

## 2021 年环球网校二级建造师《建设工程施工管理》直播大班课

## 专题十一：成本核算、成本分析、成本考核——约 3 分

## 2Z102070 施工成本核算、成本分析和成本考核——约 3 分

## 【考点概括】

1. 施工成本核算的原则、依据、范围和程序；
2. 施工成本核算的方法；
3. 施工成本分析的依据、内容和步骤；
4. 施工成本分析的方法；
5. 施工成本考核的依据和方法。

## 2Z102071 成本核算的原则、范围和程序

## 一、成本核算的原则（掌握）

项目成本核算应坚持**形象进度、产值统计、成本归集**同步的原则，即三者的**取值范围应是一致的**。形象进度表达的**工程量**、统计施工产值的**工程量**、实际成本归集所依据的**工程量**均应是相同的数值。

## 【习题演练】

【例题·单选】施工成本核算要求的归集“三同步”是指（ ）的取值范围应当一致。

- A. 形象进度、产值统计、实际成本
- B. 成本预测、成本计划、成本分析
- C. 目标成本、预算成本、实际成本
- D. 人工成本、材料成本、机械成本

【答案】A

【解析】形象进度、产值统计、实际成本归集“三同步”，即三者的取值范围应是一致的。形象进度表达的工程量、统计施工产值的工程量和实际成本归集所依据的工程量均应是相同的数值。

## 二、成本核算的范围（理解）

根据《企业会计准则第 15 号——建造合同》，工程成本包括从建造**合同签订**开始直至**合同完成**所发生的、与执行合同有关的**直接费用和间接费用**。

**直接费用**是指为完成合同所发生的、**可以直接计入**合同成本核算对象的各项费用支出，直接费用包括：（1）耗用的材料费；（2）耗用的人工费用；（3）耗用的机械使用费；（4）其他直接费用。

**直接人工**，是指按照国家规定支付给施工过程中**直接从事**建筑安装工程施工的工人以及在施工现场**直接为工程**制作构件和运料、配料等工人的职工薪酬。

**直接材料**，是指在施工过程中所耗用的、**构成**工程实体的材料、结构件、机械配件和**有助于**工程形成的其他材料以及周转材料的租赁费和摊销等。

**机械使用费**，是指施工过程中使用**自有**施工机械所发生的机械使用费，使用外单位施工机械的**租赁费**，以及按照规定支付的**施工机械进出场费**等。

**其他直接费用**：施工过程中发生的**材料搬运费、材料装卸保管费、燃料动力费、生产工具用具使用费、检验试验费、能够单独区分和可靠计量的为订立建造承包合同而发生的差旅费、投标费、工程定位复测费等**。

**间接费用**是企业各施工单位为组织和管理工程施工所发生的费用。

## 【经典习题】

【例题 1·单选】根据《企业会计准则》，下列费用中，属于间接费用的是（ ）。【2020】

- A. 材料装卸保管费
- B. 周转材料摊销费
- C. 施工场地清理费
- D. 项目部的固定资产折旧费

【答案】D



【解析】间接费用，是指企业各施工单位为组织和管理工程施工所发生的费用。“材料装卸保管费”和“周转材料摊销费”属于直接材料费。“施工场地清理费”属于其他直接费用。

【例题2·单选】下列关于成本核算的内容，说法正确的是（ ）。

- A. 工程成本包括从建造合同签订开始直至合同完成所发生的、与执行合同有关的直接费用
- B. 直接费用是指企业各施工单位为组织管理工程施工所发生的费用
- C. 项目成本核算应坚持形象进度、产值统计、成本归集不同步的原则
- D. 间接费用是企业各施工单位为组织和管理工程施工所发生的费用

【答案】D

【解析】A 错误，工程成本包括从建造合同签订开始直至合同完成所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。B 错误，直接费用是指为完成合同所发生的、可以直接计入合同成本核算对象的各项费用支出。C 错误，项目成本核算应坚持形象进度、产值统计、成本归集同步的原则，即三者的取值范围应是一致的。

