

● 全国高等教育自学考试指导委员会

高等教育自学考试

项目评估学自学考试大纲

(含考核目标)

ZIXUEKAOSHIDAGANG

● 武汉大学出版社

24.5-41

蘇平如學

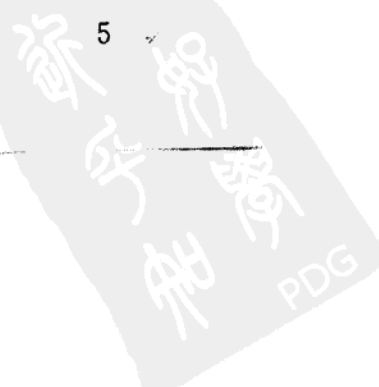
PDG

《项目评估学自学考试大纲(含考核目标)》是该课程考试命题、自学和社会助学的依据。各地高等教育自学考试委员会都应贯彻执行。

全国高等教育自学考试指导委员会
一九九四年二月



一、考核知识点	93
二、考核要求	93
第十章 不确定性分析	96
一、考核知识点	96
二、考核要求	96
第十一章 方案比选和总评估	97
一、考核知识点	97
二、考核要求	98
第十二章 扩建改造项目的评估	99
一、考核知识点	99
二、考核要求	99
第十三章 中外合资项目评估	100
一、考核知识点	100
二、考核要求	101
第十四章 事业投资项目的评估	102
一、考核知识点	102
二、考核要求	102
第十五章 项目评估中的政策建议	104
一、考核知识点	104
二、考核要求	104
IV. 有关说明与实施要求	105
一、关于考试目标的说明	105
二、关于自学教材	106
三、自学方法指导	106
四、对社会助学的要求	107
五、关于命题考试的若干要求	108
附录 题型举例	109
后记	113



I. 课程性质与设置目的要求

《项目评估学》课程是全国高等教育自学考试经济类基本建设财务信用选考组的一门选考课程。本大纲是按照全国高等教育自学考试指导委员会规定的专业考试计划和课程的学分拟定的。本大纲规定的内容,既是对本课程自学计划的要求,又是考试命题的依据。

《项目评估学》课程是一门以社会主义国民经济领域内的投资项目为对象的应用科学的课程,既有国民经济宏观的指导原则,又有具体的评估应用方法,在考试命题中应充分体现本课程的这一性质和特点。

设置《项目评估学》课程的目的,是要求自学应考者能够以马列主义经济理论为指导,正确理解投资项目评估在社会主义经济建设中的作用,系统掌握项目评估的基本原则和科学方法,并能理论联系实际,培养从国家、企业、银行等各个不同角度开展项目评估业务和分析、解决问题的能力,毕业后能够胜任投资项目的评估工作。

Ⅱ. 考试内容

第一章 项目评估学的研究对象和任务

学习目的和要求

学习本章的目的,在于弄清项目评估学是一门什么性质的学科,它的研究对象、基本内容和研究任务,它是怎样形成和发展的,以及本课程同其它学科的关系,以增强学习的目的性,提高学习的自觉性和主动性。

第一节 项目评估学的对象

1. 项目的定义

投资项目,是在一定的时间和地点内,投资服务于社会或国民经济建设事业的一个新建或扩建、改造的方案。一般是指在一个总体设计或总概(预)算范围内,由几个互有内在联系的单项工程所组成。在技术上自成体系、经济上独立经营、行

政上可以统一管理投资单位。

2. 项目评估的定义

项目评估可以定义为对投资项目净效益以及各方面利弊得失或方案优劣的审定。

投资项目需要评估,至少有四方面的理由。一是项目本身需要对它在建设上的必要性、技术上的可行性和经济上的合理性作出利弊得失的判断,并通过成本和效益的计算,分析其净效益。二是同一资源会面临不同的用途因而有多种项目不同净效益的选择。三是同一项目可以在不同地区建设,四是同一项目可以有多种建设方案,也都会有不同的成本和效益。这样,项目评估的核心是通过成本效益分析判断经济上的得失,并以其净效益作为权衡的标准。

3. 项目评估学的研究对象

项目评估学,是以国民经济投资领域的投资项目为对象,研究科学地评价投资项目的理论和方法的学科。具体地说,项目的建设,客观上存在着三个矛盾:成本与效益的矛盾,企业效益与国民经济效益的矛盾,经济效益、社会效益、环境效益之间的矛盾。项目评估就是要研究如何在经济效益、社会效益、环境效益的统一和最优化方面客观地、公正地正确评价一个投资项目的科学。

同一个项目的投资,对于国家、企业、部门、地方、银行来说,具有不同的角度,也会有不同的评估要求,因此还要研究从不同的角度来评价项目的方法。

4. 建立项目评估学的目的是要在科学理论的指导下,采用科学的方法,遵循科学的程序,由掌握科学知识的群体(领导和专家相结合)经过科学论证,正确评价项目,以导致作出正确的投资决策,提高投资效益,促进投资决策的科学化。

第二节 项目评估学的任务和方法

1. 本课程以马克思列宁主义、毛泽东思想为指导,坚持理论联系实际方针。

投资项目的评估和决策,必须坚持实事求是,从中国的国情出发,解决中国的建设问题,坚决做到不唯书,不唯上,要唯实。

在中国建立项目评估学,更必须坚持实事求是,坚持从中国的国情出发,从中引出其固有的而不是臆造的规律性。

2. 项目评估学的主要任务是研究揭示项目评估各个相对独立的评估工作的内部联系,从中引出其固的规律性,探索如何根据我国的国情和社会主义市场经济的条件,建立适合我国投资特点的科学地评价投资项目的理论和方法的体系。主要包括三个方面的规律性:项目市场供求预测的规律性;建设方案和生产建设条件评估的规律性;财务经济效益评估的规律性。

3. 课程的方法论以马克思主义的唯物辩证法为基础,结合数量经济学以及系统论、信息论和控制论的方法。

4. 课程研究坚持以有利于发展生产力为检验标准。

第三节 项目评估的形成和发展

1. 项目评估是沿着财务评价——经济评价——社会评价的道路发展的。

财务评价最早,是投资者创办项目时,直接以项目的收入和支出进行分析,以判断项目的优劣。

经济评价的概念产生于 19 世纪中叶,是从国民经济角度出发,评价项目对国民经济的贡献,以及国民经济为项目付出的代价,两相比较,以判断项目的优劣。这种评价方法,首先由福利经济学派在公共工程中倡用,但推行不广。二次大战以后,才在世界银行、联合国工业发展组织等国际经济、金融组织在对发展中国家的贷款或赠款项目上受到提倡和推行。

后来又发展到社会评价,即除了评定项目所能产生的可以定量分析的经济效益以外,还要评价项目对外部产生的不能进行定量分析的社会影响。如对增加就业的影响,对社会各阶层“公平分配”的影响,对环境的影响等。它常与经济评价结合进行。

2. 项目评估的核心是国民经济和社会成本效益分析,它是生产力高度发展、生产的高度社会化同私人占有的矛盾进一步深化的产物。项目评估揭露了资本主义条件下一个投资项目的社会效益同资本家个别效益是不一致的。对一个项目,从国民经济角度进行评价,用社会效益来否定资本家集团或资本家的个别效益,这本身就是对私有制和资本主义生产方式的否定。

3. 投资项目评估独立而成为一门智力服务的行业,是生产高度社会化的产物。

4. 国外各派评估理论简介。

第四节 项目评估学是一门应用科学

1. 项目评估学是一门应用经济科学,是一门涉及许多社会科学和自然科学的多学科的边缘科学。

项目评估,在经济上涉及到广泛的经济社会发展和技术

经济等问题,在工程上又涉及到地质、施工、资源、工艺、设备等广泛的物质技术问题。因此,在前一方面同经济学、投资学、基本建设经济学、区域经济和生产力布局理论、技术经济学、计量经济学等学科,在后一方面同建筑学、机械学、冶金学、化学、力学、数学等学科,都有密切的关系。但这种关系,很少在其理论方面,更主要的,是在应用方面。

