

赵雨峰 编著

项目可行性研究报告

XIANG MU KE XING XING YAN JIU BAO GAO

编写手册



- 企业管理者
- 职业经理人
- 项目策划人员
- 企业文秘人员

必备工具书

新华出版社

封面设计：况 宾

责任编辑：李树林

■ 项目可行性研究报告编写手册 ■

XIANGMU KEXINGXING YANJIU BAOGAO BIANXIE SHOUCHE

ISBN 7-5011-7662-0



9 787501 176625 >

ISBN 7-5011-7662-0

定价：25.00元

项目可行性研究报告 编写手册

赵雨峰 编著

新华出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

项目可行性研究报告编写手册/赵雨峰 编著

北京: 新华出版社, 2006.9

ISBN 7-5011-7662-0

I. 项… II. 赵… III. 项目—可行性研究—研究—报告—写作—手册

IV. ①F224.5-62 ②H152.3-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 115686 号

项目可行性研究报告编写手册

责任编辑: 李树林

出版发行: 新华出版社

地 址: 北京石景山区京原路 8 号

网 址: <http://www.xinhua.pub.com>

邮 编: 100043

经 销: 新华书店

照 排: 新华出版社照排中心

印 刷: 河北邯郸市利华印务有限公司

开 本: 850 毫米×1168 毫米 1/32

印 张: 8.5

字 数: 200 千字

版 次: 2006 年 9 月第一版

印 次: 2006 年 9 月第一次印刷

书 号: ISBN 7-5011-7662-0

定 价: 25.00 元

前 言

项目可行性研究是对所投资项目进行技术、市场、经济环境和财务等综合性的研究,确定投资时机、投资形式和投资规模的最佳方案,为正确决策提供科学依据。它自 20 世纪 30 年代在美国应用以来,得到了不断的充实和完善。编制项目可行性研究报告已纳入各国经济类投资管理的重要程序。

可行性研究报告不同于一般文体的写作,它涉及多种学科,多种专业,是对拟投资项目的技术、资金、厂址选择、环境评价、基本建设、设备选型、经济效益等进行可行性研究后所编写的书面报告。可行性研究报告的科学性、真实客观性和合法性直接影响到该项目的成败得失。

为了使读者在可行性研究报告编写实践中尽可能地把握相关的专业知识和术语,熟练运用相应的计算方法,特编写了这本《项目可行性研究报告编写手册》。本书系统、全面地介绍了项目可行性研究报告的编写内容和方法。通俗易懂,实用性强,可供企业的决策者、企业管理者和相关人员在从事项目可行性研究报告编制时参考对照。

本书由三个部分组成。第一部分为基础知识,主要包括可行性研究报告中涉及的技术、经济(外贸)名词术语及相关数据的计算方法。第二部分为可行性研究报告的编写提纲、内容和方法。第三部分为选编相关项目的可行性研究报告案例。

由于编者水平有限,疏漏之处请广大读者批评指正。

编 者

2006 年 6 月于海口

目 录

第一编 基础知识

| | |
|-----------------------------|------|
| 第一章 有关名词及术语 | (3) |
| 1.1 工业技术进步 | (3) |
| 1.2 技术结构 | (3) |
| 1.3 工业产品结构 | (4) |
| 1.4 工业企业技术改造 | (4) |
| 1.5 新产品开发 | (4) |
| 1.6 项目评价 | (6) |
| 1.7 技术经济论证 | (6) |
| 1.8 可比产品成本 | (7) |
| 1.9 单位生产能力投资 | (8) |
| 1.10 价值工程 | (9) |
| 1.11 寿命周期成本 | (10) |
| 1.12 投资效果系数 | (11) |
| 1.13 固定资产交付使用率 | (12) |
| 1.14 投资经济效果 | (12) |
| 1.15 劳动密集型经济 | (12) |
| 1.16 资金密集型经济 | (13) |
| 1.17 资源 | (13) |
| 1.18 利用外资方式 | (13) |
| 1.19 对外贸易 | (18) |
| 1.20 国际贸易的价格构成和常用价格术语 | (20) |