### 三、成本核算的程序（理解）

- (1) 对所发生的费用进行审核，以确定应计入工程成本的费用和计入各项期间费用的数额。
- (2) 将应计入工程成本的各项费用，区分为哪些应当计入本月的工程成本，哪些应由其他月份的工程成本负担。
- (3) 将每个月应计入工程成本的生产费用，在各个成本对象之间进行分配和归集，计算各工程成本。
- (4) 对未完工程进行盘点，以确定本期已完工程实际成本。
- (5) 将已完工程成本转入工程结算成本；核算竣工工程实际成本。

#### 【经典习题】

【例题·单选】下列是工程成本的核算步骤：①区分为哪些应当计入本月的工程成本，哪些应由其他月份的工程成本负担；②确定应计入工程成本的费用和计入各项期间费用的数额；③对未完工程进行盘点，以确定本期已完工程实际成本；④将已完工程成本转入工程结算成本；⑤将每个月应计入工程成本的生产费用，在各个成本对象之间进行分配和归集，计算各工程成本，排序正确的是（ ）。

- A. ①→②→③→④→⑤
- B. ②→①→④→③→⑤
- C. ②→①→⑤→③→④
- D. ②→①→③→④→⑤

【答案】C

【解析】根据会计核算程序，结合工程成本发生的特点和核算的要求，工程成本的核算的程序为：

- (1) 对所发生的费用进行审核，以确定应计入工程成本的费用和计入各项期间费用的数额。
- (2) 将应计入工程成本的各项费用，区分为哪些应当计入本月的工程成本，哪些应由其他月份的工程成本负担。
- (3) 将每个月应计入工程成本的生产费用，在各个成本对象之间进行分配和归集，计算各工程成本。
- (4) 对未完工程进行盘点，以确定本期已完工程实际成本。
- (5) 将已完工程成本转入工程结算成本，核算竣工工程实际成本。

### 2Z102072 成本核算的方法（掌握）

施工项目成本核算的方法主要有表格核算法和会计核算法。

核算方法	表格核算法	会计核算法
应用条件	对施工项目内部各环节进行成本核算，对工程项目内各岗位成本的责任核算	工程项目成本核算（核算直接成本、债权债务、工器具摊销、分包付款等）



优点	简便易懂，方便操作，实用性较好	科学严密，人为控制的因素较小，且核算的覆盖面较大
缺点	难以实现较为科学严密的审核制度，精度不高，覆盖面较小	对核算工作人员的专业水平和工作经验都要求较高（项目财务部分一般采用）
关系	二者综合使用，两者互补，相得益彰	

