

交通施工企业 成本费用管理

张永康 主 编
徐文兴 喻肇敏 副主编



人民交通出版社

交通施工企业成本费用管理

Jiaotong Shigong Qiye Chengben Feiyong Guanli

张永康 主 编

徐文兴 俞肇敏 副主编

人民交通出版社

图书在版编目(CIP)数据

交通施工企业成本费用管理/交通部财务司编. 北京:人民交通出版社,1993

ISBN 7-114-02897-0

I. 交… II. 交… III. 道路工程-施工单位-企业管理; 成本管理 IV. F506.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 02025 号

交通施工企业成本费用管理

张永康 主 编

徐文兴 喻肇敏 副主编

责任印制:张 凯 版式设计:刘晓方 责任编辑:杨 杰

人民交通出版社出版发行

(100013 北京和平里东街 10 号)

各地新华书店经销

北京京东印刷厂印刷

开本:850×1168 $\frac{1}{32}$ 印张:4.5 字数:120 千

1998 年 3 月 第 1 版

1998 年 3 月 第 1 版 第 1 次印刷

印数:6001—12000 册 定价:15.00 元

ISBN 7-114-02897-0

F·60315

内 容 提 要

为配合财政部、交通部联合颁发的《交通部施工企业成本费用核算办法》的贯彻实施编写出版此书。本书主要针对航务、公路、航道施工企业成本费用管理的特点，就管理体制、职责划分、成本费用预测、计划、控制、核算、分析考核的内容、程序、方法等方面进行了系统地阐述，具有较强的可操作性。

序

企业经营以市场为导向，企业管理以财务管理为中心，财务管理以成本管理为基础，以资金管理为重点，这是企业参与市场经济竞争的需要，也是实现两个根本性转变的必然要求。市场经济充满竞争，优胜劣汰，法则无情。随着我国对外开放的不断扩大和加入世贸组织的日益临近，国内竞争国际化，市场竞争日趋激烈，企业要想在竞争中立于不败之地，必须面向市场，通过提供满足市场需求的优质廉价产品和优质服务赢得市场，增加经济效益。经济效益是企业生存的基础，发展的关键。搞好搞活企业的重点和难点，关键在于提高经济效益。实现两个转变，优化产业、资产、产品、人才结构，实施科教兴交、科教兴企战略，归根到底是要提高企业的经济效益。市场经济要求企业一方面要为企业提供优质产品和优质服务，没有这一条企业就会失去生存空间；另一方面又要获得较好的经济效益，否则长期处于亏损状态，企业就会日渐萎缩，趋于破产。在两难之间，邯钢“模拟市场核算，实行成本否决”的经验证明，最有效的办法是眼睛向内，苦练内功，狠抓内部管理，特别是要抓好成本管理。邯钢是一个装备并不先进的中型钢铁企业，历史包袱沉重，富余人员多，一度曾出现亏损，在政府没有给什么特殊政策的情况下，五年间销售收入增加了4倍，利润增加了13倍。邯钢之所以能创造这样的奇迹，就是采取了以抓成本管理为突破口，全面改进和加强各项内部管理工作，同时加大科技投入，加快技术改造，实现了向科技和管理要效益。邯钢经验的实质概括起来就是，把市场机制引入企业内部管理，抓住成本这个“牛鼻子”不放松，抓住“成本否决”这个关键不留情，抓住经济效益这个中心不动摇，把企业的

生产经营活动紧密地与市场、成本、职工分配挂起钩来。许多亏损企业由于真学邯钢实现了扭亏为盈，许多盈利企业，真抓成本管理，实现了增产增盈。类似情形交通系统也是很多的，如交通部三航局三公司“内部预算切块包干”办法，对于改进施工企业的成本管理，强化内部单位的经济责任，理顺分配关系，杜绝“跑、冒、滴、漏”，改进现场管理，降低成本，提高效益，有非常明显的作用，自推广以来也收到了较好的效果。

成本管理必须贯穿于企业生产经营的全过程之中。成本管理不但财务部门要重视，投资决策、生产经营、技术、物资设备、劳动工资、行政管理等部门也要重视，尤其是企业领导更应该给予足够的重视。没有领导重视，各职能部门的通力协作，企业的成本管理工作就会流于形式，难以取得实际效益。成本管理的关键在于领导重视，核心是落实成本责任，重点在现场。落实成本责任要求企业制订以市场价格为基准的一整套内部定额，并进一步完善各项内部配套管理制度，建立内部经济责任制，为各单位、各职能部门直至职工个人确定目标成本并组织实施奠定基础；同时，对确定的成本目标责任要严格考核、奖罚兑现。现场管理是企业成本管理的重点，企业总成本中现场成本占很大的比例，现场管理的好坏，从根本上说决定企业成本节超、效益的好坏。

