

上海市高等教育自学考试
项目管理（独立本科）（B020256）
项目成本管理（课程代码 5061）
自学考试大纲

上海大学自学考试办公室编
上海市高等教育自学考试委员会组编
2007年9月版

I. 课程性质及其设置的目的和要求

一、课程性质与特点

本课程是高等教育自学考试项目管理（本科）专业所开设的专业课之一，它是一门理论联系实际、应用性较强的课程。项目成本管理是为保障项目实际发生的成本不超过项目预算而开展的项目资源计划、项目成本估算、项目成本预算编制、项目成本核算与分析、项目成本控制和项目成本决算与项目审计等方面的管理活动。

二、课程设置的目的和要求

设置本课程，为了使考生能够牢固掌握项目成本管理的基本概念、基本原理和项目成本管理的方法，能够运用所学理论知识对在整个项目的实施过程中，为确保项目在批准的成本预算内按时、按质、经济高效地完成而对所需的各个过程进行管理。

通过本课程的学习，要求考生掌握项目成本管理的基本原理和方法，掌握项目管理学科的学习方法及理论联系实际方法，提高分析问题和解决问题的能力。

三、与相关课程的联系

《项目成本管理》是项目管理专业大学本科学士生必修的专业课程，它与项目管理专业的其他课程有着密切的关系。《项目管理学》、《管理经济学》和《管理数量方法》是本课程的基础，本课程为后续《项目管理案例分析》课程打下基础。

II. 课程内容与考核目标

第一章 项目成本管理概述

一、学习目的与要求

通过本章学习，了解项目成本和项目成本管理的概念，熟悉影响项目成本的因素，正确掌握项目成本的构成内容及项目成本管理的过程。

二、课程内容

第一节 项目成本的概念及项目成本构成

- （一）项目成本的概念
- （二）项目成本的构成
- （三）项目成本的影响因素

第二节 项目成本管理的概念

- （一）项目成本管理的含义
- （二）项目成本管理的任务
- （三）项目成本管理的原则
- （四）项目成本管理的组织

第三节 项目成本管理的理论框架

- （一）项目成本管理的一般过程
- （二）我国项目成本管理过程
- （三）本书的体系

三、考核知识点

- 1、项目成本的概念及项目成本构成（重点）
- 2、项目成本管理的概念（重点）
- 3、项目成本管理的理论框架（次重点）

四、考核要求

（一）识记

- 1、项目成本的含义
- 2、项目成本管理的含义

（二）领会

- 1、项目成本与项目造价、项目投资、项目费用的关系
- 2、项目成本的构成内容
- 3、项目成本的影响因素
- 4、项目成本管理的任务
- 5、项目成本管理的原则
- 6、项目成本管理的过程

第二章 资源计划与资源单价

一、学习目的与要求

通过本章学习，了解资源类型及项目资源需求的特点，熟悉项目资源计划编制依据、资源单价的构成，正确掌握资源计划的编制步骤。

二、课程内容

第一节 资源类型及项目资源需求的特点

- （一）资源的分类
- （二）项目资源需求的特点

第二节 项目资源计划编制的依据

- （一）工作分解结构
- （二）历史信息
- （三）范围说明书
- （四）资源库描述
- （五）组织方针
- （六）定额

第三节 资源计划的编制步骤与方法

- （一）资源需求分析
- （二）资源供给分析
- （三）资源成本比较与资源组合
- （四）资源分配与计划编制

第四节 资源单价

- （一）资源单价的构成
- （二）资源询价
- （三）资源单价预测

三、考核知识点

- 1、资源类型及项目资源需求的特点（一般）
- 2、项目资源计划编制的依据（重点）
- 3 资源计划的编制步骤与方法（重点）
- 4 资源单价（次重点）

四、考核要求

- （一）识记
 - 1、询价的含义
- （二）领会

- 1、资源的分类
- 2、项目资源需求的特点
- 3 项目资源计划编制的依据
- 4、定额的种类及制定方法
- 5、资源计划的编制步骤及方法
- 6、资源单价的构成
- 7、资源询价的渠道、方法