## 【经典习题】

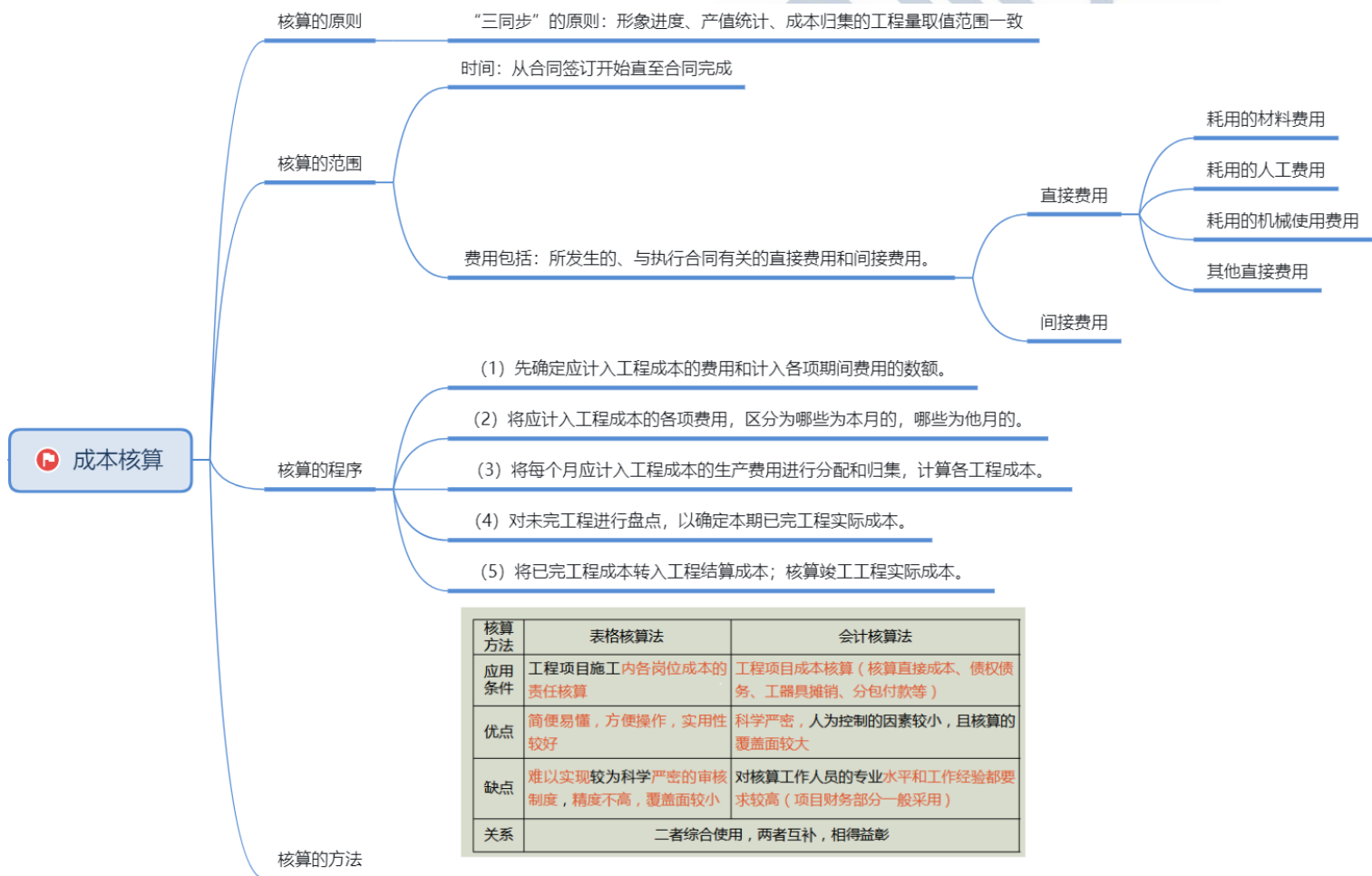
【例题·多选】下列关于施工项目成本核算方法的说法，正确的是（ ）。

- A. 施工项目成本核算的方法主要有表格核算法和会计核算法
- B. 表格核算法的优点是简便易懂，方便操作，实用性较好
- C. 项目财务部门一般采用会计核算法
- D. 成本核算的方法须单独使用，不允许交叉使用
- E. 会计核算法的缺点是难以实现较为科学严密的审核制度，精度不高，覆盖面较小

【答案】ABC

【解析】D 错误，两种核算方法可综合使用。E 错误，E 属于表格核算法的缺点。

## 【考点总结】



## 2Z102073 施工成本分析的依据、内容、步骤

## 一、施工成本分析的依据（掌握）

成本分析的依据包括：项目成本计划；项目成本核算资料；会计核算；业务核算；统计核算。





三算	内容
会计核算	主要是价值核算，具有连续性、系统性、综合性的特点
业务核算	范围广：可以对已经发生的、尚未发生、正在发生的经济活动进行核算。 目的：在于迅速取得资料，及时采取措施进行调整
统计核算	尺度宽：可以用货币、实物量、劳动量计量 目的：预测发展趋势。

## 【习题演练】

【例题·单选】关于工程成本会计核算，业务核算和统计核算区别和联系的说法，正确的是（ ）。(2020)

- A. 会计核算是对已发生的经济活动进行核算，而业务核算和统计核算还可对正在进行的经济活动进行核算  
B. 业务核算是价值核算，会计核算的范围比业务核算的范围更广  
C. 统计核算和会计核算必须用货币计量，业务核算可以用实务量或劳动力量  
D. 统计核算是利用会计核算和业务核算的资料，把数据按统计的方法加以系统管理，发现企业生产经营的规律

