

煤炭工业企业管理丛书

基建财务管理

煤炭工业部财务司组织编写

煤炭工业出版社



现代工业企业经营管理丛书

基建财务管理

陈国江 王德明 编著

经济科学出版社

F 407.1-51
1

煤炭工业企业管理丛书

基建财务管理

煤炭工业部财务司组织编写

煤炭工业出版社

内 容 提 要

本书比较系统地阐述煤炭工业基本建设和建筑安装施工的财务管理，主要内容有基本建设概（预）算、基本建设拨款、固定资金、流动资金、专用基金、建设成本、建筑安装工程成本以及附属企业成本等方面的管理与分析。本书还重点介绍了基本建设从计划到交付使用全过程的财务管理，固定资金与流动资金需用量的核定及施工单位中有关生产、财务、成本等各项经济技术指标的分析方法。可作为自学与教学的参考书籍。

煤炭工业企业管理丛书

基建财务管理

煤炭工业部财务司组织编写

*

煤炭工业出版社 出版

(北京安定门外和平北路16号)

煤炭工业出版社印刷厂 印刷

新华书店北京发行所 发行

*

开本850×1168¹/₃₂ 印张13¹/₄ 插页4

字数351千字

印数13,101—22,100

1981年6月第1版

1982年7月第2次印刷

书号15035·2433 定价1.75元

前 言

为提高煤炭工业企业管理干部的理论、政策和业务水平，煤炭工业部组织有关单位编写了《煤炭工业企业管理丛书》。这套丛书包括《企业管理》、《计划管理》、《生产技术管理》、《劳动工资管理》、《物资供应管理》、《基本建设管理》、《基本建设预算管理》、《基本建设会计》、《基建财务管理》、《企业会计》和《企业财务管理》等。

本书为《基建财务管理》，是根据财政部和煤炭工业部颁发的有关财务制度，并结合煤炭工业的特点，进行编写的。

由于基本建设财务管理涉及到管理、施工承包方式和利用经济办法管理等若干经济政策问题，将来随着经济体制、经济政策的改革，还将会出现新的问题和一些新的规定，代替现行的管理办法。

本书在煤炭工业部干部学校的支持下，由张仁甫（第一、七、十章和出稿的初审）、汤启陇（第三、四、五、六、八章）、葛伯祥（第二、九、十一章）、胡明渊（第五和第六章的一部分）等同志编写。吴振海同志审阅了书稿。

目 录

第一章 总 论	1
第一节 煤炭工业基本建设概述.....	1
第二节 基本建设程序.....	3
第三节 煤炭工业基本建设施工方式和管理部门.....	7
第四节 煤炭工业基本建设财务管理概述.....	13
第五节 煤炭工业基本建设财务管理的任务.....	18
第六节 怎样做好财务管理工作.....	20
第二章 基本建设预算	25
第一节 基本建设预算概述.....	25
第二节 基本建设项目构成和投资划分.....	26
第三节 设计概算组成和编制.....	28
第四节 施工图预算的组成和编制.....	34
第三章 基本建设拨款管理	52
第一节 基本建设拨款概述.....	52
第二节 基本建设拨款依据和原则.....	56
第三节 基本建设拨款管理.....	60
第四节 基本建设拨款使用的管理.....	64
第五节 基本建设自筹资金管理.....	76
第六节 基本建设投资贷款.....	77
第四章 基本建设成本管理	80
第一节 基本建设成本管理的意义和原则.....	80
第二节 基本建设计划管理.....	83
第三节 建筑安装工程的管理.....	92
第四节 设备及工器具的管理.....	99
第五节 其他基本建设费用的管理.....	107
第六节 单项工程交付使用和竣工决算.....	112

第四节	专用基金的管理	318
第十章	财务收支管理	323
第一节	财务收支概述	323
第二节	基本建设财务计划	325
第三节	财务收支的日常管理	338
第十一章	经济活动分析	348
第一节	经济活动分析概述	348
第二节	经济活动分析组织形式和方法	351
第三节	施工生产分析	357
第四节	劳动生产率的分析	365
第五节	工程成本的分析	376
第六节	资金的分析	395
第七节	利润分析	414

