



HIGHER

FOR

EDUCATION

高等学校“十二五”规划教材

基建与施工会计

主编 杨利红

西北工业大学出版社

【内容简介】 本书遵循我国会计准则和现代企业会计制度,全面、系统、综合地介绍了基本建设单位会计以及施工企业会计核算的基本内容,包括基本建设单位会计和施工企业会计两部分。为帮助读者消理解书中内容,章后配有复习思考题和练习题。

本书可作为高等院校财经类专业本科教材,还可作为建筑类高等专科学校、高等职业技术学院、成人高校的会计与财务管理、建筑经济管理等专业的教学用书,也可供基建单位与施工企业财会人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

基建与施工会计/杨利红主编. —西安:西北工业大学出版社,2011.9
高等学校教材
ISBN 978-7-5612-3184-5

I. 基… II. 杨… III. ①施工单位—基本建设会计 IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 187125 号

出版发行:西北工业大学出版社

通信地址:西安市友谊西路 127 号 邮编:710072

电 话:(029)88493844 88491757

网 址:www.nwpup.com

印 刷 者:陕西宝石兰印务有限责任公司

开 本:787 mm×1 092 mm 1/16

印 张:16

字 数:387 千字

版 次:2011 年 9 月第 1 版 2011 年 9 月第 1 次印刷

定 价:34.00 元

前 言

西安科技大学管理学院会计学专业于1998年开设了基建与施工会计这门课程。起初,由于市面上一直找不到合适的合二为一的教材,所以使用了《基本建设单位会计》(陈力生、沃建荣编著,立信出版社1997年3月第2版)与《施工企业会计》(俞文青编著,立信会计出版社1994年12月第3版)两本教材。选用两本教材存在诸多不便:首先,由于课时有限,无法对两本书的全部内容进行详细讲解;其次,由于两本书出自不同的作者之手,思路及讲授方法有所差别,且缺乏对基本建设单位会计与施工企业会计的异同点的介绍,易给学生学习造成困难;再次,两本教材中有重复的基础理论的介绍,必然存在一定的浪费,加重了学生的书费负担。

鉴于以上问题,从2004年开始,我们在会计专业的学生中试用了《基建与施工会计》教材讲义,该讲义将联系较紧密的基本建设行业和施工行业的会计业务核算内容合二为一,对两本教材中重复的部分进行了删减,同时对缺少的内容进行了补充和完善。该讲义紧密结合基建单位和施工企业生产经营活动的特点,以其会计工作中的主要经济业务为主要内容,全面、系统地阐述了基建单位和施工企业会计的基本理论和核算方法,符合会计学专业、财务管理专业基建与施工企业会计课程教学大纲的基本要求,指导意义较为明确。经过几年的试用,现再对讲义内容进行整理,印刷出版《基建与施工会计》教材。

与之前使用的旧教材相比,本书具有以下一些特色。

1. 实用性

对于会计学 and 财务管理专业的学生来说,在学习施工企业会计课程以前已学习过财务会计,而施工企业会计也属于会计类课程,与财务会计有很多相似之处。鉴于此,本书从经济、实用、方便的角度出发,对两门课中相同的内容进行了删减,且重点突出施工企业与基本建设单位的行业特点。

2. 新颖性

本书遵照最新出台的企业会计准则,在新准则的要求下,对原教材中的内容进行修改,使会计实务与最新准则相配套。

3. 逻辑性

本书将原来的《基本建设单位会计》与《施工企业会计》进行了融合,避免了两者之间的不连贯与重复,具有较强的逻辑性。

本书可作为高等院校财经类专业本科教材,还可作为建筑类高等专科学校、高等职业技术学院、成人高校的会计与财务管理、建筑经济管理等专业的教学用书,也可供基建单位与施工企业财会人员参考。

本书由西安科技大学管理学院杨利红担任主编,具体编写分工如下:第二至九章和第十二

至十四章由杨利红编写;第一章由西安科技大学管理学院丑晓玲编写;第十、十一章由西安科技大学管理学院黄维模编写。此外,西安科技大学管理学院杜丽丽、夏均承担了本书大部分内容的文字录入以及核对工作,在此对他们的辛勤付出表示感谢。

由于水平有限,加之经济改革中新情况和新问题不断涌现,书中错误和疏漏在所难免,恳请读者批评指正,以便日后修改和完善。

编 者

2011 年 7 月

目 录

第一章 总论.....	1
第一节 基本建设概述.....	1
第二节 基本建设分类.....	4
第三节 基本建设程序.....	7
第四节 基本建设单位会计	12
复习思考题	19
第二章 基本建设资金来源的核算	20
第一节 预算内基本建设拨款的核算	20
第二节 预算外基本建设拨款的核算	28
第三节 项目资本的核算	34
第四节 基本建设投资借款的核算	36
第五节 基本建设其他借款的核算	45
第六节 企业债券资金的核算	48
复习思考题	50
练习题	51
第三章 基本建设单位资金使用的核算	53
第一节 设备的核算	53
第二节 材料和工资的核算	58
第三节 基本建设投资的核算	67
第四章 交付使用资产和基建资金转销的核算	85
第一节 交付使用资产的核算	85
第二节 基建资金冲转的核算	91
复习思考题	97
练习题	97
第五章 基建收入、基建包干节余、留成收入的核算	99
第一节 基建收入的核算	99
第二节 基建包干节余的核算.....	101
第三节 留成收入的核算.....	105

