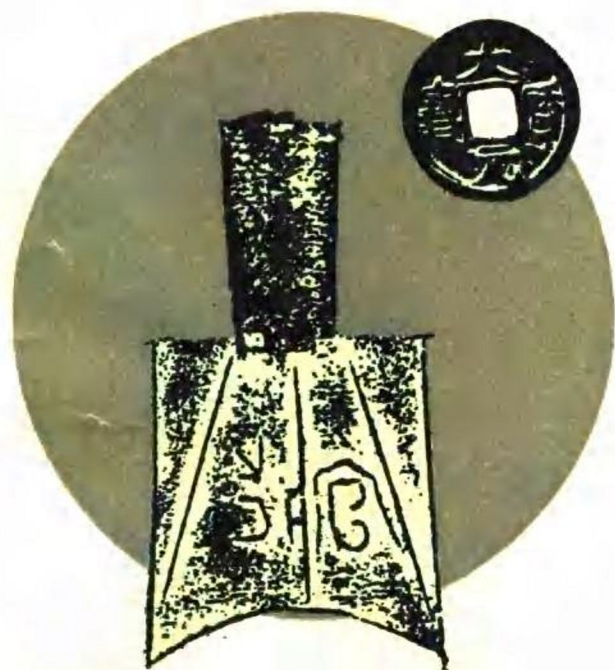


高等院校金融类教材

投资项目概预算

《投资项目概预算》编写组

西南财经大学出版社



高等院校金融类教材

投资项目概预算

《投资项目概预算》编写组

(D209/12

西南财经大学出版社

(川)新登字 017 号

责任编辑:左 强

封面设计:穆志坚

投资项目概预算

《投资项目概预算》编写组

西南财经大学出版社出版发行	(成都市 光华村)
四川省新华书店经销	四川资中县印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32	印张 14.25 字数 340 千字
1994 年 8 月第一版	1994 年 8 月第一次印刷
印数 1—5000 册	

书号:ISBN7—81017—783—4/F·634

定价:13.20 元

编写说明

按照国务院和国家教育委员会的要求,中国人民银行负责统一组织全国普通高等学校金融类专业教材的规划、编审、出版和管理。

从保证人才培养基本规格的需要出发,金融类各专业应统一使用国家教育委员会高等教育司组织编写和审定的“高等学校财经类专业核心课程教学大纲和教材,”并要求统一使用中国人民银行教育司组织编写和审定的“高等学校金融类专业主干课程教学大纲和教材”。

《投资项目概预算》这本教材,是按“全国普通高等学校金融类专业‘八五’期间统编教材选题规划”组织编写,并经中国金融教材工作委员会审定,主要供金融类专业本科学生使用的。

主 编: 韩双林

副 主 编: 王志儒 李才

参编人员: 韩双林(第一、二、四、七、九章)

王志儒(第六、八、十三、十五章)

李 才(第十、十二章)

余 明(第五、十四章)

李加川(第三章)

路君平(第十一章)

总 纂: 韩双林

各学校在使用过程中有何意见和建议,请函寄中国人民银行教育司教材处。

中国金融教材工作委员会

1994年2月18日

目 录

引言:课程对象、任务与学习方法.....	(1)
第一篇 投资项目概预算总论.....	(3)
第一章 投资项目概预算的作用.....	(3)
第一节 建立投资项目概预算制度的客观必然性.....	(3)
第二节 投资项目概预算在投资经济管理中的 作用.....	(9)
第二章 投资项目工程造价与概预算编制的基本方法 ...	(17)
第一节 投资项目工程造价的构成	(17)
第二节 投资项目划分与概预算文件的编制方法 ...	(26)
第二篇 施工图预算的编制	(46)
第三章 建筑安装工程预算定额与单位估价表的使用 ...	(46)
第一节 建筑安装工程预算定额及使用	(46)
第二节 建筑安装工程预算单价表	(56)
第三节 建筑安装工程间接费定额的使用	(65)
第四章 施工图预算的编制原理与一般土建工程预算 的编制	(72)
第一节 施工图预算编制的依据与方法	(72)
第二节 工程量计算的一般规则	(76)
第三节 建筑面积的计算方法	(81)
第四节 一般土建工程量的计算	(96)
第五节 一般土建工程施工图预算书的编制.....	(169)