第一章 总 论

第一节 煤炭工业基本建设概述

煤炭是我国的重要能源。建国以来，国家对煤炭工业投入了大量的基本建设资金，使煤炭工业的技术装备逐步得到改造，并建成了一批近代化的矿井、选煤厂和煤矿机械厂等，对煤炭生产高速度发展起到重要作用。但是，当前煤炭生产和整个国民经济的发展相比较还很不协调，煤炭工业仍然是国民经济中的一个薄弱环节。为了实现社会主义现代化，必须认真贯彻执行中央关于发展煤炭工业的方针、政策和办法，加快煤炭工业的发展步伐，有计划、有步骤地建设一些新的煤炭基地。同时还必须注意发展机械化，迅速改变现有煤炭工业的技术面貌。因此，今后我国煤炭工业的基本建设规模势必日益扩大，基本建设投资亦将日益增多，如何管好用好基本建设的资金，使它发挥最大的效用，即为煤炭工业基本建设财务管理工作的主要任务。

基本建设财务管理是为基本建设事业服务的。基本建设在整个建设和施工生产过程中的经济活动，决定了基本建设财务的内容。为了明确基本建设财务的概念，必须弄清楚什么是基本建设。基本建设是指固定资产再生产，包括固定资产扩大再生产和一部分简单再生产。煤炭工业的基本建设包括新建、改建、扩建和恢复的矿井、选煤厂、煤矿机械厂、辅助工厂、专用铁路线、桥梁、公路和附属的公用工程（如医院、学校、住宅等）生产性与非生产性的建筑工程和与此有关联的设备、工器具购置和需要安装设备的安装工程，以及土地征用及迁移补偿、生产筹备和新工人的培训等工作。

物质生产是社会生活的基础。无论在哪一种社会条件下进行生产，都必须占有一定的生产资料。生产资料是由劳动对象和劳

劳动资料所构成的。劳动对象是指人的劳动加于其上的一切东西，它可能是自然界原来就有的，如地下待开采的矿石；还有已经被人的劳动作用过的劳动对象，如砖、瓦、石灰等。劳动资料是人用来影响和改变劳动对象的一切物件。属于劳动资料的首先是生产工具，其次是土地、建筑物等。劳动资料和劳动对象的区分，并不决定于它的物质属性，而是决定于它在生产中所处的地位和作用，以及将本身的价值转移到产品上去的方式。劳动资料在投入生产之后，在一段比较长的时期内，仍然保持它原有的物质形态，继续不断地发挥效能，一直到全部报废后才停止。因此大部分劳动资料（低值易耗品除外）的价值是按照磨损程度，一部分一部分逐步地转移到产品中去。劳动对象在生产过程中即改变了原有物质形态，其价值是一次地、全部地转入到产品中去。根据马克思主义政治经济学的原理，大部分劳动资料均属固定资产，而劳动对象均属流动资产。

为使固定资产在多次参加生产过程后能恢复和保持其原来的使用效能，需要进行维修、替换、更新，这是固定资产的简单再生产。但是为使社会主义经济迅速发展，仅仅恢复原来的生产水平，维持固定资产简单再生产是远远不够的，只有社会的固定资产规模不断地扩大，技术装备不断改进，才能使劳动生产率不断提高，从而使人民物质和文化生活得到改善。所以，还必须进行固定资产的扩大再生产，扩大固定资产的规模，提高它的生产能力，增加它的工作容量，提高它的使用效能，这就需要用基本建设投资进行基本建设。

基本建设是国民经济的一个特殊生产部门，它是一项技术十分复杂而且要求相当严格的工作。煤炭工业的基本建设具有：建设规模大、建设周期长、单项和单位工程多、附属及辅助部门多，施工技术比较复杂（井巷、土建、安装、特殊施工）和大部分工程在地下施工等特征，从而决定了煤炭工业基本建设经济活动的性质和内容也是十分复杂的，这就对煤炭工业基本建设财务管理提出了更高的要求。

第二节 基本建设程序

一、基本建设程序的意义

社会经济发展过程，都有其客观规律性。煤炭工业基本建设也不例外，必须按计划、有步骤、有秩序地进行。煤炭工业是国民经济的基础工业，国家对煤炭工业的基本建设投资每年都占国民经济计划一定的比重，一个建设项目少则几千万元，多则几亿元，因此更应十分谨慎从事，多方考虑，以期达到预定的效果。

