

顾问：张群
主编：李雅
副主编：张小健

铁路基本建设项目 竣工财务决算编制指南

Guide for Final Account of Completed
Railway Capital Construction Project



1-62

 中国财政经济出版社

2013年4月第1版第1次印刷

ISBN 978-7-5095-4232-2

铁路基本建设项目竣工财务 决算编制指南

主编：李雅
副主编：王小健

封面设计：张群

顾问 张 群
主 编 李 雅
副主编 王小健

中国财政经济出版社

URL: <http://www.cfep.com.cn>

E-mail: cfep@cfep.com.cn

(北京·西便门大街)

地址：北京前门大街20号 邮编：100142

营销中心：北京前门大街20号 邮编：100142

北京营销中心：北京前门大街20号 邮编：100142

787×1092毫米 16开 12.2印张 492,000字

2013年4月第1版 2013年4月北京第1次印刷

定价：48.00元

ISBN 978-7-5095-4232-2

中国财政经济出版社

营销中心：北京前门大街20号 邮编：100142

图书在版编目 (CIP) 数据

铁路基本建设项目竣工财务决算编制指南 / 李雅主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2013. 4

ISBN 978 - 7 - 5095 - 4344 - 3

I. ①铁… II. ①李… III. ①铁路工程 - 基本建设项目 - 工程验收 - 决算报表 - 编制 - 中国 - 指南 IV. ①U215.1 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 042511 号

责任编辑: 付克华

责任校对: 杨瑞琦

封面设计: 陈 瑶

版式设计: 王 荣

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 19.5 印张 465 000 字

2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月北京第 1 次印刷

定价: 48.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 4344 - 3/F · 3525

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

反盗版举报热线: 88190492、88190446

铁路基本建设项目竣工财务 决算编制指南

顾 问：张 群

主 编：李 雅

副主编：张小健

编 委：戴其林 吴丽莉 杜运达

成 员：杨晓峰 张 帆 薄夫龙

庄 静 徐金贵 吴水明 王桂明 江卫民 王明龙

王中行 吴佳明 何昌明 王中行 石虎刚 高思清

冯志刚 王银庐 陈云鹏

前 言

近年来,随着国家实施积极的财政政策,加大了对基础设施的投资力度,铁路基本建设的投资规模逐年扩大,很多大中型建设项目处于收尾阶段。由于受建设体制和经济发展水平等多方面的制约,建设单位只重视工程建设,而忽视竣工财务决算工作,导致竣工资产交付不及时、手续不完备。竣工财务决算编制滞后、内容不完整、数字不准确等诸多问题,影响了新增固定资产的核算和正式验收工作。为提高建设单位编制竣工财务决算的质量,我们根据财政部和原铁道部有关制度规定,针对大中型铁路建设项目竣工财务决算的理论和实务问题进行系统梳理,组织编写了《铁路基本建设项目竣工财务决算编制指南》(以下简称“指南”)。

一、《指南》的适用范围

凡列入铁路基本建设投资计划的新建、改建国家铁路和国家参与的合资铁路及地方铁路、专用铁路和铁路专用线等建设项目均可参照本《指南》执行。

二、《指南》的结构

本书内容共分十章四十六节,共五个层次:

第一层次(第一章)是铁路基本建设项目概述。简要描述了铁路建设项目的特点、分类、投资控制体系、财务管理等基本要求。

第二层次(第二章、第三章、第四章)是铁路基本建设项目竣工财务决算概述。原则性地介绍了编制竣工财务决算的意义、编制条件、特点、编制责任主体,以及财务会计核算、竣工资产交付、项目竣工结算对竣工财务决算编制工作产生的影响;竣工财务决算编制的基本要求;竣工财务决算费用的组成、竣工财务决算编制内容等,明确了竣工财务决算编制的关键环节和重点所在。

第三层次(第五章、第六章、第七章、第八章)是铁路基本建设项目竣工财务决算编制工作的内容。通过对竣工财务决算编制各环节工作流程、流程说明;参照表样、填表说明等相关内容进行详细说明,直观清晰地展示决算的编制过程。

