

华荣 栾华 朱晓黄 钟休语 主编

中国投资 财务管理全书

ZHONGGUO

TOUZICAIWU

GUANLI QUANSHU

中国统计出版社

中国投资财务管理全书

华 荣 栾 华 主 编
朱晓黄 钟休语

(京) 新登字号 041 号

中国投资财务管理全书
ZHONGGUO TOUZI CAIWU GUANLI QUANSHU

华 荣 栾 华 主 编
朱晓黄 钟休语

*
中国统计出版社出版

(北京三里河月坛南街 38 号 100826)

新华书店发行

中国人民解放军第 1201 工厂印刷

北京市崇文区亚光电脑科技开发服务部排版

*

787×1092 毫米 16 开本 64 印张 155 万字

1992 年 11 月北京第 1 版 1992 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 6000

ISBN 7-5037-0780-1 / F · 370

定价: 48.00 元

顾问·作序·编委·编写人员名单

装帧设计 申富强

序

建国四十几年来，中国的投资建设事业取得了举世瞩目的伟大成就，特别是改革、开放以来，财政投资、银行融资、企业筹资和涉外投资都得到了长足发展。工农业总产值的增长速度和工业新增固定资产总值的增长速度都远远超过世界上经济发达国家，但从我国人均消费水平和国民收入来看又相对低下，固定资产交付使用率、建设项目建成投产率和生产能力建成率也比较低，建设工期、投资回收期都比较长，这说明我国提高投资效果的潜力是很大的。我们在投资财务管理工作中，提高财务预测与决策的科学性，加强管理制度与法规建设，并进行严密的技术经济分析和考核评价，切实的加强财务检查与监督，就能极大地提高投资效益。

投资财务管理是一项涉及面广、内容繁杂、技术与政策性都比较强的综合管理工程，它需要与投资有关的建设单位、施工企业、附属企业、投资银行、涉外企业等财务部门的通力协作、密切配合来完成。就一项具体投资而言，从投资的决策、筹集、分配、使用到收回的整个资金运动过程中，都要合理地组织与调度，正确地处理和协调因资金运动而引起的各种经济关系，其中那一阶段出现失误，都会影响到整个投资的经济效益。

在中国，投资经济活动不仅包括基本建设、技术改造等固定资产再生产的经济活动，而且还包括购买和储备流动资产的经济活动；不仅有国家投资、地方投资、企业投资，而且还有涉外投资、个人投资；不仅有财政投资、金融投资，而且还有证券投资、联营投资、信托投资等等。这些投资经济活动，在社会主义市场经济条件下，都必然表现为投资资金的循环与周转，即投资的资金运动。如何利用价值形式对投资经济活动中的资金运动进行组织，并处理投资建设领域中的各种经济关系，就构成了投资财务管理的中心内容。加强投资财务管理是提高投资效益的关键一环，也是目前投资管理实践中最为薄弱的环节。

《中国投资财务管理全书》的作者们，以党和国家的方针政策为指导，贯彻改革开放的精神，全面系统地反映了中国投资财务管理的历史概貌和现实业务内容，反映了当前投资财务管理工作的最新成果和做法，突出了以实用性为主的原则，兼容知识性、理论性和资料性为一体。全书以投资资金运动为主线，由七篇内容构成统一体系。第一篇，绪论，系统地介绍了投资财务管理的内容，投资财务管理体制的建立与发展，以及投资财务预测与决策的基本方法。这一部分从投资领域资金运动过程入手，着重阐述了投资财务管理中的管理权限、管理职责、管理方式、管理制度和管理方法等内容，可谓是本书的开门篇。第二篇，建设单位投资财务管理，着重介绍了建设单位投资的计划管理、支出预算管理、工程概（预）算管理、自筹资金管理、拨入资金管理、借入资金管理、建设成本管理、工程决算管理和投资效果管理。这一部分从建设单位这个投资主体出发，全面地阐述了投资资金的筹集、分配、使用和收回的具体操程序 and 实际运用方法。第三篇，施工企业财务管理，这一部分以施工企业的资金运动为主线，全面介绍了施工企业固定资金、流动资金、工程成本、往来结算与工资基金、利润、专项资金和财务收支等七个方面的管理内容。施

