

基本建设经济活动分析

●主编 郭周祥

中国财经出版社



基本建设经济活动分析

郭周祥 主编

(D232/08

中央财经大学图书馆馆藏章

总号 427164

书号 F407.9/136

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

基本建设经济活动分析

郭周祥 主编

中国财经出版社 出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

山东师范大学附中印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 9.875 印张 240000 字
1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月山东第 1 次印刷

印数:1-5000 定价:8.00 元

ISBN 7-5005-2420-x/F·2295

(图书出现质量问题,本社负责调换)

主 编 郭周祥

副主编 庞志奎 张成栋 曹玉华 闫坤杰

编写者 袁桂军 于秀瑛 姜玉琴 宫晓霞

吴洪臣 陈绪忠 王学军 刘维信

朱相平 潘秀芹 苏东升 贾 晖

前 言

党的十四大明确指出,我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济。财政部颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,并制定了一系列新的财务会计制度。为适应新形势发展的需要,我们结合新的财务制度编写了《基本建设经济活动分析》这本书,全书主要包括:基本建设项目概预算管理及动态概算分析;基本建设项目财务评估;资产分析;负债分析;所有者权益分析;成本费用分析;基本建设结算的管理与分析;基建财务决算审查与分析;投资效果分析等。本书主要从微观角度研究了基本建设项目经济评价、经济管理与投资方案选优原理等。本书理论结合实际,实用性强,对我国投资管理工作者具有一定的参考价值。

《基本建设经济活动分析》一书,由建行总行、山东省分行、有关重点项目经办行、山东经济学院和重点项目等方面有经验的理论和实际工作者共同得共同参与编写,由郭周祥同志对全书作了总纂并任主编。限于作者的水平加之编写时间仓促,错误在所难免,敬请广大读者批评指正。

作者

1993年12月

目 录

绪论.....	(1)
第一章 基本建设项目概预算管理及动态概预算分析	(12)
第一节 基本建设项目概预算管理概论	(12)
第二节 基本建设项目预算定额编制及其动态分析 ..	(14)
第三节 施工图预算的编制及其动态分析	(52)
第四节 建设工程概算的编制及其动态分析	(55)
第二章 基本建设项目财务评估	(69)
第一节 基本建设项目财务评估概述	(69)
第二节 固定资产投资费用评估	(70)
第三节 基本建设项目总成本评估	(81)
第四节 基本建设项目固定资产折旧费评估	(87)
第五节 基本建设项目财务收益评估	(90)
第六节 基本建设项目财务效益评估	(97)
第三章 资产分析.....	(120)
第一节 资产的涵义和分类.....	(120)
第二节 流动资产.....	(122)
第三节 对外投资.....	(131)
第四节 固定资产.....	(140)
第五节 无形资产、递延资产和其他资产	(146)
第四章 负债分析.....	(148)
第一节 基建投资借款分析.....	(148)
第二节 企业债券资金分析.....	(158)

第三节	其他借款分析·····	(161)
第四节	债务分析·····	(163)
第五章	所有者权益分析·····	(169)
第一节	所有者权益的涵义和分类·····	(169)
第二节	投入资本·····	(170)
第三节	资本公积·····	(177)
第四节	盈余公积和未分配利润·····	(178)
第五节	股利政策·····	(180)
第六章	成本费用分析·····	(189)
第一节	成本、费用概述·····	(189)
第二节	建筑安装工程成本·····	(196)
第三节	工程成本分析·····	(199)
第四节	降低工程成本的主要途径·····	(207)
第七章	基本建设结算的管理与分析·····	(210)
第一节	基本建设结算的意义和原则·····	(210)
第二节	基本建设结算的内容和方式·····	(213)
第三节	基本建设结算分析·····	(219)
第八章	基本建设决算的内容和审查分析·····	(224)
第一节	财务决算的内容与审查·····	(224)
第二节	财务决算分析·····	(228)
第三节	竣工决算的内容与审查·····	(236)
第四节	竣工决算分析·····	(244)
第九章	基本建设投资效果分析·····	(250)
第一节	基本建设投资效果考核的指标体系·····	(250)
第二节	项目建设阶段投资效果考核分析·····	(252)
第三节	项目竣工验收阶段投资效果的考核·····	(258)
第四节	项目投产阶段投资效果考核分析·····	(270)
附一	企业财务通则·····	(281)

附二	企业会计准则·····	(291)
附三	财政部关于贯彻实施新的企业财务制度 有关政策衔接问题的通知·····	(302)