| | | |
|------------|--------------------------------|-------------|
| 1.21 | 出口盈亏率、出口创汇率和出口换汇成本 | (22) |
| 1.22 | 工缴费盈亏率和换汇率 | (23) |
| 1.23 | 进出口商品品质 | (24) |
| 1.24 | 关税 | (25) |
| 第二章 | 项目建议书 | (27) |
| 2.1 | 项目建议书的作用和编制方法、步骤 | (27) |
| 2.2 | 关于中外合资经营企业项目建议书的内容和要求 | (28) |
| 2.3 | 关于利用外国政府贷款项目建议书的内容和要求 | (30) |
| 第三章 | 有关数据及计算方法 | (33) |
| 3.1 | 市场需求预测的方法 | (33) |
| 3.2 | 对需求预测的评价 | (49) |
| 3.3 | 产品经济寿命期预测 | (49) |
| 3.4 | 成本预测的方法 | (53) |
| 3.5 | 利润预测的方法 | (65) |
| 3.6 | 经济生产规模的确定法 | (71) |
| 3.7 | 投资估算(新增投资) | (72) |
| 3.8 | 流动资金估算 | (73) |
| 3.9 | 盈亏平衡点分析 | (74) |
| 3.10 | 现金流量及计算方法 | (79) |
| 3.11 | 项目静态经济指标分析 | (82) |
| 3.12 | 项目动态经济指标分析 | (86) |
| 3.13 | 建设项目经济评价参数 | (90) |

第二编 可行性研究报告的编写内容说明

| | | |
|------------|---------------------|-------------|
| 第一章 | 总说明 | (97) |
| 1.1 | 可行性研究工作的依据和范围 | (97) |

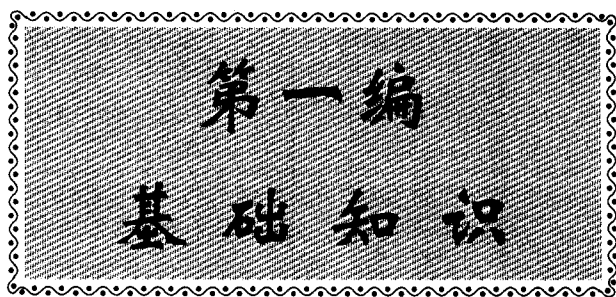
| | | |
|------------|-------------------------------|--------------|
| 1.2 | 承办企业概况 | (97) |
| 1.3 | 可行性研究的主要经过 | (98) |
| 1.4 | 可行性研究内容概要和结论 | (98) |
| 1.5 | 存在的问题和建议 | (99) |
| 第二章 | 供需预测和生产规模的确定 | (104) |
| 2.1 | 市场调查和供需预测 | (104) |
| 2.2 | 产品方案 | (107) |
| 2.3 | 生产规模的确定 | (107) |
| 第三章 | 资源、物料、外协条件的供应和保证 | (109) |
| 3.1 | 资源 | (109) |
| 3.2 | 物料 | (109) |
| 3.3 | 外协条件 | (109) |
| 第四章 | 厂址选择 | (111) |
| 4.1 | 厂址选择的重要性 | (111) |
| 4.2 | 厂址选择的要求 | (112) |
| 4.3 | 厂址选择的调查内容 | (116) |
| 4.4 | 厂址的技术、经济分析比较 | (120) |
| 4.5 | 厂址选择的环境影响评价 | (123) |
| 4.6 | 选址报告 | (123) |
| 第五章 | 工艺技术与设备 | (124) |
| 5.1 | 工艺技术方案 | (124) |
| 5.2 | 主要生产设备的选型 | (125) |
| 第六章 | 公用工程设计方案 | (127) |
| 6.1 | 总图、仓储及运输 | (127) |
| 6.2 | 土建 | (127) |
| 6.3 | 供电 | (128) |
| 6.4 | 给、排水 | (129) |
| 6.5 | 热力与采暖通风 | (129) |

| | | |
|-------------|------------------------------------|--------------|
| 6.6 | 测量及自动控制 | (129) |
| 6.7 | 机、电、仪器维修及其他 | (130) |
| 第七章 | 环境保护、劳动卫生和安全 | (131) |
| 7.1 | 环境保护 | (131) |
| 7.2 | 劳动卫生与安全 | (131) |
| 第八章 | 企业的机构和定员 | (132) |
| 8.1 | 组织机构 | (132) |
| 8.2 | 劳动定员和来源 | (132) |
| 8.3 | 人员培训 | (133) |
| 第九章 | 项目实施的计划 | (134) |
| 9.1 | 项目实施的内容 | (134) |
| 9.2 | 项目实施进度表的编制 | (134) |
| 第十章 | 投资估算和资金筹措 | (135) |
| 10.1 | 投资估算 | (135) |
| 10.2 | 资金筹措 | (135) |
| 第十一章 | 经济效益和社会效益 | (138) |
| 11.1 | 基本数据 | (138) |
| 11.2 | 财务评价 | (143) |
| 11.3 | 国民经济评价 | (154) |
| 11.4 | 不确定性分析 | (160) |
| 11.5 | 综合评价 | (162) |
| 第十二章 | 中外合资(合作)项目可行性研究报告编写说明 | (163) |
| 12.1 | 有关章节的补充 | (163) |
| 12.2 | 有关经济部分补充内容 | (163) |
| 第十三章 | 新产品开发项目可行性研究报告编写内容及说明 | (169) |
| 13.1 | 总论 | (169) |

