

P90~94 7.3 工程成本核算

### 7.3.1 施工成本构成

#### 1. 成本核算方法

成本是对象化了的费用。按生产费用计入产品成本的方法，成本分为直接成本和间接成本。

(1) 直接成本：能直接计入某一成本对象的生产费用。

(2) 间接费用：不能或不便于直接计入某一成本核算对象，而需先在发生时单独通过一定会计科目加以归集，然后按照一定的分配方法分配计算后才计入有关成本核算对象的费用。

(1) 制造成本法

制造成本=直接材料成本+直接人工成本+制造费用

制造费用是指与生产产品或提供劳务直接相关的间接费用。主要是企业的生产单位（如工厂的车间、施工企业的工程部、项目部等）为管理生产或劳务活动发生的间接费用，如设备折旧费用、维修费用、能源消耗费用、生产管理人员工资、差旅交通费、劳动保护费、折旧费、租赁费、物料消耗、检测费、水电费、办公费、装卸费等费用。

制造费用不包括公司（企业）负担的管理费用、销售费用和财务费用。

现行《企业会计准则》和相关制度规定采用制造成本法进行会计核算。

(2) 完全成本法

完全成本=直接材料成本+直接人工成本+制造费用+管理费用+销售费用+财务费用

(3) 作业成本法

作业成本=直接费用+间接费用

作业量的计量和分配通常有三种方式：

1. 业务动因；2. 持续动因；3. 强度动因。

业务动因：按照作业次数分配，假定每次作业的成本相等；

持续动因：按照作业时间标准，假定执行作业的单位时间内耗用的资源是相等的。

(3) 作业成本法

强度动因：将作业执行中实际耗用的全部资源单独归集，并将该单独归集的作业成本直接计入某一特定的产品。针对新产品试制。

间接费用分配通常采用比例法：

直接费比例、定额比例、时间比例等进行分配计算。

## 2. 施工成本项目划分

建筑企业一般设置直接人工、直接材料、机械使用费、其他直接费用和间接费用等成本项目；建筑企业将部分工程分包的，还可以设置分包成本项目。

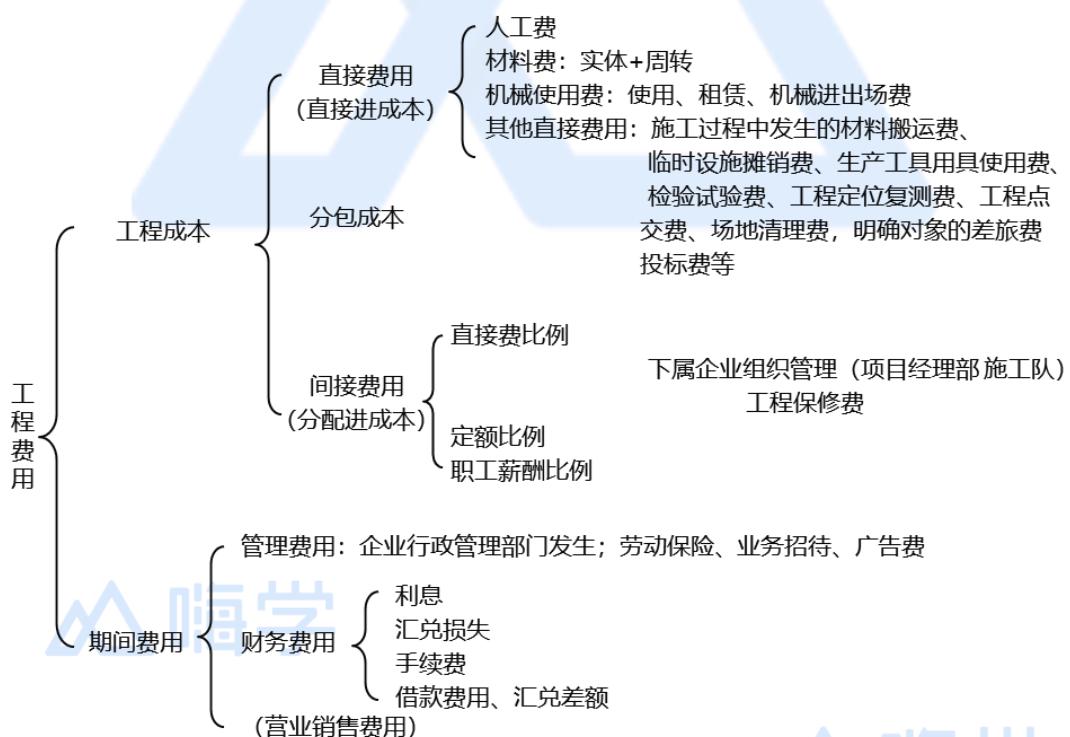
- (1) 直接人工；
- (2) 直接材料：材料以及周转材料的摊销及租赁费用；
- (3) 机械使用费：机械使用、租赁以及施工机械进出场费等；
- (4) 其他直接费用：材料搬运费、材料装卸保管费、燃料动力费、临时设施摊销、生产工具用具使用费、检验试验费、工程定位复测费、工程点交费、场地清理费，以及能够单独区分和可靠计量的为订立建造承包合同而发生的差旅费、投标费等费用；
- (5) 间接费用：各施工单位或生产单位为组织和管理施工所发生的费用。