第五章 水暖电及设备安装工程预算的编制·····	(177)
第一节 给排水工程预算书的编制·····	(177)
第二节 采暖工程预算书的编制·····	(183)
第三节 电气照明工程预算书的编制·····	(188)
第四节 设备及其安装工程预算书的编制·····	(193)
第三篇 投资项目初步设计概算与投资估算的编制·····	(200)
第六章 单位工程概算书的编制·····	(200)
第一节 单位工程概算书编制概述·····	(200)
第二节 建筑工程概算书的编制·····	(205)
第三节 设备及其安装工程概算书的编制·····	(215)
第七章 综合概算及总概算书的编制·····	(219)
第一节 工程建设其它费用概算书的编制·····	(219)
第二节 综合概算的编制·····	(231)
第三节 投资项目总概算的编制·····	(237)
第八章 建设项目投资估算的编制·····	(254)
第一节 项目投资估算概论·····	(254)
第二节 投资估算阶段的划分及估算内容的分类··	(257)
第三节 项目投资估算的编制·····	(262)
第四篇 定额单价基础资料的编制·····	(274)
第九章 预算定额的编制·····	(274)
第一节 编制工程预算定额的原则和依据·····	(274)
第二节 编制建筑安装工程预算定额的步骤 和计量单位的确定·····	(279)
第三节 定额人工、材料和施工机械台班消耗量指标 的确定·····	(282)
第十章 建安工程直接费诸因素预算价格的确定·····	(303)

第一节	建筑安装工程中人工工日单价的确定·····	(303)
第二节	材料预算价格的确定·····	(309)
第三节	施工机械台班使用费的确定·····	(331)
第十一章	间接费定额的编制·····	(340)
第一节	间接费定额与费用项目划分·····	(340)
第二节	间接费定额的编制原则与方法·····	(343)
第三节	间接费定额的编制·····	(345)
第十二章	设备预算价格的确定·····	(355)
第一节	正确确定设备预算价格的意义·····	(355)
第二节	国内设备预算价格的确定·····	(356)
第三节	进口设备预算价格的确定·····	(361)
第十三章	概算定额、概算指标和投资估算指标 的编制·····	(374)
第一节	概算定额的编制·····	(374)
第二节	概算指标的编制·····	(381)
第三节	投资估算指标的编制·····	()
第五篇	投资项目概预算管理·····	()
第十四章	投资项目概预算的管理与审查·····	()
第一节	投资项目概预算的管理·····	()
第二节	投资项目概预算的审查·····	()
第十五章	投资项目施工招标与投标·····	()
第一节	投资项目施工招投标意义与投标概述·····	()
第二节	投标报价·····	()
第二节	建设项目承包合同·····	()

引言：课程对象、任务与学习方法

一、投资项目概预算课程的对象与任务

(一)课程的研究对象与性质

投资项目概预算课程是研究投资项目工程造价的确定方法及其管理制度的一门科学。

它是一门社会经济学，但涉及大量自然科学和工程知识。

它属于价格学范畴，但有着特殊的研究领域。

它具有数量经济学的特点，但有着更具体的研究内容。

投资项目概预算是一门应用学科。它是概预算工作实践经验的科学总结。

(二)投资项目概预算课程的任务

投资项目概预算课程的任务是，从理论上阐明投资项目概预算制度的构成和变动规律，总结和研究工程造价的确定方法和管理经验，为合理确定投资项目工程造价，搞好概预算管理提供理论依据。

学生通过学习，要从理论上认识在建设领域建立投资项目概预算制度、编制概预算文件、正确确定基本建设产品和建筑安装产品的价格，对搞好基本建设管理的意义；要基本上掌握编制概预算基础资料和编审概预算文件的理论和方法，具有分析和解决概预算工作问题的能力。

二、课程的主要内容与其它学科的关系及学习方法

(一)课程的主要内容

全课程分五部分：

投资项目概预算总论；

施工图预算的编制

设计概算与投资估算的编制

定额与预算价格基础资料的编制；

投资项目概预算管理。

(二)本课程与其它学科的关系及学习方法

本课程与政治经济学、投资经济学、工程技术课有密切的关系。

学习本课程，必须抓住建立投资项目概预算制度的理论、预算定额与建筑安装工程预算编审方法等主要问题。其次，必须结合本地区、本部门编制概预算的办法、定额等进行学习。最后，要做必要的习题作业。

第一篇 投资项目概预算总论

第一章 投资项目概预算的作用

第一节 建立投资项目概预算制度的客观必然性

一、固定资产投资及其在国民经济中的作用

固定资产投资是社会各个部门新增固定资产的基本物质条件,它是发展国民经济的重要环节,是社会扩大再生产的重要手段。在我国加强和完善固定资产投资经济管理工作,对于建立和完善我国社会主义市场经济,迅速实现现代化和满足人民日益增长的物质和文化生活需要,具有极为重要的作用。

固定资产投资从实现过程来看,可分为两种类型:即固定资产简单再生产与固定资产扩大再生产。固定资产在使用过程中逐渐磨损,经过一段时间就不能再使用了。就全社会来说,每年总有一部分固定资产需要更新,以补偿、替换那被消耗掉的固定资产。这种维持现有固定资产的建设,是固定资产简单再生产,也叫做固定资产更新。固定资产的扩大再生产是指固定资产在扩大规模上进

行的再生产,即建造出来的新固定资产比消耗掉的固定资产数量多、规模大。固定资产的扩大再生产,在我国叫作基本建设。对固定资产扩大再生产的投资,就是通常所说的基本建设投资,其资金来源主要是国民收入中的积累基金。基本建设这种整体性固定资产扩大再生产,是以新建、扩建、改建等方法进行。如一个工厂、一个矿井、一个车间、一条铁路干线、一个码头、一座医院、一座学校的建设等等。

固定资产的扩大再生产即基本建设是实现持续的社会扩大再生产、增加社会生产力所必不可少的基本途径和重要手段。另外,基本建设提供的工业生产能力、交通运输能力、各类设施与住宅等,也决定着一个国家的经济结构,决定着生产力地区布局和城市布局,并对人民群众的物质文化生活水平的提高,强化国家机器和巩固国防产生重要的影响。因此,党和国家历来都十分重视基本建设事业,建国以来,每个五年计划期间,在国家财政预算支出中,用于基本建设的,一直占有重要地位。从1950年到1990年国家全民所有制单位的固定资产投资累计达到27024亿元。投资活动的结果有4640个大中型基本建设项目建成投产,例如,航天工业、核工业、石油化学工业、电子工业、远洋轮船制造业,家用电气工业,以及汽车、拖拉机、飞机、高精密机械、冶金设备、矿山设备、发电设备制造业等等都是从无到有,从小到大的建立和发展起来的。我们建立了几十个新兴工业城市和工业基地,二十几条铁路新干线,几百个大水库,几十个大电站,改善了生产力布局,全面提高国民经济各部门的技术装备水平,初步形成了门类比较齐全、规模比较宏大的工业生产体系和国民经济体系,使中国这块古老的神州大地上发生了翻天覆地的变化,为中国跻身于现代农业、现代工业、现代国防和现代科学强国之林,奠定了坚实的物质基础。

二、投资项目概预算及其概预算制度

(一)投资项目概预算的概念

投资项目概预算是根据投资项目设计文件和国家、地区、主管部门的有关规定及其颁布的定额、指标、取费标准等,计算新建、扩建、改建和重建项目工程造价的文件。

投资项目概预算包括:

1. 初步设计概算;
2. 施工图预算。

(二)投资项目概预算制度

投资项目概预算制度是指遵循基本建设工程造价形成与管理的客观经济规律,结合我国的实践经验所确立的投资项目概预算文件编审方法及其管理制度。

投资项目概预算制度包括:

1. 国家关于各设计阶段编制投资项目概预算文件的规定;
2. 国家关于基本建设工程造价构成的规定;
3. 国家关于基本建设工程项目划分的规定;
4. 国家关于工程建设概预算定额、指标及费用标准编制管理的
规定;
5. 国家关于投资项目概预算文件编制方法的规定;
6. 国家关于投资项目概预算文件审查管理的规定;
7. 国家关于投资项目概预算管理机构设置的规定。

三、在基本建设中建立投资项目概预算制度的客观必然性

为了搞好基本建设,促使社会生产力的迅猛发展,在保证国家每年对固定资产再生产都有大量追加投资的同时,还必须对投资

的使用实行科学地核算,有效的管理和监督,保证提高投资效益。在我国市场经济的条件下,在基本建设领域,遵循客观经济规律要求,按照基建产品的商品性质和基建产品的特点,建立投资项目概预算制度,用单独编制投资项目概预算方法,事先正确计算每项新建、扩建、改建工程全部投资额,即基建产品的预算价格,搞好基本建设中的经济核算,对投资的合理使用与有效监督,充分发挥投资效益是起着极为重要的作用。