复习思考题·····	106
练习题·····	106
第六章 会计报表·····	108
第一节 会计报表概述·····	108
第二节 基建财务快速月报·····	110
第三节 资金平衡表·····	114
第四节 基建投资表·····	121
第五节 待摊投资明细表·····	125
第六节 基建借款情况表·····	126
第七节 投资包干情况表·····	128
第八节 自营工程成本表·····	129
第九节 建设项目竣工决算·····	131
复习思考题·····	136
第七章 施工企业会计概述·····	137
第一节 施工企业会计的对象和任务·····	137
第二节 施工企业会计工作的组织·····	141
第三节 施工企业生产核算的主要特点·····	143
第四节 施工企业生产费用的分类·····	144
第五节 施工企业生产核算的主要程序·····	147
第八章 工资的核算·····	149
第一节 工资核算的意义和内容·····	149
第二节 职工的分类和工资的种类·····	149
第三节 应付职工薪酬的核算·····	151
复习思考题·····	155
第九章 材料的核算·····	156
第一节 材料核算的意义和内容·····	156
第二节 材料的分类和计价·····	157
第三节 材料采购的核算·····	159
第四节 材料收发的核算·····	166
第五节 周转材料的核算·····	174
复习思考题·····	175
第十章 工程成本的核算·····	177
第一节 施工企业工程成本核算的意义和要求·····	177

第二节 材料费和人工费的核算	179
第三节 机械使用费的核算	181
第四节 其他直接费的核算	184
第五节 间接费用的核算	185
第六节 工程成本的结算	189
第七节 工程成本的明细分类核算	193
复习思考题	196
练习题	196
第十一章 工程价款结算的核算	199
第一节 工程价款结算的方式	199
第二节 工程价款结算的核算	202
复习思考题	206
练习题	206
第十二章 附属工业生产和辅助生产的核算	208
第一节 附属工业生产和辅助生产核算的意义	208
第二节 混凝土成本的计算	209
第三节 机械设备制造和修理成本的计算	210
第四节 砖、瓦、采石成本的计算	212
第五节 钢筋混凝土构件成本的计算	216
第六节 附属工业生产和辅助生产的总分类核算	218
第十三章 专项工程和临时设施的核算	221
第一节 专项工程支出的核算	221
第二节 临时设施的核算	223
第十四章 施工企业财务报告	226
第一节 施工企业资产负债表及其附表	226
第二节 施工企业损益表	235
第三节 施工企业现金流量表	238
参考文献	248

第一章 总 论

第一节 基本建设概述

一、投资、固定资产投资、基本建设投资

(一)投资的概念

投资是一定投资主体为了获取预期的收益或达到特定目的,投入资金或其他经济资源,用以不断转化为实物资产、智力资产或金融资产的经济活动。这里,投资包含以下几个要点:①投入的资金或其他资源,包括资金、土地与矿产、生产设备、材料与燃料、人力、技术等;②投资是一定主体的经济行为和过程,包括资金的筹措、引进、投向及投资预测、决策、计划、实施、调控等活动;③投资的目的是为了获取一定收益;④投资可能获取的收益是预期收益,是不确定的且与所承担风险成比例;⑤投资所形成的资本有多种形式,一般包括实物资本、智力资本和金融资本等形式。

(二)投资的分类

根据投入的要素不同,投资可分为固定资产投资、流动资产投资、智力资产投资和金融资产投资四类。固定资产投资通常是指用于构建新的固定资产或更新改造原有的固定资产的投资,分为基本建设投资、更新改造投资、房地产开发投资和其他固定资产投资四类。流动资产投资通常指企业用于购买、储存劳动对象以及占用在生产过程和流通过程的在产品、产成品等周期资金的投资。这两者都是经营性项目投资不可缺少的组成部分,统称为实物资产投资。智力资产投资的概念是 20 世纪 60 年代初舒尔茨在提出人力资本投资的基础上进一步拓展而来的。他发现人力资本投资报酬率高,不论在任何时候、任何国家,都比实物资产投资报酬率高。智力资产分人才资产、知识产权资产、市场资产和基础结构资产四类。人才资产包括体现在劳动力身上的群体技能、创造力、解决问题能力、领导能力、企业管理技能等,主要用于教育、文化、卫生和健康投资;知识产权资产包括技能、专利权、商标权、土地使用权、著作权、非专利技术;市场资产包括各种品牌、对他们信赖的长期客户、备用存货、销售渠道、专利专营合同协议等与市场相关的无形资产潜力;基础结构资产包括企业文化、评估风险的方式、管理销售队伍的方法、市场或客户数据库等使企业得以运行的那些技术、工作方式和程序。金融资产投资是指购买股票、债券等各种证券品种的经济活动。构成国民经济的物质系统是实物投资,任何投资收益的最终来源是实物投资,金融资产投资的最终使用也均转化为实物投资。