第三章 项目成本估算

一、学习目的与要求

通过本章学习，了解项目成本估算的概念，熟悉项目成本估算的内容、依据和成本估算的技术路线，掌握成本估算的方法。

二、课程内容

第一节 项目成本估算概述

- (一) 项目成本估算的定义
- (二) 项目成本估算的意义
- (三) 项目成本估算的内容
- (四) 项目成本估算的类型

第二节 项目成本估算的依据

- (一) 项目范围说明书
- (二) 工作分解结构
- (三) 项目活动时间估算
- (四) 项目资源计划
- (五) 资源单价
- (六) 成本估算参考数据

第三节 项目成本估算的技术路线

- (一) 自上而下的成本估算
- (二) 自下而上的成本估算
- (三) 自上而下与自下而上相结合的成本估算

第四节 项目成本估算的方法

- (一) 专家估计法
- (二) 类比法
- (三) 参数模型法
- (四) 详细估算法
- (五) 成本估算方法的比较

第五节 学习曲线法

- (一) 学习曲线的概念
- (二) 学习曲线的计算
- (三) 学习曲线的局限性

三、考核知识点

- 1、项目成本估算概述（重点）
- 2、项目成本估算的依据（次重点）
- 3、项目成本估算的技术路线（次重点）
- 4、项目成本估算的方法（重点）

5、学习曲线法（重点）

四、考核要求

（一）识记

- 1、成本估算的含义
- 2、学习曲线的概念

（二）领会

- 1、项目成本估算的意义
- 2、成本估算的内容
- 3、成本估算的类型和精度
- 4、项目成本估算的依据
- 5、成本估算的技术路线种类
- 6、成本估算的方法
- 7、学习曲线的局限性

（三）应用

- 1、学习曲线的计算

第四章 项目成本预算

一、学习目的与要求

通过本章学习，了解项目成本预算的概念，熟悉项目成本预算的依据、内容和方法，掌握项目成本预算的编制方法。

二、课程内容

第一节 项目成本预算概述

- （一）项目成本预算的特性
- （二）项目成本预算编制的原则
- （三）成本预算与成本估算的区别

第二节 项目成本预算的依据和方法

- （一）项目成本预算的依据
- （二）项目成本预算的方法

第三节 项目成本预算的编制

- （一）成本预算总额的确定
- （二）项目成本的分解
- （三）项目成本预算的调整
- （四）成本预算结果
- （五）成本预算案例

第四节 工程项目成本计划编制中的问题

- （一）影响项目成本计划的因素
- （二）项目成本计划的编制程序
- （三）常用的项目工程成本计划表

第五节 软件开发项目预算编制中的问题

- （一）预算基础
- （二）确定项目花费
- （三）风险费用

三、考核知识点

- 1、项目成本预算概述（重点）

- 2、项目成本预算的依据和方法（重点）
- 3、项目成本预算的编制（重点）
- 4、工程项目成本计划编制中的问题（次重点）
- 5、软件开发项目预算编制中的问题（一般）

四、考核要求

（一）识记

- 1、项目成本预算的含义

（二）领会

- 1、项目成本预算的特性
- 2、项目成本预算编制的原则
- 3、成本预算与成本估算的关系
- 4、项目成本预算的依据
- 5、项目成本预算的方法
- 6、项目成本预算的编制内容
- 7、影响项目成本计划的因素
- 8、项目成本计划的编制程序
- 9、常用的项目工程成本计划表
- 10、预算基础
- 11、确定项目花费
- 12、风险费用

（三）应用

- 1、项目成本预算的编制方法

第五章 项目成本核算与分析

一、学习目的与要求

通过本章学习，了解项目成本核算的方法和项目成本会计核算方法对象，熟悉项目成本会计核算的方法，掌握项目成本分析方法。

二、课程内容

第一节 项目成本核算方法综述

- （一）会计核算
- （二）统计核算
- （三）业务核算

第二节 项目成本会计核算的对象和原则

- （一）项目成本会计核算的对象
- （二）项目成本会计核算的要求
- （三）项目成本会计核算的原则
- （四）项目的成本计算期

第三节 项目成本会计核算的方法

- （一）项目成本核算的基础工作
- （二）项目成本核算的内容
- （三）成本费用的归集与分配
- （四）项目成本计算的分批法
- （五）项目成本计算的建造合同法

