

426533

固定资产投资审计

中国船舶工业总公司审计局编

主 编：杨殿富 于海津

编写人员：（按姓氏笔划顺序）

于海津 周风云

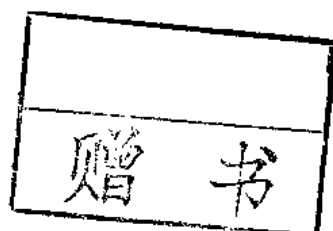
张梅花 杨殿富

主 审：时 现 赵锡初

陈开鸿



00426533



哈尔滨工程大学出版社

内 容 提 要

本书分四篇。第一篇介绍固定资产投资及审计的相关知识,包括固定资产投资及其审计,建筑工程常用术语及识图要点,建设工程招标投标与承包合同及审计。第二篇介绍工程概算和预算知识,包括设计概算的编制及审计,建筑工程预算定额原理和应用、施工图预算、定额工程量计算,公用工程、安装工程、其他专业工程的预算。第三篇介绍财务与投资效果分析,包括竣工验收与决算审计,建设项目财务审计,固定资产投资经济效果分析与评价。第四篇为主要参考资料,附有大量的施工工期招标、概算指标,典型工程项目技术经济指标及编制预算常用有关参考数据。

本书可供审计人员作为培训、自学用的教材和参考工具书,也可供建设项目管理、建设单位财务会计、工程监理、物资供应人员、工程业主及大专院校相关专业师生阅读参考。

固定资产投资审计

GUIDINGZICHAN TOUZISHENJI

中国船舶工业总公司审计局编

主编 杨殿富 于海津

责任编辑 张笑冰

哈尔滨工程大学出版社出版发行
哈尔滨市南通街145号11楼 邮编 150001
新华书店经销
哈尔滨华升电脑排版有限公司排版
黑龙江省教委印刷厂印刷

开本 787×1 092mm 1/16 印张 43.75 字数 1 065 千字
1997年8月第1版 1997年8月第1次印刷
印数: 1~3 000册

ISBN 7-81007-705-8
F·116 定价: 90.00元

前 言

随着社会主义市场经济的建立、完善和发展,企业必须不断加强和完善自我约束机制。同时,还要从外部加强对企业的经济监督,以规范企业的经济行为。《审计法》的颁布实施,对企事业单位的各项审计工作提出了更高要求。

固定资产投资审计是整个审计工作的重要组成部分。对于固定资产投资审计,目前尚缺少可直接供审计人员培训与学习用的系统的、适用的教学材料和参考资料,现有的审计人员难以适应固定资产投资审计的需要,给固定资产投资审计工作带来一定困难。为解决这一问题并做好新形势下固定资产投资审计工作,我们组织人员编写了这本《固定资产投资审计》,它汇集了建设项目管理与审计,建筑安装工程基本知识,建安工程概(预)算基础知识和编制方法及其审计,以及有关文件、规定和数据资料。该书集上述内容为一体,具有很强的实用性,很大的知识包容量。

本书介绍了与固定资产投资审计相关的必要的基础知识、规范要求和操作技巧。为评价和分析投资效果,本书还汇集了国家及部分省、市、部门对建设项目和固定资产投资的有关规定、要求、标准和概算指标,以及编制工程预算常用参考数据、典型工程项目的技术经济指标等资料。本书具有较强的知识性和可操作性,可作为审计人员的培训自学用书和参考工具书,也可供建设项目管理、建设单位财务管理、会计核算、工程管理、工程监理、物资供应等人员,工程业主和大专院校相关专业师生阅读参考。

本书由中国船舶工业总公司审计局组织系统内外有关专业人员编写,由杨殿富同志负责具体组织实施。1994年7月在哈尔滨工程大学讨论拟定了编写大纲。1995年2月在河南柴油机厂对初稿进行讨论的基础上,由杨殿富、于海津确定全书各章节的结构框架并总编纂。最后由杨殿富统稿、修改、补充并总校对。

主要编审人员:

主 编:杨殿富 于海津

主 审:时 现 陈开鸿

编写人员:杨殿富(第一、二、四章,各章参考资料及第四篇)

于海津(第三章)

张梅花(第五、六、九章)

张梅花 杨殿富(第七、八、十章)

周凤云 杨殿富(第十一章)

杨殿富 于海津(第十二章)

参加拟定编写大纲的人员:

肖启南 杨殿富 初宝云 张佩玲 陈开鸿 孙绍增 范红军 章兼群 欧素云 赵公才 喻植伟 赵明顺 徐荣智 贾海平

参加初稿讨论的人员:

杨殿富 于海津 张梅花 周凤云 初宝云 徐国章 陈其诗 孙绍增 张佩玲 张

东升 廖福红 彭韵清。

我们向本书参考书目中的作者致以谢意。同时，感谢对本书编写给予支持的渤海造船厂、哈尔滨工程大学、华东船舶工业学院、武汉船用设备厂、河南柴油机厂、系统工程部、七〇三所、七〇九所等单位及唐昌喜、齐晓风等同志。

在编写过程中，赵锡初、孙绍增同志对本书提出了很好的修改意见，在此一并表示感谢。

本书编写得到中国内审学会船舶工业学会、京洲审计事务所和哈尔滨工程大学审计处的支持和帮助。

中国船舶工业总公司审计局

问德强 肖启南

1995年8月8日

目 录

第一篇 相关知识

第一章 固定资产投资及其审计	1
第一节 固定资产投资与投资额.....	1
第二节 固定资产投资项目的建设程序.....	5
第三节 固定资产投资审计.....	9
第四节 审计必备条件及作业程序	12
第五节 建设项目开工前审计	13
第六节 建设项目年度投资计划审计	15
第七节 在建工程审计	15
本章参考资料 基本建设和建筑业审计试行规程 (草案) (摘录)	17
第二章 建筑工程常用术语及识图要点	20
第一节 建筑工程常用术语	20
第二节 建筑工程图识图要点	30
第三章 建设工程招标投标与承发包合同及其审计	57
第一节 建筑安装工程招标与投标	57
第二节 招标的程序和步骤	58
第三节 工程承发包制	64
第四节 工程招标投标及承包合同的审计	68
本章参考资料 I. 建设工程勘察设计公司合同条例	73
II. 建筑安装工程承包合同条例.....	75
III. 建筑企业营业管理条例 (摘录)	77

第二篇 工程概算及预算知识

第四章 设计概算的编制及其审计	81
第一节 设计概算的编制	81
第二节 概算定额与概算指标	83
第三节 设计概算的构成及其内容	88
第四节 设计概算编制方法.....	101
第五节 设计概算的审计.....	104
本章参考资料 I. 机械工程设计收费标准说明	106

II. 民用建筑设计收费标准说明	109
第五章 建筑工程预算定额原理及应用	112
第一节 建筑工程预算定额	112
第二节 预算定额消耗量的确定	113
第三节 预算定额基价的确定	118
第四节 预算定额的内容和应用	125
第五节 材料价差的调整计算	128
第六章 建筑工程施工图预算	131
第一节 施工图预算概述	131
第二节 建筑安装工程费用项目组成	134
第三节 施工图预算工程量的计算方法	138
第四节 施工图预算的审计	142
第五节 施工预算的编制	146
第六节 施工图预算编制实例	150
本章参考资料 I. 北京市建设工程企业经营费及其它费用定额 (1994 年)	201
II. 北京市建设工程其它直接费补充定额 (1994 年)	205
III. 临时设施费	207
IV. 现场经费	212
第七章 建筑工程预算定额工程量计算	214
第一节 建筑面积计算规则	214
第二节 土石方工程	226
第三节 打桩工程	228
第四节 砖石工程	231
第五节 脚手架工程	237
第六节 混凝土及钢筋混凝土工程	239
第七节 抹灰、油漆及一般装修工程	246
第八节 超高费与超高综合脚手架费	247
第八章 公用工程及安装工程施工图预算	253
第一节 给排水工程	253
第二节 采暖工程	268
第三节 通风工程	278
第四节 电气安装工程	287
第五节 设备安装工程	309
第九章 其他专业工程预算定额简介	318
第一节 建筑装饰工程预算定额	318
第二节 疏浚工程预算定额	318
第三节 沿海港口水运建筑工程预算定额	321
第四节 房屋修缮工程预算定额	324
本章参考资料 I. 北京市房屋修缮工程间接费及其他费用定额 (1991 年)	329

II. 北京市房屋修缮工程预（决）算费用计算程序表	332
III. 北京市房屋修缮工程预（决）算取费程序表	336

第三篇 财务与投资效果分析

第十章 竣工验收与决算审计	339
第一节 建筑项目竣工验收	339
第二节 竣工决算审计	358
第三节 经济签证	362
本章参考资料 基本建设项目竣工决算审计试行办法	365
第十一章 建设项目财务审计	367
第一节 新增固定资产的计算	367
第二节 建设单位的资金及其运动	370
第三节 建设资金来源审计	372
第四节 建设项目投资审计	375
第五节 建设材料与建设项目成本审计	377
第六节 建筑工程结算的编制及审计	380
第七节 建设单位会计报表审计	384
第十二章 固定资产投资经济效果分析与评价	402
第一节 固定资产投资经济效果概念与指标	402
第二节 建设项目投资经济效果评价方法	406
第三节 获利性动态分析	410

第四篇 主要参考资料

第一部分 建筑安装工程工期定额（摘录）	415
一、建筑安装工程工期定额说明	415
二、住宅工程工期定额（摘录）	417
三、办公用房工程工期定额（摘录）	420
四、教学用房工程工期定额（摘录）	421
五、医院、疗养用房工程工期定额（摘录）	423
六、科研用房工程工期定额（摘录）	424
七、图书馆、影剧院工程工期定额（摘录）	425
八、商店、食堂工程工期定额（摘录）	426
九、汽车库工程工期定额（摘录）	427
十、单层厂房（一类）工程工期定额（摘录）	428
十一、单层厂房（二类）工程工期定额（摘录）	429
十二、多层厂房（一类）工程工期定额（摘录）	430

十三、多层厂房(二类)工程工期定额(摘录)	430
十四、仓库工程工期定额(摘录)	432
十五、构筑物工程工期定额(摘录)	433
十六、机械土方工程工期定额(摘录)	435
十七、机械打桩工程工期定额(摘录)	435
十八、设备安装工程工期定额(摘录)	436
十九、锅炉房工程工期定额(摘录)	440
第二部分 概算指标参考资料	441
一、建筑工程一般概念性经济指标	441
二、平方米实物量指标	442
三、各类建筑工程主要材料消耗量及单方造价参考表	445
四、各地区一般民用、工业建筑工程每平方米主要材料消耗和造价参考表	452
五、不同类型建筑工程造价构成参数	461
六、一般建筑工程工料消耗综合参考资料	462
七、基本建设百万元投资、每万元或每百平方米消耗工料指标	468
八、各类建筑各种费用所占比例	469
九、各类构筑物工程主要材料消耗量参考数据	471
十、道路工程每百平方米主要工料参考表	472
十一、综合经济指标	473
十二、公用工程概算指标	478
第三部分 工程预算参考资料	482
一、材料损耗率表	482
二、建筑材料净重、毛重、密度、容重表	487
三、钢筋混凝土构件(预制、现浇)含钢量参考表	489
四、钢筋接头、弯钩、搭接、绑扎长度参考数据表	491
五、钢砼圆型、矩型柱、梁、桩及砖柱体积、展开面积、重量计算表	504
六、砼构件参考表及水泥砼标号换算和需要量表	509
七、普通混凝土及砂浆配合比材料用量及单价参考表	513
八、管道保温工程量及材料消耗计算表	518
九、抹灰、粉刷、油漆工程量计算及折算表	522
十、管道工序含量、管件含量及劳动定额的取定表	536
十一、土壤、土质分类及挖土坡度系数表	541
十二、建筑工程及构筑物工料消耗参考数据表(摘录)	543
第四部分 旅馆、商店、办公楼建筑技术经济指标	603
1. 旅馆建筑技术经济指标	603
1. 沈阳鹿鸣春大酒店建筑技术经济指标	607
2. 上海华东旅游大厦建筑技术经济指标	609
3. 上海海仑宾馆建筑技术经济指标	611
4. 上海曲阳旅馆建筑技术经济指标	613