企业成本管理是一个系统工程，在充分调动各单位、各职能部门、全体职工参与成本管理积极性的同时，必须注意把改革、改组、改造和加强企业其他方面的管理有机地结合起来，通过改革建立新的机制，完善适应市场、创造市场的方略；通过改组优化组织结构，提高企业整体运营效率和效益；通过改造推进企业技术进步，改进产品和服务质量，提高效率，降低成本；通过加强管理，充分发挥各生产要素的作用，最大限度地利用内部和外部资源，提高投入产出效率。企业的成本管理工作，不是一蹴而就的事情，必须常抓不懈，注意不断总结经验，不断改进，不断提高。

为适应当前施工企业在市场竞争中加强成本费用管理的需

要，我们组织长期从事施工企业成本管理实际工作和理论教学方面的专家编写了《交通施工企业成本费用管理》一书。此书初稿作为贯彻财政部、交通部联合颁发的《交通部施工企业成本费用核算办法》的培训教材，曾在部属施工企业成本研习班教学中使用。该书不仅凝聚着编写人员多年的成本管理工作经验，同时也吸收了有多年基层工作经验的学员们的建设性意见，且具有较强的可操作性，相信该书的定稿和出版，会对施工企业的成本管理工作起到积极的推动作用。

在此，我还衷心期望各单位的经理能抽空浏览此书，特别是项目经理能较仔细地读一读，因为现代企业家都需具有强烈而正确的理财意识和广博的理财知识。企业的成本管理工作将会随着现代企业制度的建立和完善而逐步深化，同时瞬息万变的市场也会给企业的成本管理工作提出许多新课题，殷切期望各位从事交通成本管理实际工作和教学科研的同志在今后的工作中深入研究，积极探索，努力实践，不断提高交通施工企业的成本管理工作水平。

交通部财务司司长



一九九八年一月五日

前 言

庆贺本书出版由交通部财会司罗膺良司长作序。本书主编张永康（交通部第一航务工程局原总会计师、长沙交通学院客座教授、1992年经国务院批准享受政府特殊津贴），副主编徐文兴（交通部财会司司长助理），副主编喻肇敏（长沙交通学院财经系主任、副教授）。此书的出版为交通部所属施工企业和地方交通施工企业增添了一本理想的专业教材，同时对其他行业的财会人员也是一本较好的参考书籍。

本书出版前是《交通部施工企业成本费用核算办法》辅导讲解，在交通部财会司指导下，由中国交通会计学会工程专业委员会组织编写组，本着普及提高，解决实际问题，通俗易懂，便于操作的原则，编写的辅导讲解，供交通部直属施工企业举办成本管理高级讲习班和长沙交通学院财会人员培训的教材。经过两期高级讲习班和四期培训班作为使用教材，效果显著，收获很大，得到了有关专家和读者的良好评价，是一本专业性较强的工具书。

在原辅导讲解编写过程中，聘请了中国港湾建设总公司总会计师（高级会计师）余波、中国路桥建设总公司总会计师（高级会计师）马嗣俊、武警交通指挥部后勤部总会计师（高级会计师）陈棠生为顾问，他们提出了很多指导性意见。

原辅导讲解的编写人员为张永康、徐文兴、喻肇敏、王珏（交通部第三航务工程局五公司总会计师、高级会计师）、王炜（交通部第二公司局财务处副处长、高级会计师）、张剑兴（交通部上海航道局计财处处长）、杨成炎（长沙交通学院财经系讲师、硕士）、赵华（长沙交通学院财经系副主任、讲师）和熊升全（中国港湾建设总公司财务部高级会计师）。原辅导讲解分工由喻肇

敏、杨成炎、赵华最后总纂。他们在编写全过程中付出了辛勤劳动，做出了应有贡献。交通部第一航务工程局高级会计师邱维瑶为编写组的工作人员。

由原辅导讲解改编为《交通施工企业成本费用管理》一书后，又征求交通部所属施工企业总会计师、财务处长、有关专家等意见，多次进行修改。力求以通俗的文字，扼要的示例，简易的图表，阐述交通施工专业成本核算和管理方法。再次较为认真、细致、系统的由主编、副主编主审总纂定稿。