【答案】D

【解析】“会计核算是对已发生的经济活动进行核算，而业务核算和统计核算还可对正在进行的经济活动进行核算”说法错误，会计核算和统计核算都是对已经发生的经济活动进行核算；

“业务核算是价值核算，会计核算的范围比业务核算的范围更广”说法错误，核算是价值核算；

“统计核算和会计核算必须用货币计量，业务核算可以用实务量或劳动力量”说法错误，统计核算可以用货币计算，也可以实物或劳动量计量。

## 2Z102074 成本分析的方法（掌握）

## 一、基本分析方法

基本分析方法包括：比较法、因素分析法、差额计算法、比率法等。

## 1. 比较法：

- (1) 将实际指标与目标指标对比：影响目标完成的积极因素和消极因素。  
(2) 本期实际指标与上期实际指标对比：反应施工管理水平提高程度。  
(3) 与同行业平均水平、先进水平对比：找差距

## 【习题演练】

【例题·单选】施工成本分析的基本方法中，为了分析影响目标完成的积极和消极因素可通过（ ）方法来实现。

- A. 实际指标与目标指标对比  
B. 本期实际指标与上期实际指标对比  
C. 与同行业平均水平对比  
D. 将两个性质不同而且相关的指标进行对比

【答案】A

【解析】将实际指标与目标指标对比，以此检查目标完成情况，分析影响目标完成的积极因素和消极因素，以便及时采取措施，保证成本目标的实现。

## 2. 因素分析法

分析顺序：先实物量，后价值量，先绝对值，后相对值。

例：某商品混凝土目标成本与实际成本对比如下表，分别计算各影响因素变化对成本造成的影响以及实际成本与目标成本的差额。

项目	单价	目标	实际
产量	<sup>3</sup> m	600	640



单价	元	715	755
损耗	%	4	3

答：目标成本是： $600 \times 715 \times 1.04\% = 446160$  元；  
 产量为第一替代因素： $640 \times 715 \times 1.04\% = 475904$  元；  
 单价为第二替代因素： $640 \times 755 \times 1.04\% = 502528$  元；  
 损耗率为第三替代因素： $640 \times 755 \times 1.03\% = 497696$  元；  
 产量增加使成本增加了： $475904 - 446160 = 29744$  元；  
 单价增加使成本增加了： $502528 - 475904 = 26624$  元；  
 损耗率降低使成本降低了： $497696 - 502528 = -4832$  元；  
 实际成本与目标成本的差额： $497696 - 446160 = 51536$  元。

## 【习题演练】

【例题 1·单选】某施工项目经理对商品混凝土的施工成本进行分析，发现其目标成本是 44 万元，实际成本是 48 万元，因此要分析产量、单价、损耗率等因素对混凝土成本的影响程度，最适宜采用的分析方法是（ ）。