5. 太原荣军招待所建筑技术经济指标	615
6. 福州唐城大厦建筑技术经济指标	616
7. 青岛海天大酒店建筑技术经济指标	618
8. 郑州大同宾馆建筑技术经济指标	620
9. 北京华水大厦建筑技术经济指标	622
10. 北京亚洲大酒店建筑技术经济指标	623
11. 石家庄白楼宾馆建筑技术经济指标	624
12. 郑州中原饮食服务楼建筑技术经济指标	626
13. 昆明联合贸易总公司宾馆建筑技术经济指标	628
II. 商店建筑技术经济指标	630
1. 北京五路居商业服务中心建筑技术经济指标	634
2. 北京北郊居住区商店建筑技术经济指标	636
3. 沈阳中兴大厦建筑技术经济指标	638
4. 长春双辽电厂建筑技术经济指标	640
5. 上海国际购物中心主楼建筑技术经济指标	642
6. 福州先施商场建筑技术经济指标	644
7. 武汉六渡桥商业大楼建筑技术经济指标	646
III. 办公楼建筑技术经济指标	648
1. 北京某设计院综合办公楼建筑技术经济指标	652
2. 天津某局办公楼建筑技术经济指标	654
3. 太原某局办公楼建筑技术经济指标	656
4. 太原某机关办公楼建筑技术经济指标	658
5. 大同某公司办公楼建筑技术经济指标	660
6. 沈阳某办公楼建筑技术经济指标	662
7. 长春某综合办公楼建筑技术经济指标	664
8. 哈尔滨某办公楼建筑技术经济指标	666
9. 南通某厂办公楼建筑技术经济指标	668
10. 南通某棉纺厂办公楼建筑技术经济指标	670
11. 安庆某厂办公楼建筑技术经济指标	672
12. 福建某机关办公楼建筑技术经济指标	674
13. 福州某局办公楼建筑技术经济指标	676
14. 湖南某局办公楼建筑技术经济指标	678
15. 桂林某公司办公楼建筑技术经济指标	680
16. 成都某指挥中心办公楼建筑技术经济指标	682
17. 昆明某外贸办公楼建筑技术经济指标	684
18. 兰州某科研办公楼建筑技术经济指标	686
参考文献	689

第一篇 相关知识

第一章 固定资产投资及其审计

第一节 固定资产投资与投资额

一、固定资产

固定资产是指企业用于生产商品或提供劳务，出租给他人或为了行政管理目的而特有的，单位价值和使用年限均在规定的标准以上，具有实物形态的资产。作为劳动资料的固定资产在生产过程中长期使用，并且逐步将其磨损的价值（折旧）转移到产品价值中去。固定资产既有非经营用的（各种住宅、宿舍和生活福利设施等）又有经营用的（厂房、机器设备等）。企业固定资产应按经营用和非经营用固定资产分别核算。在我国的会计实务中，企业以现行财会制度为依据，具体划分固定资产标准。即企业使用年限在一年以上的房屋、建筑物、机器设备、工具器具等资产应作为固定资产；不属于生产经营主要设备物品，单位价值在1 000元、1 500元、2 000元以上（由主管部门视企业性质而分别确定采用），并且使用期限超过两年的，也应当作为固定资产。

二、固定资产投资

固定资产投资是固定资产的再生产过程，是为发展国民经济的技术和物质基础，为满足人民日益增长的物质和文化生活需要而进行的经济活动；是调整经济结构、改善生产布局、增强经济和国防实力的重要手段。它在国民经济中具有十分重要的位置，它对经济发展关系极大。

固定资产投资包括基本建设投资和更新改造投资两大部分，前者是外延扩大再生产，后者是内涵扩大再生产。

固定资产投资作为增加固定资产的一种经济活动，它包括建造、购置固定资产的全过程及一些与固定资产投资相联系的工作，如勘察设计、土地征用、职工培训等，这些是保证固定资产投资工程正常施工和竣工后顺利投产所必不可少的工作，因此也属于固定资产投资范围。

总之，固定资产投资是指以扩大生产能力为重要目的，通过新建、扩建、改建、恢复和更新改造等形式实现的固定资产再生产活动。

基本建设投资是以扩大生产能力或新增工程效益为目的新建、扩建工程及其有关工作

的投资。在固定资产投资中占有很大比重。更新改造投资，以内涵为主的扩大再生产，其目的是在技术进步的前提下，为提高产品质量、增加花色品种、促进产品升级换代、降低能源和原材料消耗，以及优化资源的合理配置利用和加强治理污染，改善环境等措施来提高社会综合经济效益。

三、固定资产投资的特点

固定资产投资与工业、农业生产相比有其特殊性。它有自己的技术经济特点，按照自身固有的经济活动规律来实现固定资产的增值。概括起来具有以下几个主要特点：

1. 它是一种消耗大、周期长的经济活动；它在建设周期内只有投入没有产出。仅某些行业部门如煤炭、石化、电力、铁路等在建设过程中形成各项工程建设副产品变价净收入、负荷试车和试生产过程中的收入以及其他收入。由于建设工程的整体性强、构造复杂、形体庞大，建设周期长，人力、财力、物力投入大，所以整个建设过程必须按计划有秩序地进行，任何形式的中断都意味着资金的损失和浪费。

