

基本建设 投资管理



主 编
魏 佛 清
涂 晓 友
陈 柏 东
谢 进 城

武汉测绘科技大学出版社

(鄂) 新登字14号

基本建设投资管理

※

魏佛清 涂晓友 主编
陈柏东 谢进城
责任编辑 张小玲

※

武汉测绘科技大学出版社出版发行

中南财经大学印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32 11.025印张 316千字

1992年8月第一版 1992年8月第1次印刷

印数0001—3000册

ISBN 7-81030-183-7/F·20 定价：5.90元

前 言

基本建设投资管理是社会主义经济建设管理的重要环节，其成败，事关国民经济的大局。但到目前为止，还没有一本全面系统研究基本建设投资投资管理的专门著作。本书从理论与实践的结合上，对基本建设投资运动全过程的各环节、各方面的管理，进行了系统研究，详尽地阐述了基本建设投资管理的基本理论、基础知识和基本方法。全书以投资运动的阶段为主线，按管理口径建立学科体系，分为总论、计划、程序、项目、资金、物资、劳动、信贷、设计、施工、质量、验收、预算、财务、审计、体制十六章。可作为有关大专院校本科、专科、函授学员的学习教材和有关中等专业学校学员加深加宽专业学习的参考书，也可供投资战线，特别是基本建设管理部门干部系统培训之用。

本书由长期从事投资方向的大中专院校教师、建设部门、建设银行的干部和基本建设管理第一线的同志共同完成。由涂晓友、魏佛清、陈柏东、谢进城任主编，陈柏东、谢进城、张东负责总纂，李昌清、严启中主审。全书作者（按章为序）是：陈柏东（第一章、第二章、第十四章）、张东（第三章）、刘顺军（第四章）、孙大鸿（第五章）、张培连（第六章）、邵怀宇（第七

章)、黄金初(第八章)、陈仲东(第九章)、刘学权(第十章)、祝才智(十一章)、娄永梅(第十二章)、晏裕源(第十三章)、邵怀宇(第十四章)、李玉白(第十五章)、谢进城(第十六章)。

在编写出版过程中,李昌清、严启中自始至终参加了拟定提纲、写作组织及审稿工作,彭念桃、吴幼平、陈春想、郑祝平给予了大力帮助和支持,在此一并致谢。

由于作者水平所限,书中的缺点和不足之处,敬请读者批评指正。

编 者

1992年3月

目 录

第一章 基本建设投资管理总论	(1)
第一节 基本建设与基本建设投资	(1)
一、基本建设	(1)
二、基本建设投资	(3)
第二节 基本建设投资管理	(5)
一、基本建设投资管理概念和性质	(5)
二、基本建设投资管理基本职能任务	(8)
三、基本建设投资管理原则和方法	(10)
第三节 基本建设投资管理内容	(13)
一、管理原理分法	(13)
二、投资过程分法	(15)
三、管理职能分法	(15)
四、管理依据分法	(15)
第四节 加强基本建设投资管理	(16)
一、加强基本建设投资管理的意义	(16)
二、加强基本建设投资管理的主要方法	(18)
第二章 基本建设计划管理	(21)
第一节 基本建设计划管理任务和原则	(21)
一、基本建设计划管理的任务	(21)
二、基本建设计划管理的原则	(22)

第二节 基本建设计划管理的内容	(24)
一、基本建设计划分类	(24)
二、基本建设计划内容	(26)
第三节 基本建设计划编制和审批	(30)
一、基本建设计划编制	(30)
二、基本建设计划审批	(31)
第四节 基本建设投资计划落实	(32)
一、投资计划落实的意义	(32)
二、投资计划落实的步骤和方法	(33)
第五节 基本建设财务计划	(35)
一、建设单位财务计划	(35)
二、建筑企业财务计划	(38)
 第三章 基本建设程序管理	 (43)
第一节 基本建设程序的含义	(43)
一、基本建设程序的含义	(43)
二、基本建设程序的内容	(44)
第二节 基本建设程序管理的重点环节	(50)
一、基本建设规划与计划的衔接管理	(50)
二、基本建设活动主要环节的衔接管理	(52)
三、基本建设投资控制管理	(54)
第三节 加强基本建设程序管理的意义	(56)
一、加强基本建设程序管理是客观规律的要求	(56)
二、加强基本建设程序管理是提高 投资效益的重要保证	(59)