间接费用主要是施工企业内部为施工项目服务的非独立核算的维修、加工等单位的费用以及负责施工项目管理的工区、项目经理部等管理活动发生的费用；

现场项目经理部为组织和管理生产发生的各种费用以及支付外包工的管理费；

间接费用不包括企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用。

## (6) 分包成本



按作业成本法进行产品成本核算时，以“业务动因”为基础进行作业量计量和分配依据的假设是（ ）。

- A. 不同产品耗费的作业次数相等
- B. 执行每次作业的成本相等
- C. 执行作业的人员相同
- D. 执行每次作业耗费的材料相同

【答案】B

按作业成本法进行产品成本核算时，以“持续动因”为基础进行作业量计量和分配依据的假设是（ ）。

- A. 不同产品耗费的作业次数相等
- B. 执行每次作业的成本相等
- C. 执行作业的人员相同
- D. 执行作业单位时间耗用的资源相等

【答案】D

施工项目间接费用计入工程合同成本的方式是（ ）。

- A. 直接计入主要受益对象的合同成本
- B. 按受益合同直接费的百分比分配计入合同成本
- C. 按受益合同数量平均分配计入合同成本
- D. 按受益合同金额百分比分配计入合同成本

【答案】B

根据现行《企业会计准则》，下列支出中应列为当期费用的是（ ）。

- A. 缴纳罚款
- B. 购买生产原料支出
- C. 计提固定资产减值准备
- D. 股利分配支出

【答案】B

列入企业营业外支出项目的有（ ）。

- A. 捐赠支出
- B. 资产盘亏
- C. 非常损失
- D. 所得税支出
- E. 资产减值损失

**【答案】ABC**

下列企业支出中，属于资本性支出的是（ ）。

- A. 大额原材料采购支出
- B. 长期投资支出
- C. 公益性捐赠支出
- D. 分配股利支出

**【答案】B**

根据财务会计的有关规定，下列支出中，属于费用的是（ ）。

- A. 购置固定资产的支出
- B. 向所有者分红支出
- C. 支付未按期纳税的滞纳金
- D. 支付购置原材料的价款

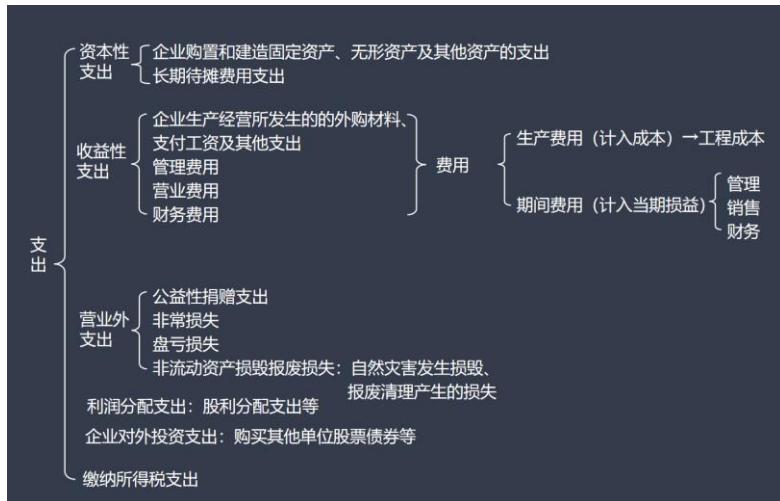
**【答案】D**

下列施工企业的各项支出中，在财务会计核算时应作为资本性支出的有（ ）。

- A. 新建办公楼支出
- B. 购置大型设备支出
- C. 员工年终奖金支出
- D. 公益性捐赠支出
- E. 对外长期投资支出

**【答案】ABE**

**【解析】**



企业为生产产品发生的可归属于产品成本的费用应当在（ ）时将已销售产品的成本计入当期损益。

- A. 产品生产完成
- B. 确认产品销售收入
- C. 产成品入库
- D. 收到产品销售货款

**【答案】B**

**【解析】**同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用，应当在该会计期间内确认。配比原则包含因果配比和时间配比。

成本与费用区别表现于（ ）。

- A. 成本是会增加所有者权益，而费用则会减少所有者权益
- B. 成本是对一定期间而言的，而费用是对一定的核算对象而言的
- C. 费用表现为资产的减少，而成本表现为资产的增加
- D. 费用是对一定期间而言的，成本是对一定的期间和核算对象而言的

**【答案】D**

以下属于费用确认的条件是（ ）。

- A. 与费用相关的经济利益很可能流出企业
- B. 费用会导致企业资产的减少
- C. 费用会导致企业负债的减少
- D. 流出企业的利益能够可靠地计量
- E. 费用需要业主方确认