工业企业作为固定资产再生产任务的主要承担者，以及投资资金的主要使用者，其资金使用效益的好坏，对整个投资的经济效益有至关重要的影响。第四篇，银行投资财务管理，这一部分以银行长期融资为主体的角度，详细地介绍了银行财务计划、自有资金、业务资金、收入、成本、预算和决算的管理方法，突出了金融投资的特点。第五篇，外商投资企业财务管理，以涉外企业投资活动为中心内容，着重介绍了涉外企业注册资本、资产、负债、资本、外汇资金、成本、利润和决算等八个方面的管理内容，突出了涉外投资的特点和特殊要求。第六篇，现代西方财务管理，分现代西方投资财务管理的产生与发展、现代西方企业的组织形式及其税收制度、金融市场、现金与有价证券管理、应收帐款与存货管理、短期融资管理、长期负债融资管理、普通股与优先股融资管理、租赁与选择权融资管理、融资决策、股利决策等十一个方面，全面、系统地介绍了现代西方投资财务管理的主要特点和基本做法。第七篇，融资租赁及信托投资财务管理。本书从第二篇到第七篇是以实用性、可操作性为主要特点，是本书的中心篇。因此，《中国投资财务管理全书》的出版，对投资财务管理部门从事实际工作的业务干部，以及对在职投资管理干部培训学习和业务自学，都是十分有益的，同时，也可以作为各类大中专学校的投资管理专业师生的参考书。

《中国投资财务管理全书》是目前中国投资财务管理领域第一部以实用性为原则，全面系统地介绍中外投资财务管理知识和政策的权威性大型业务工具书，其特点具有“四性”。即：服务于投资财务管理业务的实用性、汇集投资财务管理知识的系统性、纳入最新投资财务管理政策的权威性和目录详细的易查性。编著本书的作者分别来自国家计委、建设部、建设银行、农业银行、涉外企业、财经院校，以及各类投资公司中长期从事投资财务管理的专家和学者，涉及面宽、组织工作量大，是理论工作者与实际工作者相结合的又一产物。我想，《中国投资财务管理全书》的出版发行，对我国投资财务管理工作的加强和对投资财务管理干部业务素质的提高，将是非常必要和十分及时的。我感谢作者们付出的辛勤劳动，感谢他们做了这件十分有意义的工作。

当然，随着经济体制、财政体制、投资体制和财务体制改革的不断深入，这部全书也不可能给读者提供解决各种财务问题的现成答案。不过，我觉得，一切知识都有一个更新的问题，都在不断向前发展，只要广大读者能借助这本全书对投资财务管理有新的了解，推动投资财务管理工作向规范化、科学化发展，就一定能促进投资效益的不断提高。

周汉荣

1992年8月

目 录

序 周汉荣

第一篇 绪 论

【1】第一章 投资财务管理内容

【1】第一节 投资及其投资运动过程

- 一、投资的经济实质
- 二、投资运动过程
 - 投资的形成与筹集阶段
 - 投资的分配阶段
 - 投资的运用阶段
 - 投资的回收与增殖阶段

【8】第二节 投资财务管理概念与内容

- 一、投资财务管理的概念
 - 投资财务的实质
 - 固定资产再生产过程的资金运动
 - 固定资产再生产过程资金运动引起的经济关系
 - 投资财务管理及其职能和属性
- 二、投资财务管理的内容
 - 建设单位投资财务管理
 - 施工企业投资财务管理
 - 附属企业投资财务管理
 - 银行投资财务管理
 - 涉外企业投资财务管理

【16】第三节 投资财务管理任务与作用

- 一、投资财务管理的任务
- 二、投资财务管理的作用

【19】第四节 投资财务管理原

则与方法

- 一、投资财务管理的原则
 - 实行计划管理
 - 实行经济核算
 - 实行统一领导和分级归口管理相结合
 - 实行物质利益原则
- 二、投资财务管理的方法
 - 投资财务管理制度
 - 投资财务预测
 - 投资财务计划
 - 投资财务控制
 - 投资财务核算
 - 投资财务分析
 - 投资财务检查

【21】第五节 投资财务管理中时间价值与风险价值

- 一、投资财务管理中的时间价值
 - 资金时间价值的涵义
 - 资金时间价值的计算
- 二、投资财务管理中的风险价值
 - 风险及其形成
 - 经营风险的衡量
 - 财务风险的衡量