2. 项目评估学课程的主要内容,可以概括为三个方面:
(1)项目评估的指导思想或原则;(2)项目决策与项目评估;
(3)各项独立评估内容的评估方法,包括对建设必要性和市场供求预测的评估,对生产建设条件、建厂方案和技术方案的评估,项目的财务评价,国民经济评价,不确定性分析,以及对技术改造项目、中外合资项目和非盈利项目的评估等。

第五节 我国项目评估和决策程序发展过程

1. 我国自 1953 年实行第一个五年计划,开始大规模经济建设以后,就十分重视按基本建设程序办事。强调项目从开始规划、勘察、设计、施工、竣工验收直到项目建成交付使用的全部过程中,必须贯彻执行“先勘察、后设计,先设计、后施工”的顺序。“一五”计划时期实行了一种“计划任务书^①——初步设计——技术设计——施工图”的“四阶段”的建设程序。60 年代经济调整以后,把中间的初步设计和技术设计合并为扩大初步设计,称为“三阶段”建设程序。因为坚持按建设程序办事,许多重大项目的建设,进展顺利,取得了很好的效果。但是,在这一建设程序中,设计任务书既是提出项目的规划,又

^① 计划任务书,后来改称设计任务书。

是投资决策的根据。决策的过程很短,就使许多问题不得不留到设计阶段再去解决或采取补救措施,常常给项目带来一些后遗症。这是一个缺陷。

2. 1958~1960年的“大跃进”和1966~1976年的“文化大革命”时期,一度破除基本建设程序,实行过所谓“三边”或“四边”的边勘察、边设计、边施工、边投产,造成了重大经济损失,这是一个教训。

从1949~1981年的30多年,决策时间很短,都没有对项目进行充分的可行性研究和评估。

3. 1979年改革开放,吸取国际经济组织对经济援助项目进行可行性研究和项目评估的经验。从1981年起改革,先后对利用外国资金和引进国外技术的投资项目以及重大项目实行“项目建议书——可行性研究——设计任务书”的决策程序。1984年改革基本建设管理体制,规定所有投资项目都实行“项目建议书——设计任务书(可行性研究)”的决策程序,并把设计任务书和可行性研究合并为一个阶段。1986年起,又增加了项目评估,成为“项目建议书——设计任务书(或可行性研究)和项目评估”的程序,并把项目评估作为决策之前的一项重要工作固定了下来。

我国项目评估的实践,是从银行开始的。1981年中国投资银行成立制订和出版了《工业项目评估手册》,率先对使用世界银行贷款转贷的工业项目进行了评估。接着1983年,中国人民建设银行制定了《中国人民建设银行工业项目评估试行办法》,对建设银行贷款的项目开始进行评估。这两家银行对项目的评估,主要是从项目的偿还贷款能力上进行评估的。尔后,在1987年,国家计委颁发了《建设项目经济评价方法与参数》,开始对项目进行国民经济评价。

第二章 项目评估的指导思想或原则

学习目的和要求

学习本章的目的在于弄清社会主义市场经济条件下的投资特点和进行项目评估的指导思想或原则,为进行项目评估打下理论基础。

第一节 社会主义市场经济条件下的投资特点

1. 我国还处于社会主义初级阶段,在以公有制为主体下的多种所有制并存条件下,建立社会主义市场经济体制。在此条件下,投资的主要特点是:

(1)社会主义的市场经济是有计划作指导的,计划工作必须自觉遵守和运用价值规律和市场调节的作用,根据社会需要和社会掌握的生产力,自觉地组织和指导社会生产。市场调节也不是盲目自发和无政府状态的市场调节,而是服从国家经济政策和各种经济杠杆调控的有秩序的市场调节。

