

## 工程财务

节	分值预估	重要考点
1Z102010 财务会计基础	2-4	6
1Z102020 成本与费用	2-3	4
1Z102030 收入		
1Z102040 利润和所得税费用		
1Z102050 企业财务报表		
1Z102060 财务分析		
1Z102070 筹资管理		
1Z102080 流动资产财务管理		

### 1Z102020 成本与费用

主要考点：

1. 费用与成本的关系
2. 工程成本的确认和结算方法
3. 工程成本的核算
4. 施工企业期间费用的核算

#### 1. 费用与成本的关系

支出      费用      成本

支出

支出：一个会计主体各项资产的流出，也就是企业的一切开支及损耗

支出	资本性支出	固定资产，无形资产，长期投资，其他资产	长期资产
	收益性支出	材料费，支付工资，支付税金，营业费、管理费、财务费； 费用属于收益性支出	正常经营
	营业外支出	固定资产盘亏、处置固定资产净损失、债务重组损失、罚款、捐赠支出、 非常损失	非正常
	利润分配支出	股利分配支出	

【例题】根据我国现行《企业会计准则》，收益性支出不包括（ ）。【2012年】

- A. 外购材料支出
- B. 非常损失
- C. 固定资产盘亏
- D. 管理费用
- E. 营业费用

【答案】BC

【例题】企业因排放的污水超出当地市政污水排放标准而缴纳罚款 200 万元，财务上该笔罚款应计入企业的（ ）。【2011】

- A. 营业外支出
- B. 销售费用
- C. 管理费用
- D. 营业费用

【答案】A

费用

在财务会计中，费用属于会计主体的收益性支出，即会计主体为生产和销售商品或提供劳务发生的，且其作用和效益仅及于本会计年度（或一个营业周期）的支出。

是会计主体在生产和销售商品、提供劳务等日常经济活动中所发生的，会导致所有者权益减少的，与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

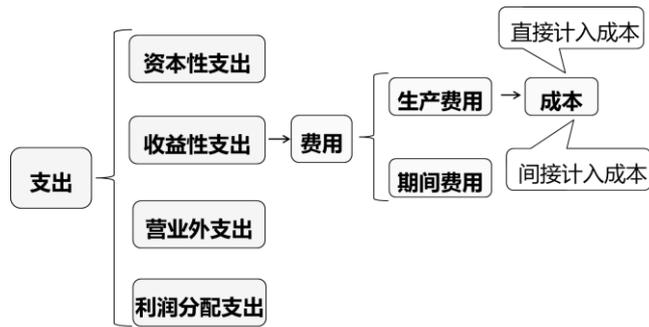
费用的特点:

- 1) 费用是企业日常活动中发生的经济利益的流出, 而不是偶发的。不是日常活动发生的经济利益的流出则成为损失 (营业外支出)。
- 2) 费用可能表现为资产的减少, 或负债的增加, 或者兼而有之。费用本质上是一种企业资源的流出, 是资产的消耗, 其目的是为了取得收入。
- 3) 费用将引起所有者权益的减少, 但与向企业所有者分配利润时的支出无关。(利润分配支出不属于费用)
- 4) 费用只包括本企业经济利益的流出, 不包括为第三方或客户代付的款项及偿还债务支出, 并且经济利益的流出能够可靠计量。

费用的分类、成本的形成和分类:



- 直接计入产品成本: 直接人工 (生产工人工资)、直接材料
- 间接计入产品成本: 车间管理人员工资、设备折旧费、修理费、水电费、劳动保护费
- 期间费用: 生产部门以外的费用 (营业费用、管理费用、财务费用), 企业管理人员的工资, 管理部门的水电费



【例题】某生产型企业，同时生产 ABC 三种型号焊条，2018 年上半年购买原材料费用为 360 万元，每月设备折旧费为 10 万元，每月支付给生产工人的工资为 50 万元，每月车间生产管理人员工资为 10 万元，每月企业管理部门人员工资为 30 万元，上半年相关广告投入 25 万元。

- (1) 该企业上半年的生产费用为多少
- (2) 该企业上半年的期间费用为多少
- (3) 该企业 5 月份的生产成本为多少

(1) 生产费用：直接计入+间接计入

$$360+50\times 6+10\times 6+10\times 6$$

(2) 期间费用：营管财

$$30\times 6+25$$

(3) 5 月份生产成本：直接计入+间接计入

$$60+50+10+10$$

## 2. 工程成本的确认和结算方法

固定资产折旧

折旧：资产在使用过程中因逐渐损耗而转移到产品成本或商品流通费的那部分价值；资产价

值的一种补偿。



- 当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起计提折旧
- 当月减少的固定资产，当月照提折旧，从下月起不提折旧
- 企业固定资产使用寿命，应当考虑下列因素：
  - ① 预计生产能力或实物产量
  - ② 预计有形磨损和无形磨损
  - ③ 法律或类似规定对资产使用的限制

固定资产折旧最低年限：房屋建筑物20年，飞机火车轮船机械设备为10年，生产相关工具器具5年，飞机火车轮船以外的运输工具4年电子设备3年

固定资产折旧方法：

平均年限法	$\text{年折旧额} = \frac{\text{设备原值} \times (1 - \text{残值率})}{\text{使用年限}}$
工作量法	$\text{台班 (单位里程) 折旧额} = \frac{\text{设备原价} (1 - \text{残值率})}{\text{总台班数 (总行驶里程)}}$
双倍余额递减法	折旧率不变，不考虑残值，折旧基数递减，加速折旧
年数总和法	折旧率递减，考虑残值，折旧基数不变，加速折旧