绪 论

党的十四大明确指出,我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济。为了促进社会主义市场经济的发展,必须进行一系列配套改革,1993年7月国家对企业财务制度进行了重大改革,实行了适应社会主义市场经济体制需要的《企业会计准则》和《企业财务通则》。党的十四届三中全会又明确指出,为了更好的促进社会主义市场经济的发展,国家要对财税、金融、投资和计划体制进行重大改革。为了适应新形势的需要,我们结合新的财务、财税制度和投资体制编写了《基本建设经济活动分析》这本书,以便使基本建设单位、施工企业、建设银行的有关同志能够及时的根据新的财务、财税和投资体制对基本建设经济活动作出正确的分析。

一、基本建设经济活动的意义

在社会主义市场经济条件下,国家为了促进社会生产的发展和满足社会科学、文化等方面日益增长的需要,每年都有计划、有目的地拿出大量的资金,用于社会各个方面的生产性和非生产性的新增固定资产投资。为了合理地使用这些资金,加强基本建设的管理,提高基本建设经济效益,必须对基本建设进行经济核算。通过经济核算能够提供一定时期内基本建设计划的完成情况,但不能说明或不能完全说明影响基本建设计划实现的原因及影响程度,也不能由此提出改进基本建设计划的有效措施。要想解决“为什么”或“怎么办”这样的问题,就必须在经济核算的基础上进行经济活动分析。基本建设经济活动分析是一门以提高基本建设投资效益为目的,以经济知识为基础,主要从微观角度研究基本建设项

目经济评价、经济管理与投资方案选优原理及方法的学问。因此，基本建设经济活动分析在对基本建设实行科学管理和有效监督方面具有重要意义。

二、基本建设经济活动分析的研究对象

在社会主义市场经济条件下，任何企业、部门或政府在生产与扩大再生产以及技术装备现代化的过程中都要进行基本建设投资。所谓基本建设投资，概括地说就是为实现固定资产的新建、改建、扩建、重建所进行的投资。基本建设项目就其物质形态、技术特征、具体效用、寿命长短、影响范围、投资规模等方面来说，是多种多样、千差万别的。但基本建设项目从以下两个方面来看又具有其共同特点：一方面，基本建设项目本身是一项技术工作。例如，一个新建企业要解决厂址确定、建筑施工、设备安装、产品试制、设备选择与投产等一系列技术问题。另一方面，基本建设项目又是一项经济工作。任何一个基本建设项目，特别是生产性基本建设项目，都是一种以一定的资金和人力、物力支出为代价，以满足社会需要、增加企业盈利与国民收入为目的的经济活动。基本建设项目作为一种经济活动，必然要讲究经济效益，力求以尽可能少的支出取得尽可能多的收入。所谓基本建设投资的经济效益是指通过基本建设活动获得的固定资产及其社会作用与其所花费的一定量投资的对比。用公式表示为：

$$\text{基本建设投资经济效益} = \frac{\text{基本建设所得}}{\text{基本建设所费}}$$

评价基本建设投资效益的方法有多种，每一种方法都有其相应的指标，它们各代表一定的评价标准。

基本建设经济活动分析分为微观经济活动分析和宏观经济活动分析，但主要是微观经济活动分析。微观经济活动分析是对基本建设单位（或企业）和施工企业的资产、负债、所有者权益及成本进

行分析,通过分析对比可促使基本建设单位和施工企业加强经济核算,不断提高基本建设效益。宏观经济活动分析是从基本建设项目对国家和社会贡献大小的角度进行分析评价,从中作出最优选择。对大型的基本建设项目来说,这两种经济分析都是不可缺少的。基本建设经济活动分析所要研究的正是如何在微观与宏观理论指导下对基本建设项目以及基本建设单位、施工企业进行技术经济分析与评价;或者说,基本建设经济活动分析的对象就是基本建设经济评价的原则、程序、标准与方法。

三、基本建设经济活动分析的任务

基本建设经济活动分析作为一门科学,是对基本建设工作实践经验的科学总结,它与基本建设工作的关系是理论与实践的关系,理论来源于实践并接受实践的检验,同时,理论还应对实践的发展给予指导。因此,基本建设经济活动分析的主要任务是:紧密结合我国基本建设实践的经验和基本建设工作正反两方面的历史经验,从理论上探讨了在基本建设领域进行基本建设经济活动分析的客观必然性,基本建设经济活动分析应包含的科学内容,基本建设经济活动分析的指导思想和管理方法,基本建设经济活动分析的规律性等问题。同时,基本建设经济活动分析这门应用学科,还从微观的角度对基本建设项目的总造价,基本建设单位的资产、负债、成本以及施工企业的经济活动进行计算、评价,分析基本建设计划的完成情况,基本建设单位负债情况、成本核算情况、所有权收益分配的情况以及基本建设概(预)算、结算的编制方法,以便指导人们不断总结经验,找出工作中的差距,加强基本建设管理,提高基本建设的经济效益。