**【答案】ABD**

以下属于费用所属会计期间确认的原则是（ ）。

- A. 配比原则
- B. 划分资本性支出和收益性支出原则
- C. 收付实现制原则
- D. 可计量原则
- E. 及时性原则

**【答案】AB**

### 7.3.2 工程成本核算过程

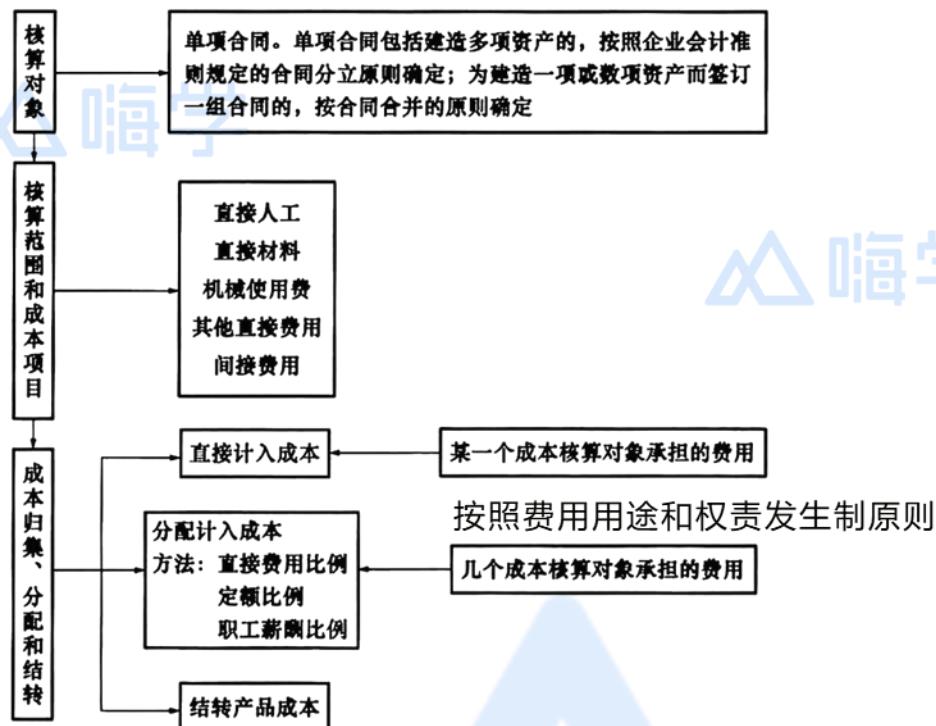


图 7.3-1 工程成本核算流程

### 1. 工程成本核算对象（三种，没有重组）

建筑企业一般按照所订立的单项合同确定成本核算对象；

一项合同包括建造多项资产的，企业应当按照企业会计准则确定的合同分立原则，确定建造合同的成本核算对象；

为建造一项或数项资产而签订一组合同的，按合同合并的原则，确定建造合同的成本核算对象。

成  
本  
核  
算  
对  
象

按照订立的单项合同确定对象  
 按照合同分立原则确定对象  
 按照合同合并原则确定对象

### 2. 成本核算范围

企业为履行合同发生的成本，同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 与合同直接相关：包括直接人工、直接材料、制造费用等；
- (2) 增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 预期能够收回：确认为资产。

**【例题】**某施工企业的第一业务部3月份发生的间接费总额为30万元，该部门当月在建的两个施工项目的规模、直接费用及间接费用定额如下表，若间接费采用费用定额加权分配，则甲项目3月份应分摊的间接费用为（ ）万元。

- A. 12.00
- B. 14.63
- C. 15.36
- D. 16.00

项目编号	甲	乙
项目规模（万平方米）	2	3
直接费用（万元）	800	700
间接费用定额（基数：直接费用）	5%	6%

**【答案】B**

**【解析】**甲项目间接费=800×5%=40万元；

乙项目间接费=700×6%=42万元；

3月份甲项目应分摊的间接费用

$$=30 \times 40 / (40+42) = 14.63 \text{ 万元。}$$

企业为履行合同发生成本，同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认一项资产（ ）。

- A. 该合同成本小于收入
- B. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关
- C. 该成本增加了企业未来合同履约义务的资源
- D. 该成本能够收回
- E. 该成本性质应为工程直接成本

