

建筑(施工)工程师培训丛书

建筑工程成本核算

马明悌 王玉蕊 编著



中国科学技术出版社

建筑工程成本核算

建筑（施工）工程师培训丛书

马可军 王兰磊 编著

中国科学技术出版社

内 容 提 要

本书较全面、系统地论述了建筑工程成本核算的重要性以及有关费用的核算方法。它结合国家有关文件，主要介绍了资金来源及结算业务；各项费用的核算及归集分配；建筑承包合同签订、招标与投标技术；建筑安装工程成本核算；工业性生产及供销机构成本核算等。本书可供建设单位、施工企业单位、从事会计成本核算的专业人员使用；对于从事生产施工的技术人员和各级领导人员、大中专学生、自学人员也可参考。

(京)新登字175号

建筑(施工)工程师培训丛书

建筑工程成本核算

马明悌 王玉蕊 编著

中国科学技术出版社出版(北京海淀区白石桥路32号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市海淀区跃华印刷厂印刷

开本：787×1092毫米 1/32 印张：10 插页：1 字数：22千字

1991年12月第1版 1991年12月第1次印刷

印数：1—6 000册 定价：7.50元

ISBN 7-5046-0493-1/T·30

编委成员：

卢 谦

马明悌

朱茂源

崔庆瑞

吴永夫

邵文政

赵 晶

陈 叙

前 言

基本建设工程具有规模大、施工期长、投资巨大的特点，只有在施工生产中加强核算、降低成本、节约投资、加速施工进度，才能使基建工程及早地竣工投产，产生价值。

随着国内建筑工程投标的广泛展开，各建筑企业的竞争越来越激烈，要求各企业的成本核算技术不断提高，核算越来越精细、准确，从而使企业在竞争中取得更大主动。

《建筑工程成本核算》一书，从工程成本核算的角度，考虑建设单位、施工单位等各方面的利益编写而成，对于各企业进一步提高工程成本核算的水平会起到促进作用。特别在学完第二部分后，可增强在国内外争夺工程任务的能力和获得更多的机会。

本书从实用出发，依据国家建委、北京建筑总公司的有关文件而编写，同时还结合教学的要求，做到：范围较广，兼有实例，适用性强。

本书共分三部分：第一部分工程成本核算；第二部分经济合同法在建筑企业中的应用；第三部分建筑企业、工业企业、供销企业成本核算办法。

本书可供建设单位、施工企业单位、从事会计成本核算的专业人员使用，对于从事生产施工的技术人员和各级领导人员、大中专学员及自学人员也可参考。

在编写本书时，梁连儒、董文启、唐建武等参加了编著工作，并给予大力支持，在此谨表谢意。

目 录

第一部分 工程成本核算

第一章 基本建设概论.....	(1)
第一节 基本建设概论.....	(1)
第二节 基本建设项目.....	(1)
第三节 基本建设投资来源.....	(2)
第四节 基本建设程序.....	(3)
第二章 建设单位会计核算总论.....	(6)
第一节 概 论.....	(6)
第二节 建设单位会计方法与会计科目	(8)
第三章 基本建设单位资金来源的核算.....	(11)
第一节 预算拨款核算.....	(11)
第二节 自筹资金及其它拨款的核算.....	(17)
第三节 银行借款的核算.....	(19)
第四章 结算业务核定.....	(22)
第一节 预付备料款和工程款结算的核定	(22)
第二节 基本建设投资概念.....	(31)
第三节 投资额完成的核算.....	(33)
第四节 基本建设收入核算.....	(47)

第四节	招标方式·····	(150)
第五节	建筑工程承包的内容和方式 ·····	(152)
第六节	建设工程承包的程序·····	(166)
第二章	标底的编制及投标报价·····	(176)
第一节	标底的编制·····	(176)
第二节	标底报价·····	(182)
第三节	工程量计算·····	(186)
第四节	签订建设工程承包合同的原 则和程序·····	(214)
第三章	国际承包工程招标与投标技术·····	(217)
第一节	国际土木建筑工程承包合同 简介·····	(217)
第二节	国际承包工程招标与投标方 法·····	(223)
第三部分	建筑企业、工业企业、供销企业成本核算办法	
第一章	总则·····	(239)
第二章	成本核算职责范围·····	(240)
第三章	各级职能部门成本责任制·····	(242)
第四章	降低成本计划·····	(245)
第五章	成本开支范围·····	(246)
第六章	建筑安装工程成本核算·····	(249)
第七章	分包工程成本核算·····	(278)
第八章	工业性生产成本核算·····	(280)
第九章	供销机构成本核算·····	(289)
第十章	材料预算价格的成本核算·····	(291)

