

固定资产投资管理知识问答

陆汉冲 主编

地 质 出 版 社

(京)新登字 085 号

固定资产投资管理知识问答

陆汉冲 主编

*

责任编辑：刘翠珍 闫德祥

地质出版社出版发行

(北京和平里)

河北雄县胶印厂

新华书店总店科技发行所经销

*

开本：787×1092 1/32 印张：3.75 字数：8万

1992年8月北京第一版·1992年8月北京第一次印刷

印数：2500册 定价：2.40元

ISBN 7-116-01170-6/F. 18



序

固定资产投资是以投资方式，购置、建造符合一定使用条件的固定资产活动。它是社会固定资产再生产的重要手段，是事业赖以维持和发展的物质基础和基本条件。按我国现行制度，固定资产投资包括基本建设和更新改造措施两部分。搞好固定资产投资管理，是提高固定资产投资效益的一个重要方面。

固定资产投资管理是一项政策性强、管理程序严格的工作。由陆汉冲同志主编的《固定资产投资管理知识问答》一书，按照基本建设程序要求，结合国家的现行制度和有关规定，系统地介绍了固定资产投资管理方面的一些基本知识，对于从事基本建设工作、更新改造工作的同志，无疑是一本很好的参考资料。对大家提高固定资产管理水平，加强这方面的管理工作，提高固定资产投资效益，具有重要意义，现将本书推荐给大家，供参考。

在本书编写过程中，由于作者的水平所限，难免有不妥之处，敬请广大读者和专家们批评指正。

陈洲其

1992年7月15日

前 言

固定资产投资管理是一项政策性强、业务管理程序要求严格的工作，国家在这方面曾颁发过大量的规定和制度。正确掌握固定资产投资管理的业务知识，对加强固定资产投资管理，改进工作，提高经济效益，具有十分重要的意义。

为了搞好固定资产投资管理，我们按照基本建设的程序要求，根据国家现行的有关规定和制度，编写了这本小册子，贡献给基建战线上的同志们，供参考。

参加编写的同志有：张国（负责第一、五、六、七章）、葛素萍（负责第二、四章）、王幼（负责第三章）、陆汉冲（负责第八章），全书由陆汉冲总纂定稿。

由于我们水平有限，编写的内容可能有不全面和不足之处，欢迎基建战线上的广大同行们提出批评指正。

编写组

1992年5月

目 录

序

前言

第一章	固定资产投资管理概述.....	1
第二章	基本建设项目管理.....	6
第三章	基本建设计划管理	16
第四章	基本建设概预算	30
第五章	基本建设投资管理	35
第六章	基本建设施工管理	41
第七章	工程竣工验收	51
第八章	固定资产投资方向调节税	58
附录		71

第一章 固定资产投资管理概述

第1条 什么是固定资产？

固定资产是指在社会再生产过程中，可供在较长时间内使用，并在使用过程中基本上不改变原有实物形态的劳动资料和其它物质资料，它是人们从事生产和生活消费的物质基础和基本条件。

固定资产分为生产性固定资产和非生产性固定资产。直接参加物质生产和作为物质生产必要条件的固定资产称为生产性固定资产，如生产设备、动力设备和厂房等；不直接参加物质生产，长期供人们用于物质和文化生活消费的物质资料称为非生产性固定资产，如住宅、学校、医院等房屋建筑物等。

按我们国家现行制度规定，固定资产必须具备以下条件：

一、使用年限在一年以上。

二、单位价值在限额以上（地勘单位为500元以上）。

第2条 什么是固定资产投资？

以投资方式，购置、建造符合一定条件的固定资产，称为固定资产投资。它是社会固定资产再生产的重要手段，是事业赖以维持和发展的物质基础和基本条件。按我们国家现行制度规定，固定资产投资包括基本建设和更新改造措施两部分；按投资额分，凡单项工程建设和单台设备购置价值在5万元以上的投资活动，都要纳入国家固定资产投资计划。

第3条 固定资产投资不包括哪些内容？

固定资产投资不包括以下内容：

一、现有企、事业、行政单位投资在5万元以下的（不含5万元）零星单台设备购置和建造单项工程。

二、小型农田水利工程、堤防、水库的维修和加固；油田维护；采掘采伐工业的开拓延伸工程。

三、设备大修，房屋翻修、加固和拆迁工程（指为建设工程腾出建设场地，拆除原有房屋而另行建设的一般民用建筑和房屋工程）。

四、市政设施工程维护（指对城市现有道路、桥涵、防洪堤坝、上下水道工程进行修理、维护和必要的改善）。

五、铁路大修及水毁工程的修复（包括加固和原地更新），航道、渡口维修和公路桥涵养护。

六、商粮贸、供销部门搞的简易仓棚等建筑。

第4条 什么是基本建设？

1952年，政务院财经委员会颁发的《基本建设工作暂行办法》中指出：“凡固定资产扩大再生产的新建、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。

