



电力基本建设

财务管理

柴忠信 主编



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

电力基本建设财务管理

柴忠信 主 编



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

图书在版编目(CIP)数据

电力基本建设财务管理/柴忠信主编. —北京:中国电力出版社, 2008

ISBN 978-7-5083-8106-0

I. 电… II. 柴… III. 电力工程-基本建设项目-财务管理-中国 IV. F426.61

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 178037 号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

航远印刷有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2008 年 12 月第一版 2008 年 12 月北京第一次印刷

850 毫米×1168 毫米 32 开本 4.875 印张 87 千字

印数 0001—3000 册 定价 20.00 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签,加热后中心图案消失
本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究

《电力基本建设财务管理》

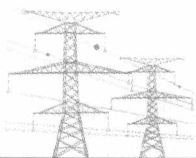
编写人员

主 编 柴忠信

副 主 编 王振京

编写人员 张 健 王 辉 王怀庭

刘川明 史文有 田 华



前 言

电力基本建设规模不断扩大与财务管理跟进滞后,是当前财务管理方面存在的一个突出的问题。研究和探讨在新形势下加强电力基本财务管理途径和方法,已成为当务之急。本书是针对当前电力基本建设财务制度不健全、财务管理不适应等现象而编写的专业管理参考书。

本书内容不仅能适应投资制度改革,而且也能适应基建财务与企业财务并轨的新体制。依据新的电力建设工程预算规定(2006年版),全面、系统地阐述了电力项目前期费用、财务预算、资金筹集、工程物资、项目成本、工程预算和交付资产等过程的财务管理,从理论基础、知识体系和技术方法上进行了研究探索,并注重与现行财务制度和国际惯例接轨。通过基建财务专业理论与方法的论述和工程概预算知识与内容的介绍,使财务人员能顺利掌握电力基本建设程序和资金运动规律,更好地发挥财务管理在建设过程中组织、监督和调节资金的作用。

本书编写是在大量调研、全面分析基建财务管理现状的基础上进行的,广泛听取了该领域专家、学者和基层企业的意见,把实践经验和理论创新结合,使本书更具有理论基础和可操作性;把现实管理与国际惯例接轨,

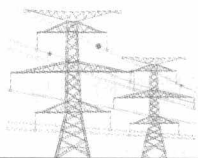
使本书突显现代管理理念和科学管理方法。

在本书编写过程中，得到中国电力投资集团有关部门及所属基层企业领导和财务同仁的大力支持，为编写人员提供现场调研的机会，在撰写、定稿过程中他们提出了许多宝贵经验和意见，使本书内容更加丰富，在此表示衷心的感谢。

由于本书从酝酿、编写到出版的整个过程时间较短，加上水平所限，书中难免有不足和不当之处，敬请有关专家和广大读者批评指正。

编者

2008年10月



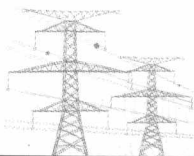
目 录

前言

1 基本建设财务管理概述	1
1.1 基本建设财务管理概念	1
1.2 基本建设财务管理任务	2
1.3 基本建设财务管理原则	2
2 基本建设投资管理特点	5
2.1 基本建设投资有一定的控制程序	5
2.2 基本建设投资有严格的规范制度	9
2.3 基本建设投资有特定的要求	14
2.4 基本建设投资产品的特点	17
3 基本建设项目前期费用管理	19
3.1 基本建设项目前期费用概念	19
3.2 基本建设项目前期费用管理相关知识	19
3.3 基本建设项目前期费用的处理	21
4 基本建设项目财务预算管理	22
4.1 基本建设项目财务预算概念及内容	22
4.2 基本建设项目财务预算编制依据	23
4.3 基本建设项目财务预算执行与控制	23