(三)投资、固定资产投资、基本建设投资的关系

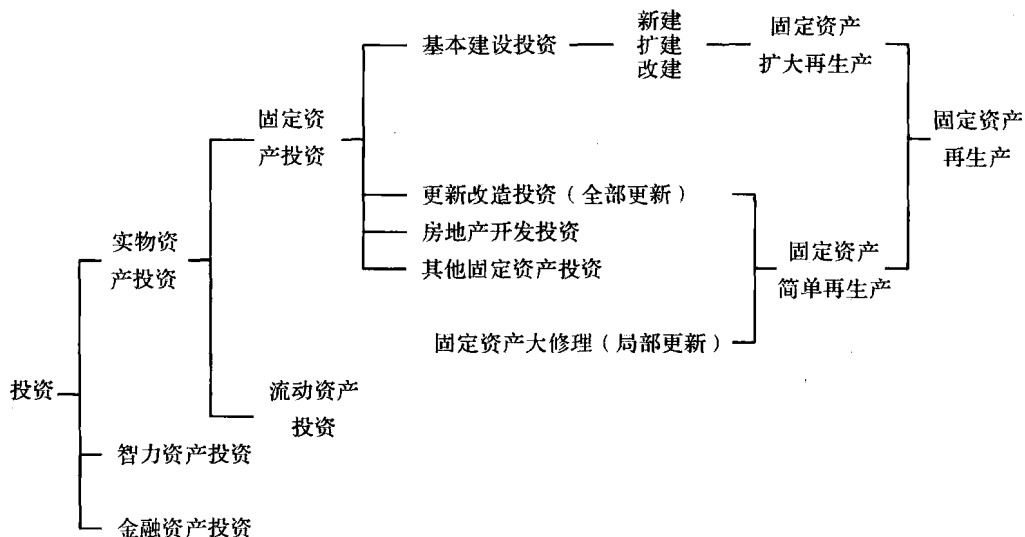
为了保证社会再生产顺利地进行和发展,必须进行固定资产再生产。固定资产及其部分

物资不断被消耗掉,又不断被重新生产出来、不断更新和不断扩大,这一连续不断的过程就叫做固定资产再生产。如果生产能力或效益是在原有规模得到补偿的基础上不断进行的,那叫做固定资产简单再生产。简单再生产要通过重置投资使原有价值量得到补偿,其资金来源是折旧基金。但是在实际再生产过程中,当固定资产的物质补偿与价值补偿不同时进行时,折旧基金不仅具有补偿基金的属性,而且具有积累基金的属性。如果生产能力或效益是在扩大基础上不断进行的,则叫做固定资产扩大再生产。扩大再生产必须增加净投资才能实现,净投资资金来源是国民收入中的积累基金。为了保证固定资产正常运转和使用,必须进行日常保养和中小修理,它们虽然也带有一定程度的补偿成分,但只是一种追加性质的生产费用,不属于固定资产简单再生产。

固定资产经过较长时间使用磨损后,就必须进行大量的零件更换和主要部件的大修理。固定资产大修理是固定资产局部简单再生产,但它不属于固定资产投资,而是按照自行制定的大修理计划由企业自行提取、管理和安排,这是实现固定资产再生产的第一条途径。固定资产经过长期磨损,它的基本部分已不能继续使用时,必须重新投资,进行原有固定资产的更新和替换,称作固定资产更新。凡利用企业基本折旧基金、国家更新改造预算拨款、企业自有资金、国内外技术改造贷款等资金,对现有企业、事业单位原有设施进行技术改造,对固定资产进行更新,以及更新改造相应配套的辅助生产、生活福利设施等工程属于固定资产更新改造,为固定资产简单再生产和实现以内涵为主的扩大再生产。固定资产更新改造有三种类型:一是简单更新;二是在价值不变的条件下,在新的技术基础上的更新改造;三是追加净投资的技术更新,其支出列入更新改造投资计划。这是实现固定资产再生产的第二条途径。固定资产再生产还有第三条最重要的途径,即基本建设,这主要是通过新建、扩建外延扩大再生产形式来实现的。凡利用国家预算内的基建拨款、自筹资金、国内外基本建设贷款以及其他专项资金进行的,以扩大生产能力或新增工程效益为主要目的的新建、扩建工程及其有关工作,属于基本建设。另外,如新增建筑面积超过原有面积的 30%,土建工作量超过项目资金总额 20% 的更新改造也作为基本建设。可见,现行计划、统计制度规定基本建设是指以扩大生产能力或工程效益为主要目的的工程建设及有关工作,更新改造和大修理均不纳入。虽然更新改造与基本建设性质有所不同,但两者同为固定资产再生产的投资支出,因此必须将更新改造投资与基本建设投资一起列入统一的固定资产投资计划进行综合平衡,才能确定一定时期内全社会固定资产投资规模。