1983年，国家计委、国家经委、国家统计局以计资〔1983〕869号文发布了《关于更新改造措施与基本建设划分的暂行规定》，对基本建设含义作了如下表述：

基本建设是指利用国家预算内拨款、自筹资金、国内外基本建设贷款，以及其它专项资金进行的以扩大生产能力（或增加工程效益）为主要目的的新建、扩建工程及有关工作。具体包括以下几方面：

一、为经济、科技和社会发展而平地起家的新建项目。

二、为扩大生产能力（或新增效益）而增建分厂、主要生产车间、矿井、铁路干支线、码头、泊位等扩建项目。

三、为改变生产力布局而进行的全厂性迁建项目。

四、遭受各种灾害，毁坏严重，需要重建整个企、事业的恢复性项目。

五、设有折旧基金或固定收入的行政、事业单位，增建业务用房或职工宿舍的项目。

第5条 基本建设如何分类？

根据建设项目的投资用途、项目性质和项目规模的不同，基本建设分类大体如下：

一、按投资用途分：

（一）生产性建设：指直接用于物质生产或为满足物质生产需要的建设。

（二）非生产性建设：指用于满足人民物质文化生活需要的建设。

二、按项目性质分：

（一）新建项目：是指过去没有而“平地起家”新建设的项目。建设项目在原有基础上，重新进行总体设计，扩大建设规模，新增加的固定资产额超过原有固定资产额三倍以上，亦属于新建项目。

（二）扩建项目：是指原有企业和事业单位为扩大原有产品的生产能力和效益，或增加新产品的生产能力和效益所新建的主要生产车间或工程。

（三）改建项目：是指原有企、事业单位，为提高生产效率，改进产品质量，或改变产品方案对原有设备、工艺流程进行技术改造的项目。有些企、事业单位为了提高综合生产能力，增加一些附属和辅助设施或非生产性工程，也属于改

建项目。

(四) 恢复项目：是指企、事业单位的固定资产，因自然灾害、战争或人为的灾害等原因已全部或部分报废，又重新投资恢复建设的项目。不论是按原来规模恢复建设，还是在恢复同时进行扩建的都属恢复项目。

(五) 迁建项目：是指原有企、事业单位由于多种原因，迁到另外的地方建设的项目。不论其建设规模是否维持原来规模，都属迁建项目。

三、按照项目规模大小分：

基本建设可划分为大型、中型、小型。大中小型是按项目的建设总规模或总投资确定的，大中小型建设项目的划分标准，国家均有明确的规定。地矿部门除大专院校、地质队基地，一般按投资额分，总投资在 3000 万元以上的建设项目为大中型项目。地质院校在校生在 3000 人以上的，为大中型项目。地质队基地不论其投资多少，一般不作大中型项目。

第 6 条 什么是更新改造？

更新改造是指利用企业基本折旧基金、国家更改措施预算拨款、企业自有资金、国内外技术改造贷款等资金，对现有企、事业单位原有设施进行了技术改造（包括国家资产更新），以及相应配套的辅助性生产、生活福利设施等工程和有关工作。

第 7 条 基本建设与更新改造有哪些区别？

国务院在国发〔1982〕153 号文中规定：改扩建的生产性建设项目（单项工程），一般超过原有建筑面积 30% 以上的，应按基本建设管理。国家计委、国家经委、国家统计局于 1983 年 6 月 20 日以计资〔1983〕869 号文，发布了《关于更新改造措施与基本建设划分的暂行规定》，主要内容详见本文第 4

条和第 8 条。

限额以上的技术改造项目，必须按基本建设办法进行管理，并在更新改造措施统计中单独立项。

限额以下的技术改造项目，单项工程新增建筑面积，超过原有单项工程面积的 30%（属扩建性质）应按基本建设办法管理。

第 8 条 更新改造包括哪些内容？

更新改造措施主要包括以下内容：

一、为挖掘国民经济各部门潜力，提高投资效益，对现有企、事业的原有车间、生产线的工艺、工程设施和技术装备进行技术改造，或设备、建筑物更新，以及与生产性主体技术改造相配套的辅助性生产、生活福利设施。

二、为改善原有交通运输设施、港口码头的运输条件，提高运输、装卸能力而进行的更新改造工程。

三、为节约能源和原材料，治理“三废”污染、综合利用原材料面对现有企、事业进行的技术改造工程。

四、为防止职业病和人身事故，对现有技术和装备采取的劳动安全保护措施。

五、对现有城市供热、供气、供排水和道路、桥涵等市政设施的改造。

六、现有企、事业单位由于城市环境保护和安全生产的需要，进行的迁建工程。

第二章 基本建设项目管理

第9条 什么叫建设项目？

建设项目是编制和实施基本建设计划的基层单位。指在一个总体设计或初步设计范围内，由一个或几个单项工程所组成的，经济上实行统一核算，行政上实行统一管理的建设单位。一般以一个企业（或联合企业）、事业单位或独立工程作为一个建设项目。