**【答案】BCD**

根据工程成本核算配比原则，为取得某项收入发生成本和费用应当（ ）。

- A. 确认收入的同一时期
- B. 收入实际到账的时期
- C. 成本和费用实际发生的时期
- D. 成本和费用发生当年的年末

**【答案】A**

**【解析】**配比原则是指营业收入与其相对应的成本，费用应当相互配合。为取得本期收入而发生的成本和费用，应与本期实现的收入在同一时期内确认入账，不得脱节，也不得提前或延后，以便正确计算和考核项目经营成果。

某装饰企业施工的 M 项目于 2017 年 10 月工程完工时共发生材料费 30 万元，项目管理人员工资 8 万元，公司行政管理部门发生的水电费 2 万元。根据现行《企业会计准则》，应计入工程成本的费用为（ ）万元。

- A. 30
- B. 38
- C. 32
- D. 40

**【答案】B**

某企业接受委托生产一台定制设备，约定售价 50 万元，生产完成后由客户自提。企业生产该设备的生产费用为 30 万元，应分摊的管理费用为 5 万元，财务费用 2 万元，代垫设备运输费用 4 万元，从财务会计角度，企业生产销售该设备的费用为（ ）万元。

- |       |       |
|-------|-------|
| A. 32 | B. 35 |
| C. 37 | D. 41 |

**【答案】C**

**【解析】**费用=生产费用（成本）+期间费用=30+5+2=37 万元。

- 关于施工企业确定工程成本核算对象的说法，正确的是（ ）。
- A. 通常以单项建造合同作为施工工程成本核算的对象
  - B. 工程成本核算对象宜在开工后再确定
  - C. 不能按分立合同来确定工程成本核算对象
  - D. 不能按合并合同来确定工程成本核算对象

**【答案】A**

P94~96 7.4 施工企业期间费用核算

#### 7.4.1 期间费用构成

期间费用是指企业日常活动发生的不能计入特定核算对象的费用，期末结转计入当期损益。通常分为销售费用、管理费用和财务费用。

##### 1. 销售费用

施工企业不进行单独的销售费用核算，纳入管理费用核算。

## 2. 财务费用

财务费用，指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用。包括利息支出（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益）以及相关的手续费、因借入资金所付出的不符合资本化条件的借款费用、除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额等。

