期望值的差异,其结果可用概率分布来描述。

**盈亏平衡分析:**又称损益平衡分析,它是通过盈亏平衡点(BEP)分析项目的成本与收益的平衡关系的一种方法,也是在项目的不确定性分析中常用的一种方法。

**盈亏平衡点(BEP):**是指项目盈利与亏损的分界点,它标志着项目不盈不亏的生产经营临界水平,反映了在达到一定的生产经营水平时该项目的收益与成本的平衡关系。

**敏感性分析:**是经济决策中最常用的一种不确定性分析方法,它是通过分析、预测项目主要影响因素发生变化时对项目经济评价指标(如 NPV、IRR 等)的影响,从中找出敏感因素,并确定其影响程度。

**概率分析:**又称风险分析,是利用概率来研究和预测不确定因素对项目经济评价指标的影响的一种定量分析方法。

**决策树法:**是直观运用概率分析的一种图解方法。它主要用于对各个投资方案的状态、概率和收益进行比选,为决策者选择最优方案提供依据。决策树法特别适用于多阶段决策分析。

**价值工程:**是通过各相关领域的协作,对所研究对象的功能与费用进行系统分析,不断创新,旨在提高所研究对象价值的思想方法和管理技术。

**德尔菲(Delphi)法:**又称专家调查法,是将要研究的方案分解为若干内容,分送各有关专家,使他们在互不商量的情况下提出各种建议和设想,经过整理分析后,归纳出若干较合理的方案,再分送给各位专家进行分析研究。

**平均年限折旧法:**也称使用年限法,它是按照固定资产的预计使用年限平均分摊固定资产折旧额的方法。

**工作量折旧法:**是按照固定资产生产经营过程中所完成的工作量计提折旧的一种方法,是平均年限法派生出的方法。

**双倍余额递减折旧法:**是按照固定资产账面净值和固定的折旧率计算折旧的方法,是加速折旧法的一种。

**年数总和折旧法:**也称年数总额法,是以固定资产原值减去预计净残值后的余额为基数,按照逐年递减的折旧率计提折旧的一种方法,是加速折旧的一种。

**固定资产中小修理:**也称“经济修理”。为维持固定资产正常工作运转进行的经常修理,是固定资产计划预防修理制度的内容之一。

**固定资产大修理:**是指为恢复固定资产原有生产效能和保持正常使用年限而对固定资产所作的全面、彻底修理,是固定资产计划预防修理制度的重要内容,一般按技术规程规定,若干年进行一次。

## 二、工程造价

**费用:**按照经济用途分类:首先要将费用分为应计入产品成本、劳务成本的费用和不应计入的费用两大

类。对于计入产品成本、劳务成本的费用再继续划分为:直接费用和间接费用,其中直接费用包括直接材料、直接人工、其他直接费用,间接费用包括制造费用。对于不计入产品和劳务成本的费用继续划分为管理费用、财务费用和营业费用。

**直接材料:**指企业在生产产品和提供劳务过程中所消耗的,直接用于产品生产,构成产品实体的原料、主要材料、外购半成品(外购件)、修理用配件(备用配件)、包装物、有助于产品形成的辅助材料以及其他直接材料。

**直接人工:**指企业在生产产品和提供劳务过程中,直接从事产品生产的工人工资以及按生产工人工资总额和规定的比例计算提取的职工福利费。

**制造费用:**是指企业为生产商品和提供劳务而发生的各项间接费用,分配计入生产经营成本,包括工资和福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等。

**期间费用:**是指在一定会计期间发生的只与特定的会计期间联系而与产品生产无直接联系的各项费用,包括销售营业费用、管理费用和财务费用。

**销售营业费用:**指企业在销售商品过程中发生的各项费用以及为销售本企业商品而专设的销售机构的经营费用。

**管理费用:**指企业为组织和管理生产经营活动所发生的各种费用。包括企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的,或者应由企业同意负担的各项费用。

**财务费用:**指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用,包括利息支出、汇兑损失以及相关手续费。

**成本:**是指企业为实现生产经营目的而取得各种特定资产(固定资产、流动资产、无形资产、制造产品)或劳务所发生的费用支出。

**生产成本:**是指为制造产品所发生的费用支出,包括为生产产品所耗费的直接人工、直接材料、其他直接费用及制造费用。

**完全成本法:**是指将企业在生产经营过程中发生的所有费用都分摊到产品成本中去,形成产品的完全成本。

**制造成本:**是指在计算产品成本时,只归集和分配与生产经营有密切关系的生产费用,而将与生产经营没有直接关系的费用直接计入当年损益。

**直接费:**是指施工过程中耗费的构成工程实体和有助于工程形成的各项费用,包括人工费、材料费、施工机械使用费。

**人工费:**是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,包括基本工资、工资性津贴、生产工人辅助工资、职工福利费、生产工人劳动保护费。

**施工机械使用费:**是指使用施工机械作业所发生的机械使用费以及机械安、拆和进出场费用。

**其他直接费:**是指直接费以外施工过程中发生的其他直接费用,内容包括:冬雨季施工增加费,夜间施工增加费,材料二次搬运费,仪器仪表使用费,生产工具用具使用费,检验试验费,特殊工种培训费,工程定位复测、工程点交、场地清理费用,特殊地区施工增加费等费用。