【31】第二章 投资财务管理体制

【31】第一节 投资财务管理体制的概念与内容

一、投资财务管理体制的概念

二、投资财务管理体制的内容

管理机构的设置

中国人民建设银行

中国投资银行

国家计委和投资公司

国家国有资产管理局

设计部门

建设单位

施工企业

管理权限和管理职责的划分

中央与地方投资财务管理权限

国家与企业投资财务管理权限

管理方法的确定

【35】 第二节 建立投资财务管理体制的原则

一、统一领导、分级管理的原则

二、宏观控制、微观搞活的原则

三、计划调节与市场调节相结合的原则

四、以提高投资效益为目的的原则

【37】 第三节 七九年以前的投资财务管理体制

一、高度集中投资财务管理体制的建立

二、大跃进时期

三、调整时期

四、十年动乱时期

五、改革初期

【38】 第四节 投资财务管理体制的改革

一、职责分开、简政放权

二、责、权、利相结合的经济责任制

三、运用经济手段、法律手段和行政手段

【43】 第三章 投资财务预测与决策

【43】 第一节 投资财务预测的内容与特点

一、投资财务预测的内容

微观投资财务预测

宏观投资财务预测

投资规模预测

投资布局预测

投资结构预测

投资效益预测

二、投资财务预测的特点

属于中长期宏观预测

属于社会经济预测系统

相关因素日益增多

反映投资资金运动规律的基本要求

三、投资财务预测的步骤与方法

投资财务预测的步骤

确定预测目标

分析与预测目标相关的资料

合理而简便的预测模型

分析与预测目标相关的内部因素

分析与预测目标相关的外部因素

分析并修正预测误差

投资财务预测的方法

定性预测方法

定量预测方法

预测鉴定方法

投资规模预测的方法

投资方向预测的方法

投资结构预测的方法

【47】 第二节 投资信息的特点与调查的过程

一、投资信息的特点

综合性

时效性

传递性

共享性

二、投资信息调查的过程

投资信息的收集

投资信息的处理

初级处理阶段

高级处理阶段

投资信息的传递
投资信息的贮存和检索
【51】 第三节 投资财务决策的原则与步骤

- 一、投资财务决策的原则
 - 满足需求的原则
 - 讲求经济效益的原则
 - 坚持优化的原则
 - 实事求是的原则
 - 二、投资财务决策的步骤
 - 确定投资财务目标
 - 探索可供选择的投资财务方案
 - 评价比较各种投资财务方案
 - 选定投资财务方案
 - 执行投资财务决策
 - 决策跟踪和检查
- 【53】 第四节 投资方案的鉴别方法**

- 一、静态分析方法
 - 投资回收期法
 - 追加投资回收期法
 - 循环比较法
 - 折算费用法
 - 决策树法
 - 二、动态分析方法
 - 净现值法
 - 现值指数法
 - 年等值法
 - 内部收益率法
- 【63】 第五节 投资财务决策的不确定性分析**
- 一、不确定性分析的概念与作用
 - 二、盈亏平衡分析
 - 三、敏感性分析
 - 四、概率分析

第二篇 建设单位投资财务管理

【71】 第一章 建设单位财务管理内容

【71】 第一节 建设单位财务管理的概念与内容

- 一、建设单位的性质及主要任务
 - 建设单位的性质
 - 建设单位的主要任务
- 二、建设单位财务管理的概念与内容
 - 建设单位财务管理的概念
 - 建设单位的资金运动过程
 - 建设资金取得阶段
 - 建设资金使用阶段

- 建设资金转销阶段
 - 建设单位资金运动体现的财务关系
 - 建设单位财务管理的内容
- 【76】 第二节 建设单位财务管理体制与制度**
- 一、建设单位财务管理体制
 - 建设单位财务管理体制原则
 - 建设单位财务管理体系
 - 二、建设单位财务管理制度
 - 拨款管理制度
 - 拨改贷管理制度
 - 储备管理制度
 - 工程结算管理制度
 - 财务计划和财务决算管理制度

其他财务管理制度

【79】 第三节 建设单位财务管理的基本原则与任务

- 一、建设单位财务管理的基本原则
树立以提高投资效益为中心的原则
实行计划管理的原则
贯彻经济核算制原则
行政手段和经济手段相结合的原则
- 二、建设单位财务管理的基本任务
制定财务制度，建立财务机构
开展“三算”审查，进行经济核算
编制财务计划，合理分配资金
加强资金管理，实行财务检查
编制财务决算，搞好财务分析
推行投资包干与招标制度