2. 它具有很强的综合性，是一项涉及到多学科的经济技术活动。项目建设时，需要国民经济许多部门提供产品和服务才能完成。建成后，往往还需要大量的辅助项目和基础设施与其配套才能发挥效益。一个大项目实际是一个综合的工程群体。

3. 建设单位要介入整个建设过程。从项目论证、选址、设计方案的确定、施工中质量检查、设备选型、工程进度控制，直到竣工验收，建设单位都直接承担着责任。这种买方直接介入生产的形式，与其他商品的“一手交钱、一手交货”的购买形式有很大区别。

4. 它具有固定性。建设项目不管外形如何，基本上都是固定在一个地点，建成后一般不再移动。项目的固定性直接影响着生产力的布局，选址不当将长期背包袱。

5. 它具有单件性。项目的生产过程是单一的一次性生产过程，即使是同类型的项目，由于资源、地点、地质、气候等条件影响，很少能做到原样复制。

6. 组织工作的复杂性。多数工程是露天作业，受季节影响，需要更好地规划和组织建设。建筑产品生产的环节多、工序长、生产程序复杂。每项工程都需要建设、设计、施工、设备安装、银行、主管部门等单位的密切配合；需要材料、动力、运输、市政、生活后勤等单位的大力协作。因此，对建筑产品的生产必须有严密的组织计划，采取科学的管理方法。

7. 价格构成具有复杂性。建筑产品价格受时间和建设条件的制约，在建设过程中又会遇到预想不到的问题，如设计变更、材料代换、价格变动、采用特殊施工方法等这些因素使工程建设在预先确定产品价格时，要经过大量的计算工作，也就具有单独定价的必要性。为此，只有通过工程概（预）算这种特殊的计价程序来给建筑产品单独定价，才能使其价格的计算具有标准性和可靠性。这也是国际通用的一种定价方法。

四、固定资产投资额

固定资产投资额（固定资产投资完成额）是以货币形式表现的，是在一定时期内建造和购置固定资产工作量和与此有关费用的总称。投资额是反映固定资产投资规模、速度、比

例关系、使用方向的综合性指标。它是考察工程进度和考核投资效果的重要依据。

固定资产投资额由四大部分组成：

第一是建筑工程投资（含商品房购置）；

第二是安装工程投资；

第三是设备、器具、工具购置投资；

第四是其他费用投资。

（一）投资额的计算

1. 建筑安装工程（下称建安工程）按施工图预算价格计算；

2. 设备、工器具（含自制）应按经核准实际发生的全部支出（含运杂费、仓库保管费）计算；

3. 其他费用一般按财务部门实际支出金额计算；

对无偿捐赠的设备、材料等实物，其价格可参照国内同类产品价格估算。如设备已安装，而实际价格尚未结算出来的，可暂按设计（或计划）价格计算，待实际价格结算出后再行调整。

（二）完成投资额与财务拨（贷）款额的主要区别

1. 概念不同 财务拨（贷）款额是指一定时期投入建设的资金数额，是以建设单位为对象，从各种渠道拨（贷）入的资金数，包括拨（贷）给建设单位的货币资金、设备、材料、转帐收入。从时间上看，只要是拨（贷）入建设单位的资金就应该计入拨（贷）款数，不管在报告期内这些资金是否用到工程上去，或者用来买了材料、设备放在库里。拨给建设单位的各项预付款也应包括在内。

投资额则是指在一定时间内实际完成的固定资产建造和购置工作量的货币表现，以建设单位为对象。报告期完成的全部工程量，不管是用报告期拨（贷）入款完成的，还是使用报告期以前拨（贷）入款完成的均应包括在内，但不包括未形成工作量的各种款项。

2. 计算方法不同 财务拨款、贷款额是指报告期拨（贷）到建设单位的各种资金，建设单位收到多少就计入多少。而投资额则必须具备一定条件方可计算。例如建安工程完成投资额，必须按照施工图预算定额的规定，在已完成定额中规定的内容之后，方可计算。需安装的设备买到后，必须在开始安装后才可计算。