最后还应感谢中国港湾建设总公司、中国路桥建设总公司、武警交通工程指挥部财务部门和长沙交通学院财经系。交通部第三航务工程局总会计师（高级会计师）姚正福、交通部上海航道局总会计师周崇道、交通部第二公司局总会计师（高级会计师）王启明和交通部第一航务工程局总会计师闫留柱等在编写过程中给予的大力支持和帮助。

由于编写条件所限，在时间短、专业强、要求高的情况下，本书的错误在所难免，如有不妥之处，敬请广大读者批评指教。

主 编 张永康

副主编 徐文兴 喻肇敏

1997 年 10 月

目 录

第一章 成本费用管理概论	1
第一节 成本费用的概念及成本管理的意义	1
第二节 成本费用管理的内容和任务	7
第三节 成本费用管理责任制	10
第四节 成本费用管理的基础工作	15
第二章 工程成本及生产费用的分类	18
第一节 工程成本的分类	18
第二节 生产费用的分类	22
第三章 成本费用预测与计划	24
第一节 成本预测	24
第二节 成本计划	32
第三节 费用计划	37
第四章 成本费用核算（上）	40
第一节 成本费用核算原则	40
第二节 成本费用的划分	43
第三节 成本核算对象	47
第四节 成本费用项目	50
第五章 成本费用核算（下）	57
第一节 航务、公路建筑安装工程成本的核算	57
第二节 航道疏浚工程成本的核算	83
第三节 工程咨询监理成本的核算	91
第四节 分包工程管理与核算	93
第五节 待摊、递延及预提费用的核算	95
第六节 工业生产、机械作业和辅助生产成本的核算	97

第七节	工程成本的综合核算	100
第八节	期间费用	101
第六章	成本费用控制	104
第一节	成本费用控制的概念与原则	104
第二节	成本费用控制的条件与依据	107
第三节	成本费用控制的内容与方法	110
第七章	成本费用分析与考评	117
第一节	成本费用分析的意义	117
第二节	成本费用分析的方法	119
第三节	成本费用分析的内容	121
第四节	成本费用监督、考核与评价	129

第一章 成本费用管理概论

第一节 成本费用的概念及成本管理的意义

一、成本费用的概念

交通施工企业的基本活动是建造交通建筑产品，如：公路、桥梁、港口、码头等。在建造交通建筑产品过程中，要发生各种生产耗费，包括劳动对象的耗费、劳动手段的耗费以及劳动力的耗费等，这些耗费的货币表现称为生产费用。将生产费用，以各工程为对象，采用一定的方法，归集到各该工程的有关成本项目中去，就构成各该工程的成本。成本费用是一个价值范畴，在社会主义市场经济中是客观存在的。加强工程成本费用管理，减少消耗，降低成本，对提高施工企业经济效益和提高整个国民经济宏观经济效益极为重要。因此，从理论上认识成本费用的实质是十分重要的。

马克思曾经提出：“按照资本主义生产方式的每一个商品 W 的价值，用公式表示是 $W=C+V+M$ 。如果从这个产品价值中减去剩余价值 M ，那么，在商品中剩下的，只是一个在生产要素上耗费去的资本价值 $C+V$ 的等价物或补偿价值。”^①“只是补偿商品使资本家自身耗费的东西，所以对资本家来说，这就是商品的成本价格。”^②马克思这里称为商品的“成本价格”的那部分商品价值，

① ② 《马克思、恩格斯全集》第 25 卷，第 30 页。

就是产品成本。

社会主义市场经济是商品经济,企业是自负盈亏的商品生产者和经营者,其根本目的是在为社会提供商品、满足社会需要的同时,通过取得营业收入在补偿生产经营中发生的各种耗费后获得盈利。所以,在社会主义市场经济中,产品的价值、成本、费用、利润等经济范畴,不仅是客观存在,而且有着十分重要的意义。

交通建筑产品的价值取决于它在施工生产上所耗费的必要劳动,包括三部分:

①在施工过程中已耗费的生产资料转移的价值 (C)。包括主要材料、结构件、其它材料、周转材料摊销以及施工机械等劳动对象耗费的价值和劳动手段磨损的价值。

②劳动者为自己劳动所创造的价值 (V)。即以工资形式支付给劳动者的报酬。

③劳动者为社会劳动所创造的价值 (M)。即主要通过税金的形式,由国家集中统一使用的积累。

从理论上讲,上述 $C+V$ 是交通建筑产品价值中的补偿部分,它构成交通建筑产品的理论成本。

综上所述,工程成本的经济实质可以概括为:交通施工生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值货币表现,也就是交通施工企业在生产经营中所耗费的资金总和。

以上只是在理论上说明了工程成本的经济实质及其包括的客观内容。但是,在实际工作中,工程成本的开支范围是国家通过法规制度界定的,实际工作中工程成本开支范围与理论成本包括的内容有一定的差别。它除了上述 $C+V$,即施工过程中发生的各项生产耗资,如材料费、折旧费、人工费等以外,还包括返工损失、废品损失、停工损失等非生产性支出。这些非生产性支出,其实质并不形成建筑产品价值,不是建筑产品的生产性耗费,而是纯粹的损耗,按其性质不属于成本范围。但从经济核算的要求来考虑,将其计入工程成本,使之得到必要补偿。不过,对于工程

成本实际开支范围与工程成本经济实质的背离,必须严格控制,否则,工程成本的计算会失去理论依据。

生产费用与工程成本既有联系,又有区别。联系是两者都是施工生产过程为获取营业收入而发生的支出。区别主要表现在:前者与一定的会计期间相关联,反映本期工程施工所发生的全部支出,不管这些支出是否应由本期工程成本负担;后者则与一定的建筑安装工程对象相关联,不管这些费用是否是本期发生的。因此,本期支出的生产费用不一定都计入本期工程成本;计入本期工程成本的费用,又不一定是本期发生的生产耗费。例如:有些本期支出的生产费用,可能要计入下期工程成本(待摊费用);而有些本期尚未支出的生产费用,又可能提前计入本期工程成本(预提费用)。可见,从某一时期看,生产费用总额不一定等于工程成本总额。

二、工程成本管理的意义

工程成本管理,就是对企业施工经营活动中所发生的工程成本,有计划、有组织地进行预测、计划、核算、控制分析、监督、考核与评价等一系列的科学管理工作。其根本目的是通过组织和发动群众,在保证工程质量的前提下,不断改善经营管理,挖掘降低成本的潜力,提高企业经济效益和社会效益。

成本管理工作涉及面广,情况复杂,内容丰富,要在市场经济新形势下不断探索和总结,对于在实际成本管理工作中出现的一些新情况、新问题、新特点,要运用科学的方法认真分析研究,使施工企业广大职工关心成本管理工作,在普及的基础上得到提高,在提高的指导下得到更扎实的普及,逐步实现全员成本管理。

成本指标是一项综合性指标,涉及到物资消耗、劳动效率、技术水平、施工管理等各方面,是企业管理好坏的综合反映。在成本管理工作中,必须认真解决成本意识淡薄,基础管理薄弱,成本开支失控,潜在亏损严重等问题,真正做到领导重视,部门配合,依靠群众有效地挖掘内部潜力,降低工程成本,提高企业的

经济效益。

在推行现代企业制度，实现“两个根本性转变”，加强企业管理工作中，突出强化成本管理，促进转换经营机制，充分挖掘企业潜力，努力降低工程成本，是提高施工企业信誉和增强企业竞争实力的需要。加强成本管理工作意义，可以从如下五个方面去认识。

（一）参与市场竞争的需要

在市场竞争中，要充分发挥国有施工企业的优势，就必须充分掌握市场动态，广泛组织经营活动，以尽量少的物质消耗和劳动消耗，完成工期短、质量好、成本低、工效高、技术先进等要求的建设工程项目。企业应千方百计了解项目信息积极组织投标，在预测投标工程造价中挖掘内部潜力，树立决策、竞争、创新、时效和风险意识。

企业要根据各自情况减少烦琐手续，采用简便易行方法，计算出目标利润，根据目标利润算出基本可靠的目标成本。对已中标工程项目保持企业信誉，履行承包合同，确保质量与工期，坚持回访制度。在激烈的市场竞争中，从搞活国有企业高度出发，不断提高施工企业素质，增强企业的技术开发能力、扩大再生产能力、竞争能力、盈利能力和应变能力，以优质高效服务，不断扩大市场占有率。