在我国社会主义市场经济体制下,无论是生活资料还是生产资料都还属于商品生产范畴。因此,在这一阶段中,我国的基建产品与一般的生活资料、生产资料相比,尽管在生产和经营上有许多不同之处,有其特殊性。例如,基建产品生产周期长、涉及的部门多,产品价值构成比较复杂,要受建设单位委托才能设计、施工生产;一般不能拿到市场上自由销售;工程价值大,工程价款是按工程进度分次结算,等等,但是,基建产品与普通商品在最本质的方面却是一致的,仍具有商品属性。具体表现在:

第一,基建产品与普通商品一样都是不同的经济利益主体为了交换而生产的劳动产品。

第二,基建产品生产者的劳动也具有劳动二重性,通过各种不同的设计、施工等人员的具体劳动,形成不同的固定资产,同时各种不同的固定资产中都凝结着人类一般劳动。

第三,基建产品和普通商品一样也是使用价值和价值矛盾统一体。即所有的基建产品都是有不同使用价值的固定资产,如能够生产不同使用价值的工厂、矿井,能够供生产和人民群众使用的交通运输设施,能够供人们居住和使用的住宅与医院等等;从价值构成上看,基建产品中既包含工人在生产过程中转移的材料、施工机械、设备价值,也包括工人在施工生产中新创造的价值。

第四,基建产品的交换价值量与普通商品一样,必须遵循客观经济规律要求,由社会必要劳动时间决定,其价值量也要由货币来

衡量和表现。

承认基建产品的商业性质、把各种基建产品都当作商品来经营,有利于按客观经济规律要求搞好基本建设中的经济核算,克服基本建设中实报实销,吃大锅饭的供给制现象。

基建产品既然是商品,设计部门、建设单位和施工企业,在市场上就必须首先按照价值规律的要求,进行等价交换,因而必须坚持采用科学的定价方法,使其价格确定的公平合理。

基建产品定价的基本方法与一般商品大不相同。这是由基建产品及其生产特点决定的。

第一,基建产品具有单件性。一般工业产品大多数是标准化并大量的重复生产,基本建设产品则是按照建设单位的特定要求,由设计、施工部门单独设计和施工的,它们各自的建设内容、用途、规模、标准、设计布局以及结构特征和装饰等等,各不相同。由于这种单件性,使基建产品在实物形态上千差万别。就是同一类型工程,按同一标准设计来建设,其产品结构和规格,也会因具体建设地点的水文地质气候和社会经济等情况的不同,而引起结构等方面的变化。例如,按照同一标准设计在甲乙两地建设两个厂房,由于甲乙两地的土壤耐压力不同,两个厂房的基础工程结构就要因地制宜的进行修改;又如,两地的地震等级和地下水位不同则两个厂房的防震和防潮等工程也需因地制宜地修正。设计进行修改,工程造价也必然不一样;工程越复杂,地质等条件越不同,这种差异越大。因此,从整体上来看,对基建产品无法统一定价。

第二,基建产品具有产品的固定性与生产流动性。一般工业生产大部分是固定于同一生产地点(工厂),进行不断重复的连续的生产,条件一般不因时间、气候等的不同而发生变化。但是,基建产品是固定的,而施工生产的地点不固定;随着建筑物的竣工,施工队伍要向新的施工地点转移,生产条件也因生产地点、时间的不同而有很大的变化。例如,两个结构相同,建筑面积一样的厂房,一个

在交通方便的地区建设,一个在交通不便的山区建设,由于建筑材料的生产(指地方建筑材料)和运输条件不一样,就是都采用同一品种,同一规格和同一质量的建筑材料,其价格也会有很大的差别,因而两个工程的造价就会有所不同。又如,一个在南方建设,一个在北方的冬季施工,由于两地气候条件不一样,施工增加费(即冬季施工增加费或雨季施工增加费)不同,则两个工程总的造价也会有差异。