第四层次(第九章)是铁路基本建设项目竣工财务决算审批及监督管理。强调竣工财务决算报批要求、决算批复和执行情况监督管理的内容。

第五层次(第十章)是铁路基本建设项目竣工财务决算编报内部控制设计。对编制

竣工财务决算编制流程进行梳理,以流程控制为切入点,对编制流程中可能产生的风险点进行详细分析,并针对风险提出了相应的控制措施。

三、《指南》的编写原则

《指南》从系统性和可操作性两方面,力求解决以下编制竣工财务决算的难点问题:

1. 以铁路大、中型建设项目为例,将竣工财务决算编制工作划分为准备、实施、完成三个阶段:准备阶段是编制工作的基础和条件;实施阶段是编制工作的核心;完成阶段是对编制工作的验收和检验。将三阶段工作目标落实到每一张工作报表中,把抽象的原则融汇在每一流程和操作步骤中,便于编制人员在较短时间内了解竣工财务决算编制的思路 and 要点。

2. 明确了竣工财务决算编制工作的责任主体和责任内容。建设单位为竣工财务决算编制工作的责任主体,建设单位法定代表人为竣工财务决算编制的第一责任人;明确建设单位应完善竣工财务决算编制工作的组织,落实内部成员的岗位责任,以提高竣工财务决算编报的效率和质量。

3. 针对竣工资产移交工作中存在的问题,为增强建设单位的管理意识,提出健全交付使用资产的移交制度、强化竣工资产交付程序,细化竣工资产移交资料方面的管理建议。

4. 完善了竣工财务决算编制体系。通过分析会计科目和清单项目,清单项目、交付资产项目和固定资产分类之间的内在联系,构建它们之间的对照关系,有助于实现决算体系信息数据的有效传递,从而建成工程管理和财务管理体系对应关系,以达到信息互通共享、规范竣工财务决算编制之目的。

5. 明确以往竣工决算编制过程中容易出现的问题。如待摊费用的分摊办法、尾工工程及预留费用管理要求、竣工财务决算会计档案与竣工档案资料保持一致的要求等。

四、使用《指南》的注意事项

使用《指南》要充分注意以下事项:一是由于竣工财务决算涉及的知识门类很多,可借鉴的研究文献相对缺乏,《指南》针对影响和制约铁路建设项目编制竣工财务决算的有关问题,提供解决问题的思路和方法,应在体现重要性、相对合理和成本效益原则的基础上,只是一种参考的、较为普遍的实物操作方法,不一定适合特殊项目管理的需要,而且不能机械套用;二是鉴于财政部规范竣工财务决算编制工作的《基本建设投资财务规则》尚未最终公布,国家铁路主管部门拟进行体制方面的改革和准备执行新企业会计准则,一系列相关文件可能进行相应调整或修订,本《指南》难免存在遗漏或错误,敬请读者批评指正。

竣工财务决算理论和实际还在不断地发展和完善之中,及时研究工作中遇到的新问题、新情况,积极探索和完善竣工财务决算编制工作,需要我们和广大读者在今后的工作实践中共同努力。