综上所述,投资、实物资产投资、固定资产投资、基本建设投资、更新改造投资及固定资产再生产之间的关系如表 1-1 所示。

表 1-1 投资与固定资产再生产关系



二、基本建设的概念及其意义

(一) 基本建设的概念

“基本建设”一词引自苏联。最早的基本建设概念是以大修理的对立形式——新企业建设出现的。因为从 1925 年起,苏联固定资产再生产的主要形式不再是恢复性质的大修理工程,而是新建设工程,新建设投资占总投资的比重上升到 67.4%。为什么要给“建设”加上“基本”这个定语,这是因为这里所指的建设主要是指固定资产投资,以区别于流动资产建设。苏联最初提出的基本建设概念,是指固定资产的建设及其投资,其含义包括基本建设和更新改造两个部分。由于基本建设有固有的含义,既包括旧的固定资产更新,又包括固定资产的新增和扩大,这样,我们就可以得到一个关于基本建设的概念:基本建设是固定资产的再生产活动,即建造和购置固定资产的经济活动。这个经济活动过程,不仅包括物质生产过程(建造)和流通过程(购置),也包括对投资和资源的优化配置过程,即它是由投资配置、基本建设生产和基本建设交换三个环节构成,其中投资配置是主导环节。因为没有投资配置,也就没有生产和交换活动;同时,投资配置的量、质、结构,资源配置的平衡决定基本建设生产和交换的规模、质量和结构以及整个基本建设项目的经济效益。

在我国社会主义市场经济条件下,基本建设投资配置仍需在国家统一计划下进行。为此,从 1982 年起,国家决定把国民经济计划中的基本建设计划改为固定资产投资计划,把基本建设投资和更新改造投资全部纳入统一的固定资产投资计划之中,并赋予科学的经济含义,以此来反映国家投入固定资产再生产资金的总量。我们在安排基建投资计划时,一定要使基建投资总需求和总供给相一致,也要使基建投资需求结构和供给结构相一致,坚持财政、金融、物资、外汇的四大平衡,不搞基建投资超分配。基本建设生产是将一定的物质(如材料、设备等)通过建筑安装施工、运输保管等劳动转化为固定资产。基本建设生产消费量大、周期长,一经建成后很难返工,其生产环节是基本建设的重要内容。因此,搞基本建设应该量力而行。基本建设交换是指零星购置建筑材料和中间产品以及工程项目的点交。交换环节最后完成,标志

着基本建设一个运动过程的结束。

在基本建设投资配置、基本建设生产和基本建设交换三个环节中发生的为增加固定资产进行的建筑安装工程、购置机器设备与工具及其他有关工作,叫做基本建设工作。

(二)基本建设的意义

通过基本建设可以为国民经济各部门提供大量新增的固定资产和生产能力,为社会主义扩大再生产提供物质技术基础;通过基本建设对现有企业进行更新和改造,可以用先进的技术装备工农业及国民经济其他部门,加快实现国民经济现代化;通过基本建设可以适应知识经济与全球化发展,促进我国高新技术迅猛发展与投资布局合理;通过基本建设可以大规模开发中西部,重点建设一大批基础设施、基础工业和资源开发型项目,大量吸纳中西部地区劳动力;通过基本建设可以提供更多、更好的物质文化福利设施,丰富和提高人民物质文化生活水平。由此可见,有计划地进行基本建设,对于加快实现社会主义现代化建设步伐,促进国民经济稳步、健康、持续地发展,优化产业结构、协调地区经济、抑制通货膨胀和防止通货紧缩,提高人民物质文化生活水平,增强我国的国防力量,应对知识经济时代的竞争和实现可持续发展战略都具有非常重要的战略意义。

第二节 基本建设分类

为了加强基本建设管理,正确地评估和考核基本建设工作业绩,更好地控制和调节基本建设规模,对基本建设应采用不同方法进行分类。

一、按建设项目性质分

基本建设是由一个个基本建设项目(简称建设项目)组成的。所谓建设项目,是指按照一个总体设计进行施工的基本建设工程。例如,一个工厂、一个农场、一个医院、一个学校或独立的工程,都是一个建设项目。建设项目按其性质又可分为新建、扩建、改建和恢复项目四种。

(1)新建项目:指从无到有,平地起家新开始建设的项目。有的建设项目原有基础很小,经扩大建设规模后,其新增的固定资产价值超过原有固定资产价值3倍以上,也算作新建项目。新建项目对国民经济的发展,尤其是对新兴工业部门的建立,具有决定性作用。

(2)扩建项目:指现有企业、事业单位为扩大原有产品的生产能力(效益),或为增加新的产品生产能力,而增建主要生产车间(工程)的项目。扩建方法具有投资少、工期短、收效快的优点。

(3)改建项目:指现有企业、事业单位为提高生产效益,提高产品质量或改变产品方向,对原有设施、工艺进行技术改造的项目。有的企业为平衡生产能力增建一些辅助、附属车间,也属改建项目。改建的方法在多数情况下是和改革工艺、采用新技术、进行技术改造相结合来进行的,这是挖掘生产潜力的重要措施。