【82】 第二章 建设单位财务管理

【82】 第一节 建设单位财务计划的概念与作用

- 一、建设单位财务计划的概念
- 二、建设单位财务计划的作用

【84】 第二节 建设单位财务计划的内容

- 一、基本建设投资计划
- 二、基本建设预算拨款计划
- 三、基本建设投资贷款计划
- 四、动员内部资源计划
- 五、基本建设储备设备（材料）贷款计划
- 六、国家统借外汇引进基建设备付款计划
- 七、基本建设投资贷款还款计划
- 八、基本建设国内储备贷款还款计划
- 九、自筹资金计划
- 十、基本建设停缓建项目维护费计划
- 十一、基本建设投资贷款用款计划

【92】 第三节 建设单位财务计

划的编制

- 一、建设单位财务计划的编制程序
 - 二、建设单位财务计划的编制依据
 - 三、建设单位财务计划几项主要指标
本年基本建设计划投资额
上年结余资金
动员内部资源
为以后年度储备
本年基本建设拨款额
本年基本建设贷款额
 - 四、用款计划与还款计划的编制方法
基建用款计划的编制方法
基建还款计划的编制方法
 - 五、建设单位编报财务计划的几个问题
- ### 【100】 第四节 建设单位财务计划的审批与执行

- 一、建设单位财务计划的审核
年度基本建设投资额
动员内部资源
为以后年度储备
其他有关指标
基本建设拨款额
- 二、建设单位财务计划的审批
- 三、建设单位财务计划的执行

【103】 第三章 建设单位工程概预算管理

【103】 第一节 建设单位工程概预算管理的内容

- 一、建设工程概预算的概念与作用
建设工程概预算的概念
初步设计概算的概念
施工图预算的概念
建设工程概预算的作用
初步设计概算的作用
施工图预算的作用
- 二、建设工程概预算的费用组成