第四章 基本建设项目管理	(62)
第一节 基本建设项目周期	(62)
一、项目的选定与准备	(63)
二、项目的评估与审批	(64)
三、项目的执行与总结	(66)
第二节 基本建设项目管理分工系统	(68)
一、基本建设项目管理内容	(68)
二、基本建设项目管理分工系统	(73)
第三节 基本建设项目管理经济分析	(76)
一、投资分析	(76)
二、成本效益分析	(77)
三、项目财务分析	(80)
第五章 基本建设资金管理	(86)
第一节 基本建设资金来源的理论构成	(86)
一、积累基金来源	(86)
二、折旧基金来源	(87)
三、消费基金转化	(87)
第二节 基本建设资金筹集与分配管理	(89)
一、财政筹集与分配	(89)
二、信用筹集与分配	(91)
第三节 基本建设资金供应管理	(93)
一、基本建设拨款管理	(93)
二、基本建设贷款管理	(96)
三、自筹基本建设资金管理	(98)
四、利用外资管理	(100)

第四节 基本建设资金使用监督	(103)
一、事前监督	(103)
二、日常监督	(105)
三、事后监督	(106)
第六章 基本建设物资管理	(107)
第一节 基本建设物资管理内容	(107)
一、基本建设物资分类	(107)
二、基本建设物资管理内容	(109)
第二节 基本建设物资管理的意义和任务	(110)
一、基本建设物资管理的意义	(110)
二、基本建设物资管理的任务	(113)
第三节 基本建设材料管理	(115)
一、基本建设材料供应计划编制	(115)
二、基本建设材料订购和运输	(119)
三、基本建设材料库存和保管	(123)
第四节 基本建设设备管理	(124)
一、成套设备分类及管理内容	(125)
二、设备成套项目的确定	(126)
三、设备分交与供应管理	(128)
第七章 基本建设劳动力管理	(130)
第一节 基本建设劳动力管理的主要内容	(130)
一、基本建设劳动力管理的意义	(130)
二、基本建设劳动力管理的主要内容	(131)
第二节 基本建设劳动力组织管理	(134)

一、基本建设劳动力分类	(134)
二、基本建设用工制度	(136)
三、基本建设劳动定额和定员编制	(138)
第三节 基本建设职工劳动报酬和基本建设	
劳动生产率	(146)
一、基本建设职工劳动报酬	(146)
二、基本建设劳动生产率	(150)
第八章 基本建设投资信贷管理	(152)
第一节 基本建设贷款管理	(152)
一、国家预算内基本建设贷款管理	(152)
二、银行基本建设贷款管理	(158)
第二节 技术改造贷款管理	(161)
一、技术改造贷款对象和范围	(162)
二、技术改造贷款种类和条件	(162)
三、技术改造贷款管理	(164)
第三节 信托和外汇投资贷款管理	(166)
一、信托投资贷款管理	(166)
二、外汇投资贷款管理	(170)
第四节 基本建设投资贷款的宏观管理	(173)
第九章 基本建设勘察设计管理	(179)
第一节 基本建设勘察管理	(179)
一、勘察工作的作用和原则	(179)
二、勘察程序	(180)
三、勘察工作组织与管理	(181)

第二节 基本建设设计管理	(183)
一、设计作用	(183)
二、设计依据和原则	(185)
三、设计阶段和内容	(187)
四、设计工作的组织和管理	(191)
五、设计标准化	(192)
第三节 基本建设设计的技术经济问题	(193)
一、设计方案的技术经济分析	(193)
二、提高设计方案经济效益途径	(196)
第四节 勘察设计管理体制	(201)
一、勘察设计体制改革	(201)
二、勘察设计合同和取费管理	(204)
第十章 基本建设施工管理	(207)
第一节 施工管理特点和任务	(207)
一、施工管理及其特点	(207)
二、施工管理的作用及任务	(208)
第二节 施工管理内容方法	(209)
一、施工准备工作	(209)
二、施工组织设计编制	(213)
三、施工进度计划编制	(216)
四、施工调度工作	(217)
五、施工现场平面管理	(218)
六、交工验收工作	(220)
第三节 施工组织方法	(222)
一、流水作业法	(222)
二、网络计划法	(227)

第十一章 基本建设工程质量管理 (234)

第一节 工程质量管理意义 (234)

一、工程质量管理概念 (234)

二、工程质量管理意义 (235)

第二节 工程质量管理内容 (236)

一、全面质量管理内容 (237)

二、质量管理技术基础工作 (238)

三、质量保证体系 (241)

四、质量保证体系运转方式 (243)

第三节 工程质量管理统计方法 (244)

一、质量管理统计方法基本思想 (244)

二、常用质量管理统计方法 (245)