(4)恢复项目:指企业、事业单位因地震、水灾等自然灾害或战争等原因,原有固定资产全部或部分报废,以后又按原有规模重新建立恢复起来的项目。

单纯购置单位,因其只有设备、工器具的购置活动,不兴工动料,故不按建设性质划分。

一个建设项目通常由一个或几个单项工程组成,单项工程也叫工程项目,是建设项目的组成部分,有独立的设计文件,建成后可以独立发挥设计文件所规定的生产能力或效益。工业项

目的单项工程一般是指各个基本生产车间、办公楼、食堂、医院、住宅等;非生产项目的单项工程,是指诸如一个学校的教学楼、图书馆、实验室、学生宿舍等工程。单位工程是单项工程的组成部分,是指具有单独设计,可以独立组织施工、单独作为成本对象的工程。例如,车间是一个单项工程,也可分为厂房、设备安装、电气照明等单位工程。分部工程又是单位工程的组成部分,是指单位工程中某些性质相近,并且使用材料与度量又相同的施工工程,如厂房单位工程又可分土方、打桩、砖石、混凝土、木结构等分部工程。分项工程是分部工程的组成部分,如土方分部工程又可分成填土、挖土、运土等分项工程,其划分方法基本上和分部工程相同,只是更加具体细致而已。

二、按投资额构成分

基本建设投资额是以货币形式表现的基本建设工作量,它是反映基建规模、建设进度、比例关系、使用方向的综合性指标。投资额又有计划投资额和实际投资额之分,会计上核算的是实际投资额。用实际投资额与计划投资额对比,可以考核计划投资额的完成情况。

为了加强基本建设投资管理,对基建投资实际 ([1] 进行核算和审查,以及寻求不同时期客观存在的投资各要素的最优比例,以组成最合理的投资构成,产生最佳投资效果,按照投资额构成的不同工作内容,可将基本建设投资分为建筑安装工程投资、设备工器具投资和其他基本建设投资三部分。

(一)建筑安装工程投资

建筑安装工程投资,简称建安工程投资,包括建筑工程投资和设备安装工程投资,这两部分投资必须兴工动料,通过施工活动才能实现。建筑安装工程投资是基本建设投资额的重要组成部分。

1. 建筑工程投资

(1)各种房屋(如厂房、仓库、办公室、住宅、商店、学校、俱乐部、食堂、车库、招待所等)和构筑物(如烟囟、水塔、水池等),列入建筑工程预算内的暖气、卫生、通风、照明、煤气等土建设备价值及其装设油饰工程,各种管道(如蒸汽、压缩空气、石油、给水及排水等管道),电力、电信电缆导线的敷设工程投资。

(2)设备的基础、支柱、工作台、梯子等建筑工程,炼铁炉、炼焦炉、蒸汽炉等各种窑炉的砌筑工程,金属结构工程投资。

(3)为施工而进行的建筑场地布置,原有建筑物和障碍物的拆除,土地平整,设计中规定为施工而进行的工程地质勘探,以及工程完工后建筑场地的清理和绿化工作等投资。

(4)矿井开凿,露天矿剥离工程,石油、天然气钻井工程(不包括生产矿山用生产费用进行的矿井、坑道的整理延伸与探矿工程),以及铁路、公路、桥梁工程投资。

(5)水利工程,如水库、堤坝、灌渠等工程投资。

(6)防空、地下建筑等特殊工程投资。

2. 设备安装工程投资

(1)生产、动力、起重、运输、传动和医疗、实验等各种需要安装设备的装配、装置工程,与设备相连的工作台、梯子、栏杆的装设工程,被安装设备的绝缘、防腐、保温、油漆等工程投资。

(2)为测定安装工程质量,对单体设备、系统设备进行单机试运和系统联动无负荷试运工作的投资(投料试车则应记入待摊投资)。

(二)设备、工具、器具投资

设备、工具、器具投资,简称设备投资,它是指购置或自制达到固定资产标准的设备、工具、器具的价值,以及新建单位和扩建单位的新建车间,按照设计和计划要求购置或自制的达不到固定资产标准的工具、器具价值(不包括办公生活用家具器具及为可行性研究购置的固定资产)。

设备可分为需要安装设备和不需要安装设备两种。

工具、器具,是指生产和维修用的工具,试验室、化验室进行计量、分析、保温、烘干用的各种仪器,机械厂翻砂用的模型、锻模、热处理箱、工具台等。

(三)其他基本建设投资

其他基本建设投资,是指不包括建筑安装工程投资和设备、工具、器具投资的其他各项基本建设投资。其中包括:

(1)应直接计入交付使用资产价值的“其他投资”,如房屋、新建单位办公生活用家具购置费,为进行可行性研究购置的固定资产、基本畜禽、林木支出、无形资产、递延资产等投资支出。

(2)应分摊计入交付使用资产价值的“待摊投资”,如建设单位管理费、土地征用及迁移补偿费、勘察设计费、研究实验费、可行性研究费、临时设施费、负荷联合试车费、包干节余、坏账损失、借款利息、合同公证费及工程质量监测费、企业债券利息、土地使用税、汇兑损益、国外借款手续费及承诺费、施工机构转移费、报废工程损失、耕地占用税、土地复垦及补偿费、固定资产损失、器材处理亏损、设备盘亏及毁损、调整器材调拨价格折价、企业债券发行费等,进口成套设备的建设单位还有设备检验费、延期付款利息、国外设计及技术资料费、出国联络费、外国技术人员费等投资支出。

(3)不计入交付使用资产价值按规定计算投资完成额的应转给其他单位的“转出投资”,如非经营性项目为项目配套而建成,产权不归属本单位的专用设施投资,包括专用铁路线、专用公路、专用通讯设施、送变电站、地下管道、专用码头等。

