

CAIZHENG GANBU XUEXI CONGSHU



财政干部学习丛书

陈金城 主编

基本建设财务管理

JIBEN JIANSHE CAIWU GUANLI



经济科学出版社
Economic Science Press

财政干部学习丛书

基本建设财务管理

主 编	陈金城	
副主编	苗文瑞	李 博
	王进同	胡宝民
主 审	徐湘渝	

经济科学出版社

显杰

一军(

等14

进行

挂免

者

8 月

图书在版编目(CIP)数据

基本建设财务管理/陈金城主编. —北京:经济科学出版社,2005. 11

(财政干部学习丛书)

ISBN 7-5058-5270-1

I. 基... II. 陈... III. 基本建设-财务管理-干部教育-学习参考资料 IV. F285

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 131124 号

創建学习型

机关提高依法

理财水平

李允石
二月

《财政干部学习丛书》策划者名单

总 策 划：齐守印

副总策划：陈金城 左绍伟 郭长悟

策 划 人：杜彦卿 石树鹏 孟祥群 冯鸿雁 黄 奎

《财政干部学习丛书》编委会名单

主 任：齐守印

副 主 任：陈金城 左绍伟 郭秀堂 乔 满 高志立
徐立海 尹立敏 郭长悟 龚大来

委 员：（按姓氏笔画排序）

王中敏	王进同	王洪卫	王秋民	王振东
王晓轩	车殿宝	石树鹏	冯鸿雁	朱 平
邢永春	刘玉梅	刘建秀	刘洪林	许亚琴
吕国新	李 博	杜彦卿	张振川	张鹏柱
张藏慧	赵文海	赵宝贵	郑立会	孟祥群
郭志军	段国旭	姚绍学	郝炳新	高云霄
徐洪杰	徐联中	徐 静	高景良	曹建和
堵皆兵	靳海增			

序 言

河北省财政厅组织编写的财政干部学习丛书出版了。这是推动广大财政干部深入学习、提高干部队伍建设的一项基础性工作,是加强执政能力建设和建设学习型机关活动的一个有力载体,很有意义。

当前,我省已经进入全面建设小康社会、建设和谐河北的新阶段,各方面的任务繁重而艰巨。面对新形势、新挑战、新问题,要始终保持党员队伍的先进性和纯洁性,提高执政能力,每一个党员干部都要顺应时代发展的潮流和时代发展进步的要求,把学习摆在重要位置,学习邓小平理论和“三个代表”重要思想,提高思想政治素质和政策水平;学习市场经济和公共管理知识,提高执政能力和公共管理能力;学习专业知识,提高业务本领和创新能力;学习法律法规和党纪政纪知识,提高依法理财和廉洁从政能力。

我们要以建设学习型机关为契机,在机关内部和党员干部队伍中养成重视学习、善于学习、勤于学习的习惯,提高思考问题、研究问题、解决问题的能力,形成以学习促工作,以工作带学习的良好机制。学习不能走过场,不能搞形式主义,要注重实效,学以增智,学以致用,用有所成。要紧紧围绕实现全面建设小康社会的宏伟目标,抓紧研究解决改革发展稳定中的重大问题,抓紧研究解决群众生产

生活中的迫切问题,抓紧研究解决党的建设中存在的突出问题,真正把学习理论和指导实践结合起来。

近年来,我省财政经济一直保持着健康、快速发展的良好态势,财政经济综合实力不断增强,但财政经济运行和发展中仍然存在着一些比较突出的矛盾和问题,需要下大力解决,财政体制改革还必须深入推进,这对于财政干部的业务知识、政策水平和实践能力提出了挑战。因此,财政干部必须加强业务学习,及时掌握改革需要的新理论、新观念、新方法、新手段、新技能,这是财政改革与发展实现突破的重要保证。