4.4	基本建设项目财务预算执行情况检查与分析	23
5	基本建设项目资金筹集管理	25
5.1	基本建设项目资本性资金筹集	25
5.2	基本建设项目债务性资金筹集	28
6	基本建设项目工程物资管理	31
6.1	基本建设工程物资的概念及分类	31
6.2	基本建设工程物资管理的内容、程序和要求	31
6.3	基本建设工程物资管理的职责分工	34
6.4	基本建设工程设备管理	35
6.5	基本建设工程材料管理	40
6.6	基本建设工程包装物管理	45
7	基本建设项目成本管理	47
7.1	基本建设工程成本概念及构成	47
7.2	基本建设工程成本管理任务	49
7.3	基本建设工程成本开支界限	49
7.4	基本建设工程成本支出项目与内容	50
7.5	基本建设工程成本全过程控制	67
7.6	基本建设工程成本管理与控制责任制	73
8	基本建设项目工程结算管理	75
8.1	基本建设工程结算概念	75
8.2	基本建设工程结算管理原则	75
8.3	基本建设工程价款结算管理与控制	76
8.4	基本建设工程价款结算	80

8.5	工程竣工结算	84
8.6	基本建设工程价款结算争议处理	86
9	基本建设项目交付使用资产管理	88
9.1	基本建设交付使用资产概念	88
9.2	基本建设交付使用资产移交条件	88
9.3	基本建设交付使用资产暂估入账	90
9.4	基本建设交付使用配套专用设施	91
附录 1	建设部、财政部关于印发《建筑安装工程 费用项目组成》的通知	92
附录 2	财政部关于印发《基本建设财务管理规定》 的通知	112
附录 3	财政部关于解释《基本建设财务管理规定》 执行中有关问题的通知	126
附录 4	财政部、建设部关于印发《建设工程价款结 算暂行办法》的通知	131



1 基本建设财务管理概述

1.1 基本建设财务管理概念

基本建设是国民经济中为建造固定资产而进行的物质生产活动，是固定资产的扩大再生产，包括新建、扩建、改建和恢复建设工程。

财务管理是对企业经济活动中所涉及的资金运动进行组织、监督和调节。基本建设财务管理主要是指建设单位的财务管理，是对项目建设资金运动进行组织、监督、调节及其各方面关系处理。企业生产资金运动表现为从货币形态开始又回到货币的资金循环，而项目建设资金运动与企业生产资金运动不同，表现为资金的筹措—使用—移交过程。基本建设财务管理是建设项目管理的重要组成部分，其特点在于侧重价值管理。

项目建设单位在资金筹集、分配、管理等方面要处理好与国家之间的财政关系；与国家综合部门如发展改革委、国资委、财政部门的监督管理关系；与银行之间的贷款、还款等信贷关系；与税务部门之间的纳税关系等。

项目建设单位在资金使用、结算等方面要处理好与其他企业、单位的财务关系：与施工企业、设计单位、监理公司的承发包关系；与物资、劳务供应等单位的购

销关系；与土地所有者之间的土地征用关系等。

项目建设单位还要处理好与企业内部职能部门、职工之间的财务关系，如内部管理费的控制使用、发放工资和奖金以及社会统筹资金的往来结算关系等。

1.2 基本建设财务管理任务

基本建设财务管理任务是严格按照国家有关法律、法规和财务会计制度，依法、合理、及时筹集建设资金；做好基本建设资金的预算编制、执行和控制，管好用好项目建设资金；确保建设资金专款专用，防止挪用到与项目无关的方面，满足工程建设需要；严格执行工程项目概算，控制工程建设成本，降低工程造价，提高投资效益；对建设资金使用实施财务监督，严格工程建设期间财经纪律，确保建设资金的安全。

1.3 基本建设财务管理原则

1.3.1 投资效益为中心原则

投资战略决策的关键是以提高经济效益为中心，资本经营的根本是要坚持效益优先。提高投资效益，既是建设单位财务管理的出发点，也是其必须遵循的根本原则。基本建设项目从评估、决策、设计、施工以及到建成投产的每一个阶段都要加强造价管理，合理、节约、高效地使用建设资金，促进项目快速、优质、低成本建成。