五、固定资产投资建设项目的划分

（一）建设项目（建设单位）

它是指在一个总体设计或初步设计范围内，在一个或几个场地上，由一个或几个单项工程（工程项目）所构成的经济上实行统一核算，行政上实行统一管理的建设单位，一般以一个企业、事业单位作为一个建设项目。

（二）工程项目（单项工程）

工程项目是建设项目的组成部分。工程项目又称单项工程，是指具有独立的设计文件，竣工后可以独立发挥生产能力的并能产生经济效益或效能的工程。例如工业建筑中的车间、办公室和住宅。能独立发挥生产作用或满足工作和生活需要的建筑物就是一个工程项目。

(三) 单位工程

单位工程是工程项目的组成部分。单位工程是指不能独立发挥生产能力，但具有独立设计的施工图纸和组织施工的工程。如，建筑工程（包括建筑物、构筑物）、电气安装工程（包括动力、照明等）、工业管道工程（包括蒸汽、压缩空气、煤气等）、暖卫工程（包括采暖、上下水等）、通风工程和电梯工程等。

(四) 分部工程

分部工程是单位工程的组成部分。它是按照单位工程的各个部位由不同工种的工人利用不同的工具和材料完成的部分工程。例如：土方工程、桩基础工程、砖石工程、钢筋混凝土工程、金属结构和构件运输安装工程、木结构工程、楼地面工程、屋面工程、耐酸与防腐工程和装修工程等。

(五) 分项工程

分项工程是分部工程的组成部分。它将分部工程再进一步更细地划分为若干部分，这就是分项工程。如：土方工程可划分为基槽挖土、土方运输、回填土、基础垫层等分项工程。

分项工程是建筑（或安装）工程的基本构成因素，它是为便于计算和确定单位工程造价而设想出来的一种产品。在生产管理中，如编制预算、计划用料分析、编制施工作业计划、统计工作量完成情况、成本核算等方面都是不可缺少的。

综上所述，一个建设项目由一个或几个工程项目所组成，一个工程项目由几个单位工程组成，一个单位工程又可划分为若干个分部工程，而建设预算文件的编制工作就是从分项工程开始。建设项目、工程项目、单位工程、分部工程、分项工程之间的关系如图 1-1 所示。

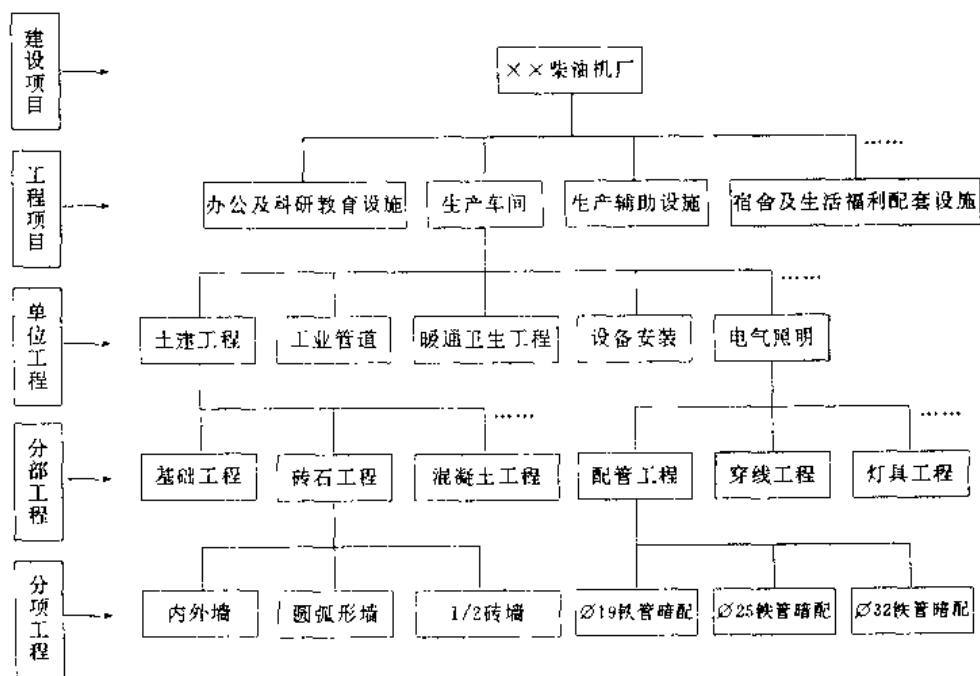


图1-1 建设项目、工程项目、单位工程、分部工程、分项工程关系示意图

第二节 固定资产投资项目的建设程序

目前,我国项目建设程序主要有以下几个阶段:项目建议书阶段、可行性研究阶段、设计文件阶段、建设准备阶段、建设实施阶段(含年度计划安排,施工,生产准备)和竣工验收,交付生产阶段见图1-2。