第四节 项目成本分析

(一) 项目成本分析概述

(二) 项目成本分析方法

三、考核知识点

- 1、项目成本核算方法综述（一般）
- 2、项目成本会计核算的对象和原则（重点）
- 3、项目成本会计核算的方法（次重点）
- 4、项目成本分析（重点）

四、考核要求

(一) 识记

- 1、会计核算的含义
- 2、统计核算的含义
- 3、业务核算的含义
- 4、项目成本核算对象
- 5、项目成本的归集
- 6、项目成本的分配
- 7、项目成本计算的分批法
- 8、项目成本分析

(二) 领会

- 1、项目成本核算的地位和意义
- 2、成本核算方法的关系
- 3、成本核算对象的划分方法
- 4、项目成本会计核算的要求
- 5、项目成本计算期的确定
- 6、项目成本核算的基础工作
- 7、工程项目成本核算的内容
- 8、分批法成本计算程序
- 9、影响项目成本变动的因素
- 10、目标成本差异分析方法

(三) 应用

- 1、成本分析的基本方法
- 2、综合成本的分析方法
- 3、专项成本的分析方法

第六章 项目成本控制

一、学习目的与要求

通过本章学习，了解控制程序和项目成本控制的内容，熟悉项目成本控制的步骤、依据，掌握项目成本控制的方法，并了解价值工程的工作程序，能在施工项目成本控制中应用。

二、课程内容

第一节 项目成本控制概述

- (一) 控制的程序和基本工作环节
- (二) 主动控制与被动控制
- (三) 控制系统的构成
- (四) 项目成本控制的内容和步骤

第二节 项目成本控制的依据

- (一) 费用预算计划
- (二) 执行情况报告
- (三) 变更申请
- (四) 费用管理计划
- (五) 项目计划和标准、规范

第三节 项目成本控制的方法

- (一) 项目成本分析表法
- (二) 工程成本分析法
- (三) 成本累计曲线法
- (四) 偏差控制法

第四节 价值工程在施工项目成本控制中的应用

- (一) 价值工程的基本概念
- (二) 价值工程的定义和基本原理
- (三) 价值工程的工作程序
- (四) 价值工程在施工项目成本控制中的应用

第五节 项目成本控制的输出结果

- (一) 修正后的成本估算
- (二) 预算更新
- (三) 纠正措施
- (四) 完成估算
- (五) 项目计划的变更
- (六) 经验与教训

第六节 项目成本控制应注意的几个问题

- (一) 实施中的计划变更问题
- (二) 实际成本核算
- (三) 有关项目成本控制的其他工作
- (四) 项目成本控制分析案例

三、考核知识点和考核要求

- 1、项目成本控制概述（次重点）
- 2、项目成本控制的依据（重点）
- 3、项目成本控制的方法（重点）
- 4、价值工程在施工项目成本控制中的应用（重点）
- 5、项目成本控制的输出结果（重点）
- 6、项目成本控制应注意的几个问题（一般）

四、考核要求

（一）识记

- 1、项目成本控制
- 2、主动控制
- 3、被动控制
- 4、价值工程的含义

（二）领会

- 1、控制过程的基本环节性工作
- 2、主动控制与被动控制的关系

- 3、项目成本控制的内容
- 4、项目成本控制的步骤
- 5、项目成本控制的依据
- 6、项目成本控制的内容
- 7、项目成本分析表法
- 8、工程成本分析法
- 9、成本累计曲线法
- 10、价值工程的基本原理
- 11、价值工程的工作程序
- 12、项目成本控制的输出结果
- 13、实施中的计划变更问题
- 14、成本控制其他工作