- A. 比较法
- B. 构成比率法
- C. 因素分析法
- D. 动态比率法

【答案】C

【解析】因素分析法，又称连环置换法，这种方法可用来分析各种因素对成本的影响程度。

【例题 2·单选】(2018) 某单位产品 1 月份成本相关参数如下表。用因素分析法计算，单位产品人工消耗量变动对成本的影响是（ ）元。

项目	单位	计划值	实际值
产品产量	件	180	200
单位产品人工消耗量	工日/件	12	11
人工单价	元/工日	100	110

- A. -20000
- B. -18000
- C. -19800
- D. -22000

【答案】A

【解析】单位产品人工消耗量变动对成本的影响是： $200 \times (11 - 12) \times 100 = -20000$  元。

## 3. 差额计算法：

属于因素分析法的简化形式。

例：某商品混凝土目标成本与实际成本对比如下表，分别计算各影响因素变化对成本造成的影响。

项目	单价	目标	实际
产量	$\frac{m}{m}$	600	640
单价	元	715	755
损耗	%	4	3

## 4. 比率法：

- (1) 相关比率法
- (2) 构成比率法
- (3) 动态比率法

## 【习题演练】



【例题·单选】采用两个以上的指标比例进行分析，特点是把对比分析的数值变成相对数，再观察其相互之间的关系，这种方法称为（ ）。

- A. 比较法
- B. 因素分析法
- C. 差额计算法
- D. 比率法

【答案】D

【解析】比率法是指用两个以上的指标的比例进行分析的方法。它的基本特点是：先把对比分析的数值变成相对数，再观察其相互之间的关系。

## 二、综合成本的分析方法

### 1. 分部分项工程成本分析

分部分项工程成本分析是施工项目成本分析的基础。

类别	内容
分析对象	已完成的主要的分部分项工程
分析方法	“三算”对比：进行预算成本、目标成本和实际成本的对比，分析偏差产生的原因，寻求节约途径
资料来源	预算成本来自投标报价成本；目标成本来自施工预算；实际成本来自施工任务单的实际工程量、实耗人工和限额领料单的实耗材料
分析时间	从开工到竣工进行成本分析

### 【习题演练】

【例题1·单选】关于分部分项工程成本分析的说法，正确的是（ ）。

- A. 施工项目成本分析是分部分项工程成本的基础
- B. 分部分项工程成本分析的对象是已完成分部分项工程
- C. 分部分项工程成本分析的资料来源是施工预算
- D. 分部分项工程成本分析的方法是进行预算成本与实际成本的“两算”对比

【答案】B

【解析】A 正确表述：分部分项工程成本分析是施工项目成本分析的基础。

C 正确表述：分部分项工程成本分析的资料来源是：预算成本来自投标报价成本，目标成本来自施工预算，实际成本来自施工任务单的实际工程量、实耗人工和限额领料的实耗材料。

D 正确表述分析的方法是：进行预算成本、目标成本和实际成本的“三算”对比。

【例题2·多选】（2019）关于分部分项工程成本分析资料来源的说法，正确的有（ ）。

- A. 实际成本来自实际工程量计划单价的乘积
- B. 投标报价来自预算成本
- C. 预算成本来自投标报价
- D. 成本偏差来自预算成本与目标成本的差额
- E. 目标成本来自施工预算

【答案】CE

【解析】分部分项工程成本分析资料来源：预算成本来自投标报价成本，目标成本来自施工预算，实际成本来自施工任务单的实际工程量、实耗人工和限额领料单的实耗材料。

【例题3·单选】建设项目分部分项工程成本分析中预算成本和目标成本分别来自（ ）。

- A. 投标报价成本和施工预算
- B. 投标报价成本和施工图预算
- C. 招标控制价成本和施工预算
- D. 招标控制价成本和投标报价成本

【答案】A

【解析】分部分项工程成本分析来源：预算成本来自投标报价成本，目标成本来自施工预算，





实际成本来自施工任务单的实际工程量、实际人工和限额领料单的实耗材料。

## 2. 月（季）度成本分析

月（季）度成本分析，是施工项目**定期的、经常性的中间**成本分析。

- (1) 实际成本与预算成本的对比：**分析累计的成本降低水平；**
- (2) 实际成本与目标成本的对比：**分析目标成本的落实情况；**
- (3) 如果是属于规定的“政策性”亏损，则**应从控制支出着手，把超支额压缩到最低限度。**