第十二章 基本建设竣工验收管理 (255)

第一节 竣工验收概述 (255)

一、竣工验收作用 (255)

二、竣工验收范围 (257)

三、竣工验收依据 (258)

第二节 竣工验收标准、程序和组织 (259)

一、竣工验收标准 (259)

二、竣工验收程序 (260)

三、竣工验收的组织 (264)

第三节 竣工验收项目技术档案和决算 (265)

一、技术档案的建立与移交 (265)

二、工程竣工图编制 (266)

三、竣工决算 (270)

第十三章 基本建设预算管理 (274)

第一节 基本建设预算的作用和内容 (274)

一、基本建设预算的作用 (274)

二、基本建设概预算的内容 (276)

第二节 施工图预算编制依据 (279)

一、施工图纸和施工方案 (279)

二、工程预算定额 (279)

三、单位估价表及取费标准 (283)

四、有关政策规定及合同文件 (283)

第三节 单位工程施工图预算编制方法 (283)

一、搜集资料 (283)

二、熟悉图纸 (284)

三、工程量计算 (284)

四、单位预算造价确定 (288)

第四节 工程预算审查) 291)

一、工程预算审查的机构设置及审查方式 (291)

二、工程预算审查的资料依据 (292)

三、工程预算审查的内容和方法 (292)

四、施工图预算工料分析 (293)

第五节 基本建设预算管理 (294)

一、基本建设预算管理的任务 (294)

二、基本建设预算管理的组织机构 (295)

三、加强基本建设预算管理， 控制建设工程造价 (296)

第十四章 基本建设财务管理 (299)

第一节 基本建设财务管理原则 (299)

一、基本建设财务与基本建设财务管理	(299)
二、基本建设财务管理原则	(301)
第二节 基本建设财务管理任务和作用	(302)
一、基本建设财务管理任务	(302)
二、基本建设财务管理作用	(304)
第三节 基本建设财务管理内容	(307)
一、建设单位财务管理	(308)
二、建筑企业财务管理	(318)
第四节 基本建设财务决算与审查分析	(325)
一、建设单位财务决算	(325)
二、建筑企业财务决算	(326)
三、基本建设财务决算审查分析	(328)
第十五章 基本建设投资审计管理	(331)
第一节 基本建设投资审计	(331)
一、基本建设投资审计的含义、特征	(331)
二、基本建设投资审计职能	(334)
三、基本建设投资审计地位与作用	(336)
第二节 基本建设投资审计内容	(338)
一、基本建设计划审计	(338)
二、项目概预算审计	(340)
三、项目资金来源审计	(341)
四、项目资金使用审计	(343)
五、建设单位会计报表和竣工决算审计	(344)
六、基本建设投资效益审计	(346)
七、基本建设经济责任制审计	(346)
第三节 基本建设投资审计标准	(348)

一、基本建设投资审计定性标准	(349)
二、基本建设投资审计定量标准	(350)
第四节 基本建设审计程序和方法	(351)
一、基本建设投资审计程序	(351)
二、基本建设投资审计方法	(354)
第十六章 基本建设管理体制	(361)
第一节 基本建设管理体制内容	(361)
一、基本建设计划管理体制	(361)
二、基本建设资金管理体制	(363)
三、基本建设物资管理体制	(363)
四、基本建设施工项目管理体制	(364)
五、基本建设勘察设计管理体制	(365)
第二节 基本建设管理机构	(367)
一、综合管理部门	(367)
二、资金供应与管理部门	(368)
三、国家投资开发经营管理机构	(369)
四、基本建设基层管理组织及其他管理机构	(370)
第三节 基本建设物资管理体制沿革	(373)
一、基本建设计划管理体制沿革	(374)
二、基本建设资金管理体制沿革	(375)
三、基本建设物资管理体制沿革	(377)
四、基本建设施工、项目、勘察设计体制的沿革	(379)
第四节 基本建设管理体制改革	(380)
一、基本建设管理体制改革的历史背景	(380)
二、我国基本建设管理体制的主要内容	(381)
三、基本建设管理体制改革方向	(387)

第一章 基本建设投资管理总论

第一节 基本建设与基本建设投资

要知道什么是基本建设投资管理，首先必须弄清什么是基本建设与基本建设投资。本节旨在从理论和实践的结合上，对基本建设、基本投资和基本建设投资管理这些涉及全局性的基本概念及其内在联系，进行统一的阐述，以便为后续内容的展开作好铺垫。