1.3.2 全面财务预算管理原则

全面财务预算管理是企业各项管理的货币化形式，

是财务管理的综合性体现。在国家宏观投资政策指导下，建设单位应编制好年度投资计划和财务预算，并认真执行；检查、考核预算执行情况，改进管理工作；通过财务预算安排，保证建设资金有计划供应与合理节约使用。

1.3.3 项目管理责任制原则

建设单位推行项目管理责任制主要从以下三方面入手：

(1) 统一领导与归口管理相结合，处理好建设单位与设计、施工、监理、供货商间的各种责、权、利关系，明确归口管理单位的责任，并通过签订合同的方式加以确定。

(2) 决策管理与专业管理相结合，处理好决策层、执行层、监督层在财务管理过程中的相互制约关系，明确财务管理部门与其他专业管理部门的职能分工。

(3) 管理责任与责任追究相结合，强化项目管理责任、落实责任追究、加强经济责任审计，对没有严格执行或违反基本建设财务制度、造成经济损失的，可根据国务院《关于违反财政法规处罚的暂行规定》，通过警告纠正、通报批评、停止拨款、收回拨款、撤销项目和对直接责任人行政处分等手段进行处罚。

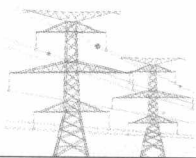
1.3.4 专业管理相互配合原则

建设项目财务管理是综合性管理，在工程项目管理过程中既要与规划设计、资源计划、工程进度、建设施工、安全质量等管理密切配合，又要会同计划工程造价、监理、物资、审计等专业共同做好工程投资控制工作，

不断改善建设项目的管理，充分发挥财务管理在提高投资效益方面的功能。

1.3.5 财务管理基础工作精细化原则

按规定设置独立的财务管理机构或指定专人负责基本建设财务工作，明确岗位责任；严格按照批准的初步设计预算，做好工程核算明细科目设置和账务管理，建立健全内部控制制度；对基本建设项目的设备、材料等物资购、入、领用和结余，应及时做好原始记录和登记辅助台账；跟踪掌握工程量进度，认真做好工程价款结算；逐级细化工程成本项目，明确成本开支范围和标准，严格控制投资支出；定期进行财产物资（包括在建工程）清查，防止盘亏与毁损。