编者

2013年3月1日

目 录

前 言	(1)
第一章 铁路基本建设项目概述	(1)
第一节 铁路基本建设项目特点	(1)
第二节 铁路基本建设项目分类	(2)
第三节 铁路基本建设项目投资控制	(3)
第四节 铁路基本建设项目财务管理	(12)
第二章 铁路基本建设项目竣工财务决算概述	(19)
第一节 编制竣工财务决算的作用和意义	(19)
第二节 竣工财务决算理论基础及发展趋势	(20)
第三节 竣工财务决算编制的依据	(22)
第四节 竣工财务决算编制的条件	(24)
第五节 竣工财务决算编制的特点	(25)
第六节 竣工财务决算编制的责任主体	(26)
第七节 竣工结算与竣工财务决算编制关系	(27)
第八节 竣工资产交付与竣工财务决算编制关系	(28)
第九节 财务核算与竣工财务决算编制关系	(30)
第三章 竣工财务决算编制基本要求	(32)
第一节 竣工财务决算编制质量要求	(32)
第二节 竣工财务决算编制格式和时限要求	(33)
第三节 委托代建项目竣工财务决算编制要求	(34)
第四节 未完工程及预留费用编制要求	(34)
第五节 竣工财务决算会计档案管理要求	(36)
第四章 竣工财务决算编制内容	(37)
第一节 竣工财务决算费用组成	(37)
第二节 竣工财务决算编制内容	(40)
第五章 竣工财务决算编制工作流程	(44)
第一节 竣工财务决算编制各阶段工作流程	(44)
第二节 竣工财务决算编制各阶段主要工作环节和工作内容	(45)

第六章 竣工财务决算编制准备阶段	(50)
第一节 编制竣工财务决算实施工作方案	(50)
第二节 竣工项目验收与竣工资产清点交付	(52)
第三节 竣工项目结算审核及完工价款结算	(55)
第四节 竣工项目决算前的各项清理工作	(59)
第七章 竣工财务决算编制实施阶段	(66)
第一节 竣工财务决算编制单元费用归集与整理	(66)
第二节 编制铁路项目竣工交付使用资产基础表	(70)
第三节 编制铁路项目待摊投资分摊明细表	(93)
第四节 编制铁路项目竣工资产移交表	(96)
第五节 编制铁路项目转出投资移交表	(98)
第六节 复核及汇总委托代建项目竣工决算报表	(99)
第七节 编制铁路项目未完工程及预留费用明细表	(100)
第八节 编制基本建设项目竣工财务决算报表	(101)
第九节 编写基本建设项目竣工财务决算说明	(107)
第十节 编制铁路项目资产移交清册 (财固 -5 表)	(110)
第八章 竣工财务决算编制完成阶段	(124)
第一节 竣工财务决算报告审核	(124)
第二节 审核报告复核及决算报批要求	(127)
第九章 竣工财务决算审批 (或批转) 及监管管理	(129)
第一节 竣工财务决算审批管理要求及原则	(129)
第二节 竣工财务决算审查要点及程序	(130)
第三节 竣工财务决算批复 (或批转) 内容及监督管理	(132)
第十章 竣工财务决算编报内部控制建设	(133)
第一节 内部控制建设对竣工财务决算编报的意义	(133)
第二节 铁路建设项目竣工财务决算编报控制体系的建设	(135)
第三节 竣工财务决算编报内部控制设计	(141)
第四节 竣工财务决算编报内控制度检查和评价	(154)
附录:	
附录 1 基本建设项目竣工财务决算报表封面	(161)
附录 2 基本建设项目概况表	(163)
附录 3 基本建设项目竣工财务决算表	(164)
附录 4 铁路竣工项目投资及支出情况表	(165)
附录 5 基本建设项目交付使用资产总表	(166)
附录 6 铁路竣工项目交付资产分接收单位汇总表	(166)
附录 7 铁路竣工项目转出投资汇总表	(167)
附录 8 铁路竣工项目待核销基建支出表	(167)
附录 9 铁路竣工项目外资使用情况表	(167)
附录 10 铁路项目未完工程及预留费用汇总表	(167)