第十一章	群众核算.....	(298)
第十二章	成本分析.....	(300)
第十三章	报表及台帐.....	(303)

第一部分 工程成本核算

第一章 基本建设概论

第一节 基本建设概论

基本建设是指固定资产的扩大再生产。它是固定资产投资中的重要组成部分。

社会进行生产，一是必须有劳动者参加，二是必须具备一定的生产资料，而这种生产资料是由劳动资料和劳动对象所构成的。

构成劳动资料的厂房、机器、设备和在非生产领域中长期使用的住宅、教室、医院等在生产中长期反复使用，其价值多次周转使用（磨损），不断转移到产品中去，通过产品销售逐步获得补偿，在其失去使用效能时再复新。这种劳动资料被称为固定资产。

固定资产规定的标准条件是：（1）使用年限在一年以上；（2）单位价值按行业分别定为300元、500元或800元以上。不具备以上条件的列为低值易耗品，作为流动资产来管理。

第二节 基本建设项目

基本建设项目，就是基本建设单位。建设单位一般是

指：行政上有独立的组织形式，进一步独立核算；可以直接与其它单位建立经济往来关系，按批准的计划任务和独立总体设计施工，编制基本建设财务计划和财务会计决算报告的基层单位。

基本建设项目的分类：

基本建设项目是利用统计分组方法进行分类的。

1. 按建设性质分：(1) 新建，(2) 扩建，(3) 改建，(4) 更新改造，(5) 修建，(6) 恢复项目。

2. 按建设规模分：(1) 大型项目，(2) 中型项目，(3) 小型项目。

3. 按隶属关系分为直属项目和地方项目等。

第三节 基本建设投资来源

每兴建一个建设项目所需要用于购置和建设固定资产的足量资金叫基本建设投资。

基本建设投资来源有：国家投资；国内银行贷款；利用外资；自筹投资和其它资金等。

国家投资：(1) 由国家预算统筹安排的基本建设拨款。

(2) 小部分由地方机动拨款。以上两种资金都是无偿拨给建设单位使用的。

国内银行贷款：(1) 设备储备贷款。(2) 投资贷款。以上两种资金是有偿使用的。

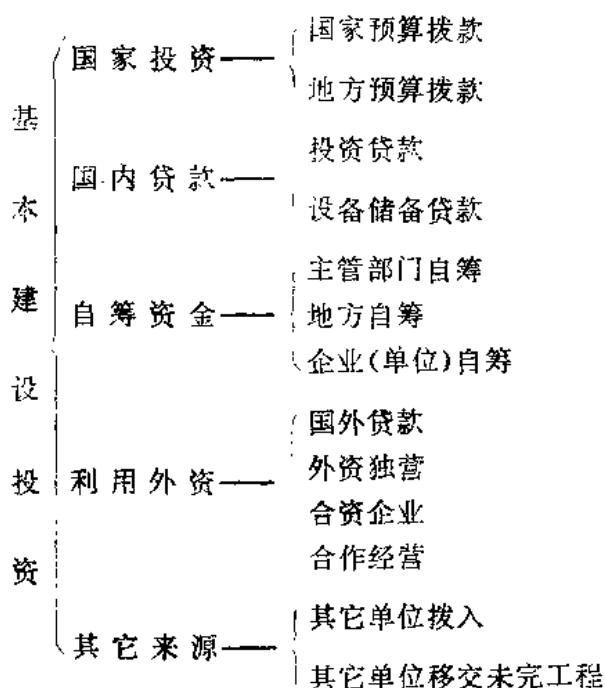
自筹资金（自筹投资）：是在国家预算资金之外，地方财政部门，各主管部门，各企业或事业单位，根据国家财政制度规定，自行筹集无偿拨交建设单位进行基本建设的资金。