（二）实现“两个根本性转变”的需要

要实现新的奋斗目标，必须切实转变经济体制和经济增长方式，建立一切围绕市场转的经营机制，实现经济增长方式从粗放型向集约型转变。从企业成本管理工作上看，有大量配合工作要做。转变经济增长方式：一是要从注重增加投资、上新项目，转到着重靠利用现有资源充分挖掘潜力上来；二是从主要靠增加物质生产投入，转到主要依靠科技进步和提高劳动者素质上来；三是主要靠大量消耗资源，增加产品数量，低效益，重复建设，转到主要靠提高管理水平，降低各类消耗，降低生产成本，提高产品质量和工程质量上来，总之企业要从片面追求生产规模，转到

提高企业整体经济效益上来。

从粗放型向集约型转变，必须提高成本预测和分析水平，寻找新的效益增长点，从单一经营向多种经营转变，由单纯生产经营转向生产经营与资产经营并重，向结构优化、规模经济要效益，全面提高企业综合经济效益。

（三）配合企业技术进步的需要

狠抓科技进步是提高施工企业经济效益的主要途径，有计划、有步骤地开发适应生产施工需要的新技术、新工艺、新材料、新设备。把已开发的效果好、见效快的科研成果推广到生产施工上广泛应用，积极开展合理化建议，加快技术改造步伐，不断降低工程成本，确保企业技术转化，以取得最大经济效果。

针对国内外市场急需的高科技项目，企业应结合自身的生产技术状况，把有限的资金集中进行开发和应用；同时要注意吸收、引进、培养企业的科技人才，加强与大专院校和科研院所的技术协作与配合，这些工作都需要成本管理的密切配合，技术先进、经济合理以保证企业充分利用当代先进的技术和管理经验，改进施工生产管理手段，提高施工生产效率和质量，降低消耗，不断提高投入产出效率。

（四）完善企业基础工作的需要

按照《会计法》、《企业财务通则》和《企业会计准则》的规定，确保财会工作秩序和会计信息的质量，培养提高施工企业广大财务工作者政治素质、业务能力和职业道德。杜绝和防止某些个别单位篡改数据，弄虚作假，虚盈实亏，乱摊成本，资产流失等问题的出现，是完善企业基础工作，提高企业科学管理水平，建立现代企业制度的基本要求。

在强化成本核算中必须建立和完善成本管理的各项基础工作。重点抓好：一是全面准确的计量、检验、盘点、测试工作；二是真实可靠的原始记录、业务统计资料；三是严格按中标价编好标后施工预算，编制整体和切块的目标成本，作为考核成本升降的依据；四是编制科学合理的用工、材料、船机、工具、能源各

项消耗定额；五是掌握市场信息动态，根据分级核算管理的需要，确定内部结算价格。只有做好上述基础工作，才能为正确、可靠、真实核算工程成本提供良好条件。

（五）加强内部管理的需要

加强企业内部管理，是深化企业改革的重要内容，改革的成果要靠管理来加以规范和巩固。强化企业的财务管理是一切管理工作的重点，财务管理的核心内容是资金管理和成本管理。要真实反映成本，必须由单纯核算型，向管理型和责任型转化，把成本管理工作落实到施工现场。主要是强化“三个基础”，抓好“四个落实”。

“三个基础”。即：一是有计划有目标培训一批作业层专业管理骨干和重点培养有钻研精神，责任心较强的班组带头人；二是抓好项目核算的原始记录、台帐、报表、计量、标准和工艺操作纪律等各项基础管理；三是坚持成本否决是一种有效的激励机制，单位和个人奖金与目标成本指标直接挂钩，凡完不成目标成本指标，其他指标完成得再好，也一律扣发全部奖金，成本否决关键在于否决权。所谓目标成本，是企业一定时期内的成本奋斗目标，一般是在确定目标利润的基础上，从工程目标价收入中减去目标利润，即可确定目标成本。

“四个落实”。即：一是各项专业管理落实到施工项目和重点班组；二是行之有效的技术、管理和节约措施落实到施工项目和重点班组；三是依靠群众自觉遵守质量标准、工艺操作规程、劳动纪律，落实到施工项目和重点班组；四是工、料、机、费消耗定额和有关标准应事先控制落实到施工项目和重点班组。这样才能把成本管理的落脚点落到作业层实处。

交通施工企业应结合本单位的实际情况，从领导到群众都来关心成本管理工作，认真做好成本预测、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核各个环节的工作。建立健全成本管理责任制，并将确定的目标成本分解到各基层或项目。将成本控制作为重点，根据工程成本控制的特点（如：成本费用的变动性