附录 11	铁路项目竣工资产移交表 (封面)	(168)
附录 12	铁路项目竣工交付资产汇总表	(169)
附录 13	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (路基)	(170)
附录 14	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (隧道及明洞)	(171)
附录 15	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (桥梁)	(171)
附录 16	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (涵洞)	(172)
附录 17	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (轨道)	(172)
附录 18	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (房屋及建筑物)	(173)
附录 19	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (通信)	(174)
附录 20	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (信号)	(177)
附录 21	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (信息)	(178)
附录 22	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (电力)	(179)
附录 23	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (电气化)	(180)
附录 24	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (给排水)	(181)
附录 25	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (其他设备)	(182)
附录 26	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (机车车辆)	(183)
附录 27	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (无形资产)	(183)
附录 28	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (流动资产)	(184)
附录 29	铁路项目竣工交付使用资产明细表 (递延资产)	(184)
附录 30	铁路项目转出投资移交表	(184)
附录 31	待摊投资明细表	(185)
附录 32	待摊投资分摊率计算表	(186)
附录 33	待摊投资分摊明细表 (路基)	(187)
附录 34	待摊投资分摊明细表 (隧道及明洞)	(189)
附录 35	待摊投资分摊明细表 (桥梁)	(190)
附录 36	待摊投资分摊明细表 (涵洞)	(191)
附录 37	待摊投资分摊明细表 (轨道)	(192)
附录 38	待摊投资分摊明细表 (房屋及建筑物)	(193)
附录 39	待摊投资分摊明细表 (通信)	(194)
附录 40	待摊投资分摊明细表 (信号)	(200)
附录 41	待摊投资分摊明细表 (信息)	(203)
附录 42	待摊投资分摊明细表 (电力)	(205)
附录 43	待摊投资分摊明细表 (电气化)	(207)
附录 44	待摊投资分摊明细表 (给排水)	(209)
附录 45	待摊投资分摊明细表 (其他设备)	(210)
附录 46	待摊投资分摊明细表 (转出投资 - × × 专业)	(211)
附录 47	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (汇总)	(212)
附录 48	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (路基)	(213)
附录 49	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (隧道及明洞)	(214)

附录 50	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (桥梁)	(215)
附录 51	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (涵洞)	(216)
附录 52	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (轨道)	(217)
附录 53	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (房屋及建筑物)	(218)
附录 54	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (通信)	(219)
附录 55	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (信号)	(224)
附录 56	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (信息)	(227)
附录 57	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (电力)	(229)
附录 58	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (电气化)	(231)
附录 59	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (给排水)	(232)
附录 60	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (其他设备)	(233)
附录 61	铁路项目竣工交付使用资产基础表 (转出投资 - × × 专业)	(234)
附录 62	(× × 标段) 完工结算表	(235)
附录 63	合同及账务成本清理表	(235)
附录 64	单元费用划分明细表	(236)
附录 65	单元费用归集明细表 (第 × × 单元)	(237)
附录 66	单元间接费用分摊明细表 (第 × × 单元)	(238)
附录 67	竣工项目资产初验记录表	(238)
附录 68	甲供设备清单	(239)
附录 69	非甲供设备清单	(243)
附录 70	统一里程与施工里程对照表	(248)
附录 71	车站数量核对表	(249)
附录 72	路基工程数量核对表 (区间/站场)	(249)
附录 73	路基附属工程数量核对表 (加固防护工程)	(250)
附录 74	路基附属工程数量核对表 (支挡结构)	(251)
附录 75	桥梁核对表	(252)
附录 76	涵洞核对表	(252)
附录 77	隧道及明洞核对表	(252)
附录 78	正线线路上部建筑铺设材料核对表	(253)
附录 79	站线线路上部建筑铺设材料核对表	(253)
附录 80	通信工程竣工数量核对表	(254)
附录 81	信号工程竣工数量核对表	(254)
附录 82	信息工程竣工数量核对表	(254)
附录 83	综合布线工程数量核对表	(255)
附录 84	电力工程竣工数量核对表	(255)
附录 85	电力工程送配电线路数量核对表 (传导设备)	(256)
附录 86	接触网工程竣工数量核对表	(257)
附录 87	接触网主要工程数量核对表	(257)
附录 88	牵引变电工程竣工数量核对表	(258)