(4)不计入交付使用资产价值按规定计算投资完成额需要单独报请有关部门核销的“待核销基建支出”,如非经营性项目发生的江河清障、航道清淤、飞播造林、补助群众造林、水土保持、城市绿化、取消项目的可行性研究费以及项目整体报废的净损失。

对基本建设投资额按不同的工作内容分类,首先,可以考查三种投资在整个投资中各自所占的比重。一般来讲,在生产性固定资产的投资构成中,设备、工具、器具投资是核心部分,这是由于它们标志着生产能力的高低,其余两个部分只是建成和发挥生产能力的必要条件,所以应该适当增大设备工器具投资比重。在消费性固定资产中,最主要部分是建筑安装工程投资,应该适当增大这部分投资比重,相应缩减其他两项投资比重。其次,把建筑安装工程投资和设备投资单独列出,确定建筑安装工程量和设备采购工作量,便于组织施工和组织设备材料供应。最后,通过对基本建设投资额的分类,可以反映基本建设部门与国民经济其他部门的联系,便于组织计划平衡。

会计核算上按照基本建设投资额支出的不同性质和工作内容,分别设置“建筑安装工程投资”“设备投资”“其他投资”“待摊投资”“待核销基建支出”和“转出投资”6个科目,用来核算和考核基本建设投资完成额和基本建设投资计划的执行情况。

三、按不同产业的投资活动分

根据不同产业的投资活动的社会经济效益和市场需求,可以将基本建设划分为公益性项目投资、基础性项目投资和竞争性项目投资三大类别。

(1)公益性项目投资:包括科学、文化、教育、卫生、体育、环保、广播、电视等事业设施,公安、检察、法院、司法等政权机关的建设项目和政府机关、社会团体办公设施,国防设施建设项目。社会公益性项目投资社会效益最高而经济效益最低,由政府统筹安排,吸收各界资金。除了特别重要的项目和必须由中央政府安排投资项目由中央政府承担外,绝大部分公益性项目按受益范围由所在地方政府承担投资。

(2)基础性项目投资:包括农、林、牧、渔、水利、气象、能源、交通、邮电通信业、地质普查和勘探业的重大基础设施、重大基础产业和高新技术产业等投资。这些行业的经济效益和社会效益介于公益性项目投资和竞争性项目投资之间,其投资兼有盈利性和公益性双重特征。基础性项目大部分属于政策性投融资范围,主要由政府集中必要的财力物力,通过经济实体进行投资,投资资金来自财政收入与政策性贷款。我国 1994 年成立的三家政策性银行——国家开发银行、进出口银行和农业开发银行,从某种意义上来说,就是要消除农业、水利、交通、能源等基础产业的“瓶颈”制约,保证采用超前性、长期性、倾斜性和优惠性政策对基础产业进行重点投资,使我国在 21 世纪成为世界经济大国之一。基础性项目投资一般以政府投资为主,发动和吸引各方投资参加,尤其是鼓励以大型骨干企业为主进行投资,有的项目也可以吸引外商直接投资。

(3)竞争性项目投资:包括工业、建筑业、商业、仓储业、房产公用服务咨询和金融保险等行业的投资。竞争性项目投资以企业为基本投资主体,尤其包括大量的加工工业企业,主要向市场融资,一般通过商业银行进行间接融资,也可以通过发行企业投资债券、股票和联合投资方式进行直接融资,政府将逐步退出该类投资。

对基本建设按不同产业的投资活动分类,可以考查三大类产业投资活动在建设项目实施过程中存在的经济差别,帮助我们对不同的投资决策方式、筹措方式和使用方式作出正确判断和评价,不断发展和完善适合社会主义市场经济的投资方式,保证有限资源的合理配置。

第三节 基本建设程序

基本建设工作涉及面广,内外协作配合的环节多,建设周期较长,建设过程中各项工作存在着一种内在的固有的先后次序。人们在充分认识客观规律的基础上,制定出基本建设整个过程中各个环节、各个步骤、各项工作必须遵循的先后顺序,称为基本建设程序。这个程序是不可违反的,否则就会给国家人力、物力、财力造成巨大的浪费,给国民经济带来不可估量的损失。

一、基本建设程序的内容

基本建设程序一般可分为 8 个循序渐进的步骤,且每个步骤都有自己的具体工作内容。各步骤的工作是有机联系的,前一步工作为后一步工作创造了条件,后一步的工作要以前一步工作成果为依据,不能跨越前一步而去进行后一步的工作。

(一)项目建议书

项目建议书是由各部门、各地区、各企业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,对确定拟建的项目,经过调查、预测、分析,向国家或上级主管部门提出的项目建议。项目建议书应包括以下主要内容:①说明建设项目提出的必要性和依据;引进技术和进口设备的,还要说明国内外技术差距和概况以及进口的理由。②说明产品方案、拟建规模和建设地点的初步设想。③资源情况、建设条件、协作关系和引进国别、厂商的初步分析。④投资估算和筹措资金的设想;利用外资项目的,还要说明利用外资的可能性,以及偿还贷款能力的大体预算。⑤项目的进度安排。⑥对经济效果和社会效益的初步估计。