我相信这套丛书的出版,将大大激发财政干部的学习热情,推动学习型财政机关建设的深入开展。希望全省财政干部要坚持学习财政知识、财政政策、财政法规和财政业务,不断增强理财能力和服务水平,以更加卓有成效的工作,为全省经济再上新台阶做出新的更大的贡献。



2005 年 1 月

前 言

随着社会主义市场经济体制和公共财政框架的逐步确立,我国财政管理改革已进入一个新阶段。继部门预算改革之后,国库集中收付、政府采购、财政体制、税费制度等方面也都相继进行了改革创新,从而赋予财政管理以全新的知识和理念。这对我们财政干部提出了更高的要求:财政干部不仅要用创新的思路参与当前的财政改革,而且要及时更新、丰富财政理论知识,不断提高理财从政的能力。同时,响应党中央关于大规模培训干部和建立学习型社会的号召,财政干部也必须全面系统地学习新知识、新理论、新业务,提高自身素质。

为适应以上工作需要,我们组织编写了这套《财政干部学习丛书》。丛书以邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观和加强党的执政能力建设要求为指导,在总结全国及河北财政改革实践经验的基础上,借鉴国际先进理论和经验,从理论与实践结合上,对财政干部所需要的各种业务知识和技能进行了较为系统的阐述。丛书由社会主义市场经济概论、公共财政概论、财政预算管理、政府收入管理、公共支出管理、社会保障制度与资金管理、基本建设财务管理、会计管理、财政法制与实践、财政公务写作、公共部门人力资源管理与发展、财政信息化理论技术与应用等 12 个分册组成。

丛书的主要作者和审定人都是财经战线的业务骨干或理论专家,他们或有丰富的经验,或在学术上有很深的造诣。由于他们的共同努力,使本套丛书具有以下特点:第一是新。理论和知识体系都很新,理论界一些新的较为成熟的研究成果和实践中新的成功经验、做法都已吸收进来。理论阐述具有前瞻性,实践经验具有操作性。第二是实。丛书联系实际,面向工作,贴近需要,引用案例,内容实用,文风朴实。第三是全。丛书在总体结构上体现财政业务的完整性和系统性,在每本分册上又体现独立性和专业性。因此,本套丛书既适合广大财政干部学习使用,也可供财经教育工作者、理论工作者和广大财经类在校生参考使用。

从炎炎夏日到金秋十月,从寒冬岁月到春暖花开,经过编者一年多的努力,这套丛书终于要和大家见面了。希望本套丛书能够有裨于广大财政工作者和科研人员进一步加强财经理论和实践问题的研究,推动财政管理体制和制度创新,促进财政事业不断发展。

在本套丛书编写过程中,财政部人教司和干教中心的各位领导给予了大力支持和帮助;中国人民大学、中央财经大学和北京航空航天大学专家教授提出了宝贵意见,在此一并表示诚挚的谢意。

《财政干部学习丛书》编委会

2005年2月

目 录

第一篇 基本建设投资管理

第一章 概论	3
第一节 基本建设的概念与内容	3
第二节 基本建设财务管理的历史沿革	8
第三节 基本建设程序	15
第四节 基本建设概预算	21
第二章 基本建设项目管理	33
第一节 基本建设项目的组织管理	33
第二节 基本建设项目管理	35
第三节 基本建设项目成本管理	39
第四节 基本建设项目财务管理	43
第五节 基本建设项目竣工验收	45
第六节 基本建设项目后评价	48
第三章 基本建设投资计划	52
第一节 基本建设投资计划的分类	52
第二节 基本建设投资年度计划的内容和执行	55
第三节 基本建设投资管理体制和审批	56
第四节 基本建设投资计划的落实	58
第四章 基本建设项目投资概预算的编制和审查	62
第一节 基本建设项目投资概预算简论	62
第二节 建筑安装工程费用	69
第三节 基本建设项目概预算的编制	74

第四节	基本建设项目概预算的审查	88
第五章	基本建设投资管理	95
第一节	基本建设投资的概念	95
第二节	基本建设投资管理体制的改革回顾与评价	99
第三节	基本建设投资管理结构	107
第四节	基本建设投资管理制度	111
第六章	国家预算投资管理	120
第一节	国家预算投资管理的概念和内容	120
第二节	国家预算投资资金	125
第三节	国家预算投资的监督管理	130
第四节	国家预算投资的效益分析	135
第七章	国债专项资金投资管理	142
第一节	积极财政政策的背景及涵义	142
第二节	国债专项资金的概念与分类	156
第三节	国债专项资金安排的原则和重点	158
第四节	国债专项资金的使用管理	160
第五节	国债专项资金的监督检查	164
第六节	国债专项资金的效益分析	167
第七节	国债专项资金建设项目的竣工验收	169
第八章	建设单位基本建设财务管理	172
第一节	建设单位财务管理的涵义和任务	172
第二节	建设单位财务计划的意义	174
第三节	建设单位财务计划的编制与审查	176
第四节	建设单位财务决算	177
第九章	建设单位基本建设财务核算	183
第一节	建设单位会计核算的内容及科目设置	183
第二节	基本建设资金来源的核算	184
第三节	设备和材料的核算	199
第四节	固定资产的核算	211
第五节	基本建设工资及附加费的核算	217
第六节	基本建设投资的核算	221
第七节	交付使用资产和基本建设资金冲销的核算	229
第八节	基建收入、基建结余	233

第二篇 财政投资评价与审查

第十章 财政投资评审概论	239
第一节 基本建设投资评审的概念和内容.....	239
第二节 基本建设投资评审发展历程和现状.....	241
第三节 基本建设投资评审的范围和程序.....	244
第四节 基本建设投资评审与其他资金监管工作的区别.....	245
第五节 基本建设投资评审的发展趋势.....	248
第十一章 基本建设投资项目的评审	251
第一节 基本建设投资项目概预算评审.....	251
第二节 基本建设投资项目工程价款结算评审.....	269
第三节 基本建设投资项目决算评审.....	278
第四节 评审报告书.....	290
第十二章 政府采购工程项目评审	298
第一节 政府采购工程项目评审的意义、内容和依据.....	298
第二节 政府采购工程项目评审实务.....	302
第三节 政府采购工程项目评审的发展方向.....	306
第十三章 财政投资项目绩效评价	308
第一节 财政投资项目绩效评价概论.....	308
第二节 国内外基本建设项目绩效评价的发展及现状.....	311
第三节 建立我国财政投资项目绩效评价体系的基本思路.....	313
第四节 财政投资项目绩效评价的分类体系.....	320
第五节 财政投资项目绩效评价的指标体系.....	323
第六节 财政投资项目绩效评价的标准体系.....	327
第七节 财政投资项目绩效评价的组织实施.....	332
第八节 财政投资项目绩效评价结果应用.....	336
第十四章 工程量清单计价方法	341
第一节 工程造价计价方法的演进.....	341
第二节 工程量清单计价方法的内容与作用.....	356

第三篇 借鉴与启示

第十五章 香港特别行政区基本建设投资管理模式	365
第一节 财政投资项目投资控制管理体系.....	365
第二节 香港基本建设投资的招投标管理.....	372

第三节	香港基本建设投资的工程造价管理·····	377
第四节	香港基本建设投资合同管理·····	381
第十六章	美国基本建设投资管理模式·····	385
第一节	政府投资项目的组织管理形式·····	385
第二节	政府投资项目的采购方式及程序·····	386
第三节	政府投资项目的合同管理·····	389
第四节	密苏里州总务办公室设计与建设处的项目管理程序·····	391
第十七章	日本政府投资项目的管理体制·····	395
第一节	政府投资项目概述·····	395
第二节	政府投资项目的宏观管理机构·····	399
第三节	政府投资项目的实施与管理·····	402
第四节	政府投资项目招标与合同管理·····	405
第五节	日本的工程造价管理·····	414
第十八章	借鉴与启示·····	416
第一节	我国政府投资项目管理模式的现状·····	416
第二节	借鉴与启示·····	417
参考文献	·····	423
后记	·····	424