- (1) 利息支出
- (2) 汇兑损失
- (3) 相关手续费
- (4) 非资本化的借款费用
- (5) 汇兑差额

## 3. 管理费用

管理费用，指企业为组织和管理生产经营所发生的管理费用，包括企业在筹建期间发生的开办费、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统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工工资、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费用、差旅费等）、工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费、行政管理部门发生的固定资产修理费用支出等。

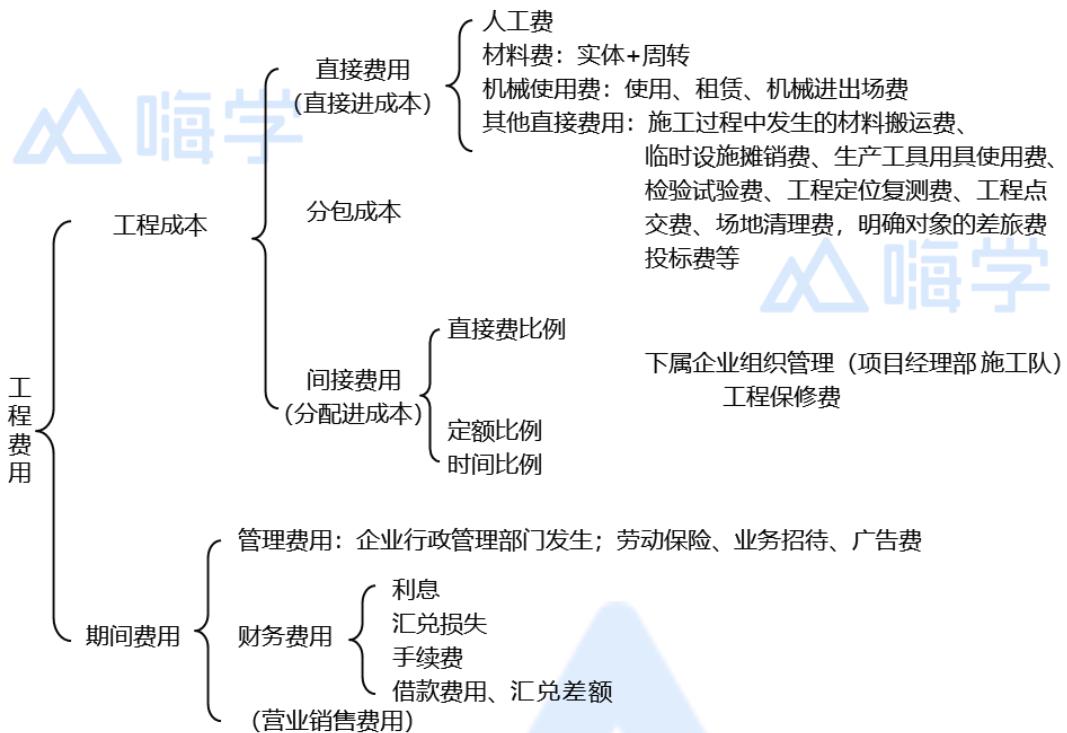
### 7.4.2 期间费用的核算

下列支出发生时应确认为期间费用：

- ① 企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。
- ② 企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。

企业应当在下列支出发生时，计入当期损益：

- ① 管理费；
- ② 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用）；
- ③ 与履约义务中已履行部分相关的支出；
- ④ 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。



以下费用属于财务费用的是（ ）。

- A. 存货盘亏
- B. 税金
- C. 汇兑损失
- D. 咨询费

**【答案】C**

以下关于施工成本核算的公式，正确的有（ ）。

- A. 制造成本=直接人工成本+直接材料成本+间接费用
- B. 完全成本=直接人工成本+直接材料成本+制造费用+期间费用
- C. 作业成本=直接费用+间接费用
- D. 期间费用=管理费用+销售费用+财务费用
- E. 制造成本=直接人工成本+直接材料成本+直接机械成本