【例题】企业在实际计提固定资产折旧时，应遵循的原则是（ ）。

- A. 当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧
- B. 当月增加的固定资产，从当月计提折旧
- C. 当月减少的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧
- D. 当月无论是增加还是减少的固定资产，都应从当月计提

【答案】A

【例题】某施工企业购买一台新型挖土机械，价格为50万元，预计使用寿命为2000台班，预计净残值为购买价格的3%，若按工作量法折旧，该机械每工作台班折旧费应为（ ）元。【2011】

- A. 242.50
- B. 237.50
- C. 250.00
- D. 257.70

【答案】A

【解析】 $500000(1-3\%) / 2000 = 242.5$

【例题】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，适合采用的折旧方法有（ ）【2014】

- 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

【解析】加速折旧的方法：双倍余额递减法、年数总和法

无形资产摊销：

1) 无形资产又称“无形固定资产”，是指不具有实物形态，而已某种特殊权利、技术、知识、素质、信誉等价值形态存在于企业并对企业长期发挥作用的资产，如专利权、非专利技术、租赁权、特许经营权、版权、商标权、商誉土地使用权等；

2) 无形资产属于企业的长期资产；

3) 企业应将入账的无形资产的价值在一定年限内摊销，其摊销金额应计入管理费用，并同时冲减无形资产的账面价值。

4) 无形资产摊销存在多种方法，包括直线法、生产总量法等，其原理类似于固定资产折旧。企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销（平均年限法摊销）。

【例题】无形资产给企业带来的经济利益的实现方式无法可靠确定时，应选择的无形资产摊销方法是（ ）。

A. 加速摊销法

B. 直线法

C. 生产总量法

#### D. 余额递减法

【答案】B

工程成本的结算方法：

- 1) 工程成本竣工结算法（竣工后一次结算）；
- 2) 工程成本月结算法；
- 3) 工程成本分段结算法；
- 4) 双方约定的其他结算方法。

### 3. 工程成本的核算

工程成本及其核算的内容：



- 其他直接费：施工过程中发生的，材料二次搬运费、临时设施摊销费、生产工具用具使用费、工程定位复测费、工程点交费、场地清理费
- 间接费：企业下属施工单位（工区、施工队、项目经理部）

【例题】建筑施工企业 A 公司，目前有两个在建工程项目：项目 1 和项目 2

项目 1：生产工人工资 10 万，购买原材料 20 万，材料搬运费 5 万，项目经理部的管理人员工资 3 万，办公费 1 万。

项目 2：生产工人工资 12 万，购买原材料 22 万，材料搬运费 4 万，项目经理部的管理人



4) 施工成本的核算对象应在工程开工以前确定, 且一经确定后不得随意变更, 更不能相互混淆。

工程成本核算的任务和基本要求 (略)

工程成本核算的程序:

- 1) 确定成本核算对象, 设置成本核算科目, 开设成本明细账;
- 2) 核算与分配各项生产费用;
- 3) 计算期末工程成本 (施工生产费用);
- 4) 计算年度合同费用 (施工单位合同收入);
- 5) 计算竣工单位工程的实际成本和预算成本, 编制单位工程竣工成本决算。

【例题】关于施工企业确定工程量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前确定, 也可以开工后确定
- 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

【例题】工程成本核算包括的环节有: ①核算与分配各项生产费用; ②确定成本核算对象, 设置成本核算科目, 开设成本明细账; ③计算年度合同费用; ④计算期末工程成本; ⑤编制单位工程竣工成本决算, 则正确的核算程序是 ( )。

- A.①②③④⑤                      B.①②④③⑤

C.②①④③⑤

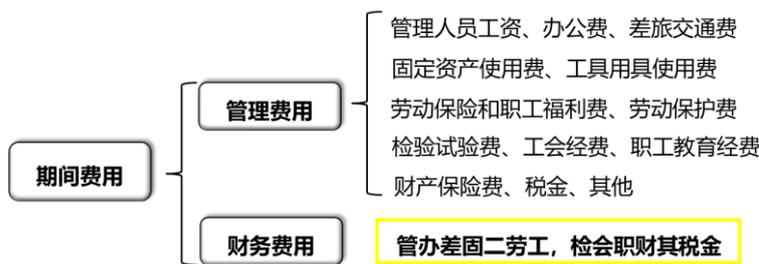
D.②③①④⑤

【答案】C

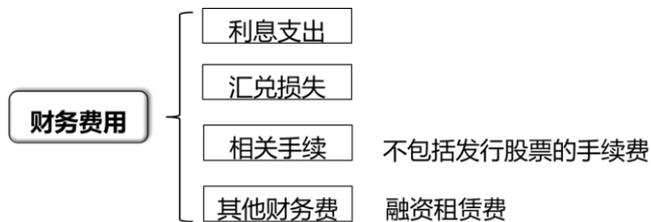
#### 4. 施工企业期间费用的核算

期间费用：本期发生的，不能直接归入营业成本，而是直接计入当期损益的各项费用，包括

销售费用，管理费用和财务费用（施工企业一般只有管理费用和财务费用）



财务费用：企业为施工生产筹集资金或提供预付款担保、履约担保、职工工资支付担保所发生的费用。



【例题】施工企业向建设单位提供预付款担保生产的费用，属于（ ）。【2017】

- A. 财务费
- B. 财产保险费
- C. 风险费
- D. 办公费

【答案】A

【例题】施工企业发生的期间费用中，应计入财务费用的是（ ）。

- A. 企业长期借款支付的利息
- B. 财务管理人员的工资
- C. 企业发行债券支付的手续费
- D. 企业发行股票支付的手续费
- E. 融资租赁费用

【答案】ACE