现有企业、事业单位按照规定，用基本建设投资单纯购建不需要安装的设备、工具、器具等，不作为建设项目。全部投资在10万元以下的工程，不单独作为一个建设项目。

凡属于一个总体设计中的主体工程 and 相应的附属工程、配套工程、综合利用工程、环境保护工程，供水、供电工程等，只作为一个建设项目。

凡不属于一个总体设计，经济上分别核算，工艺流程上没有直接联系的几个独立工程，应分别列入几个建设项目。

第10条 什么是单项工程？

单项工程也称工程项目，是指具有独立设计文件的，建成后可以单独发挥生产能力或工程效益，并具有独立存在意义的工程。它是建设项目的组成部分。如工业企业建设中的每一个生产车间、办公楼等。民用工程中的宿舍、食堂、招待所等。

一个建设项目有时包括几个或更多的单项工程，但也可

能只有一个单项工程，在这种情况下，单项工程也就等于是建设项目。

第 11 条 什么是单位工程？

单位工程是单项工程的组成部分，是指具有独立设计、可以独立组织施工的工程。在一个单项工程中，包含不同性质的工程内容，根据能否独立施工的要求，将其划分为若干个单位工程。如车间是一个单项工程，则车间的厂房建筑是一个单位工程；车间设备安装工程（包括各种管道、电气、道路、设备、自动仪表、工业锅炉等工程）也可作为一个单项工程。民用建筑是以一幢房屋（包括水、电、卫、暖气通道及煤气）作为一个单位工程。独立的给排水工程、输电工程、采暖工程、道路工程也可作为一个单位工程。

第 12 条 什么是分部工程？

分部工程是单位工程的组成部分。一般是按建筑物的主要结构，主要部位以及安装工程的种类划分的。如土建工程分为土方工程、打桩工程、砌筑工程、混凝土和钢筋混凝土工程、木结构工程、金属结构工程、楼地面工程、装饰工程、脚手架工程；安装工程分为管道安装工程、设备安装工程、电气安装工程等。

第 13 条 什么是分项工程？

分项工程是分部工程中的一个组成部分。通过较为简单的施工过程就能完成的工程，并且可以采用适当的计量单位进行计算的建筑或设备安装工程。它是确定建筑安装工程造价最基本的工程单位。如土方工程中，可分为人工挖地槽、挖地坑、填土等。砌筑工程中，可分为砖基础、毛石基础、砖砌内墙、砖砌外墙等。

第 14 条 什么是基本建设项目管理？

基本建设项目管理，是指基本建设项目按照基本建设程序要求，对建设项目从可行性研究、申请立项、安排建设到竣工交付使用的全过程管理。搞好基本建设项目管理是节省建设资金，缩短建设周期，保证工程质量，提高投资效益，实现预期的经济效益、社会效益的决定因素。为了搞好基本建设项目管理，必须注意以下几点：

一、必须有健全的基建班子，这个班子成员除了有坚定的事业心和责任心外，还必须有一批熟悉业务的内行专家。

二、要严格按照基本建设程序办事，认真执行国家的有关方针政策，规章制度，及上级主管部门的批示和决定。

三、认真贯彻勤俭节约、勤俭建国的方针，精打细算，搞好管理，避免浪费和损失。

四、及时总结经验。建设工程是一项复杂的系统工程，牵涉到各个领域的各个方面，工作中难免有考虑不周和失误。因此，建设过程中要随时总结经验教训，分析原因，尽可能地避免和减少损失。

第 15 条 什么是基本建设程序？

基本建设程序是基本建设必须遵循的客观规律，是建设项目从项目决策立项、设计、施工，一直到竣工验收全过程所必须进行的工作程序。

基本建设是涉及到多方面的一项综合性工作，各个方面、各个环节必须按照一定的先后次序，互相配合和衔接，才能达到预期的目的。违反基本建设程序，必将造成不应有的损失。另外还有四边（边勘察、边设计、边施工、边生产）等违反基本建设程序的做法，也会给基本建设造成严重损失。如拖长了工期，降低了工程质量，加大了工程成本，减少了投资效益。甚至有的工程无法建成，建成了也不能交付使用。