**【答案】BCD**

以下关于存货计量的说法，正确的有（ ）。

- A. 存货的初始成本包括采购成本、加工成本和其他成本
- B. 投资者投入的存货按照合同约定的价值计量
- C. 盘盈存货按照公允价值计量

- D. 提供劳务取得的存货按照直接人工和其他直接费用计量
- E. 通过企业合并资产重组取得的存货按照重置成本计量

**【答案】AB**

以下费用不属于管理费用的是（ ）。

- A. 管理人员工资
- B. 差旅交通费
- C. 财产保险费
- D. 营业费用

**【答案】D**

以下费用应当计入当期损益的是（ ）。

- A. 企业管理人员工资
- B. 企业研究试验费
- C. 非正常耗费的直接人工材料费用
- D. 订立合同的费用
- E. 项目管理人员工资

**【答案】ABCD**

某施工企业 5 月份购买原材料 380 万元，其中 5 月份消耗 120 万元，其余 260 万元 6 月份生产使用；施工用的模板是 3 月份租赁的，租期 8 个月，并支付租金 160 万元，按月均摊；6 月份企业办公费支出 10 万元；不计算其他费用，则权责发生制下该企业 6 月份的成本为（ ）万元。

- A. 260
- B. 270
- C. 280
- D. 290

**【答案】C**

**【解析】** $260+160/8=280$  万元

施工企业从建造合同签订开始至合同完成止所发生的直接费用和间接费用应计入（ ）明细账。

- A. 机械作业
- B. 辅助生产

- C. 施工成本
- D. 预提费用

**【答案】C**

下列各项中，属于财务费用的是（ ）。

- A. 应付债券
- B. 储备基金
- C. 盈余公积
- D. 利息支出

**【答案】D**

根据《企业会计准则第 15 号——建造合同》，下列费用中，不应计入施工成本的是（ ）。

- A. 企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的
- B. 为工程施工所耗用的材料费用
- C. 在施工过程中发生的材料搬运费
- D. 企业下属的施工单位为组织和管理施工生产活动所产生的费用

**【答案】A**

某施工企业在联系业务过程中发生了 1 万元的应酬费，即业务招待费，该项费用应当计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 施工成本
- C. 财务费用
- D. 营业费用

**【答案】A**

发生的下列费用，应当计入财务费用的有（ ）。

- A. 财务人员的工资
- B. 短期借款的利息
- C. 财务部门的办公费
- D. 应付票据的利息
- E. 汇兑损失

**【答案】BDE**

根据《企业会计准则第 15 号——建造合同》，工程成本中的其他直接费包括施工过程中发生的（ ）。

- A. 材料搬运费
- B. 临时设施摊销费
- C. 施工机械安装、拆卸和进出场费
- D. 工程定位复测费
- E. 场地清理费

【答案】ABDE

在对工程成本核算时，下列安装工程费用中，可以直接计入其他直接费用的有（ ）。

- A. 周转材料摊销费
- B. 材料搬运费
- C. 周转材料租赁费
- D. 临时设施摊销费
- E. 场地清理费

【答案】BDE

如果计划在固定资产投入使用的前期提取较多的折旧，后期提取较少的折旧，适合采用的折旧方法有（ ）。

- A. 工作台班法
- B. 行驶里程法
- C. 双倍余额递减法
- D. 平均年限法
- E. 年数总和法

【答案】CE

根据《企业会计准则第 15 号——建造合同》，属于施工成本直接成本的是（ ）。

- A. 管理费用
- B. 销售费用
- C. 财务费用
- D. 人工费用

【答案】D

建设单位针对某项目建设投资向银行借款，可借期限 5 年，项目建设期 2 年，建成后即投入运行，借款合同约定在借款期限 5 年内每年年末等额偿还本息，则该建设单位在第 3 至 5 年所偿还的建设投资借款利息应计入各年的（ ）。

- A. 经营成本
- B. 管理费用
- C. 建设期利息
- D. 财务费用

**【答案】D**

施工企业发生的期间费用中，应计入财务费用的是（ ）。

- A. 企业财务管理软件采购费用
- B. 财务管理人员的工资
- C. 企业发行债券支付的手续费
- D. 参与投标发生的投标费用

**【答案】C**

施工企业向建设单位提供预付款担保生产的费用，属于（ ）。

- A. 财务费
- B. 财产保险费
- C. 风险费
- D. 办公费

**【答案】A**

工程成本核算的角度，属于工程直接费用机械使用费的有（ ）。

- A. 建设工程中自有施工机械的使用费
- B. 工程施工租用外单位施工机械的租赁费
- C. 施工企业总部车辆使用费
- D. 施工机械安装，拆卸和进出场费
- E. 施工过程中自有施工机械的财产保险费