| | | |
|-------|------------------------------|-------|
| 13.2 | 承办企业概况 | (170) |
| 13.3 | 拟开发新产品的基本情况和生产规模的确定 | (171) |
| 13.4 | 生产技术和设备方案 | (172) |
| 13.5 | 工程规模与方案 | (173) |
| 13.6 | 环境保护及安全防护 | (174) |
| 13.7 | 原材料供应 | (174) |
| 13.8 | 劳动定员及人员培训 | (175) |
| 13.9 | 项目实施计划 | (175) |
| 13.10 | 投资估算与资金来源 | (176) |
| 13.11 | 产品生产总成本估算 | (177) |
| 13.12 | 经济评价 | (180) |
| 13.13 | 综合评述 | (185) |
| 13.14 | 可行性研究报告应具有附件 | (185) |

第三编 案 例

| | | |
|-----|---|-------|
| 案例一 | XX 精细化工厂《生产磺胺氯吡嗪钠项目可行性 研究报告》 | (191) |
| 案例二 | XX 制药有限公司《年产 100 吨甲基吡噻磷原药 及其制剂项目可行性研究报告》 | (212) |
| 案例三 | XX 化工有限公司《3 - 甲基吡啶气相合成新工艺 项目可行性研究报告》 | (239) |
| 案例四 | XX 农业有限公司《兴办二千亩热带林果基地项 目可行性研究报告》 | (257) |



第一编
基础知识

第一章 有关名词及术语

1.1 工业技术进步

是指人们在生产中使用效率更高的劳动手段,先进的工艺方法,以推动社会生产力不断发展的运动过程。它反映了生产力中物质技术基础的变革,是促进经济增长的主要因素。

技术进步还包括劳动方法的进步,劳动方法是指劳动者的操作技能和经验、生产工艺水平、生产经营组织以及劳动组织等。它的状况直接影响到劳动生产率水平,故也列入技术进步之中。

1.2 技术结构

不同水平的生产技术手段有机组合的状况及其比例关系称为技术结构。生产技术手段按其发展水平,一般划分为:手工工具、半机械化、机械化、半自动化、自动化、高度自动化等。技术结构标志着生产力发展的水平。一般情况下,生产力发展水平高,则机械化、自动化技术手段在技术结构中所占的比重就大,反之亦然。随着社会生产力的发展,用先进技术手段取代落后的技术手段,是一种必然的趋势。

我国现阶段生产力的多层次性决定了技术结构的多层次性。目前既有手工劳动的技术手段,也有半机械化、机械化、半自动化、自动化甚至高度自动化的技术手段。考虑这一基本现实,我们在制定技术进步发展规划和技术政策时,要注意发挥各种不同水平的技术手段的作用,使其互为补充和提高。

1.3 工业产品结构

即工业生产的各类产品的构成。根据研究问题的需要,可以有不同的分类。按加工程度可分为初级产品(初步加工产品)、深加工产品、中间产品和最终产品;以产品质量分类,可分为低档产品、中档产品和高档产品;以耗能标准分类,可分为高能耗产品和低能耗产品;以技术水平分类,可分为低技术产品和高科技产品;以市场销售情况分类,可分为滞销产品和畅销产品等。

1.4 工业企业技术改造

技术改造的内容有广义和狭义之分

(一)广义的内容包括对企业进行全面性的改造、改建和设备更新。

(二)狭义的内容指局部的技术改造,主要包括

(1)设备更新改造。

即对在技术上或经济上不宜继续使用的设备,用新的设备更换或用先进技术对原有设备进行局部改造。

(2)工艺改革。

即运用新的科学技术成果,对产品的材料、加工制造方法、技术和过程进行改进和革新。

(3)产品更新换代。

(4)厂房、生产性建筑物和公用工程的翻新、改造。

(5)燃料、原材料综合利用和废水、废气、废渣治理。

(6)零星固定资产购置等。

1.5 新产品开发

又称新产品研发。它是从社会和技术发展需要出发,以基础研究和应用研究成果为基础,围绕着发展新产品而进行的采用新

原理、新技术、新结构、新工艺和新材料的研究试制活动。新产品开发的程序依产品类别(机械、纺织、化工、建材等)和生产规模(大批量、小批量、单件)的不同而各异。新产品是一个相对的概念,在不同的时间、地点和条件下可以有不同含义。