### 【习题演练】

【例题 1·单选】月（季）度成本分析中，通过实际成本与预算成本的对比，用于分析（ ）。

- A. 累计的成本降低水平
- B. 目标成本落实情况
- C. 了解成本总量构成比例
- D. 寻求更加有效的节约途径

【答案】A

【解析】通过实际成本与预算成本的对比，分析当月（季）的成本降低水平；通过累计实际成本与累计预算成本的对比，分析累计的成本降低水平，预测实现项目成本目标的前景。

【例题 2·单选】在进行月（季）度成本分析时，如果发现是属于预算定额规定的“政策性”亏损，则应该（ ）。

- A. 从控制支出着手，把超支额压缩到最低限度
- B. 增加收入，弥补亏损
- C. 采取增收节支措施，防止今后再超支
- D. 停止生产，等待机会

【答案】A

【解析】如果是属于规定的“政策性”亏损，则应从控制支出着手，把超支额压缩到最低限度。

## 3. 年度成本分析

成本分析的依据：年度成本报表；

企业成本一年结算一次，不得将本年成本转入下一年度。

重点是：**针对下一年度的施工进展情况规划切实可行的成本管理措施，保证成本目标的实现。**

### 【习题演练】

【例题·单选】（2019）关于施工企业年度成本分析的说法，正确的是（ ）。

- A. 一般一年结算一次，可将本年度成本转入下一年
- B. 分析的依据是年度成本报表
- C. 分析应以本年度开工建设的项目为对象，不含以前年度开工的项目
- D. 分析应以本年度竣工验收的项目为对象，不含本年度未完工的项目

【答案】B

【解析】A 错，企业成本要求一年结算一次，不得将本年成本转入下一年度。B 对，年度成本分析的依据是年度成本报表。而项目成本则以项目的寿命周期为结算期，要求从开工到竣工直至保修期结束连续计算，最后结算出总成本及其盈亏。由于项目的施工周期一般较长，除进行月（季）度成本核算和分析外，还要进行年度成本的核算和分析，所以 CD 都错。

## 4. 竣工成本的综合分析

(1) 对象：**单位工程**

(2) 竣工成本的综合分析内容**（掌握）**

- ①竣工成本分析；
- ②主要资源节超对比分析；
- ③主要技术节约措施及经济效益分析。

### 【习题演练】

【例题·多选】单位工程竣工成本分析的内容包括（ ）。



- A. 竣工成本分析
- B. 成本总量构成比例分析
- C. 经济效果分析
- D. 主要资源节超对比分析
- E. 主要技术节约措施分析

【答案】ACDE

【解析】单位工程竣工成本分析，应包括以下三方面内容：

- (1) 竣工成本分析；
- (2) 主要资源节超对比分析；
- (3) 主要技术节约措施及经济效果分析。

### 三、成本项目的分析方法

#### 1. 人工费分析

- (1) 因实物工程量增减而调整的人工和人工费。
- (2) 定额人工以外的计日工工资。
- (3) 对在进度、质量、成本等方面作出贡献的班组和个人进行奖励的费用。

#### 2. 材料费分析

- (1) 主要材料和结构件费用的分析；
- (2) 周转材料使用费分析；
- (3) 采购保管费分析；
- (4) 材料储备资金分析：根据日平均用量、材料单价、储备天数计算。

#### 【习题演练】

【例题 1·单选】(2017 一建) 下列成本项目的分析中，属于材料费分析的是 ( )。

- A. 分析材料节约奖对劳务分包合同的影响
- B. 分析材料储备天数对材料储备金的影响
- C. 分析施工机械燃料消耗量对施工成本的影响
- D. 分析材料检验试验费占企业管理费的比重

【答案】B

【解析】材料费分析包括主要材料、结构件和周转材料使用费的分析以及材料储备的分析。

材料的储备资金是根据日平均用量、材料单价和储备天数（即从采购到进场所需要的时间）计算的。上述任何一个因素变动，都会影响储备资金的占用量，所以选择 B。

【例题 2·单选】关于施工项目材料费分析的说法，正确的是 ( )。(2020)

- A. 运距长短对于材料费没有直接影响
- B. 材料费分析中不应考虑材料的保管费
- C. 材料单价、材料储备天数和日平均用量均影响储备资金占用量
- D. 租赁周转材料的时间越长，租赁费支出越少