利用外资：是指利用国外资金在本国进行基本建设投

资。包括有：国外贷款、外资独营、合资企业、合作经营。

其它来源：其它单位无偿拨入的基本建设资金或其它单位移交未完工程等等。

基本建设投资来源图示



第四节 基本建设程序

基本建设工作面广且复杂，协作配合环节较多，因此要
有计划按秩序地进行，一个项目从计划到投产一般要经四个
阶段：

1. 根据国民经济长远发展计划布局要求编任务书时，

进行可行性研究，选定好建设地点。

2. 计划任务书批准后，办理开工证明，进行勘察和设计。

3. 初步设计列入国家年度计划后，组织招标，中标单位进行施工。

4. 工程按设计内容建成，进行验收，交付生产使用。

基本建设程序主要内容：

一、计划任务书（设计任务书）

这是确定建设项目编制设计文件的主要依据。根据国家长远发展规划、布局、资金及其它条件，根据可行性计划、调研勘察工作，由建设单位组织编制，具体内容如下：

1. 建设目的、要求；

2. 建设规模、建设大纲、生产方法及工艺原则；

3. 资源、水文、地质、原材料、燃料、动力、供水、运输等协作配合条件；

4. 资源综合利用和“三废”治理的要求；

5. 占用土地估算；

6. 人防、地震等的要求；

7. 建设工期；

8. 投资控制数

9. 劳动定员控制数；

10. 建筑面积；

11. 设备台数；

12. 要求达到的经济效益和技术水平。

二、设计文件和基本建设计划

建设项目一般按两个阶段设计，大型项目增加了技

术设计，分三段设计。

1. 初步设计是对指定地点及规定期限内建设的工程，做全盘研究及初步计算，以说明技术上的可能性及经济上的合理性。

2. 施工图设计是根据已批准的初步设计文件编制建安工程和制造非标准设备所需施工图纸，即施工总图纸和详图，并以施工图做出施工预算，作为统计工作、考核成本及基建拨款和工程结算的依据。

3. 基本建设投资计划是建设单位根据上级批准的投资控制指标及初步计划总概算，结合工程排队的要求，编制的年内基建投资计划。它确定计划期内建设的工程项目、设备、投资额、建设内容、进度等，并以此计划编制基建财务计划，作为国家分配计划物资和投资拨款的依据。

三、组织施工和竣工结算

依照所批文件要认真组织好工程施工生产，作好一切开工前准备。

工程竣工验收是全面考核基建成果的必要环节，所有项目必须按规定内容完成验收。为此要做到以下几点：

1. 工业项目验收必须经过负荷运转和试生产考核，要能够生产合格产品。

2. 非工业项目要符合设计要求，能正常使用。

3. 完工项目竣工要及时验收，大项目分批、分期由建委组织验收，建工总公司的重要项目由国务院验收批准。小型项目可按隶属关系验收。

4. 竣工验收交接后，及时办理固定资产交付财产使用手续。核销投资报竣工决算。

第二章 建设单位会计核算总论

第一节 概 论

一、什么叫建设单位会计

是指以货币为计量单位，反映、监督、管理基本建设投资过程的一种方法；是贯彻国家方针、政策，保护社会主义财产，促进双增双节，提高投资效益的重要工具。

二、什么是会计对象

是指建设单位会计反映和监督的内容。一般说是在基本建设过程中能用货币表现的资金和资金运动。

三、建设单位的资金来源

资 金 来 源	1. 国家和其它方面投入	预算拨款
		自筹和有关资金
	2. 建设银行借入	基建投资贷款
		设备储备贷款
	3. 单位内部形成——专用基金	
来 源	4. 结算中形成	应付工程款
		应付器材款
		其它应付款
	5. 国家拨入或其它来源形成——	固定资金

建 设 单 位 资 金 占 用	限额存款	
	1.货币资金	银行存款
		现金
	2.结算资金	预付备料款
		预付工程款
		备用金
		应收款
	3.储备资金	设备
		材料
	4.生产资金	——建安施工和辅助生产 建安工程投资
	5.在建资金	设备投资
		待摊投资
		其它基建投资
	6.建成资金	交付使用财产 应核销支出
	7.固定资金	——固定资产
	8.专用资金	专项存款
		专项工程支出

四、建设单位的资金运用

(一) 建设单位的资金运动的形态是经过三个阶段完成的:

1. 投资拨入

投资拨入是建设单位为完成基建任务将各种渠道取得的资金存入银行。以限额存款、银行存款等货币资金形态存在。

2. 投资使用

建设单位投资拨入,以货币资金形态取得,一部分在供应过程购买材料变成储备资金。材料投入生产又变成在建生产资金;另一部分支付其它费用,由货币资金转化为在建资金。

3. 投资完成

当工程交付(财产)使用,在建资金转化为成品资金(或建成资金),按程序交付使用后,资金运出,资金运动结束。

(二) 建设单位资金占用,是指资金在基本建设中所处的具体形态。资金占用形态如上表:

第二节 建设单位会计方法与会计科目

一、会计方法

是反映和监督会计对象,执行和完成会计任务的手段。

会计的内容是由会计核算、会计分析和会计检查三部分组成。核算是会计分析和会计检查的基础,会计分析与会计检查是会计核算的补充和说明。

会计核算是对会计对象连续、系统、完整的记录、计算、反映和监督所应用的方法。包括以下七项内容: