估算、概算、预算、结算、决算的概念和区别（共 5 篇）

第一篇：估算、概算、预算、结算、决算的概念和区别

估算、概算、预算、结算、决算的概念

你能准确说出“估算、概算、预算、结算、决算”的概念和区别吗？一个工程做下来，可能还是分不大清楚。我们先来看看这些名词出现的顺序：

一般情况下，结算是决算的组成部分，是决算的基础。决算不能超过预算，预算不能超过概算，概算不能超过估算。

一、估算

估算也叫投资估算，发生在项目建议书和可行性研究阶段。估算的依据是项目规划方案（方案设计），对工程项目可能发生的工程费用（含建安工程、室外工程、设备和安装工程等）、工程建设其他费用、预备费用和建设期利息（如果有贷款）进行计算，用于计算项目投资规模和融资方案选择，供项目投资决策部门参考。估算时要注意准确而全面地计算工程建设其他费用，这部分费用地区性和政策性较强。随着项目逐步的细化具体化，按照投资估算规程，可以得到不同精细程度的估算，依据建设单位的要求，可在详细可行性研究阶段出具标志性的估算报告。

二、概算

概算也叫设计概算，发生在初步设计或扩大初步设计阶段。以初步设计或施工图设计图纸，概算指标、概算定额以及现行的计费标准市场信息等依据，按照建设项目设计概算规程，逐级（单位工程、单项工程、建设项目）计算建设项目建设总投资。概算需要具备初步设计或扩大初步设计图纸，对项目建设费用计算确定工程造价；编制概算要注意不能漏项、缺项或重复计算，标准要符合定额或规范。

三、预算

预算也叫施工图预算，发生在施工图设计阶段。以建筑安装施工图设计图纸为对象，依据现行的计价规范（建设工程工程量清单计价规范、相应工程的工程量计算规范），消耗量定额，人材机市场价格，

费用标准，按照建设项目施工图预算编审规程，逐级（分项工程、分部工程、单位工程、单项工程）计算的建筑安装工程造价（项目要求时，还要汇总为建设项目建设总投资）。预算需要具备施工图纸，汇总项目的人、机、料的预算，确定建安工程造价；编制预算关键是计算工程量、准确套用预算定额和取费标准。

四、结算

结算也叫竣工结算，发生在工程竣工验收阶段，是在建筑安装施工任务结束后，对其实际的工程造价，进行核对与结清。结算一般由工程承包商（施工单位）提交，以招标文件选定的计价方式，依据施工合同，实施过程中的变更签证等，按照合同规定、建设项目结算规程以及清单计价规范，完成的施工过程价款结算与竣工最后结清。同时，要汇总、编制建筑安装工程实际工程造价竣工结算文件。

工程竣工结算的计价原则

在采用工程量清单计价的方式下，工程竣工结算的编制应当规定的计价原则：

1、分部分项工程和措施项目中的单价项目，应依据双方确认的工程量与已标价工程量清单的综合单价计算；

如发生调整的，以发承包双方确认调整的综合单价计算。

2、措施项目中的总价项目应依据合同约定的项目和金额计算；如发生调整的，以发承包双方确认调整的金额计算，其中安全文明施工费必须按照国家或省级、行业建设主管部门的规定计算。

3、其他项目应按下列规定计价：

(1)计日工，应按发包人实际签证确认的事项计算；

(2)暂估价，应由发承包双方按照《建设工程工程量清单计价规范》的相关规定计算；

(3)总承包服务费，应依据合同约定金额计算，如发生调整的，以发承包双方确认调整的金额计算；

(4)施工索赔费用，应依据发承包双方确认的索赔事项和金额计算；(5)现场签证费用，应依据发承包双方签证资料确认的金额计算；(6)暂列金额，应减去工程价款调整（包括索赔、现场签证）金额计算，如

有余额归发包人。

4、规费和税金应按照国家或省级、行业建设主管部门的规定计算。规费中的工程排污费应按工程所在地环境保护部门规定标准缴纳后按实列入。

五、决算

决算也叫竣工决算，是整个项目竣工，建设单位对完成的整个项目从筹建到竣工投产使用的实际花费，所做的财务汇总。竣工决算的成果文件称作竣工决算书。竣工决算书由竣工财务决算说明书、竣工财务决算报表、工程竣工图和工程竣工造价对比分析四部分组成。建设项目竣工决算是办理交付使用资产的依据，也是竣工验收报告的重要组成部分。一般情况下，结算是决算的组成部分，是决算的基础。决算不能超过预算，预算不能超过概算，概算不能超过估算。

第二篇：估算、概算、预算、结算

总体设计时叫估算；初步设计时叫概算；施工图设计时叫预算；竣工时则叫结算.一般情况下，结算是决算的组成部分，是决算的基础。决算不能超过预算，预算不能超过概算，概算不能超过估算。

问：什么是工程概算？概算与预算有何区别？

答：

1、概算：设计概算是在初步设计或扩大初步设计阶段，由设计单位根据初步设计或扩大初步设计图纸，概算定额、指标，工程量计算规则，材料、设备的预算单价，建设主管部门颁发的有关费用定额或取费标准等资料预先计算工程从筹建至竣工验收交付使用全过程建设费用经济文件。简言之，即计算建设项目总费用。

概算有可行性研究投资估算和初步设计概算两种。

2、工程预算：设计单位或施工单位根据拟建工程项目的施工图纸，结合施工组织设计（或施工方案），建筑安装工程预算定额、取费标准等有关基础资料计算出来的该项工程预算价格（预算造价）。

预算又有施工图设计预算和施工预算之分。

基本建设工程预算是上述估算、概算和预算的总称。

工程建设预算泛指概算和预算两大类，或称工程建设预算是概算

与预算的总称。

3、概算和预算大致有如下区别：

（1）所起的作用不同：概算编制在初步设计阶段，并作为向国家和地区报批投资的文件，经审批后用以编制固定资产计划，是控制建设项目投资的依据；预算编制在施工图设计阶段，它起着建筑产品价格的作用，是工程价款的标底。

（2）编制依据不同：概算依据概算定额或概算指标进行编制，其内容项目经扩大而简化，概括性大；预算则依据预算定额和综合预算定额进行编制，其项目较详细，较重要。3）编制内容不同，概算应包括工程建设的全部内容，如总概算要考虑从筹建开始到竣工验收交付使用前所需的一切费用；预算一般不编制总预算，只编制单位工程预算和综合预算书，它不包括准备阶段的费用（如勘察、征地、生产职工培训费用等）。

工程建设流程如下： 项目建议书和可行性研究阶段(投资估算)-->初步设计阶段(设计概算)-->施工图设计阶段(预算造价)—> 招投标阶段(合同价)-->合同实施阶段(结算价)-->竣工验收阶段(实际造价（决算价）)投资控制是工程项目管理的重点和难点，在工程项目的不同阶段，项目投资有估算、概算、预算、结算和决算等不同称呼，这些“算”的依据和作用不同，其准确性也“渐进明细”，一个比一个更真实地反映项目的实际投资。

估算也叫投资估算，发生在项目建议书和可行性研究阶段；估算的依据是项目规划方案(方案设计)，对工程项目可能发生的工程费用(含建安工程、室外工程、设备和安装工程等)、工程建设其他费用、预备费用和建设期利息(如果有贷款)进行计算，用于计算项目投资规模和融资方案选择，供项目投资决策部门参考；估算时要注意准确而全面地计算工程建设其他费用，这部分费用地区性和政策性较强。

概算也叫设计概算，发生在初步设计或扩大初步设计阶段；概算需要具备初步设计或扩大初步设计图纸，对项目建设费用计算确定工程造价；编制概算要注意不能漏项、缺项或重复计算，标准要符合定额或规范。

预算也叫施工图预算，发生在施工图设计阶段；预算需要具备施工图纸，汇总项目的人、机、料的预算，确定建安工程造价；编制预算关键是计算工程量、准确套用预算定额和取费标准。

结算也叫竣工结算，发生在工程竣工验收阶段；结算一般由工程承包商(施工单位)提交，根据项目施工过程中的变更洽商情况，调整施工图预算，确定工程项目最终结算价格；结算的依据是施工承包合同和变更洽商记录(注意各方签字)，准确计算暂估价和实际发生额的偏差，对照有关定额标准，计算施工图预算中的漏项和缺项部分的应得工程费用。

一、建设投资的组成 1.设备及工、器具购置费用 A:设备购置费（设备原价 设备运杂费）B:工具器具及生产家具购置费

2.建筑安装工程费用

A 直接费 B 间接费 C 利润

D 税金

3.工程建设其他费用

A 土地使用费

B 与项目建设有关的其他费用

C 与未来企业生产经营有关的其他费用

4.预备

A 基本预备费

B 涨价预备费

5.建设利息费 6.固定资产投资方向调节税（暂停征收）、二、工程结算与决算的区别

区别项目 工程竣工结算 工程竣工决算

编制单位及其部门

承包方的预算部门

项目业主的财政部门

内容

承包方承包施工的建筑安装工程的全部费用。它最终反映承包方完成的施工产值 建设工程从筹建开始到竣工交付使用为止的全部建设

费用，它反映建筑工程的 投资效益 性质和作用

1 承包方与业主办理工程价款最终结算的依据 2双方签订的建筑安装工程合同终结的凭证 3 业务编制竣工决算的主要资料 1 业主办理交付、验收、动用新增各类资产的依据 2 竣工验收报告的重要组成部分

三、设备的抵岸价的构成 1、进口设备

2、国外运费

3、国外运输保险费

4、银行财务费

5、外贸手续费

6、进口关税

7、增值税

8、消费税

9、海关监管手续费、四、费用索赔的内容

1、分部分项工程量清单费用

A 人工费索赔包括：完成合同之外的额外工作所花费的人工费用；由于非承包商责任的功效降低所增加的人工费；超过法定工作时间加班劳动；法定人工费增长以及非承包商责任工程的延误导致的人员窝工费和工资上涨费等 B 材料费的索赔包括：由于索赔事项材料实际用量超过计划用量而增加的材料费；由于客观原因材料价格大幅度上涨；由于非承包商责任工程延误导致的材料价格上涨和超期储存费用

C 施工机械使用费：由于完成额外工作增加的机械使用费；非承包商责任功效降低增加的机械使用费；由于业主或监督工程师原因导致机械停工的窝工费

D 企业管理费

E 利润

2、措施项目费用

3、其他项目费用

4、规费和税金

五、招标控制价与标底异同

标底：通俗的讲就是发包方定的价格底线。招标标底是建筑产品

价格的表现形式之一，是业主对招标工程所需费用的预测和控制，是招标工程的期望价格。它由招标单位自行编制或委托具有编制标底资格和能力的代理机构编制，它是业主筹集建设资金的依据，也是业主及其商机主管部门核实建设规模的依据。标底是保密的，直至开标。

招标控制价：招标人根据国家或省级、行业建设主管部门颁发的有关计价依据和办法，按设计施工图纸计算的，对招标工程限定的最高工程造价。招标控制价一般在招标文件中会说明其具体价格，若投标人的投标价超过招标控制价，则就是废标。

相同的地方有：编制主体相同，都是发包人或者发包人委托；编制时间大致相同，都是在发包前就应该编制完成；本质相同，都是建设工程的一个价格。

不同的地方在：编制作用不同：标底是一个期望合同价格，在将来的评标中起到决定作用，而招标控制价则是一个最高限额，投标人不超过即可；保密程度不同，标底是需要绝对保密，而招标控制价则是公开的，而且还要到工程所在地建设主管部门备案的；招标控制价还可以调整，当投标人发现招标控制价存在明显问题时，可以向备案部门反映，核实后还可以调整。

影响标底编制的因素

(1)投资环境不良。地方政府为了发展地方经济一方面积极争取项目上马，另一方面为了保护地方利益，在征地、赔偿、用水等方面尽可能的提高单价，使工程其它费用投资逐年增加，从而提高了工程造价。

(2)受基本建设管理体制的影响。由于基本建设长期以来是国家投资，国家审查，由建设行政主管部门对工程进行分配和平衡，建设单位和施工企业没有树立起足够的市场竞争观念和控制工程造价的积极性。编制预算的工作得不到高度重视，影响编制的准确性。

(3)受设计深度、规模的影响。为加快建设项目进度，上级部门要求缩短初步设计、施工图设计周期，导致施工图设计达不到深度，若再提交的资料不细，就会造成计算工程量不足或漏项，从而影响标底的编制质量。

(4)受预算编制人员的业务素质及专业水平的影响。编制人员是否具有良好的职业道德，能否遵循客观、公正的原则编制，能否站在客观的、公正的立场上，兼顾招标单位和投标单位的双方利益，以保证标底的客观、公正性。编制人员的专业水平和从业经历也会影响标底编制的准确性，如果专业水平较低、经验少，就会少算、漏算甚至错算都会使编制的标底有失水准。

(5)受材料价格的影响。材料价格的来源很多，目前主要建筑材料采用由各级造价管理部门发布的材料指导信息价格，全国各地的工程造价管理部门都在发布材料价格信息，材料信息发布是否准确、及时也会影响到标底编制的准确性。

标底的使用方法

1、标底是由业主组织专门人员为准备招标的那一部分工程或设备，或工程和设备都有而计算出的一个合理的基本价格。它不等于工程（或设备）的概（预）算，也不等于合同价格。标底是招标单位的绝密资料，不能向任何无关人员泄露。我国国内大部分工程在招标评标时，均以标底上下的一个幅度为判断投标是否合格的条件。

2、标底价格是招标人的期望价格，招标人以此价格作为衡量投标人的投标价格的一个尺度，也是招标人控制投资的一种手段。招标人设置标底价格有两种目的：一是在坚持最低价中标时，标底价可以作为招标人自己掌握的招标底数，起参考作用，而不作评标的依据；二是为避免因招标价太低而损害质量，使靠近标底的报价评为最高分（中标），高于或低于标底的报价均递减评分，则标底价格可作为评标的依据，使招标人的期望价成为质量控制的手段之一。

《招标投标法》没有规定招标必须设有标底，但也没有禁止设置标底。对“设有标底的”，还提出了“必须保密”的要求和评标“应当参考标底”的要求。可见，标底价格是法律许可的，也是我国招投标中习惯使用的。

标底在招标中的发展趋势

随着我国加入WTO,我国建设工程招投标工作面临严峻挑战，而如何使建设工程标底在建设工程招投标中起到更大作用，标底能否反映

招标工程的真实的市场价格，这一新课题又摆在了我们的面前，这就要求建设工程标底必须随市场价格的变化而适应市场的健康有序的发展，而现在编制的标底广泛采用以施工图预算为基础的单价法，它主要采用各地区，各部门统一的综合单价，对造价管理部门或行统一管理来说，比较方便。但是它是计划经济体制的产物，在市场经济条件下，市场价格无时无刻不在变动之中，采用上述方法计算结果会偏离实际，所造成的误差，需要用价差等来弥补和调整。而采用实物法编制标底，能正确地反应客观实际，误差较小，适用于市场经济条件下价格波动较大的情况。在招投标活动中也可采用工程量清单报价，投标单位按统一的“量”，可根据

市场变化和企业实际综合竞争“费”,使标底更加贴近实际。结束语：随着建筑市场的日趋完善，竞争机制的进一步发挥和计算机的广泛应用，价格的快速传递，工程造价将向“统一量”、“市场价”、“竞争费”的方向发展，充分发挥企业自身优势，体现人员技术能力和装备情况，更好发挥市场竞争能力。工程量清单

工程量清单是表现拟建工程的分部分项工程项目、措施项目、其他项目名称和相应数量的明细清单，包括分部分项工程量清单、措施项目清单、其他项目清单。工程量清单计价是指投标人完成由招标人提供的工程量清单所需的全部费用，包括分部分项工程费、措施项目费、其他项目费和规费、税金。工程量清单计价方法，是在建设工程招投标中，招标人或委托具有资质的中介机构编制反映工程实体消耗和措施性消耗的工程量清单，并作为招标文件的一部分提供给投标人，由投标人依据工程量清单自主报价的计价方式。在工程招投标中采用工程量清单计价是国际上较为通行的做法。

工程量清单计价办法的主旨就是在全国范围内，统一项目编码、统一项目名称、统一计量单位、统一工程量计算规则。在这四统一的前提下，由国家主管职能部门统一编制《建设工程工程量清单计价规范》，作为强制性标准，在全国统一实施。

清单计价法意义深远。实行工程量清单计价法是深化工程造价管理改革的重要举措，是推进建设工程市场化的重要途径，也是规范建

各部门在建设工程施工招、投标过程中，都应执行计价规范的工程量清单编制和计价方法。在招标时，工程量清单是招标文件中的一项主要内容。由业主或业主委托有资质的咨询单位，根据拟建工程实际情况及其执行的施工验收规范标准，依据计价规范的规定编制

4%视为废标，这就属于动态拦标价。本文重点对实践中使用较多的明示上限拦标价的使用展开讨论。

2、拦标价使用的法律依据

目前，除个别省市外，拦标价的使用尚未得到法律或法规的有效支持，但亦无法律或法规的反对。拦标价本身没有什么问题，关键看其在招标过程中起什么作用，担当什么角色，是作为招标文件的一部分，还是起着标底的作用。起着标底作用的拦标价必须和标底一样，开标前必须保密，否则就会违法。没有标底作用的拦标价仅作为招标文件的一部分，必须按照招标投标相关办法规定的时问公示，否则会违法。

担当上限的拦标价(或动态上限拦标价)可以得到“七部委”颁布的“三十号令”第六十四条和《合同法》第二百七十三条的支持，在河北省也得到地方法律《河北省实施〈中华人民共和国招标投标法〉办法》第三十条的支持；担当下限的拦标价(或动态下限拦标价)正如下限一样没有法律支持。尽管在招标文件中可以设置低于某报价视为低于或本价废标的条款，但低于成本价的认定权在评委而不是业主，而成本本身又是个性成本而不是社会平均成本，因而笔者不支持设置下限拦标价。业主如要设立，可参照云南省的做法设置非废标下限拦标价，或者对不认可的低报价干脆把权限交给评委，以低于成本，重点质疑考虑为好。

3、明示上限拦标价的作用

一是可有效控制投资．防止恶性拉标带来的投资风险。二是淡化标底。在大力提倡无标底的环境下．拦标价应运而生．提高了招标活动的透明度．真正做到了“看得见．摸得着”．对招标活动中摸标底、泄露标底等违法活动从根本上予以遏制，避免了“暗箱操作”的产

标底情况下的无序竞争，起着引导报价，良性竞争的有利作用。三是拦标价和评标办法的合理使用可有效防止串标、围标的发生．如实践中采用低于平均报价的4%作为最优报价的办法就可抵制串标。

3.1拦标价的公开透明能有效避免暗箱操作

拦标价的编制必须严格按照现行有关计价规定执行，编制人不得任意调整和下浮，而且必须对所有投标人公开，不用保密。比如，贵州省对采用拦标价就专门规定：全部使用国有资金或者国有资金占控股或者主导地位的大中型建筑工程的施工招标，应当实行工程量清单招标。工程量清单招标应当采用经评审的合理最低投标价法，并编制工程拦标价，作为招标人控制建筑工程投资的最高限价。工程拦标价应当在开标10日前向投标人公布。投标人认为工程拦标价低于其企业成本的，可在开标5日前书面通知招标人不予投标。投标人少于3家时，招标人应当重新核算工程拦标价后，重新组织招标。提前公布了最高限价，投标人可以酌情考虑是否能够接受并继续参与投标，怎么可能在知道最高限价的前提下报出废标的价格，所以说拦标价提高了招投标活动的透明度，真正做到“看得见、摸得着”，以往摸标底、泄露标底等违法行为将得到有效遏制，避免了“暗箱操作”，走出了投标企业不惜一切围着标底转的怪圈，将在有效控制国家投资、遏制工程“三超”，依据市场合理低价中标、保证工程质量，杜绝“豆腐渣”工程、防止工程腐败等方面发挥积极作用。

3.2拦标价使各投标人自主报价、公平竞争，符合市场规律

工程量清单招标实质上是市场确定价格的一个规则，拦标价提前向所有投标人公布，使投标人间的竞争更加透明，真正站在同一起跑线上，向各投标人提供了一个公平竞争的平台。体现了招标人的主观意愿，就是表达了其想要购买的建筑产品的品质和经济承受能力，拦标价可以防止投标人抬高标价，反过来如果投标人认为招标人的拦标价不合理，完全有理由不参加该工程的投标，符合

交易双方的公平原则。投标人自主报价，不受标底的左右，可以采取很多报价策略，比如为了占领某一地区的市场，可以在进入该地

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/048014007035006035