在投资领域,国家对投资实施的宏观调控和经济杠杆调节:一是控制全社会的投资规模;二是控制信贷规模;三是指引产业政策、投资方向和投资布局;四是确定重大项目的投资决策;五是经济杠杆的调节。

投资项目既要注意市场供求信息,接受市场竞争的检验,

又必须接受国家的产业政策、长期发展计划、年度投资计划和区域规划的指导。一旦市场偏离计划轨道而出现盲目性，或者国家计划偏离价值规律而出现经济结构失调，国家就会以直接投资调整投资结构，或者运用各种经济杠杆直至抽紧银根等经济方法或行政办法来影响投资规模和投资结构。

(2)投资主体多元化和投资渠道多元化。国家、部门、地方、企业、银行、集体企业和个人，都成为投资主体，其中又以全民所有制的国营经济为主体。在资金来源方面，有国家预算资金，企业自有资金，地方财政自筹资金，银行信贷资金，还有债券和股票。

(3)生产社会化和企业集团化。投资将摆脱“大而全”、“小而全”和各种“条块”分割，走向社会化协作和企业集团的重新组合。

(4)既要发展传统产业，又要发展高技术产业。

(5)改革开放，使投资面对国内国外两个市场，两种资源，必须充分估计投资的复杂性和风险性。

(6)国家在建设方针上已经从过去追求速度的以外延扩大再生产为主的方针，转上了注重提高经济效益的以内涵扩大再生产为主的方针，在建设方式上确定以改造老工业基地和现有企业的技术改造和改建扩建为主。

(7)发展企业兼并，从单一的投资增量调节，走向增量调节和存量调节并重。

(8)金融证券市场的发展，间接金融和直接金融同时存在，增加了多种筹资的选择。

2. 掌握投资特点的意义。

认识社会主义市场经济条件下的投资特点，是为了充分估计投资的各种风险因素，自觉地搞好项目评估和决策。

第二节 商品生产观念

1. 社会主义市场经济,决定了对投资项目的评估和决策必须提高商品生产观念,即把产品必须符合社会需要,接受市场竞争的检验和具有经济效益,作为一项重要原则。

2. 项目评估中提高商品生产观念,其基本点:(1)掌握住商品生产信息特别是生产能力的信息使项目的产品符合社会需要,做到适销对路。(2)项目的产品,应力求降低工料消耗,降低建设成本和生产成本,力求价廉物美,具有市场竞争能力。

第三节 投入产出观念

1. 任何一个项目的产品生产,都有赖于社会上成千上万的企业为它提供原材料、半成品、燃料动力或者交通运输服务的投入,而一个项目的产出,又可以诱发或影响若干的投入和产出。投资项目必须考虑这种投入产出的相互依存关系。

2. 在项目评估中提高投入产出观念的意义:

(1)必须考虑项目在资源配置上的相互依存性,考虑稀缺资源的相关投资和国家在投资方面的承担能力。

(2)注意上下左右有关投入产出的协作配套项目的同步建设。同步建设不是指同时建设,而是必须同时建成投产。

(3)要以最少的投入换取最大的产出。



第四节 利息即资金时间价值的观念

1. 资金的时间价值,有两个含意:一是指等量的资金由于所处时间不同而具有不同的价值,譬如,早期一定数量的资金价值要大于后期同等数量资金的价值。二是指资金在再生产过程中能够增值。

资金的时间价值,通常表现为利息。

2. 对待资金的时间价值观念,应当有一个马克思主义的态度。在社会主义经济建设实践中,资金的时间价值是一个客观存在。公开承认和运用资金时间价值的理论,会取得更大的资金利用效果和创造更多的社会积累。而无视或否定“资金的时间价值”,实际上也就忽视或否定了积累这一社会最重要的进步职能。

3. 在项目评估中提高利息即资金时间价值的意义:

(1)衡量投资项目在未来的企业经营中能够承受得了多大的投资利息。

(2)只有运用利息计算,才能对不同建设方案的经济效益进行对比。

第五节 合理的价值尺度

计算项目的投入产出,在某些产品的国内外价格相差悬殊,或者价格严重背离价值发生价格扭曲,这时用现行国内价格进行投资决策,就难免失真,因而要寻找一种合理的价值尺度。譬如,影子价格、理论价格、国际贸易价格等进行调整换算,使它们有一个合理的价值尺度,以保证资源的合理配置,

力求避免决策失误。

合理的价值尺度,可以定义为资源在价格扭曲时通过各种换算能反映其稀缺度和供求关系,并接近其真实价值的价格。

经济生活中所以会出现价格扭曲,常常是因为:(1)平价和议价同时存在;(2)外贸价格同国内价格脱节;(3)某些产品国家有大量补贴;(4)名义工资和实际工资的出入以及失业状况下政府对失业者的救济支出。

合理的价值尺度,通常以影子价格、理论价格、国际贸易价格等多种价格来表示。

第六节 机会成本原则

1. 投资的机会成本,是指用于这一项目的资源,如果用于其他项目或用途时可能牺牲的利益。

2. 在项目评估中遵守机会成本原则的意义:

(1)避免把本来可以用于经济效益好的项目的投资,用于经济效益差的项目,得不偿失。

(2)对本项目使用的稀缺原材料,也应考虑其机会成本。



第三章 项目决策程序和项目评估

学习目的和要求

学习本章的目的在于弄清项目的决策程序,项目是如何提出和如何决策的,它大体要经过哪些不同的工作阶段,项目决策同项目评估的关系,以及项目评估的种类、内容和程序。

第一节 项目的立项和决策程序

1. 项目的建设工作的,从项目成立到竣工投产,分为四个大的阶段。

(1)建设前期工作阶段。包括勘察、科研、试验,提出项目建议书,进行可行性研究报告和项目评估,编报设计任务书,这是项目的立项和决策阶段。

(2)项目实施阶段。包括设计,土地征购,设备招标、购买及安装,土建工程的招标和施工。

(3)竣工验收阶段。

(4)投产运营和资金回收阶段。

2. 现行的决策程序,分为立项和决策两段。

(1)立项。指地方、部门或企业提出《项目建议书》,经过有权机关的批准,项目成立,称为立项。

(2)决策。项目建议书批准以后,编制可行性研究报告,或称设计任务书,经过批准,作出投资决策。

3. 项目建议书和立项。

(1)项目建议书是部门、地方、企业根据国民经济和社会发展的长远规划、行业规划、地区规划的要求,结合自然资源条件、生产力布局状况和市场供求预测等,经过调查分析,对投资对象提出的一个轮廓设想,着重提出项目投资的必要性,技术经济大致可行而向国家(或有关部门)推荐项目的建议。

(2)项目建议书的作用是成立项目,并作为国家选择建设项目和有计划地进行可行性研究的依据。它实际上是一种初步的可行性研究。

(3)项目建议书的内容,应包括:①项目提出的必要性和依据;②产品方案、建设规模和建设地点;③资源、建设条件和协作关系;④投资估算和筹资方案;⑤进度安排;⑥经济效果和社会效益的初估计。

4. 设计任务书或可行性研究。

(1)1984年以前,重大项目先进行可行性研究,再编报设计任务书。1985年起,把两者合并。即可以在立项以后,开展可行性研究,直接编报设计任务书,也可以以可行性研究报告作为设计任务书上报审批。这时,设计任务书要起可行性研究和设计任务书双重的作用。

(2)设计任务书应对项目的建设是否必要、技术上经济上是否可行和合理,进行深入的分析论证,并在多方案对比之后对最佳方案予以确认,作为项目决策的依据。设计任务书一经批准,就是对项目作出投资决策并确定建设方案的基本文件。设计任务书应能满足初步设计的需要,并能满足大型专用设备订货的要求。

(3)设计任务书的主要内容:

①市场需求预测和产品方案及建设规模。