**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管理费用,内容包括管理人员的基本工资,工资性津贴及按规定标准计提职工福利费,差旅交通费,办公费,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,劳动保险费,职工养老保险费及待业保险费,财产、车辆保险费,各种税金,其他费用等。

**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,以及按有关部门的规定支付的上级管理费。

**营业收入:**是指企业在生产经营活动中,由于工程施工、提供劳务、作业及销售产品等所得的收入。

**工程价款收入:**是指施工企业的基本业务收入,在企业营业收入总额中占有极大的比例。

**其他营业收入:**是指除工程价款收入之外的施工企业其他各种营业收入,是对工程价款收入的补充,一般每笔业务金额较小、收入不太稳定、服务对象不十分固定。

**投资净收益:**是指对外投资收益减去投资损失后的余额。

**营业外收支净额:**是指为营业外收入减去营业外支出后的差额。

**营业外收入:**是指与企业营业收入相对应的,虽与企业生产经营活动没有直接因果关系,但与企业又有一定联系的收入。

**营业外支出:**是指与企业生产经营没有直接关系,但却是企业必须负担的各项支出。

**工具、器具及生产家具购置费:**是指新建、扩建项目初步设计规定的,保证初期正常生产必须购置的没有达到固定资产标准的设备、仪器、工卡模具、器具、生产家具和备品备件等的购置费用。

**建筑安装工程直接工程费:**由直接费、其他直接费和现场经费组成。

**材料费:**是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材料的摊销(或租赁)费用。

**冬、雨季施工增加费:**是指在冬季、雨季施工期间,为了确保工程质量,采取保温、防雨措施所增加的材料费、人工费和设施费用,以及因工效和机械作业效率降低所增加的费用。

**夜间施工增加费:**是指为确保工期和工程质量,需要在夜间连续施工或在白天施工需增加照明设施(如在炉窑、烟囱、地下室等处施工)及发放夜餐补助等发生的费用。

**仪器仪表使用费:**是指通信、电子等设备安装工程所需安装、测试仪器、仪表的摊销及维护费用。

**生产工具用具使用费:**是指施工、生产所需的不属于固定资产的生产工具和检验、试验用具等的摊销费和维修费,以及支付给工人自备工具的补贴费。

**检验试验费:**是指对建筑材料、构件和建筑物进行一般鉴定、检查所花的费用。

**特殊工程培训费:**是指在承担某些特殊工程、新型建筑施工任务时,根据技术规范要求对某些特殊工种的培训费。

**特殊地区施工增加费:**是指铁路、公路、通信、输电、长距离输送管道等工程在原始森林、高原、沙漠等特殊地区施工增加的费用。

**现场经费:**是指为施工准备、组织施工生产和管理所需的费用,包括临时设施费和现场管理费两方面内容。

**临时设施费:**是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、拆除费用或摊销费用。

**现场管理费:**是指发生在施工现场,针对工程的施工建设进行组织经营管理等支出的费用。

**间接费:**是指虽不直接由施工的工艺过程所引起,但却与工程的总体条件有关的,建筑安装企业为组织施工和进行经营管理,以及间接为建筑安装生产服务的各项费用。

**计划利润:**是指按规定应计入建筑安装工程造价的利润。

**建筑安装工程税金:**是指国家税法规定的应计入建筑安装工程费用的营业税,城乡维护建设税及教育费附加。

**营业税:**是指按营业额乘以营业税税率确定。

**营业额:**是指从事建筑、安装、修缮、装饰及其他工程作业收取的全部收入,还包括建筑、修缮、装饰工程所用原材料及其他物资和动力的价款。

**城乡维护建设税:**原名城市维护建设税,它是国家为了加强城乡的维护建设,稳定和扩大城市、乡镇维护建设的资金来源,而对有经营收入的单位和个人征收的一种税。

**工程建设其他费用:**是指从工程筹建起到工程竣工验收交付使用止的整个建设期间,除建筑安装工程费用和设备及工、器具购置费用以外的,为保证工程建设顺利完成和交付使用后能够正常发挥效用而发生的各项费用。

**土地征用及迁移补偿费:**是指建设项目通过划拨方式取得无限期的土地使用权,依照《中华人民共和国土地管理法》等规定所支付的费用。

**土地使用权出让金:**指建设项目通过土地使用权出让方式,取得有限期的土地使用权,依照《中华人民共和国城镇国有土地使用权出让和转让暂行条例》规定,支付的土地使用权出让金。

**建设单位管理费:**是指建设项目从立项、筹建、建设、联合试运转、竣工验收交付使用及评估等全过程管理所需费用。