四、基本建设经济活动分析的内容

基本建设经济活动分析是分析整个基本建设的经济活动状

况,因此,其内容应当包括基本建设经济活动的整个过程和全部的结果。基本建设经济活动是十分复杂的,它既包括基本建设单位的经济活动,又包括施工企业的经济活动,甚至还包括建设银行有关经济活动。既反映基本建设的内部情况,又反映了基本建设的外部情况。因此,从管理的角度出发必须有一系列与之相适应的指标以反映经济活动分析的各个方面。这些指标构成了完整的指标体系,从而反映基本建设经济活动的整个过程和全部结果。基本建设经济活动分析的内容,从实际工作出发主要包括以下几个方面:

(一)基本建设项目概预算管理及动态概预算分析

1. 基本建设工程费用的组成如何;
2. 根据编制预算定额的依据、方法,分析怎样使用预算定额编制施工图预算,以及在预算定额之后,还要分析研究人工、材料、施工机械等直接费诸因素预算价格的编制方法;
3. 在分析研究预算定额与直接费诸因素预算价格确定方法的基础上,进一步分析个别建设工程和地区的单位估价表的编制和使用方法;
4. 分析施工图预算的编制方法;
5. 分析研究建设工程概算定额、指标的性质、作用,以及编制方法;
6. 分析研究综合概算和总概算的内容与编制方法。

(二)财务评估

1. 建设投资费用估算和分析;
2. 各项技术经济指标的分析;
3. 建设项目总成本估算和分析;
4. 销售收入和税金估算和分析;
5. 投资利润率的计算和分析;
6. 贷款偿还期的计算和分析;
7. 收益净现值的计算和分析;

8. 内部收益率的计算和分析。

(三) 资产分析

1. 流动资产的分析；

2. 对外投资的分析；

3. 固定资产的分析。

(四) 负债分析

1. 拨改贷投资借款分析；

2. 建设银行投资借款分析；

3. 企业债券资金分析；

4. 其他借款分析；

5. 负债比率的计算与分析；

6. 长期负债的分析；

7. 流动负债分析；

8. 基建投资项目清偿能力分析。

(五) 所有者权益分析

1. 国家投资、单位投资和个人投资分析；

2. 资本公积分析；

3. 盈余公积分析；

4. 未分配利润分析；

5. 影响股利政策因素分析；

6. 股利支付策略分析。

(六) 成本费用分析

1. 成本费用管理的基本内容；

2. 建筑安装工程成本的计算与分析；

3. 预算成本和实际成本的审查与分析；

4. 成本分析的具体方法。

(七) 结算的管理与分析

1. 基本建设结算的内容和方式；

2. 对各种存款分析;
3. 固定资产投资贷款分析;
4. 对流动资金贷款分析;
5. 建行业务收支分析。

(八) 决算的内容和审查分析

1. 财务决算的内容;
2. 财务决算的审查方法;
3. 财务决算分析程序;
4. 财务决算分析内容,着重分析了年度投资计划的完成情况,在建工程增减情况、固定资产交付使用率情况以及基本建设储备资金情况等;
5. 竣工结算内容与审查;
6. 竣工决算分析,主要对建设速度、工程质量和经济效益进行分析。

(九) 投资效果分析

主要对建设阶段、竣工验收阶段和投产阶段的投资效果进行分析,以便找出差距,不断改进,更好地提高基本建设投资效果。

五、基本建设经济活动分析的原则

基本建设经济活动分析作为一门综合性的经济管理科学,和其它部门的经济经济活动分析相比,具有自身的特点。在进行基本建设经济活动分析时必须注意以下几个方面的问题。一是要注重综合性的基本建设经济活动方面的分析,遵循价值规律的原则,分析基本建设投资的运行机制,以及支配和影响基本建设经济活动的多种因素的相互作用,从中谋求合理组织基本建设经济活动的有效途径。二是要注重基本建设财务活动的可行性分析,探索建设项目的投资活动全面按客观规律办事的具体途径和具体形式。三是要注重基本建设经济管理的分析,探索提高基本建设经济效益

的方法。四是注重基本建设单位的经济活动分析,为基本建设的顺利进行提供有力的依据。为了真正地做到按客观规律办事,保证分析成果的切实可行,基本建设经济活动分析应遵循以下几项原则。

(一)坚持一切从我国国情出发的分析原则

目前,我国实行的是社会主义市场经济,我国的市场经济是在借鉴西方国家市场经济先进经验基础上,结合我国的具体实际情况实行的。因此,我国在对基本建设经济活动分析时,必须从我国的国情出发,根据我国社会主义市场经济条件下的财税制度、企业财务制度、基本建设财务制度、投资体制等进行具体分析,而不能生搬硬套别国的经验,搞一刀切,否则就会给我国的基本建设带来严重的影响。当然,我们也并不完全排斥别国的具体做法,对于别国的先进经验,结合我国的国情能够适用的,应积极的汲取,做到取长补短,以便更好地提高我国基本建设的投资效果。