项目建议书经审查批准后,即纳入前期工作计划。凡列入长期计划的项目,均应具有批准的项目建议书。

(二)可行性研究

可行性研究对一项建设工程的成败具有决定性意义,是进行基本建设投资时首先要严格把住的一道关口。它始于1902年美国的内河航行事业,当时为了改善航道,用可行性研究评价水域资源工程项目。20世纪30年代,美国开发田纳西河流域就运用此方法,后为国际上通用。20世纪80年代,可行性研究引入我国,并取得良好效果。可行性研究的任务是根据国民经济中长期规划和地区规划、行业规划的要求,对拟建的工程项目的基本条件,从技术上和经济上进行全面调查和分析研究,确定技术上是否可行、经济上是否合理、建设上是否可能,并做多方案比较,从中选择最佳的方案作为项目决策的主要依据。为了避免和减少建设项目决策的失误,提高投资决策科学化和民主化,更好地发挥基本建设投资的综合效益,必须保质保量,切实做好建设项目的可行性研究,它是建设项目投资决策、编制设计文件、筹集建设资金、向银行申请贷款、商谈协议合同和对建设项目的投资建设全过程进行事后评价的重要依据。

工业项目的可行性研究,一般应具有以下主要内容:①项目提出的背景、投资的必要性和经济意义。②产品需求预测和拟建规模。③资源、原材料、燃料及公用设施情况。④建厂条件和厂址方案,包括建厂的地理位置、气象、水文、地质、地形条件和社会经济现状、交通、运输及水、电、气的现状和发展趋势。⑤设计方案。⑥环境保护。⑦企业组织的劳动定员和人员培训估计数。⑧实施进度建议。⑨投资估算和资金筹措。⑩社会效益及投资效果评价。

可行性研究报告的编制可由建设单位自己进行,也可委托投资咨询公司或设计单位进行。国家重点项目和重要的大型项目的可行性研究报告,要经国际投资咨询公司评估,然后才能进行投资决策。国家规定,投资估算和初步设计概算的出入不得大于10%,超过10%的,将对项目重新进行决策。负责可行性研究的单位,应客观、公正地进行工作。负责可行性研究的单位的行政、技术、经济负责人,应在提出的可行性研究报告中签字,并对可行性研究报告的可靠性、准确性承担责任。

联合国工业发展组织(UNIDO)出版的《工业项目评价手册》《项目经济分析》,世界银行出版的《项目估价指南》,都是国际融资的指导性资料,并为世界各国所接受。我国在国际融资项目的申报中,要注意项目可行性报告必须与国际规则接轨,要按照国际规则的要求来编制和表达。据联合国工业发展组织国际投资资源办公室资料显示,我国每年有90%以上的申报项目因可行性报告不合格,与国际融资失之交臂,实在令人痛惜。究其原因:一是政府、企业和城市应对国际融资能力严重欠缺;二是缺乏基础统计数据,没有信息数据库的有力支持;三是对国际规则缺乏理解和表达;四是讲不清楚市场前景和有效的风险评估。这不仅使我国特别是西

部地区失去了经济发展的良机,也严重影响了国外投资者的耐心和信心。

建设项目的可行性研究报告被批准,并列入预备项目后,就可向规划部门提出建设用地规划许可证的申请,这是征用、调拨土地的首要条件。建设用地申请经审核批准后,建设单位应迅速通过设计招标或委托方式,确定设计单位承担编制初步设计(或扩大初步设计)。

(三)基本建设设计

基本建设设计是建设项目决策后编制的建设蓝图和具体实施方案,也是进行施工准备和组织施工所依据的文件。建设项目的设计一般按初步设计(或扩大初步设计)和施工图设计两个阶段进行。重大和特殊的建设项目,中间还要增加技术设计阶段,即为三阶段设计,在技术设计阶段还需加编修正总概算。

初步设计是在指定地点和规定建设年限内进一步确定建设项目技术上的可靠性和经济上的合理性,并确定主要技术方案、建设总造价和主要技术经济指标。初步设计是可行性研究的继续和具体体现。工业项目初步设计包括设计指导思想、建设规模、产品方案、总体布置、工艺流程、设备造型、主要设备清单和材料用量、劳动定员、主要技术经济指标、主要建筑物和构筑物、公用辅助设施、综合利用、“三废”治理、生活区建设、占地面积和征地数量、建设工期、总概算等文字说明和图纸。编制初步设计时不能突破批准的可行性研究中的三个主要控制指标,即总投资、建设规模、建筑面积,如有突破要征得原批准机关的同意。初步设计被批准后,建设单位应通过主管部门申请列入年度固定资产投资计划。

施工图设计是根据批准的初步设计和技术设计,对所设计的工程加以形象化和具体化,最终形成施工详细图纸。施工图一般应包括平面图、建筑物和构筑物详图、公用设施图、工艺流程详图、设备详图、施工说明书和设计预算。