一、基本建设

基本建设是形成固定资产的生产活动。这种生产活动包括固定资产的新建、扩建、改建、恢复、更新和技术改造等多种形式的。其中每一种具体形式又都包含了固定资产形成过程中的建筑、安装、设备购置以及与此相联系的其他生产和管理活动等工作内容。

新建，是指在原有固定资产之外，建设新的项目。即从无到有，新铺摊子建设新的固定资产，扩大社会固定资产的总规模。

扩建，是指原有企业和事业单位，为了扩大原有产品的生产能力或使用效益，增加新产品的生产能力，或增加固定资产，而新建一些主要生产车间或固定资产，即在原有基础上扩充固定资产的规模。

改建，是指原有企业、事业单位为了提高生产效率，改进产品质量，节约能源，降低原材料消耗，改变产品结构，提高技术水平等而对固定资产、工艺流程进行整体性的改造建设。

恢复，是指原有固定资产由于遭受自然灾害或战争等因素被破坏而后按原来规模重新建设起来的项目。

更新，是指固定资产的基本部分已经损坏或全部丧失其使用价值时，另行购置或建造新的固定资产来进行替换，以保持其原有规模。

技术改造，常指用水平较高的技术来代替水平较低的现有技术，用先进技术对现有机器、设备、生产工艺进行改革。技术改造的目的提高技术水平，扩大固定资产的生产能力，实现社会再生的内含扩大。

上述固定资产的具体形式，从理论上可归纳为，固定资产的简单再生产和固定资产的扩大再生产。建设的规模在原有基础上重复，建造出来的固定资产只能补偿、替换被消费掉的固定资产，就是固定资产的简单再生产。建设在扩大的规模上进行，即建造出来的固定资产多于被消费掉的固定资产，就是固定资产的扩大再生产。固定资产的简单再生产是通过大修理、更新和恢复等具体形式来实现的，固定资产的扩大再生产则是通过新建、扩建、改建、技术改造等具体形式来实现的。固定资产的简单生产是扩大再生产的基础和出发点，扩大再生产则是在简单再生产保持的基础上的进一步发展，它们在现实生活中是紧密联系、相互交错的。基本建设是形成固定资产的生产活动，从连续不断的观点考察，也就是形成固定资产的再生产活动。这是从理论上归纳的基本建设的科学含义。

在实际管理工作中，根据各时期政治经济形势和任务的不同要求，为了基本建设管理的需要，对什么是基本建设规定了一些管理工作的具体概念。对于固定资产的建设，我国现行制度规定，分为两大部分，其一是基本建设，其二是更新改造。统列入固定资产投资计划之下。其具体作法是：固定资产的更新，1000万以下的技术改造，为了加速某些生产的发展（如出口工业品生

产)，对某些扩建、改建工程，对限额以下（如5万元）的小型新建项目等等，为简化管理手续，不按基本建设管理，而用更新改造的总科目进行分类管理。同时，对基本建设的定义，一般从其活动构成来界定。如基本建设是固定资产的建筑、安装、设备购置以及与之相联系的其他工作。固定资产的建筑安装，又通称为固定资产的建造，在具体的基本建设计划、统计、会计、财务核算等管理工作中，列为基本建设建筑安装投资；设备工具器具购置，列为设备、工器具购置费用；对基本建设中的土地征购、青苗拆迁补偿、建设单位管理、研究试验、联合运转等其他基本建设工作所发生的投资列为其他基本建设费用。以满足具体管理工作的需要。

二、基本建设投资

基本建设投资是基本建设工作量的货币表现。完成基本建设项目的建设，建成固定资产，要经过两个阶段。第一阶段，从基本建设规划，经过计划决策，确定建设地点，进行基本建设勘察设计，到绘制出建设图纸。这个阶段可称之为基本建设前期工作阶段。在这阶段需要发生可行性研究费用，项目评估费用，建设地点选择、确定厂址费用，勘察费用，设计费用。这些费用属于基本建设前期工作费用。第二阶段，是基本建设项目的实施阶段，从破土动工，组织施工生产，联动调试，到竣工验收交付使用为止。这个阶段需投入大量的劳动，消耗物资资料，其货币表现为建设项目实施费用也属于基本建设投资的范围。所有这些费用，从理论上讲，基本建设投资是形成固定资产价值的货币表现。由C、V、M三个部分所组成。其中，C是基本建设项目实施过程中消耗掉的生产资料的价值。具体表现为基本建设过程用于购置各种建筑材料、机械设备、工具器具及各种有关物资的费用支出。V是建设劳动者为自己劳动所创造的价值。具体表现为