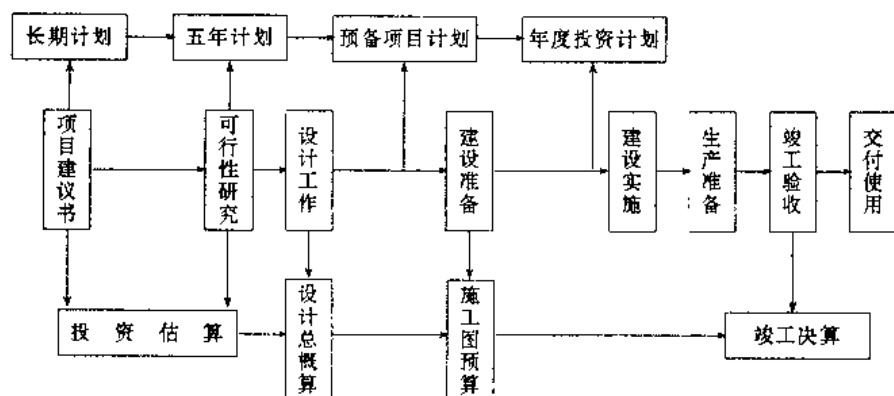


图1-2 大中型和限额以上基本建设项目程序示意图

这几个大的阶段中每一阶段都包含着许多环节。这些阶段和环节,各有不同的工作内容,它们按照本身固有规律有机地联系在一起,并有着客观的先后顺序。

一、项目建议书阶段

项目建议书是要求建设某一具体项目的建议文件,是项目建设程序中最初阶段工作,是投资决策前对拟建项目的轮廓设想。项目建议书的主要作用是为了推荐一个拟进行建设项目的初步说明,论述它的必要性、条件的可行性和获利的可能性,供项目建设管理部门选择,并确定是否进行下一步工作。为进一步加强建设项目的初期工作,对项目的可行性进行充分论证,国家从80年代初期规定了在程序中增加项目建议书这一步骤。项目建议书经批准后,可以进行详细地可行性研究工作,但并不表明项目非上不可,项目建议书不是项目的最终决策。

项目建议书的内容,视项目的不同情况而有繁有简。一般应包括:

1. 建设项目提出的必要性和依据;
2. 产品方案、拟建规模和建设地点的初步设想;
3. 资源情况、建设条件、协作关系等的初步分析;
4. 投资估算和资金筹措设想;
5. 项目的进度安排;
6. 经济效果和社会效益的初步估计。

各部门、地区、企事业单位根据国民经济和社会发展的长远规划、行业规划、地区规划等要求,经过调查、预测、分析后,提出项目建议书。按照建设总规模和投资限额的划分标准审批、报批项目建议书。现行规定是,凡属大中型或限额以上项目的项目建议书,首

先要报送行业归口主管部门，同时抄送国家有关部门。行业归口主管部门要根据国家中长期规划的要求，着重从产业政策、产品结构，资金来源、建设布局、资源合理利用配置、经济合理性、技术政策等方面进行初审。行业归口主管部门初审通过后报国家计委，技改项目报国家经贸委，由国家计委（或经贸委）进行综合平衡，其中总投资超过2亿元的，国家计委审查后由国务院审批。凡属小型和限额以下项目的项目建议书，按项目隶属关系由部门或地方计委审批。

二、可行性研究阶段

项目建议书经批准，即可着手进行可行性研究，对项目在技术上是否可行、先进、适用和可靠，在经济上是否合理，能否盈利，进行科学的分析和论证。它是项目取或舍，上或不上的关键，是项目决策的依据。我国从80年代初将可行性研究正式纳入项目建设程序和前期工作计划，规定大中型项目，利用外资项目，引进技术和设备进口项目都要进行可行性研究。承担可行性研究工作的单位应是经过资格审定的规划、设计和工程咨询单位。凡是经可行性研究未通过的项目，不得编制设计文件和进行下一步工作。