在我国的基本建设过程中,也曾经发生过不根据我国国情而生搬硬套别国经验的做法,结果使主观愿望和实际情况很不相吻合,给我国的经济建设造成了巨大的损失,其经验和教训是极其深刻的。

(二)坚持动态分析与静态分析相结合,以动态分析为主的原则

基本建设经济活动是不断发展变化的,因此,在对基本建设经济活动分析时,必须把静态分析和动态分析结合起来,并以动态为主的方法。静态分析是一种简便易行的分析方法,它主要分析处于均衡状态的经济现象,而不以经济变量之间关系为基础,也就是说,它没有表示或反映出经济变量从一种均衡状态到另一种状态的转变过程,以及在这一转变过程中的时间价值因素的作用。而与静态分析相反,动态分析是一种较之“静态分析”更为复杂准确的分析方法,它当用时间来表示发生变化的经济过程时,后续的状态就象链子一样彼此联结起来。各经济变量只要指出开始的数据,这

些数据后来的变动都可以从一定模式推断出来,这样,就可获得各个变量值的连续的、随时间的发展过程。因此,在基本建设经济活动分析中,把两者结合起来,提出行动方案,付诸实施,并在执行过程中,不断了解情况,反馈信息,修正方案,达到最佳目的。

(三)坚持定性分析与定量分析相结合,以定量分析为主的原则

基本建设经济活动分析的本质要求是对项目建设和基本建设单位、施工企业的诸多的因素,通过费用、成本、资产和效益计算,给出明确的综合数量概念,从而进行经济分析。因此,在对基本建设经济活动分析时,必须把定性分析与定量分析结合起来,并以定量分析为主。定性分析法,又叫“软”方法,它主要是决策者运用社会科学的原理,并根据个人的经验和判断力,找出事物的内在联系及运动规律性,通过分析研究,为制定方案找出根据,了解方案的性质、可行性和合理性,然后进行目标和方案的抉择。定量分析法,又叫“硬”方法,它主要是运用数学模式和电子计算技术解决决策问题,这种方法的关键是建立数学模型,即把变量之间以及变量同目标之间的关系用数学关系表述出来。它是在定性分析的基础上,对决策对象进行数量分析和计算,用它来比较和对方案进行选优。因此,在基本建设经济活动分析中,通过对基本建设经济活动进行定性分析,找出它的规律性,并且在运用数学模型进行定量计算,以掌握真实、准确、完整的数据,为进行基本建设决策服务。

六、基本建设经济活动分析的方法

(一)比较分析法

比较分析法,是经济活动分析中最常用的方法。它是通过有关经济指标的对比,寻找差距,发现问题,揭露矛盾的一种分析方法。比较法方法简单,应用广泛,在实际工作中主要有:

1. 实际指标与预算指标进行比较,通过分析对比,可以确定实

际与预算的差距以及完成预算的程度,借以初步评价某项指标完成预算的情况,为进一步分析提供方向。

2. 本期实际指标与前期实际指标或历史最好水平进行比较,通过分析对比,可以揭示某项指标的发展趋势。从中探索其变化规律,有助于吸取经验,改进工作。

3. 本单位的实际指标与同类型单位的指标分析对比,通过分析对比,可以发现先进与落后的差距,对于扬长避短,制订赶超目标,会有很大帮助。

应用比较法时必须注意以下问题:

1. 对比指标在内容上必须具有可比性。可比性具有三个含义,一是相比较的经济指标在性质上或类型上必须基本一致;二是相比较的经济指标所表达的事物的空间范围必须基本一致;三是相比较的经济指标的时间范围必须一致。

2. 对比指标在形式上一般总是相减或相除的关系。比较法是用来确定两个或两个以上同类经济指标差距的,这个差距如为绝对数,则相应采取两个指标相减的形式;如为相对数,则应当采取两个指标相除的形式。

(二)因素分析法

因素分析法是经济活动中广为应用的一种方法。这种方法就是把一个多因素构成的综合性指标,分解为数项原始因素,并分别确定其影响程度的一种方法。

(三)结构分析法

结构分析法也称为比重法。它是先计算出某综合指标各组成因素占总体的比重,再通过不同时期、不同单位间的比较分析,观察总体结构变化情况,从而进一步掌握总体的变化趋势是否合理。

(四)比率分析法

比率分析法是计算各种指标的相对数,然后进行比较分析的一种方法。有些指标间由于某种原因而不能进行直接比较时,可采