建筑安装工程费用

直接费

间接费

税金

计划利润

设备的购置费用

工器具和生产用具的购置费用

其他费用

三、建设工程项目的划分

建设项目

单位工程

单项工程

分部工程

分项工程

四、建设工程概预算文件的组成

初步设计概算文件的组成

单位工程概算

其他工程与费用概算

单项工程综合概算

建设项目总概算

施工图预算文件的组成

建筑工程预算

设备安装工程预算

【109】第二节 建设单位工程概 预算定额的编制

一、建设工程概预算定额

建设工程概算定额的编制

建设工程概算指标的编制

分项工程概算指标

单位工程概算指标

工艺设备安装工程概算指标

二、建设工程预算定额的编制

编制预算定额的主要依据

编制预算定额的工作程序

编制预算定额的方法

人工消耗指标的确定

材料消耗指标的确定

施工机械台班消耗指标的确定

预算定额项目表的编制

三、建设工程预算单价表的编制

人工工资标准的确定

材料预算价格的确定

供销部门手续费的规定及计算

材料包装费与回收价值的规定及计算

材料运转费的规定及计算

采购与保管费的规定及计算

材料预算价格计算表与预算

价格汇总表的编制

施工机械台班使用费的确定

台班基本折旧费

台班大修理费

台班经常修理费

替换设备及工具、附属费

润滑材料及擦拭材料费

安装拆卸及辅助设施费

机械进出场费

机械保管费

人工费

动力燃料费

养路费

单位估价表与单位估价汇总表的编制

单位估价表

单位估价汇总表

四、施工管理费与其他间接费定额的确定

施工管理费定额的确定

施工管理费定额确定的步骤和程序

施工管理费定额基础指标的确定

施工管理费定额的编制方法

其他间接费标准的确定

五、计划利润和税金的确定

计划利润的确定

税金的确定

【127】第三节 建设单位工程概 预算的编制

一、编制工程概预算的基本方法

实物法

单位估价法

编制概预算的基本公式

- 初步设计概算的编制公式
- 施工图预算的编制公式
- 二、单位工程概算的编制
 - 使用概算定额编制概算的方法
 - 利用预算定额编制概算的方法
 - 使用概算指标编制概算的方法
 - 利用“类似预算”编制概算的方法
- 三、单项工程综合概算的编制
 - 单项工程综合概算书的构成
 - 编制单项工程综合概算书的要求
- 四、其他工程与费用概算的编制
 - 建设单位管理费
 - 土地、青苗等补偿费和安置补助费
 - 勘察设计费
 - 研究试验费
 - 生产职工培训费
 - 办公和生活家具购置费
 - 联合试运转费
 - 供电贴费
 - 施工机械迁移费
 - 建设期设备材料调价系数
 - 预备费
- 五、总概算书的编制
 - 编制总概算书的准备工作
 - 编制总概算书的步骤与方法
- 六、单位工程施工图预算的编制
 - 施工图预算的编制依据
 - 施工图预算的编制程序
- 【139】 第四节 建设工程概预算的审查
 - 一、审查建设工程概预算的原则
 - 实事求是的原则
 - 量、价、费和设计标准同审的原则
 - 充分协商的原则
 - 二、初步设计概算的审查
 - 审查初步设计概算的意义
 - 审查初步设计概算的形式与方法
 - 初步设计概算审查的主要内容
 - 三、施工图预算的审查

- 审查施工图预算的意义
- 审查施工图预算的形式与方法
- 施工图预算审查的主要内容与程序

【145】 第四章 建设单位 基建支出 预算管理

【145】 第一节 基本建设支出预 算的概念与作用

- 一、基本建设支出预算的概念
- 二、基本建设支出预算的作用

【146】 第二节 基本建设支出预 算的编制依据与 结构内容

- 一、基本建设支出预算的编制依据
 - 国家年度基本建设投资计划
 - 年度国家预算
 - 建设单位基本建设财务计划
- 二、基本建设支出预算的结构内容
 - 中央财政安排的基建支出预算
 - 地方财政安排的基本建设支出预算
 - 以煤代油资金安排的基建支出预算