（三）应用

- 1、偏差控制法（挣得值法）
- 2、价值工程在施工项目成本控制中的应用
- 3、完成估算的确定

第七章 项目成本决算与项目审计

一、学习目的与要求

通过本章学习，了解项目成本决算与项目审计的概念，熟悉项目成本决算的内容、项目竣工决算的依据、项目成本决算的管理即项目审计的内容，掌握项目成本决算的编制步骤。

二、课程内容

第一节 项目成本决算的概述

- （一）项目成本决算的概念
- （二）项目成本决算的内容及结果
- （三）项目成本计算的意义和作用

第二节 项目成本决算的编制

- （一）工程项目竣工决算的依据
- （二）竣工决算的编制步骤
- （三）项目成本决算编制实例

第三节 项目成本决算的管理

- （一）项目财务经理的职责
- （二）项目成本分析

第四节 项目审计

- （一）项目审计的概念
- （二）项目审计的阶段
- （三）项目审计的内容
- （四）项目审计的注意事项

三、考核知识点

- 1、项目成本决算的概述（重点）
- 2、项目成本决算的编制（重点）
- 3、项目成本决算的管理（次重点）
- 4、项目审计（次重点）

四、考核要求

(一) 识记

- 1、项目成本决算的概念
- 2、项目审计的概念

(二) 领会

- 1、项目成本决算的内容
- 2、项目成本决算的作用
- 3、工程项目竣工决算的依据
- 4、竣工决算的编制步骤
- 5、项目财务经理的职责
- 6、项目成本分析的主要内容
- 7、项目审计的步骤
- 8、项目审计的内容

第八章 项目成本管理的信息系统

一、学习目的与要求

通过本章学习，了解项目成本管理信息系统。

二、课程内容

第一节 项目成本管理系统

- (一) 系统纲要
- (二) 系统功能
- (三) 系统设计

第二节 项目成本管理软件

- (一) 项目管理软件
- (二) 成本管理软件

第三节 项目成本管理网上资源

- (一) Internet 上的项目成本管理信息
- (二) 与项目成本管理相关的其他网址

三、考核知识点

- 1、项目成本管理系统（一般）

四、考核要求

(一) 识记

- 1、项目成本管理系统的功能

III. 有关说明及实施要求

一、关于考核要求的能力层次说明

本课程要求应考者掌握的知识点都作为考核的内容。本课程的考核要求共分为三个能力层次：识记、领会、应用，它们之间是递进等级的关系，后者必须建立在前者基础上。其具体含义为：

识记：要求考生能够识别和记忆本大纲规定的有关知识点的主要内容，能知道有关

的名词、概念、定义、表达式、公式、原则、重要结论、特点等，并能够根据考核的不同要求作出正确的表述、选择和判断，是低层次的要求。

领会：要求考生在识记的基础上，能够领悟和理解本大纲规定的有关知识点的内涵与外延，全面把握基本概念、基本原理、基本方法，能掌握有关概念、原理、方法的区别与联系，并能够根据考核的不同要求，作出正确的解释和表述，是较高层次的要求。

应用：要求考生在领会的基础上，能运用基本概念、基本原理、基本方法，联系学过的多个知识点，分析和解决有关的理论问题和实际问题，是最高层次的要求。

二、关于学习教材与主要参考书

教材：《项目成本管理》，孙慧主编，机械工业出版社，2005年2月第一版

三、自学方法指导

初次接触本课程的读者，在开始自学时，往往会感到有一定的困难，一时不能适应。但自学能力的培养对获取知识往往是十分必要的。如能注意以下几点将会对自学有一定的帮助。

1. 在开始自学指定教材某一章之前，必须先阅读一下自学考试大纲中有关这一章的考核知识点、自学要求，以及对知识点的能力层次要求和考核要求，以便在自学教材时做到心中有数，突出重点，有的放矢。

2. 在了解考试大纲内容的基础上，根据考核知识点和考核要求，在阅读教材时，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每一个考核知识点，对基本概念必须深刻理解，对基本理论必须彻底弄清，对基本方法必须牢固掌握，并融会贯通，在头脑中形成完整的内容体系。