第一篇

基本建设投资管理

第一章

概 论

第一节 基本建设的概念与内容

基本建设一词是前苏联于1926年4月由斯大林在一次报告中提出的。我国最早引用于1950年,但当时未对其含义进行解释。1952年1月9日政务院财经委员会颁发的《基本建设工作暂行办法》中指出:“凡固定资产再生产的新建、扩建、改建、恢复工程及与之连带的工作为基本建设。”这是我国政府部门首次对基本建设所作的具有权威性的解释。而后随着经济发展和经济体制改革,基本建设的概念和内容日趋完善。

一、基本建设的概念

基本建设是指国民经济各部门及企事业单位以扩大生产能力、提高工程效益或社会效益为主要目的的新建、扩建工程及设备购置等相关工作,且最终形成新增固定资产的经济活动。例如,新建铁路、工厂、水库、城市公共设施等建设项目。

投资于基本建设能从根本上改变国民经济的重大比例关系、部门结构和生产力布局,对国民经济的发展进度以及人民物质文化生活水平的提高,都有举足轻重的影响。基本建设的规模和进度,在一定意义上反映着社会生产力的发展状况和人民物质文化生活上的状况。

基本建设投资效益取决于投资决策及建设计划的好坏。因此,开展基本建设投资评审工作是基本建设中不可缺少的环节。

二、基本建设项目的组成

基本建设的设计、施工、造价核算工作是在基本建设各个项目中进行的。基本建设项目由建设项目、单项工程、单位工程、分部工程、分项工程

组成。

(一) 建设项目

建设项目,一般是指具有设计任务书,按照一个总体规则进行设计和施工,经济上实行独立核算,行政上具有独立组织形式的基本建设单位。在工业建设中,一般是以一个工厂为建设项目,在民用建设中,一般以一个事业单位,如一个学校、一所医院等为一个建设项目。

一个建设项目中,可以有几个单项工程,也可能只有一个单项工程。不得把不属于一个设计文件内的、经济上分别核标、行政上分开管理的几个项目捆在一起作为一个建设项目。例如,原材料供应地并入生产企业建设项目中。也不能把总体设计内的工程,按地区或施工单位划分为几个建设项目,例如,在一个总体设计内的一所学校的分校;一个企业的车间;一所医院的门诊部等。在一个设计任务书范围内规定分期进行建设时,仍为一个建设项目,例如,大型企业分期进行。反之,同一施工现场上包括几个总体设计任务书则可按总体设计分为几个建设项目。例如,大型钢铁联合企业,应按编制总体设计文件的炼铁厂、炼焦厂、初轧厂、钢签厂、钢板厂等工程作为建设项目,联合企业作为建设单位。

财政性基本建设项目的主要特征:

1. 具有设计任务书和总概算。
2. 具有总体规划和明确的建设用途。
3. 建设项目投资一般随建设任务完成而结束。超出总概算的投资严加控制。
4. 建设项目竣工决算经财政部门评审后方可确认。
5. 建设项目投资必须按规定的基本建设程序进行。

(二) 单项工程

单项工程是一个建设单中具有独立的设计文件,竣工后可以独立发挥生产能力或工程效益的工程,它是建设项目的组成部分,例如:工业企业建设中的各个生产车间、办公楼、食堂、住宅等等,民用工程中学校的教学楼、图书馆、食堂、学生宿舍、职工住宅等等,都是具体的工程项目。在基本建设中,工程项目按建成后所起作用划分为许多种类,例如工业建设中有主要工程项目、附属生产服务项目等等。

有时比较单纯的建设项目,就是一个单项工程,特别是扩建、改建的建设项目。

工程项目是具有独立存在意义的一个完整工程,也是一个极为复杂的综合体,它是由许多性质不同的工程所组成,还有管道、水、暖、电工程,如一