附录 89	电力牵引工程线路数量核对表	(258)
附录 90	房屋总清册	(259)
附录 91	电梯、环保、安全、医药卫生、空调设备核对表	(260)
附录 92	给水工程数量核对表	(260)
附录 93	排水工程数量核对表	(260)
附录 94	机务设备核对表	(261)
附录 95	机务建筑物清册	(261)
附录 96	车辆设备核对表	(261)
附录 97	车辆建筑物清册	(261)
附录 98	动车设备核对表	(262)
附录 99	动车建筑物清册	(262)
附录 100	站场设备核对表	(262)
附录 101	站场建筑物清册	(262)
附录 102	旅客天桥、地道核对表	(263)
附录 103	平(立)交道核对表	(263)
附录 104	工务设备核对表	(263)
附录 105	工务建筑物清册	(264)
附录 106	标准、非标准机械设备核对表(其他)	(264)
附录 107	新建(购置)固定资产验收交接记录(财固-5表)	(264)
附录 108	铁路运输企业固定资产分类目录	(265)

第一章 铁路基本建设项目概述

铁路是国民经济的命脉，铁路投资建设对改变铁路网结构、扩大铁路运力、促进国民经济的发展起着重要的作用。本章对铁路基本建设项目的特点、分类、投资控制体系、财务管理进行了简要的阐述，帮助广大读者了解铁路基本建设项目的一般概念和管理概况。

第一节 铁路基本建设项目特点

铁路项目是国民经济的基层设施，包括运输线路、站场和枢纽以及配套基础设施的新建项目和改扩建项目，是为国民经济的生产过程、流通领域以及人民生活与旅行需要服务的产业。它与一般的物质生产部门的工业建设项目既有共性，也有其自身的特性。综合而言，铁路项目的特点有：

一、单件性

铁路建设项目投资巨大，寿命期长。无论是线路、区站、站场还是运载工具建设，其投资额巨大，工期一般少则5年，寿命期长达30年左右。而且项目的专业特点明显，具有各自不同的目的和用途，其工程造价不完全相同。

二、外部性

铁路维系着全国城乡的政治、经济、文化交流，服务于国防，联系着生产和消费、需求和供给，铁路对社会的服务是全方位的、多层次的。铁路作为我国运输业的骨干、国民经济基础结构，它不仅具有物质生产部门的特点，公用服务部门的作用，同时也具有国防工具的职能，铁路的社会功能实际上是这三种职能的统一。这些性质形成铁路建设发展与经营方面的特点，由于有这些特点，客观上不能将它与其他建设项目等量齐观，相同对待。

三、系统性

系统性主要是指，铁路建设项目是构筑和完善我国综合交通运输网的有机组成部分。铁路建设项目投入运营后，将会不同程度地运用综合交通运输系统既有资产和资源，以增量调动存量，用较小的新增投入取得较大的新增效益。铁路项目的建设设计阶段充分考虑与其他交通运输方式的衔接、优化，形成整体能力，达到协调发展，实现综合效益。

四、网络性

铁路运输生产组织结构的网络性特征是铁路运输业的基本属性之一，它是铁路运输业的内部特征属性。首先，铁路运输的空间布局本身就形成典型的网络结构；其次，铁路运输生产活动又是由多个过程单元环节组合在一起的过程网络系统，通过“集、装、运、卸、散”等单元相互连接、共同完成过程的连续性。合理的新建或改扩建铁路建设项目的建设运营将促使铁路网结构的进一步完善，更加有效地分配客货运输任务，充分发挥铁路网的整体作用。

五、公益性

所谓公益性就是公共的利益，即指公众（众多的部门、企业、个人）所获得的好处。铁路的公益性反映了铁路运输业与公共利益的关系。社会的各个部门、企业和个人从铁路运输业所产生的效益中直接或间接受益，铁路运输业所创造的社会效益远大于其自身的经济效益，这正是铁路运输业的公益性所在。铁路是国家重要的基础设施、国民经济的发展大动脉和大众化的交通工具，铁路的发展也是国家发展的缩影。中国铁路的发展对其他行业具有重要的意义。