煤炭的开采是地下作业，在建设一个新矿区前，首先由地质部门对一个地质储量较大的煤田或一个完整的储煤构造进行大面积的普查，估计其工业价值和进行勘察的必要性和可能性。根据普查的结果，按照初步划分的矿区范围进行详查，进一步了解煤层分布及结构变化的规律，并初步计算出地质储量；根据详查结果，参照矿区总体设计中井田划分意见，分井田进行精查，对煤层的变化及其构造进行精确控制并仔细计算地质储量。根据批准的地质报告和国民经济长远规划与地区布局的要求，编出计划任务书（设计任务书）确定建设项目。在计划任务书批准之后进行设计（包括初步设计，施工图设计）。根据批准的年度基本建设计划充分作好施工准备和进行施工。工程按设计内容建成时进行验收投产、交付使用。这一系列的工作都需要周密考虑，细致安排，以免有所失误，而给国家造成损失。所以国家要求一切基本建设都必须坚持按照基本建设程序办事，这是保证基本建设工作顺利进行和实现基本建设投资效果的重要条件。因此，按照基本建设的程序办事，具有极其重要的意义。

二、基本建设程序的内容

（一）计划任务书（又称设计任务书）

基本建设受自然条件和物质技术条件的制约，从确定项目到建成投产要经过许多步骤，也有其客观规律性。建设项目都是按照特定用途而建设的，此外，还必须根据国民经济发展的需要和各项生产建设条件的可能来编制计划任务书，以确定建设中的一

系列重大原则，据以进行具体设计。

煤炭工业基本建设项目所有新建、改、扩建及恢复项目，都要根据国家发展国民经济的长远规划和建设布局，按照项目的隶属关系，由主管部门组织计划、设计等单位，提前编制计划任务书。列入国家长期计划的重点专业化协作项目，也要编制计划任务书。

各类项目的计划任务书内容，不尽相同。大中型工业项目一般应包括：建设的目的和根据；建设规模、产品方案、产品方向和工艺原则；矿产资源、水文、地质和原材料、燃料、动力、供水、运输等协作配合条件；资源综合利用和“三废”治理的要求；建设地区或地点及占用土地估计；防空、抗震等的要求；建设工期；投资控制数；劳动定员控制数；要求达到的经济效益和技术水平。

改、扩建的大中型项目计划任务书还包括原有固定资产的利用程度和现有生产潜力的发挥情况。自筹基本建设大中型项目的计划任务书，还必须注明资金、材料、设备的来源，并附同级财政和物资部门的意见。

计划任务编制后的批准权限：

所有大中型项目的计划任务书，要按隶属关系，由国务院主管部门或省市自治区提出审查意见，报国家计划委员会批准。有些重大项目，由国家计划委员会报国务院批准。

建设项目的计划任务书经批准后，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以及突破投资控制数时，应经原批准机关同意。

（二）设计

设计是从技术上和经济上对准备建设的工程的全面规划。它是根据拟建工程的要求，采用科学的方法，完整地表现出建筑物的外型、内部空间布置、结构状况、建筑群的组成和建筑物与周围环境的关系以及未来企业生产设备的造型和生产工艺流程的组织等。设计是基本建设计划的具体化，没有设计，基本建设计划

不能实现。设计是施工的前提，没有设计，就不能具体组织施工。设计的质量关系着基本建设的效果。因此，进行基本建设时，当建设项目的计划任务书批准后，工程设计就成为基本建设中的关键问题。

大中型建设项目，一般采用两段设计，即初步设计和施工图设计。重大项目和特殊项目，可根据各个行业的特点，经主管部门指定，增加技术设计阶段。

1. 初步设计

初步设计是指对指定地点和规定期限内建设的工程，作通盘研究和初步计划，以说明技术上的可能性和经济上的合理性。主要内容包括：设计指导思想、建设规模、产品方案、总体布置、工艺流程、设备选型、主要设备清单和材料用量、劳动定量、主要经济技术指标、主要建筑物、构筑物、公用辅助设施、综合利用、“三废”治理、生活区建设、占地面积、征地数量、建设工期以及总概算等的文字说明和设计图纸。

基本建设施工单位应根据上级分配的投资控制指标和批准的初步设计文件，结合工程排队的要求，编制年度基本建设计划，以规划计划期内国家资金投入基本建设的规模、方向和效能。同时根据年度基本建设计划，编制基本建设财务计划，以确定计划期内的基本建设拨款。

2. 施工图设计

根据批准的初步设计文件，对各项工程编制施工总图和施工详图，并为进行建筑安装或制作非标准设备等提供所需的图纸。施工图是进行施工生产的依据（施工图要附有材料表），根据预算定额和费用指标编制施工图预算（包括材料、设备预算）和施工组织设计。施工图预算如果突破设计概算，要说明理由，报请原批准单位批准。

（三）工程施工

工程施工必须做好充分准备工作，由于基本建设工程的施工技术复杂、立体作业、工种交叉、耗料繁多，在施工过程既有内

部协作关系，还有外部协作关系，因此，必须做好准备工作。

施工准备的内容很广，包括旧房拆迁、编制施工组织设计、编制好施工图预算，搞好“四通一平”（通水、通电、通路、通讯，平整场地）、修建临时设施、准备好施工机械、设备、材料等等，为建筑安装工程创造必要的施工条件。当各项准备工作满足施工要求，即可提出开工报告，经上级审查批准后，才能正式开工。

施工过程中，要严格按照设计要求和施工验收规范，确保工程质量，对不符合质量要求的工程，要采取措施，不留隐患，不合格的工程不得交工。

（四）竣工验收、交付生产

这是全面考核基本建设成果的最终环节。所有建设项目，按批准的设计文件所规定的内容，建设完毕的单项工程，经负荷试运转和试生产考核，能够生产合格产品的，要及时组织验收。对于设计规定或上级要求分阶段投产的单项工程，则应分期组织验收。

竣工项目经验收交接后，应迅速办理固定资产交付使用的转帐手续，加强固定资产的管理。

基本建设程序各环节的工作关系，见图1-1。

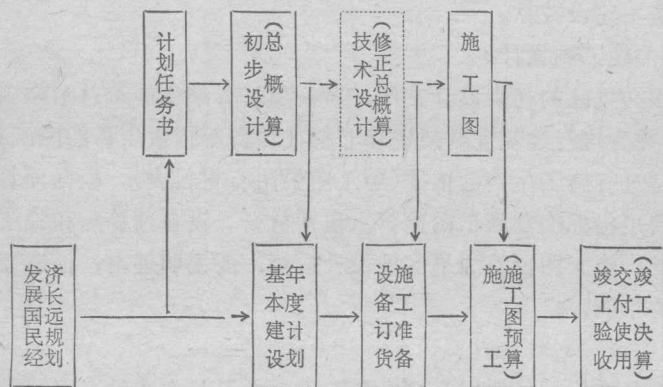


图 1-1 基本建设程序示意图

第三节 煤炭工业基本建设施工 方式和管理部门

基本建设是一项复杂的经济活动。要使其能有条不紊地进行,必须进行科学管理。基本建设管理,就是对基本建设经济活动过程进行组织、指挥、监督和调节工作,把基本建设各部门各个环节严密地组织协调起来,做到人尽其力、财尽其利、物尽其用,使基本建设投资取得最大效果。

基本建设工程的进行,必须有合理的管理体制(或称经营方式、施工方式)和管理部门,以处理工程建设过程中的经济关系,有效地组织施工,以保证基本建设任务的完成。

一、基本建设管理部门

根据社会化生产的要求,基本建设工作是按照分工协作的原则进行组织的。基本建设工作从计划、设计、施工,直至竣工验收,每个阶段都有专门的企业和组织分工负责完成。每项基本建设工程,都是许多单位协作劳动的结晶。基本建设活动的直接参与者主要有:建设单位、设计单位、施工单位和中国人民建设银行。

(一) 建设单位

建设单位具有双重涵义。一是指独立的建设项目,凡是按照一个总体设计进行施工的各个单项工程的总体称之为建设单位;另一个含义是指进行基本建设的一个独立的行政组织。一个建设项目的建设,相应地要有一个组织机构来进行组织和管理。大中型建设项目在计划任务书批准之后,主管部门根据计划要求的建设规模和实际情况,组成一个单位,负责建设准备工作。凡是行政上有独立的组织形式,经济上实行独立经济核算的建设机构称为建设单位。煤炭工业基本建设目前是采取大包自营形式,承担矿区建设的基本建设局(基本建设指挥部、基本建设工程公司、矿务局),不但具有建设单位性质,而且还是施工单位(称为基建施工单位,下同)这类企业具体任务是:

- 1) 参与设计工作,负责工程、水文地质勘探,收集设计基础

资料，组织设计文件审编；

2) 编制基本建设计划和基本建设财务计划；

3) 根据批准的基本建设计划和设计预算文件，提报国家统一分配物资的申请计划，组织大型专用设备和材料的订货；

4) 组织施工，采取委托施工方式的，要同承包施工单位签订包工合同。如采取自营施工方式，需成立施工单位；

5) 负责施工准备工作；

6) 对竣工工程进行验收，办理工程结算和财务决算。

(二) 内部施工单位

内部施工单位是指基本建设局（基本建设指挥部、工程公司或矿务局）所属的工程处，这种单位必须具备下列四个条件：

1) 行政有独立的组织机构，有固定的施工队伍和固定的施工设备，能独立进行施工活动；

2) 编制建筑安装施工计划和财务收支计划，根据承担的建安工作量，按规定核定流动资金，独立计算盈亏；

3) 实行内部经济核算，有健全的会计核算组织；

4) 在中国人民建设银行开户，能按规定向中国人民建设银行申请贷款。

(三) 设计单位

设计单位是各类设计院的通称。设计是国家建设计划的具体化，基本建设离不开设计，设计文件是安排建设项目和组织施工的主要依据。设计单位的具体任务是：

1) 在建设项目的计划任务书和选点报告批准后，根据计划任务书规定的内容，认真编制设计文件，按规定时间提交委托单位；

2) 在编制设计文件同时编出设计预算文件；

3) 在工程施工后，配合施工了解设计文件的执行情况，需变更设计时，负责设计变更。

(四) 中国人民建设银行

中国人民建设银行既是国家基本建设投资的管理机关，又是办理基本建设资金使用业务的经济组织。中国人民建设银行的具

体任务是：

1) 凡用于基本建设的预算拨款、自筹资金，根据国家批准的基本建设计划和设计预算文件监督核付。

2) 办理贷款业务。

3) 办理基本建设拨款的结算业务。

4) 监督基本建设资金专款专用，并对建设单位、施工单位的资金运用、财务管理、成本核算以及投资计划完成情况进行检查监督。

综上所述，建设单位（煤炭工业即基建施工单位）、施工单位、设计单位和中国人民建设银行在基本建设中各自担负不同的任务，它们既分工明确，又相互制约。但是，它们的目的都是保证基本建设项目多快好省地完成。因此，在基本建设活动中要正确处理这种分工协作的关系，发挥各方面的积极性，同心协力，为搞好基本建设共同努力。

二、施工方式

当一个单项工程在设计批准后，列入年度基本建设计划时，如何组织施工，又快又好又省地把工程建设起来，对此，建国以来煤炭工业基本建设曾经经历过曲折的道路。实践告诉我们，有效地组织施工要根据工程特点，因地制宜采取不同的施工方式，煤炭工业基本建设一般采取三种施工方式。

（一）大自营方式

这种施工方式是基本建设任务全部由基建施工单位自己负责。由它自行组织施工力量，购置施工机械，采购材料，负责建筑安装工程施工；同时还负责购买单项工程的设备、工器具，以及其他基本建设工作，直至单项工程建成投产时为止。

煤炭工业部所属的基建局（建设指挥部、公司、矿务局）属于这种施工方式。

（二）承发包方式

所谓承发包方式是指基本建设的建筑安装工程由建设单位委托给专门从事建筑安装施工的企业来完成，承包方式也称包工

方式。

采用承发包方式施工时，建设单位以工程所有者的身份向施工企业出包，对所建工程向国家负责。建设单位又称发包单位或甲方。施工企业以工程建设者身份向建设单位承包。施工企业又称承包单位或乙方。双方的权责通过签订包工合同来确定，包工合同一般是按年签订的，但也有先签订长期合同，然后再签订分年合同的。包工合同的一般内容有：

- 1) 单项工程和单位工程名称。
- 2) 工程数量和工作总量以及工期要求。
- 3) 设计的提交，设计变更，工程更改，材料代用的处理程序。
- 4) 预付备料资金的提供和扣回办法。
- 5) 物资的供应和计价原则。
- 6) 施工图预算的编制、审批和调整。
- 7) 工程价款的预支和结算。
- 8) 工程质量要求及交工办法。
- 9) 其他事项（如施工前准备、临时设施以及附加费用等）。

承发包方式是把双方的经济权益和责任，通过协商制定出书面文件，双方必须遵守执行。在协商和签订承发包合同过程中，应请中国人民建设银行参加并签证，以便监督双方执行。

由于承发包方式是由两个经济上独立的单位共同完成基本建设任务，因此，应划分各自的职责。

1. 建设单位的职责

- 1) 办理正式工程和临时设施界区内的土地征用、民房拆迁、施工用地和施工现场障碍物的拆除工作，申请建筑许可执照。
- 2) 开工前接通水、电源和运输道路。
- 3) 按双方确定的范围按时供应器材。
- 4) 向中国人民建设银行提交拨款所需文件，按时办理拨款和结算。
- 5) 按合同规定时间向施工单位交付施工图和有关技术资料，