第三,基建产品生产过程较长,环节很多,生产程序复杂,涉及的单位也多,这种特殊的生产过程,决定了基建产品价格的构成复杂且差异较大。

由于以上的特点,基本建设产品就不能与一般工业企业的产品一样,由国家规定统一的价格,而必须通过特殊的计价程序,即用单独编制投资项目概预算方法来确定。

不同的建设项目,都有一定的共性。例如,建设项目中的各种房屋工程虽然它们外形、规模等各不相同,但都是由基础、地面、墙、楼板及屋盖等几部分所构成。在不同的建筑安装工程中,相同的分部分项工程,不仅有相同的计量单位,而且完成每一计量单位,例如每 10 立方米砖基础,每 10 立方米混凝土基础梁工程等等,所需要的人工、材料等消耗,也应当基本上相同,而且国家也可以根据社会共同生产水平,统一规定各项工程内容,以及人工、材料、施工机械的消耗定额。国家、主管部门和各省、市主管基本建设的部门还可以根据各地的具体情况,有计划地确定地区工资标准、材料预算价格、施工机械台班使用费、间接费定额、计划利润率、税率等等。这样,各工程项目的设计图纸及说明书出来后,设计部门和施工单位,根据各设计阶段设计的具体内容和国家规定的定额、指标、各种取费标准和材料预算价格等,逐个地、仔细地计算出工程造价。

每一个建设工程都根据这种特殊的计价程序,即根据工程设

计内容和国家有关编制建设预算的规定,结合各地具体条件全面分析后,计算其建设费用,就能接近准确,避免国家建设资金的积压和浪费。所以,实行投资项目概预算制度,这是社会主义商品经济规律和基本建设产品及其生产特点的客观要求。

第二节 投资项目概预算在投资经济管理中的作用

实行投资项目概预算制度,及时、准确地编出投资项目概预算,不仅能合理地确定建设工程的全部建设费用,而且有利于加强我国投资经济管理各有关环节的工作。

一、投资项目概预算是进行可行性和编制设计任务书的重要依据之一

全社会新增固定资产投资即基本建设是社会扩大再生产的重要组成部分,是一个有机整体,因此,要以基本建设促进社会生产力的发展,不仅必须首先从全局的、长远的利益出发,规划与指导全社会新增固定资产投资,合理安排与有效控制基本建设规模与投资使用方向,同时,也要结合投资项目的技术经济特点,搞好具体建设项目的管理,特别是投资项目的决策。因为基本建设项目涉及面广,技术复杂,建设工期长,消耗和占用大量财力、物力、人力,而且建设地点一旦确定,投资项目就与土地连在一起,始终在那里发挥作用。投资项目的这些技术经济特点,决定了要想达到投资的预期目的,取得较好的经济效益,必须先用科学方法对投资项目进行论证,在此基础上,科学的作出是否上这一项目的决策。可行性研究,就是在建设项目投资决策前对项目进行的技术经济论证,它要回答项目技术上是否可行,经济上是否有生命力,需要多少人力、物力,需要多少投资等等问题。可行性研究的好坏,对决策的正

确与否,进而对该项目的投资效果的好坏,都有着重要的影响。可行性研究与投资项目概预算工作有着密切的关系。从一个具体的项目来说,从时间上看,可行性研究在前,投资项目概预算在后,但是,可行性研究论证需要多少人力、物力、投资,以及财务上是否有盈利等,都要借助以前编制的类似工程的概预算文件中的有关造价和实物指标。所以,一个具体项目的概预算确定的投资额,可供今后的建设项目做可行性研究时参考。不仅如此,概预算工作人员在可行性研究中还可以发挥很大的积极作用,他们可以根据具体项目的建设规模,技术条件,可以筹集的资金,设计人员提出的设计方案等等资料,在项目论证准备的各个阶段,及时提出深浅程度不同的投资建议和初步估算等,和设计人员一起,做好可行性研究工作。所以,加强投资项目概预算工作,正确计算投资,可以为做好可行性研究,进而为正确的投资决策,提高投资效果,提供重要的依据。

设计任务书是确定基本建设项目,编制设计文件的主要依据。它在基本建设程序中起主导作用,一方面把国民经济计划落实到基建项目上,另一方面使项目建设及建成投产后所需的人、财、物、产、供、销等,有可靠的保证。所以,一切基本建设项目,都必须按照隶属关系,由主管部门组织有关单位,编制设计任务书。

设计任务书主要内容有:建设规模和产品方案、资源、原材料、燃料及设施落实情况,建厂条件和建厂地址,技术工艺、主要设备造型、建设标准、主要单项工程、公用辅助设施、环境保护、企业组织、劳动定额、建设工期和实施进度、投资估算和资金筹措,经济效益和社会效益等。

各类建设项目设计任务书,根据建设方式、规模等条件,其内容虽不尽相同,但投资估算和资金筹措,包括主体工程 and 辅助配套工程所需的投资、生产流动资金的估算、资金来源、筹措方式及贷款的偿付方式等内容,都是必不可少的。因此,为了做到少花钱,多