

P272~283 6.4 施工成本分析与管理绩效考核

6.4.1 施工成本分析

6.4.2 施工成本管理绩效考核

P272~279 6.4.1 施工成本分析

1. 施工成本分析的内容和步骤

1) 施工成本分析的依据

- (1) 会计核算。会计核算主要是价值核算。
- (2) 业务核算——范围比会计核算要广，可以对已经发生、尚未发生或正在发生的经济活动进行核算。会计核算、统计核算一般对已经发生的经济活动进行核算。特点——对个别的经济业务进行单项核算。
- (3) 统计核算——计量尺度比会计宽，可以用货币计算，也可以用实物或劳动量计量。能提供绝对数、相对数、平均数指标。可以计算当前的实际水平，还可以确定变动速度以预测发展的趋势。

2) 施工成本分析的内容

- (1) 时间节点成本分析。
- (2) 工作任务分解单元成本分析。
- (3) 组织单元成本分析。
- (4) 单项指标成本分析。
- (5) 综合项目成本分析。

2. 施工成本分析方法

1) 施工成本分析的基本方法

2) 综合成本分析方法

3) 成本项目分析方法

1) 施工成本分析的基本方法

施工成本分析的基本方法包括比较法、因素分析法、差额计算法、比率法等。

(1) 比较法（指标对比分析法）

- ① 将实际指标与目标指标对比。
- ② 本期实际指标与上期实际指标对比。
- ③ 与本行业平均水平、先进水平对比。

(2) 因素分析法

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】商品混凝土目标成本为 443040 元，实际成本为 473697 元，比目标成本增加 30657 元，资料见下表：

项目	单位	目标	实际	差额
产量	M ³	600	630	+30
单价	元	710	730	+20
损耗	%	4	3	-1
成本	元	443040	473697	+30657

$$\begin{aligned}
 & 600 \times 710 \times 1.04 = 443040 \quad \text{.....(1)} \\
 & 630 \times 710 \times 1.04 = 465192 \quad \text{.....(2)} \\
 & 630 \times 730 \times 1.04 = 478296 \quad \text{.....(3)} \\
 & 630 \times 730 \times 1.03 = 473697 \quad \text{.....(4)}
 \end{aligned}
 \quad \left. \begin{array}{l} \text{量变: (2)-(1)} \\ \text{价变: (3)-(2)} \\ \text{率变: (4)-(3)} \end{array} \right\}$$

(3) 差额计算法

差额计算法是因素分析法的一种简化形式，它利用各个因素的目标值与实际值的差额来计算其对成本的影响程度。

(4) 比率法

- ① 相关比率法
- ② 构成比率法（比重分析法或结构对比分析法）
- ③ 动态比率法（用来分析该项指标的发展方向和发展速度）

动态比率的计算，通常采用基期指数和环比指数两种方法。

2) 综合成本分析方法

(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。

分部分项工程成本分析的对象是已完分部分项工程。

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。

分部分项工程成本分析的资料来源为：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。

无法也没有必要对每一个分部分项工程都进行成本分析，但是对于那些主要的分部分项工程则必须进行成本分析，且做到从开工到竣工进行系统的成本分析。

(2) 月（季）度成本分析

- 分析的依据是当月（季）的成本报表。
- 成本分析中发现的“政策性”亏损，应从控制支出着手，把超支额压缩到最低程度。

（3）年度成本分析

- 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。
- 分析的依据是年度成本报表。
- 分析的重点是针对下一年度的施工进展情况制定切实可行的成本管理措施，以保证施工项目成本目标的实现。

（4）竣工成本的综合分析

单位工程竣工成本分析包括：

- 竣工成本分析
- 主要资源节超对比分析
- 主要技术节约措施及经济效果分析

3) 成本项目分析方法

- （1）人工费分析。
- （2）材料费分析。（① 主要材料、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。）
- （3）施工机具使用费分析。
- （4）管理费分析。

考什么？怎么考？

【例题】下列施工成本分析依据中，属于既可对已发生的，又可对尚未发生或正在发生的经济活动进行核算的是（ ）。

- A. 会计核算
- B. 业务核算
- C. 统计核算
- D. 成本预测

【答案】B

【例题】工程项目施工成本分析的基本方法有（ ）。

- A. 比较法
- B. 因素分析法

C. 统计核算法

D. 差额计算法

E. 比率法

【答案】ABDE

【例题】下列施工成本分析方法中，可以用来分析各种因素对成本影响程度的是（ ）。

A. 连环置换法

B. 相关比率法

C. 比重分析法

D. 动态比率法

【答案】A

【例题】某分项工程的混凝土成本数据如下表所示。应用因素分析法分析各因素对成本的影响程度，可得到的正确结论是（ ）。

项目	单位	目标	实际
产量	m^3	800	850
单价	元	600	640
损耗率	%	5	3

A. 由于产量增加 50，成本增加 21300 元

B. 由于单价提高 40，成本增加 35020 元

C. 实际成本与目标成本的差额为 56320 元

D. 由于损耗下降 2%，成本减少 9600 元

【答案】C

【例题】关于分部分项工程成本分析的说法正确的有（ ）。

A. 分部分项工程成本分析的对象为已完分部分项工程

B. 分部分项工程成本分析是施工项目成本分析的基础

C. 必须对施工项目的所有分部分项工程进行分析

D. 主要分部分项工程要做到从开工到竣工进行系统的成本分析

E. 分部分项工程成本分析是定期的中间成本分析

【答案】ABD

【例题】施工项目年度成本分析的重点是（ ）。

- A. 通过实际成本与目标成本的对比，分析目标成本落实情况
- B. 通过对技术组织措施执行效果的分析，寻求更加有效的节约途径
- C. 通过实际成本与计划成本的对比，分析成本降低水平
- D. 针对下一年度进展情况，规划切实可行的成本管理措施

【答案】D

【例题】分部分项工程成本分析“三算”对比分析，是指（ ）的比较。

- A. 预算成本、目标成本、实际成本
- B. 概算成本、预算成本、决算成本
- C. 月度成本、季度成本、年度成本
- D. 预算成本、计划成本、目标成本

【答案】A

【例题】单位工程竣工成本分析的内容包括（ ）。

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

【答案】BDE

P272~283 6.4 施工成本分析与管理绩效考核

6.4.1 施工成本分析

6.4.2 施工成本管理绩效考核