3. 在自学过程中，既要思考问题，也要做好阅读笔记，把教材中的基本概念、原理、方法等加以整理，这可从中加深对问题的认识、理解和记忆，以利于突出重点，并涵盖整个内容，可以不断提高自学能力。同时，在自学各章内容时，能够在理解的基础上加以记忆，切勿死记硬背；同时在对一些知识内容进行理解把握时，联系实际思考，从而达到深层次的认识水平。

4. 为了提高自学效果，应结合自学内容，尽可能地多看一些例题和动手做书后的一些练习，以便更好地理解、消化和巩固所学知识，培养分析问题、解决问题的能力。在做练习之前，应认真阅读教材，按考核要求的不同层次，掌握教材内容，在练习过程中对所学知识进行合理的回顾与发挥，注重理论联系实际和具体问题具体分析，解题时应注意培养逻辑性，针对问题围绕相关知识点进行层次（步骤）分明的论述或推导，明确各层次（步骤）间的逻辑关系。

5. 本课程是一门专业课，共4学分。建议自学本课程，总课时不少于72学时，其中各章学时分配如下：

章次	课程内容	学时
1	项目成本管理概述	6
2	资源计划与资源单价	6
3	项目成本估算	12
4	项目成本预算	12

5	项目成本核算与分析	12
6	项目成本控制	12
7	项目成本决算与项目审计	10
8	项目成本管理信息系统	2
总 计		72

四、关于社会助学的要求

1. 助学指导老师应熟知考试大纲对课程提出的总要求和各章的知识点。应掌握各知识点要求达到的能力层次，并深刻理解对各知识点的考核目标。
2. 助学辅导时，应以考试大纲为依据，指定的教材为基础，不要随意增删内容，以免与大纲脱节。
3. 辅导时，应对学习方法进行指导。注意培养考生的自学能力，同时要引导考生逐步学会独立学习、善于在学习过程中联系工作实际，提出问题，并能通过分析研究，提出解决问题的方案和措施。以提高考生分析问题和解决问题的能力。
4. 提倡“认真阅读教材，刻苦钻研教材，主动争取帮助，依靠自己学通”的方法。
5. 要使考生了解试题的难易与能力层次高低两者不完全是一回事，在各个能力层次中存在不同难度的试题。
6. 助学辅导时，应引导考生按考试大纲的要求认真自学，应指导和检查考生完成作业的情况，有条件的应安排习题课，以加强考生对基本概念、基本原理和基本方法等的理解。

五、关于命题考试的若干规定

- 1、本自学考试大纲各章所提到的学习要求、内容、考核知识点和考核要求都是考试内容。考试命题覆盖到章，适当突出重点，加大重点内容的覆盖率。
- 2、本课程的试卷中，对不同能力层次要求的试题分数比例大致是：“识记”为30%、“领会”为40%、“应用”30%。
- 3、. 要合理安排试题的难易程度，试题难易程度可分为：易、较易、较难、难四个等级。每份试卷中不同等级试题所占分数比例大致为2：3：3：2。
- 4、本课程命题采用的基本题型包括：单项选择题、多项选择题、填空题、简答题、论述题、计算分析题等（详见附录）。
- 5、考试采用闭卷、笔试，考试时间为150分钟。考试时，只允许带钢笔、圆珠笔、铅笔、橡皮、尺、不具备储存功能的计算器。答案不允许用红色钢笔或圆珠笔、铅笔等。

附录 题型举例

一、单项选择题

某公司建造某项目合同价为960万元，利润为30万元，税金为30万元，企业管理独立费10万元，则项目的目标成本为（ ）。

- A 890万元 B 920万元 C 900万元 D 930万元

二、多项选择题

按照事物发展过程，将控制可分成（ ）。

A 前馈控制 B 后馈控制 C 事前控制 D 事中控制 E 事后控制

三、填空题

项目成本管理始于_____，止于_____，是以项目执行组织为主体的成本管理。

四、简答题：

说明项目成本与项目造价的关系

五、论述题：

试述施工项目的价值工程活动及其结果。

六、计算分析题：

某施工性项目需要定型钢模，考虑周转利用率 85%，改为租用钢模 4500m²，月租金 5 元/m²，由于加快施工进度，实际周转利用率 90%，试用差额计算法分析计算周转材料使用费的影响程度。