(四)基本建设计划

初步设计和总概算经过批准后,建设单位可根据设计概算、建设工期以及上级主管部门下达的年度投资控制指标,编制年度基本建设计划。年度基建计划由基本建设投资计划、基本建设项目计划和新增固定资产及生产能力计划等表格和文字说明两部分组成,它是国家规定建设单位计划年度应完成的基本建设任务的文件。只有列入批准的年度基本建设计划,工程年度投资、设备、材料、施工力量才有保证。年度基本建设计划批准以后,还要编制基本建设财务计划和物资供应、劳动工资等计划。财务计划是建设单位为完成年度基建计划而制定年度各项财务收支活动的综合性文件,是建设银行贷款的依据,也是加强建设单位财务管理和经济核算的重要依据。年度基建财务计划的财务用款数要根据基本建设计划的投资额加上“新增为以后年度储备”(为以后年度建设而提前储备设备、材料的资金)减去“动员内部资源”(利用上年结余的设备、材料以及清理债权和对外处理多余器材回收资金)的余额来确定。

(五)设备订货和施工准备

初步设计经过批准以后,可以进行设备订货和施工准备。根据初步设计所附设备清单,按照设备成套公司表式及设备目录办理设备分交清册,进一步核实设备类型、数量,明确供应渠道,作为设备订货依据。大型专用设备和特殊材料要预先安排,供需双方签订合同,互相承担经济责任。施工准备包括征地拆迁、编制施工组织设计和施工图预算,做到施工力量、设计图纸、材料、设备、施工机械、工程内容的落实。

准备建设项目的建议书,进行可行性研究、勘察设计、设备预安排和施工准备等开工前的工作,都属于基本建设前期工作,是整个建设过程的重要组成部分之一。前期工作质量的

高低对整个项目的成败和发展前途具有决定意义。长期以来,我们在基本建设中往往把主要精力集中在施工建设上,对前期工作不够重视,不少项目前期工作没有做好就仓促上马,造成重大的损失浪费。种种事实告诉我们,前期工作没有搞好,后期工作也不可能搞好,即使施工搞好了,前期工作所犯的失误,到了后期也很难补救。就当前来看,项目前期应切实搞好项目建议书、可行性和初步设计这三个方面的工作,其中最关键的是抓好可行性研究。可行性研究好比是建设过程的“龙头”,抓好了可行性研究,整个建设项目的全部工作都可以带动起来。

(六) 施工建设

施工准备一切就绪之后,由建设单位会同施工单位共同提出开工报告,经批准后,就可以进行施工活动。施工是设计和计划的具体实现,也是基本建设的中期工作。设计之后,施工就成为决定性环节。在施工中要做到合理施工、均衡施工、文明施工,要严格按照设计要求和施工验收规范进行施工,确保工程质量。在工程后期抓紧收尾,抓紧不合格工程返修。目前我国基本建设工程的施工方式主要有以下四种:

(1) 出包方式:指建设单位把建设工程项目委托给施工企业进行施工的一种施工方式。采取这种方式,建设单位和施工企业的关系是通过双方签订施工合同或工程协议书来确定的。施工企业完全按照施工合同规定进行施工生产,直至全部工程完工为止,有关工程价款结算按照施工图预算或合同规定进行。目前大多数建设单位实行出包方式。为了在建筑业内打破垄断,摒弃行业或地方保护主义,加强对建筑市场管理,以公开、公平、合理竞争机制指导当前的建筑市场,真正实行优胜劣汰,促使施工企业在技术上和管理上下工夫,国家规定凡是新上马的出包工程都要推行招标承包制。新颁布的《中华人民共和国招标投标法》和《中华人民共和国建筑法》等有关政策、法律、法规,强调了勘察、设计、监理及与工程建设有关的重要设备、材料采购实行招标的必要性和重要性,意在促使和规范建设单位及有关单位严格按招标投标规定的程序办理。建设单位公开招揽施工企业称为“招标”,愿意承包的施工企业根据招标要求和建设内容开出承包价格和承包方案,称为“投标”。招标单位届时召集所有投标者当众开标,议标、评标,最后由价格合理、工期较短、技术水平先进、装备条件及信誉较好的投标者获准承包,称为“中标”。实践证明,各项目建设单位只要严格遵守招标投标的法律、法规,依法办事,就能大大加快建设进度,降低工程造价和提高投资效率,防止工程建设承包过程中“暗箱操作”、权钱交易、行贿受贿等经济犯罪案件发生,减少国家和单位资金的损失和浪费。

(2) 自营方式:指建设单位自己组织施工力量进行施工建设的一种施工方式。由于这种方式容易造成人力、物力、财力浪费,不利于积累建设经验和教训,所以通常在工程量不太大和不便于出包的情况下才被采用。

(3) 统建方式:指由统建部门负责统一组织建设的一种施工方式。主要是对住宅、中小学、商业服务网点等工程采取统一规划、统一设计、统一建设。参加统建的各个建设单位将投资一次拨交统建部门,工程完工后由统建部门统一分配。

(4) 共建方式:指一项建设工程由受益的几个建设单位按照事先商定的比例,共同投资、联合兴建的一种施工方式。采取这种方式的工程多系厂外工程(如铁路专用线等),工程建成投产后,产权一般归参加投资的单位共同所有,但有的也将产权移交当地专业部门去管理。

(七) 生产准备

建设单位在进行施工建设的同时,还要按照建设项目或主要单项工程的生产技术特点,有