【149】 第三节 基本建设支出预 算的管理

- 一、基本建设支出预算的确立
- 二、基本建设支出预算的执行
 - 基本建设支出预算的调整
 - 基本建设支出决算的编审与分析

【156】 第五章 建设单位 自筹资金 管理

【156】 第一节 建设单位自筹资 金的来源渠道与 特点

- 一、建设单位自筹资金的来源渠道
 - 建设单位自筹资金的形成与发展

建设单位自筹资金的来源渠道

地方财政自筹资金

部门自筹资金

企业自筹资金

行政事业单位自筹资金

二、建设单位自筹资金的作用

减轻财政负担

国家建设基金集中使用

支持社会急需的非生产性项目建设

三、建设单位自筹资金的特点

自筹资金投资多元性

自筹资金投资分散性

自筹资金投资灵活性

【160】第二节 建设单位自筹资金管理的基本原则与要求

一、来源必须符合国家财经制度

二、运用必须符合国家投资方向的要求

三、纳入国家计划的总规模之内

四、必须按建设程序办事

五、必须做好所需物资的落实工作

六、由建设银行统一管理监督

【162】第三节 建设单位自筹资金的计划管理

一、基本建设自筹资金计划的成立

二、基本建设自筹资金计划的调整

【164】第四节 建设单位自筹资金的使用与监督

一、所有自筹资金专户存入建设银行

二、存足半年，才能使用

三、先存后批，先批后用

【167】第六章 建设单位拨入资金管理

【167】第一节 建设单位拨入资金的种类

一、基本建设拨款

建设前期工作的拨款

可行性研究费用拨款

勘察设计费拨款

建设单位管理费拨款

取得建设场地费用拨款

施工机构迁移费拨款

设备拨款

建设实施阶段的拨款

建筑安装工程拨款

生产准备工作拨款

二、国家统借统还拨款

三、东欧贸易转账拨款

四、煤代油拨款

五、以港养港拨款

【169】第二节 建设单位预算拨款的管理

一、建设单位预算拨款管理的依据与原则

建设单位预算拨款管理的依据

计划任务书和初步设计的批准文件

批准的年度基建计划

批准的年度基建财务计划

批准的设计概算和施工图预算

批准的工资基金计划

建设单位预算拨款管理的原则

按计划拨款

按程序拨款

按预算拨款

按进度拨款

二、建设单位预算拨款的限额管理

三、建设单位工程价款的拨付

施工合同的签订与审查

预付备料款的拨付与扣回

工程价款的拨付与结算方式

四、建设单位设备拨款的管理

设备拨款的特点

设备供应渠道复杂

设备的价值大

设备的专用性强

购置设备价款的拨付与结算

购置国内设备价款的拨付与结算

购置国外设备价款的拨付与结算

五、建设单位其他基本建设拨款的管理

其他基本建设拨款的特点

内容多

政策性强

灵活性大

其他基本建设拨款的拨付与管理

建设单位管理费的管理

取得建设场地费的管理

勘察设计费的管理

大型临时设施费的管理

联合负荷试运转费的管理

生产职工培训费的管理

施工机械转移费的管理

【178】第三节 建设单位其他拨入资金的管理

一、国家统借统还转账拨款的管理

二、东欧贸易转账拨款的管理

三、煤代油专项拨款的管理

四、以港养港拨款的管理

养港资金的来源

养港资金的用途

养港资金的管理

【180】第七章 建设单位借入资金管理

【180】第一节 建设单位借入资金的种类

一、基本建设投资借款

二、基本建设基金委托借款

三、基本建设储备借款

四、临时周转借款

五、投产企业流动资金借款

六、借用外资

【181】第二节 建设单位基本建设投资借款的管理

理

一、基本建设投资借款的特点

借款取得受双重计划制约

借款占用具有长期性

借款资金来源与偿还具有财政性

借款管理具有延伸性

二、基本建设预算拨款改借款的管理

基本建设预算拨款改借款项目的审批

基本建设预算拨款改借款的申请程序

基本建设预算拨款改借款的适用范围

基本建设预算拨款改借款的资金供应

基本建设预算拨款改借款的使用管理

基本建设预算拨款改借款本息的偿还

三、基本建设资金委托借款的管理

基本建设资金的构成与特点

基本建设资金的使用范围

基本建设资金的综合管理

基本建设资金的使用与回收

四、建设银行基本建设借款的管理

建设银行基本建设借款的对象与条件

建设银行基本建设借款的申请程序

建设银行基本建设借款的合同与担保

建设银行基本建设借款指标的使用

建设银行基本建设借款本息的偿还

【194】第三节 建设单位基本建设储备借款的管理

一、建设单位申请储备借款前的基础工作

申请基建储备借款前的基础工作

基本建设储备借款的条件

二、基本建设储备借款的审批权限与程序

中央级储备借款审批程序

地方级储备借款审批程序

三、基本建设储备借款的期限与利率

四、基本建设储备借款的使用与偿还

【197】第四节 建设单位借用外资的管理

一、建设单位借用外资的种类

按国外资金的来源划分

国外政府贷款

国外商业银行贷款

国际金融机构贷款

按取得国外资金的方式划分

一般银行贷款

出口信贷

项目信贷

发行国际债券

吸收存款

补偿贸易

租赁信贷

二、建设单位借用外资的期限与利息

建设单位借用外资的期限

建设单位借用外资的利息与费用

三、建设单位借用外资需注意的问题

【199】第五节 建设单位其他借入资金的管理

一、建设单位临时周转借款的管理

临时周转借款的使用对象与范围

临时周转借款的申请与审批

临时周转借款的期限与利率

临时周转借款偿还的资金来源

临时周转借款的使用与管理

二、投产企业流动资金借款的管理

投产企业流动资金借款的对象与条件

投产企业流动资金借款的期限与利率

投产企业流动资金借款的申请程序

【203】第八章 建设单位建设成本管理