2 基本建设投资管理特点

2.1 基本建设投资有一定的控制程序

基本建设项目管理程序包括项目建议书、可行性研究、项目立项申请、初步设计、建设准备、建设实施、生产准备、竣工验收、交付使用等基本程序。

电力基本建设投资控制程序如图 2.1 所示。

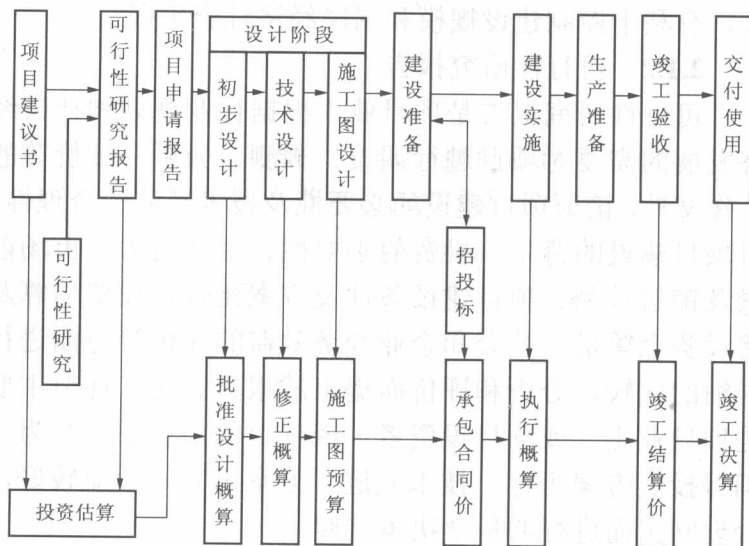


图 2.1 电力基本建设投资控制程序

2.1.1 项目建议书

项目建议书是对拟进行建设项目的初步说明。项目建议书是根据国民经济和社会长远规划、行业规划，依照国家产业政策和有关投资方针进行编制。项目建议书主要内容包括：建设项目的必要性和依据；建设项目方案、拟建项目规模和建设地点的初步设想；环境保护、土地占用、原材料及能源供应等建设条件情况；投资估算和资金来源等方面进行初步设计或估计，供上级有关部门进行决策。这一环节主要是从本地区、本行业甚至国家宏观层面综合考虑项目的可行性。通过对项目建议书编制、审查和论证的过程，提高项目投资决策的科学性，有利于控制建设规模和国民经济综合平衡。

2.1.2 可行性研究报告

可行性研究报告是项目业主根据行业规划和社会经济发展的需要对项目进行调查、预测、分析、评价等的工作文件，论证项目建设的必要性及技术经济的合理性。对项目建设的背景、投资的必要性、生产能力、市场前景及销售预测、项目建设条件及方案比较、投资估算及建设资金筹措、社会和企业经济效益的评价等方面进行详细的比较、分析和评价而提出的报告。这一环节主要是项目业主（或项目投资者，或项目的主管部门）为了确保投资方案可行，技术先进、方案可靠，效益较好，合理回报而进行的科学决策过程。

2.1.3 项目申请报告

企业投资项目实行核准制。按国家发展改革委《企

业投资项目核准暂行办法》(第 19 号)的规定,项目申报单位应向项目核准机关提交项目申请报告。项目申请报告应由具备相应工程咨询资质的机构编制,其中由国务院主管部门核准的项目,申请报告应由具备甲级工程咨询资质的机构编制。

项目申请报告主要内容包括:项目申报单位情况;拟建项目情况;建设用地与相关规划;资源利用和能源耗用分析;生态环境影响分析;经济和社会效果分析。

项目申报单位在向项目核准机关报送申请报告时,根据规定附送以下文件:城市规划行政主管部门出具的城市规划意见;国土资源行政主管部门出具的项目用地预审意见;环境保护行政主管部门出具的环境影响评价文件的审批意见;根据有关法律法规应提交的其他文件。

项目申请报告经核准后,应正式组建项目公司,并按照项目法人责任制实行项目管理。

项目申请报告内容有重大变动,应报原批准机构复审同意。

2.1.4 初步设计

初步设计应依据核准的项目申请报告、可行性研究报告、必要的设计资料以及有关的设计规范进行编制。通过初步设计可以进一步对拟建工程项目的技术可行性和经济合理性进行全面分析比较,重点是确定建设方案、厂址、占地面积、平面布置,设备、材料选型和技术标准,项目投资概算等经济技术指标。

初步设计可聘请具有相应资质的设计单位编制,由

项目法人组织审查。

2.1.5 建设准备

建设准备是建设单位为保证工程开工建设所必须完成的工作。建设准备主要包括：施工现场的土地征用、拆迁、环境评价；施工所需的水、电、通信、道路和场地；必需的生产、生活临时建筑；组织设计、咨询、设备和物资采购招标等；组织招标确定工程监理单位和工程施工队伍。

进行建设准备必须具备的条件是：初步设计已经批准；项目法人已经组建；建设项目已列入投资计划或筹资方案已经确定；已完成项目申请核准手续。

2.1.6 建设实施

建设实施指项目主体工程的建设实施，项目法人按照批准的建设和确定的建设目标组织施工。主体工程开工必须具备的条件是：施工详图满足初期工程施工需要；项目已列入年度投资计划，资金已经落实；施工招标已经定标，施工合同已经签订；现场施工准备和征地移民等外部条件能够满足主体工程开工需要。

项目法人要为施工创造良好的建设条件，同时充分授权工程监理，使之能独立负责项目建设工期、质量、投资的控制和现场施工的组织协调。建设实施中要建立健全质量管理体系，重要的建设项目需设立项目质量监督站，行使对项目建设监督职能。

2.1.7 竣工验收

竣工验收是项目业主（或项目投资者，或行业主管