【答案】C

【解析】材料费分析包括主要材料、结构件和周转材料使用费的分析以及材料储备的分析。

#### (1) 主要材料和结构件费用的分析

主要材料和结构件费用的高低，主要受价格和消耗数量的影响。而材料价格的变动，受采购价格、运输费用、途中损耗、供应不足等因素的影响。

#### (2) 周转材料使用费分析

在实行周转材料内部租赁制的情况下，项目周转材料费的节约或超支，取决于材料周转率和损耗率，周转减慢，则材料周转的时间增长，租赁费支出就增加。

#### (3) 采购保管费分析

材料采购保管费属于材料的采购成本，包括：材料采购保管人员的工资、工资附加费、材料采购保管费一般应与材料采购数量同步，即材料采购多，采购保管费也会相应增加。

#### (4) 材料储备资金分析





材料的储备资金是根据日平均用量、材料单价和储备天数（即从采购到进场所需要的时间）计算的。上述任何一个因素变动，都会影响储备资金的占用量。

### 3. 机械使用费分析

机械设备租用过程中存在两种情况：

- （1）按产量进行承包，并按完成产量计算费用，如土方工程；
- （2）按使用时间（台班）计算机械费用的，如塔吊、搅拌机、砂浆机等。

### 4. 管理费分析

管理费分析，也应通过预算（或计划）数与实际数的比较来进行。

## 四、专项成本分析方法【重要】

### 1. 成本盈亏异常分析：根据“三同步”进行判定

### 2. 工期成本分析

工期成本分析一般采用**比较法**，即将计划工期成本与实际工期成本进行比较，然后应用“**因素分析法**”分析各种因素的变动对工期成本差异的影响程度。

### 3. 资金成本分析

资金与成本的关系是指工程**收入**与成本**支出**的关系。通常应用“成本支出率”指标，进行资金成本分析，即成本支出占工程款收入的比例，计算公式如下：

成本支出率=计算期实际成本支出/计算期实际工程款收入×100%

#### 【习题演练】

【例题1·多选】专项成本分析方法中，针对与成本有关的特定事项分析，包括（ ）。

- A. 成本盈亏异常分析
- B. 工期成本分析
- C. 资金成本分析
- D. 采购保管分析
- E. 周转材料使用分析

【答案】ABC

【解析】针对与成本有关的特定事项的分析，包括成本盈亏异常分析、工期成本分析、资金成本分析等内容。

【例题2·多选】（2017 一建）专项成本分析中，工期成本分析一般采取的方法有（ ）。

- A. 构成比率法
- B. 成本盈亏异常分析
- C. 比较法
- D. 因素分析法
- E. 差额计算法

【答案】CD

【解析】工期成本分析一般采用比较法，即将计划工期成本与实际工期成本进行比较，然后应用“因素分析法”分析各种因素的变动对工期成本差异的影响程度。

【例题3·单选】（2017 一建）某项目在进行资金成本分析时，其计算期实际工程款收入为 220 万元，计算期实际成本支出为 119 万元，计划工期成本为 150 万元，则该项目成本支出率为（ ）。

- A. 30.69%
- B. 54.09%
- C. 68.18%
- D. 79.33%

【答案】B

【解析】进行资金成本分析通常应用“成本支出率”指标，即成本支出占工程款收入的比例，计算公式如下：成本支出率= 计算期实际成本支出/计算期实际工程款收入×100%，即 119/220=54.09%。





## 【考点总结】







## 2Z102075 施工成本考核的依据和方法

成本考核是衡量成本降低的实际成果，也是对成本指标完成情况的**总结和评价**。

### 一、成本考核的依据【重要】

成本考核依据包括：**成本计划、成本控制、成本核算和成本分析的资料**，成本考核的主要依据是成本计划确定的各类指标。

#### 成本计划的三类指标：

1. 成本计划的**数量指标**；
2. 成本计划的**质量指标（降低率）**；
3. 成本计划的**效益指标（降低额）**。

### 二、成本考核的方法【重要】

公司应以**项目成本降低额、项目成本降低率**作为对项目管理机构成本考核主要指标。

成本考核也可分别考核**公司层**和**项目管理机构**。

#### 【习题演练】

【例题·多选】下列指标中，属于项目管理机构成本考核的有（ ）。

- A. 项目成本降低额
- B. 项目成本降低率
- C. 项目计划的数量指标
- D. 劳动力不均衡系数
- E. 生产能力利用率

【答案】AB

【解析】公司应以项目成本降低额、项目成本降低率作为对项目管理机构成本考核主要指标。

#### 【考点总结】