【203】第一节 建设单位建设成本的构成内容

一、建设成本的概念与作用

二、建设成本的构成内容

【205】第二节 建设单位建筑安装工程投资的管理

一、出包建筑安装工程投资的管理

二、自营建筑安装工程投资的管理

【206】第三节 建设单位设备投资的管理

一、设备投资的内容

二、设备投资的管理

【208】第四节 建设单位其他基建投资管理

一、待摊投资的管理

待摊投资的内容

待摊投资的分摊方法与管理

二、其他投资与转出投资的管理

其他投资的内容与管理

转出投资的内容与管理

三、应核销投资与应核销其他支出

应核销投资的内容与管理

应核销其他支出的内容与管理

【214】第五节 建设单位降低建设成本的途径

一、加强建设总成本的系统管理

二、完善建设成本执行的各个环节

三、搞好项目建成后的成本考核工作。

【217】第九章 建设单位工程决算管理

【217】第一节 建设单位工程决算的内容

一、基本建设财务决算

基本建设会计报表

基建财务快速月报

资金平衡表

基建投资表

应核销基建支出及转出投资明细表

专用基金表

基建借款情况表

投资包干情况表

财务情况说明书

二、基本建设竣工决算

竣工工程概况表

竣工财务决算表

交付使用财产总表

竣工决算总表

交付使用财产明细表

竣工决算文字说明书

三、财务决算同竣工决算的联系与区别

【220】第二节 建设单位基本建设财务决算的编制

一、基本建设会计报表的编制

基本建设会计报表的编制要求

基本建设会计报表的编报程序

二、基建财务快速月报的编制

基建财务快速月报的主要内容及格式

基建财务快速月报的填列方法

三、资金平衡表的编制

资金平衡表的主要内容及格式

资金平衡表的填列方法

四、基建投资表的编制

基建投资表的主要内容及格式

基建投资表的填列方法

五、应核销基建支出及转出投资明细表

明细表的主要内容及格式

明细表填列方法

六、专用基金表的编制

专用基金表的主要内容及格式

专用基金表的填列方法

七、基建借款情况表的编制

基建借款情况表的主要内容及格式

基建借款情况表的填列方法

八、投资包干情况表的编制

投资包干情况表的主要内容及格式

投资包干情况表的填列方法

【240】第三节 建设单位基本建设财务决算的分析

一、基本建设财务决算分析的意义与方法

基本建设财务决算分析的意义

基本建设财务决算分析的方法

比较分析法

因素分析法

差额分析法

平衡分析法

二、基本建设财务决算的具体分析

基本建设资金来源情况的分析

基本建设资金运用情况的分析

基本建设投资计划完成情况的分析

基本建设投资效果的分析

基本建设工程成本的分析

【249】第四节 建设单位基本建设竣工决算的编制

一、基本建设竣工决算的编制要求

二、竣工工程概况表的编制

竣工工程概况表的主要内容及格式

竣工工程概况表的编制

三、竣工财务决算表的编制

竣工财务决算表的主要内容及格式

竣工财务决算表的编制方法

四、竣工决算总表的编制

竣工决算总表的主要内容及格式

竣工决算总表的编制方法

五、交付使用财产总表的编制

交付使用财产总表的主要内容及格式

交付使用财产总表的编制方法

六、交付使用财产明细表的编制

交付使用财产明细表的主要内容

交付使用财产明细表的编制方法

【257】第五节 建设单位基本建设竣工决算的分析

一、基本建设竣工决算分析的意义与方法

基本建设竣工决算分析的意义

基本建设竣工决算分析的方法

二、建设规模的分析

三、工程质量的分析

四、建设进度的分析

五、建设成本的分析

建设总成本

单位生产能力或效益投资

应核销基本建设支出的比重

六、物资消耗的分析

七、经济效果的分析

达到设计生产能力

单位产品成本

投资利润率

【264】第十章 建设单位投资效果管理

【264】第一节 考核分析投资效果的要求与依据

一、考核分析投资效果的要求

处理好微观与宏观投资效果的关系

处理好经济效果与政治效果的关系

处理好近期与远期投资效果的关系

处理好直接效果与相关效果的关系

必须把速度与经济效益统一起来

二、考核分析投资效果的依据

项目的可行性研究报告、评估文件

施工图设计（包括工程概、预算）

一切有关项目投资效果的实际资料

【265】第二节 建设单位建设阶段投资效果的管理

一、项目建设准备工作考核

考核项目建设准备工作的依据与方法

考核项目建设准备工作的重点

二、项目建设进度考核

考核项目建设进度的指标

季度投资计划完成率

年度投资计划完成率

建设项目总进度完成率

建设项目投资构成的考核

单项工程建设进度考核

项目建设总进度的考核

三、项目建设资金使用情况考核

考核建设资金来源

考核建设资金使用率

考核财产交付使用率

考核期末在建工程率

考核项目建设成本率

考核基建结余资金占用

四、项目建设概预算执行情况考核

考核项目概预算执行情况的意义

考核项目概预算执行情况的依据

会计报表有关工程和费用明细帐

设备订货合同和工程招标承包合同

【270】第三节 建设单位项目竣工验收阶段投资效果的管理

一、项目竣工决算的审查与考核

二、项目建设工期考核

核实单项工程的实际开、竣工日期

考核竣工项目定额工期率

考核竣工项目建设工期

三、项目工程质量考核

建设安装工程质量考核

设备质量考核

检查重大质量事故的处理情况

四、项目建设成本考核

五、项目生产能力投资考核

【274】第四节 建设单位项目投产使用阶段投资效果的管理

一、项目达产年限考核

二、项目固定资产产值率考核

三、项目销售利润考核

综合指标——销售产品利润率

辅助指标——原因分析

四、项目投资收益率考核

投资利润率

投资利税率