(一)按新产品创新和改进的程度划分

(1)全新产品。

是指采用科学技术的新发明所产生的产品。一般具有新原理、新结构、新技术、新材料等特征。

(2)换代新产品。

一般指产品的基本原理不变,部分采用新技术、新结构、新材料,从而使产品的功能、性能或经济指标有显著改变。

(3)改进型产品。

指在原有产品基础上,采用各种改进技术,对产品功能、性能、型号进行局部改善的产品。

(二)按地域特征划分

(1)国际新产品。

指在世界范围内第一次生产和销售的新产品。

(2)国内新产品。

指国外已有,国内填补空白的新产品。

(3)地区新产品(省、市级新产品)。

指国内已有,本地第一次生产和销售的产品。

(三)按开发阶段划分

(1)实验室新产品。

指尚处于技术研究或实验室研究阶段的新产品。

(2)试制新产品。

指处于试制到工艺鉴定阶段的新产品。

(3)试销新产品。

经过试制鉴定后进行小批量生产并投入市场试销的新产品。

(4)正式生产的新产品。

1.6 项目评价

是可行性研究的重要组成部分。项目评价一般包括三个部分:技术评价、经济评价和社会评价。要对项目建设的必要性、技术的可行性、经济的合理性进行系统的综合分析,对其综合的经济效益和社会效益给予定量和定性的说明。经济评价是项目评价的核心,分为财务评价和国民经济评价。财务评价是按国家现行财税制度和现行价格分析测算项目的收益、总投资、投资回收期、净现值、内部收益率、盈亏临界平衡分析、敏感性分析等,以说明项目的微观经济效益和抗冲击能力。国民经济评价是项目经济评价的核心部分,它是从国家的角度考察项目的效益和费用,用影子价格、影子工资、影子汇率和社会折现率等,计算分析项目给国民经济带来的净效益,评价项目在经济上的合理性。社会评价是分析项目对政治、文化、生态等方面的影响。项目评价要把拟建项目的工程、技术、经济、环境、政治及社会等方面因素联系起来,进行多目标综合分析论证,它是正确决策的重要依据。

1.7 技术经济论证

根据国民经济发展需要和本行业、本地区、本单位的具体情况,制定出多个建设或改造方案,并保证这些方案在技术上可行,在经济上合理。论证结果要从诸方案中选择出一个最佳方案。项目的经济技术论证主要有以下七个部分:

(一)基础资料

主要是国家与本项目有关的行业政策、发展规划和总体布局,本地区的建设条件及优势,现有企业的状况、特点及业务活动的评价分析,主要技术经济指标的评价等。

(二)产品的市场需求论证和项目设计能力、产品质量及专业

化等方面的论证

包括产品品种、技术质量水平、国内外市场近期与远期的需求预测分析,企业对本项目的承担能力的分析及专业化评价。

(三)外部条件的论证

主要是原材料、燃料、供电、供水的保证;协作件、配套件的保证;劳动力来源以及交通、通讯条件等。

(四)工艺方案的论证

主要是论证拟选定的工艺方案是否符合当前科学技术的发展方向和行业的技术政策要求、设备选型配套是否经济合理。

(五)引进设备论证

对含有从国外引进技术或关键设备的项目,对其引进部分的必要性、可行性要专门进行论证,为招标提供条件。

(六)建设周期和生产经济性的论证

包括资金概算、建设时间、原材料、原器件、半成品、燃料、电力、水、油等单位消耗指标;主要产品的成本;主要经济技术指标与国内外同类企业的对比分析等。

(七)结论

对所论证项目作出综合性的经济技术评价。评价结论要明确清楚,做出评价结论的同时,也可提出有关的建议。技术经济论证是一项多学科的综合性工作,参加论证的人员要有充分足够的熟悉资料、收集情况、准备意见的时间并对论证结论负有责任。

1.8 可比产品成本

可比产品是指工业企业上年正常生产、本年度仍继续生产的产品。产品是否可比,是由其主要规格性能决定的。某些产品经过改造以后,在产品质量、技术水平、能源及原材料消耗、名称等虽然与上年有所不同,但产品的主要规格和性能没有发生大的变化,仍可视为可比产品。可比产品成本就是分析产品成本与上年成本