第 16 条 基本建设程序的内容有哪些？

基本建设程序按其客观规律，及我们国家的现行制度，主要有以下内容：

一、可行性研究。

二、编制设计任务书（按国家计委的最新规定，建设项目在编制可行性研究报告以后，不再编制设计任务书。因此，在今后的基本建设程序中，不再有设计任务书这个阶段）。

三、选择建设地点。

四、编制设计文件，即初步设计、施工图设计文件及概预算的编制。

五、做好建设准备。

六、列入年度计划。

七、组织施工。

八、生产准备。

九、竣工验收、交付使用。

第 17 条 什么是可行性研究？

可行性研究是运用多种科学研究成果，对建设项目投资决策前进行技术经济论证的一门综合性学科。是确定建设项目和建设方案（包括建设依据、建设规模、建设布局、主要技术经济要求等）的基本文件，也是编制设计文件的主要依据。可行性研究的主要任务是，研究兴建或改扩建某个建设项目在技术上是否先进、适用、可靠，在经济上是否合理，在财务上是否赢利。

可行性研究，一般要回答以下几个问题：

一、本项目在技术上是否可行。

二、经济上效益是否显著。

三、财务上是否赢利。

四、需要多少人力、物力和资源。

五、需要多长时间建设。

六、需要多少投资。

七、资金来源是否落实。

第 18 条 可行性研究报告包括哪些内容？审批程序是什么？

可行性研究报告是确定建设项目和建设方案的依据。按国家规定，所有建设项目都要编制可行性研究报告。

可行性研究报告的内容，各类建设项目不尽相同，一般应包括以下几点：

一、项目建设的目的和依据。

二、建设规模。

三、供水、动力、燃料、运输等协作配套条件。

四、建设地点及占地面积。

五、建设工期。

六、投资估算及资金来源。

七、人员编制。

八、建筑物、构筑物单项工程名称及规模。

九、经济效益和社会效益。

可行性研究报告的审批，我部的现行程序大体如下：大中型建设项目经部审查后报国家计委审批；小型建设项目中，投资在 100 万元以上的迁建项目、面积在 3000 平方米以上的生产性扩建项目、楼堂馆所项目报部审批，其他小型建设项目可行性研究报告，由主管部门审批，报部备案。

第 19 条 什么是设计？设计阶段如何划分？

设计是对拟建工程的实施在技术上和经济上所进行的全面面详尽的安排，是基建计划的具体化，是整个工程的决定

性环节，是组织施工的依据。它直接关系到工程质量和将来的使用效果。

所有新建、扩建、改建和技术改造项目，都必须在可行性研究报告批准后，委托设计单位按照国家规定的工作步骤和内容进行设计，编制设计文件。

设计有两阶段设计和三阶段设计之分。一般建设项目，按初步设计、施工图设计两个阶段设计；技术上比较简单的民用建筑项目，在设计方案确定后，可直接进入施工图设计；技术上较为复杂的建设项目，按初步设计、技术设计和施工图设计三个阶段设计。某些新建矿区、林区和大型石油化工、冶金联合企业等建设项目，必要时还要增加总体设计阶段。

第 20 条 什么是初步设计？它包括哪些内容？

初步设计是设计的第一阶段。它根据批准的可行性研究报告和必要而准确的设计基础资料，对设计对象所进行的通盘研究，概略计算和总体安排。目的是为了阐明在指定的地点、时间和投资控制数内，拟建工程在技术上的可能性和经济上的合理性。通过对设计对象作出的基本技术经济规定，编制项目的总概算。

一、初步设计的内容

各类建设项目的初步设计，内容不尽相同，其主要内容应包括：

- (一) 设计依据和设计的指导思想；
- (二) 建设规模；
- (三) 主要设备选型和配置；
- (四) 主要建筑物、构筑物、公用辅助设施和生活区的建设；
- (五) 占地面积和土地使用情况；

- (六) 总图运输；
- (七) 外部协作配合条件；
- (八) 综合利用、环境保护和抗震、人防措施；
- (九) 各项技术经济指标；
- (十) 建设顺序；
- (十一) 总概算。

二、初步设计的深度要求

初步设计的深度要满足以下几点：

- (一) 设计方案的比选和确定；
- (二) 主要设备、材料的定货；
- (三) 土地证用；
- (四) 控制投资；
- (五) 施工图设计(或技术设计)和施工组织设计的编制；
- (六) 施工准备和生产准备等。

经过批准的初步设计和总概算，是编制技术设计或施工图设计文件、确定建设项目总投资(总概算)、编制基本建设计划、签订工程承包总合同和贷款总合同、控制工程拨款(或贷款)、组织设备订货、进行施工准备、推行经济责任制的依据。

第 21 条 地矿部对初步设计审批权限的规定？

地矿部以地发〔1989〕347号印发的《地矿部门基本建设项目管理暂行规定》中明确：总投资在500万元(含500万元)以上的建设项目，由主管部门提出初审意见后报部审批；总投资在500万元以下的建设项目，由主管部门审批，报部备案。

初步设计经审查批准后，一般不得随意修改、变更，凡涉及总平面布置、主要设备、建筑面积、建筑标准、主要工