可行性研究一般要求具备以下基本内容：

1. 项目提出的背景和依据；
2. 建设规模、产品方案、市场预测和确定的依据；
3. 技术工艺、主要设备、建设标准；
4. 资源、原材料、燃料供应、动力、运输、供水等协作配合条件；
5. 建设地点、厂区布置方案、占地面积；
6. 项目设计方案，协作配套工程；
7. 环保、抗震等要求；
8. 劳动定员和人员培训；
9. 建设工期和实施进度；
10. 投资估算和资金筹措方式；
11. 经济效果及社会效益。

三、建设项目立项的审批

属中央投资、中央和地方合资的大中型和限额以上项目，要报送国家计委审批。国家计委在审批过程中要征求行业归口主管部门和国家开发银行及建设银行、工商银行的意见，同时要委托中国国际工程咨询公司进行评估。在有关单位评估后，国家计委再行审批。中央各部门所属小型和限额以下项目由各部门审批。

经批准的建设项目立项报告，是申报要求必备的设计文件，也是初步设计的依据，不得随意修改和变动。如果在建设规模、产品方案、建设地区、主要协作关系等方面有变动或突破投资控制数时，应经原批准机关同意。

（一）组建建设单位

大中型和限额以上项目立项报告经批准后，项目可根据实际需要组成筹建机构，即建设单位。一般改、扩建项目不单独设置筹建机构，由原企业负责。国家计委规定，项目管理单位（指建设单位），按项目隶属关系，在部门或地方的领导下，从前期工作开始，负责

项目建设一直到生产的经营管理，实行全过程责任制。已开工项目的指挥部、领导小组办公室等项目管理机构，如只适合建设阶段的，要充实生产筹建人员，并在项目投产后再改组管理机构。建设单位是项目投资的使用者，也是工程建设的组织者和监督者，在整个建设过程中起着重要作用，特别是国家重点项目和大型项目，建设单位的责任尤其重大。它担负着完成从组织编制设计文件开始到工程竣工验收交付使用全过程建设任务，对建设项目的投资效果有着直接责任。

(二) 厂址选址、工程地质、水文地质、气象条件等现场勘察。

四、设计工作阶段

设计是对拟建工程的实施在技术上和经济上所进行的全面而详尽的安排，是建设计划的具体化，是把先进技术和科研成果引入建设的渠道，是整个工程的决定性环节，是组织施工的依据。它直接关系着工程质量和将来的使用效果。建设项目经批准后应通过招标投标择优选择设计单位，按照批准的设计内容和要求编制设计文件。根据建设项目的不同情况，设计过程一般划分为两个阶段，即初步设计和施工图设计，重大和技术复杂的项目，可根据其特点和需要，增加技术设计阶段。

初步设计是设计的第一阶段。它根据批准的立项报告（可行性研究报告）和必要而准确的设计基础资料，对设计对象进行通盘研究，阐明在指定的地点、时间和投资控制数内，拟建工程在技术上的可能性和经济上的合理性。通过对设计对象作出的基本技术、经济规定，编制项目的总概算。根据规定，如果初步设计提出的总概算超过立项报告确定的总投资估算 10% 以上或其他主要指标需要变更时，立项报告要重新报批。

各类建设项目的初步设计，内容不尽相同，就工业企业而言，其主要内容一般包括：

1. 设计依据和设计的指导思想；
2. 建设规模、产品方案、原材料、燃料和动力的用量和来源；
3. 工艺流程，主要设备选型和配置；
4. 主要建筑物、构筑物、公用辅助设施和生活区的建设；
5. 占地面积和土地使用情况；
6. 总图运输；
7. 外部协作配合条件；
8. 综合利用、环境保护，劳动保护和抗震措施；
9. 生产组织、劳动定员和各项技术经济指标；
10. 总概算。

承担项目设计单位的设计水平和资质等级必须与项目大小和复杂程度相一致。各行业对本行业设计单位分级标准和允许承担的设计任务范围有明确规定，低等级的设计单位不得越级承担工程项目设计任务。设计单位必须严格保证设计质量，每项设计要做多方案比较；要合理地确定设计方案，设计必须有充分准确的基础资料；设计所采用的各种数据和技术条件要正确可靠；设计所采用的设备、材料和所要求的施工条件要切合实际，设计文件的深度要符合建设和生产要求。