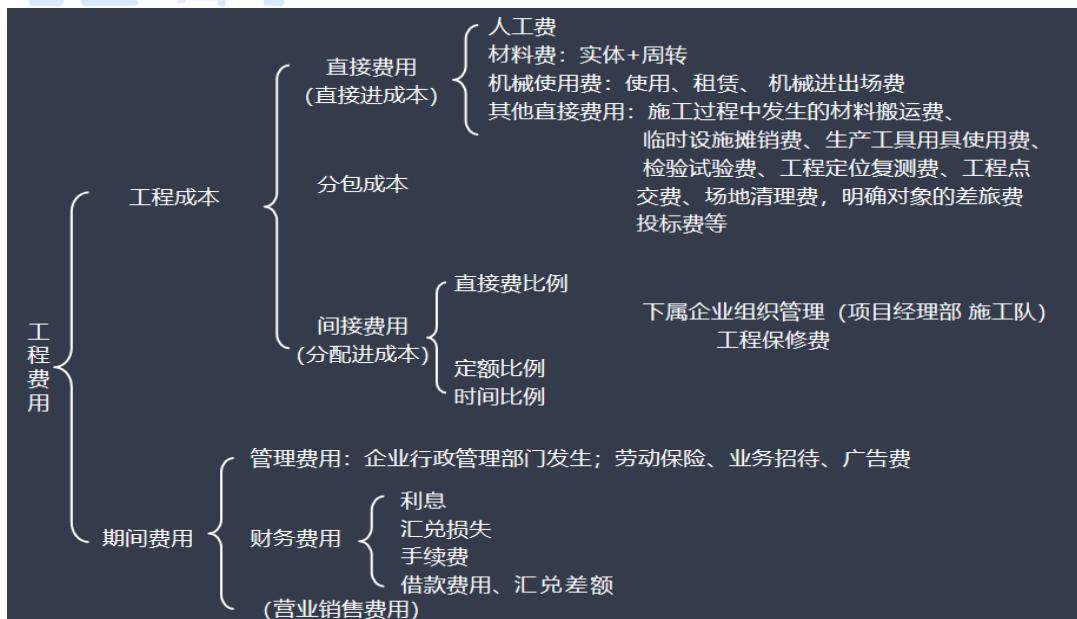
**【答案】ABD**

**【解析】**工程成本的组成，B 施工企业总部车辆使用费属于期间费用的管理费用；E 属于施工项目部发生的施工机械财产保险费，计入间接费用。

- 下列施工企业的费用中，在会计核算时应计入生产费用的是（ ）。
- A. 企业质量管理部门的办公费
  - B. 项目部管理人人员工资
  - C. 经营部门人员工资
  - D. 企业融资的财务费用

【答案】B

【解析】成本和费用的分类：企业行政管理部门的费用属于期间费用的管理费用，项目部管理人员费用属于间接费用。



本章考点汇总：

归类：支出的 6 类，只有收益性支出计入费用；

支出确认为费用的三条原则；费用确认的三个条件；

费用的计量：存货初始计量的三个成本组成、后续计量取低值；固定资产初始计量按照成本、后续计量计算折旧；无形资产初始计量按照成本、后续计量摊销；

施工成本的组成（直接、间接费用含义和组成）：成本是对象化的费用；制造成本、完全成本、作业成本对应的组成；

期间费用的组成（管理费用财务费用的内容）；

影响折旧的因素；折旧四个方法计算和特点；

工程成本核算对象：单项、分立、合并。

含义解释：费用与成本（对象化）4条联系 2条区别；施工成本与期间费用；直接费用与间接费用；间接费用与管理费用；双倍余额递减法和年数和法；无形资产摊销和无形资产寿命复核；履约成本确认为资产的3个条件。

2个计算：折旧的计算；施工成本组成的计算；

方法：间接费分配的方法：直接费、定额、职工薪酬比例；

单词填空：当期损益、公允价值、重置成本。