第二节 铁路基本建设项目分类

铁路基本建设包含的内容非常广泛，其分类可以按照不同的标准和不同的角度进行，从更能反映基本建设本质并能界定其范围的角度出发，有如下分类：

一、按建设项目用途分类

1. 经营性项目：指直接用于物质生产或直接为物质生产服务的项目。
2. 非经营性项目：指直接用于满足人民物质和文化生活需要的项目。

二、按建设项目规模分类

1. 大、中型建设项目：经营性项目投资额在 5000 万元（含 5000 万元）以上、非经营性项目投资额在 3000 万元（含 3000 万元）以上的为大中型项目。
2. 小型项目：其他项目为小型项目。

三、按投资性质分类

1. 新建项目：凡原无基础，新批准立项、“平地起家”从无到有的新开始建设的项目为新建性质的项目。
2. 改建项目：凡就原有规模加以扩大或改建的项目，为改建性质的项目。
3. 扩建项目：是指原有企业、事业单位为扩大原有生产能力（或效益）或增加新的生产能力而建设的工程项目。

4. 恢复项目：凡因原有建设遭受破坏不能使用，就原有基础及原有规模，又投资重新建设加以恢复者为恢复性质的项目。

5. 迁建项目：指为改变生产力布局或由于环境保护和安全生产的需要等其他特殊要求，搬迁到它地建设的项目。

四、按投资主体分类

1. 国铁项目：指国家或中国铁路总公司以自有资金或资本金的形式注资，其管理模式采用国有独资公司的组织模式，铁路建设基金采用国家资本金的形式投入。

2. 合资铁路项目：指中国铁路总公司与地方政府、企业或其它投资者，共同投资建设、联合经营的铁路，投资各方按照《公司法》的要求组建有限责任公司或股份有限公司。

第三节 铁路基本建设项目投资控制

铁路建设项目实行中国铁路总公司、铁路局（或合资铁路公司）、建设项目管理机构三级管理。中国铁路总公司委托铁路局（或合资铁路公司）组织建设的项目，采用中国铁路总公司决策监督、铁路局（或合资铁路公司）组织建设的投资管理模式。同时建立铁路局（或合资铁路公司）负总责、参建各方各负其责的建设管理体制，完善规章制度，建立约束激励机制。

一、铁路建设项目投资控制体系简介

（一）中国铁路总公司（以下简称：主管部门）

中国铁路总公司承担铁路建设的管理主体责任，对铁路建设实行统一管理，负责拟定铁路投资建设计划，提出国家铁路网建设和筹资方案建议。负责建设前期工作，管理建设项目。计划部门负责铁路建设项目立项、调研、投资管理等工作，对前期工作实施归口管理；建设管理部门负责铁路建设项目实施阶段的归口管理，对项目实施进行监督；其他相关部门按照确定的职责对铁路建设实施管理。

（二）铁路局（或合资铁路公司）等项目法人单位（以下简称：建设单位）

1. 铁路局作为建设单位：组织建设既有线、枢纽、局管内新线和受委托代建涉及既有线安全部分工程，在铁道部领导下、在铁道部工程管理中心组织下，做好项目建设管理工作，承担工程质量、安全、工期、投资控制、环保、稳定等管理责任；为铁路公司或项目单位提供支持和保障。

2. 合资铁路公司作为建设单位：合资铁路由中国铁路建设投资公司或铁路局作为出资人代表，按照《公司法》的规定设立有限责任公司和股份有限公司。合资铁路公司组织建设或委托建设快速铁路网项目、跨局路网主骨架长大干线项目以及建设难度大的项目，接受铁道部依法实施的监督管理，在铁道部工程管理中心组织下做好项目建设管理工作，承担工程质量、安全、工期、投资、环境、创新等管理责任。

（三）建设项目管理机构（以下简称：项目单位）

铁路局、合资铁路公司在本单位内部设立的、负责组织项目建设的专门机构。

二、铁路工程概（预）算费用组成及章节划分

铁路投资控制体现在不同建设阶段，按建设程序可以分为投资估算、设计概算、施工图预算、标底编制及投标报价、项目结算与竣工决算等几部分，这些经济文件的投资额要根据其主要内容要求，由不同的测算工作来完成，铁路工程造价控制的若干阶段及其造价控制关系如图 1-1 所示。

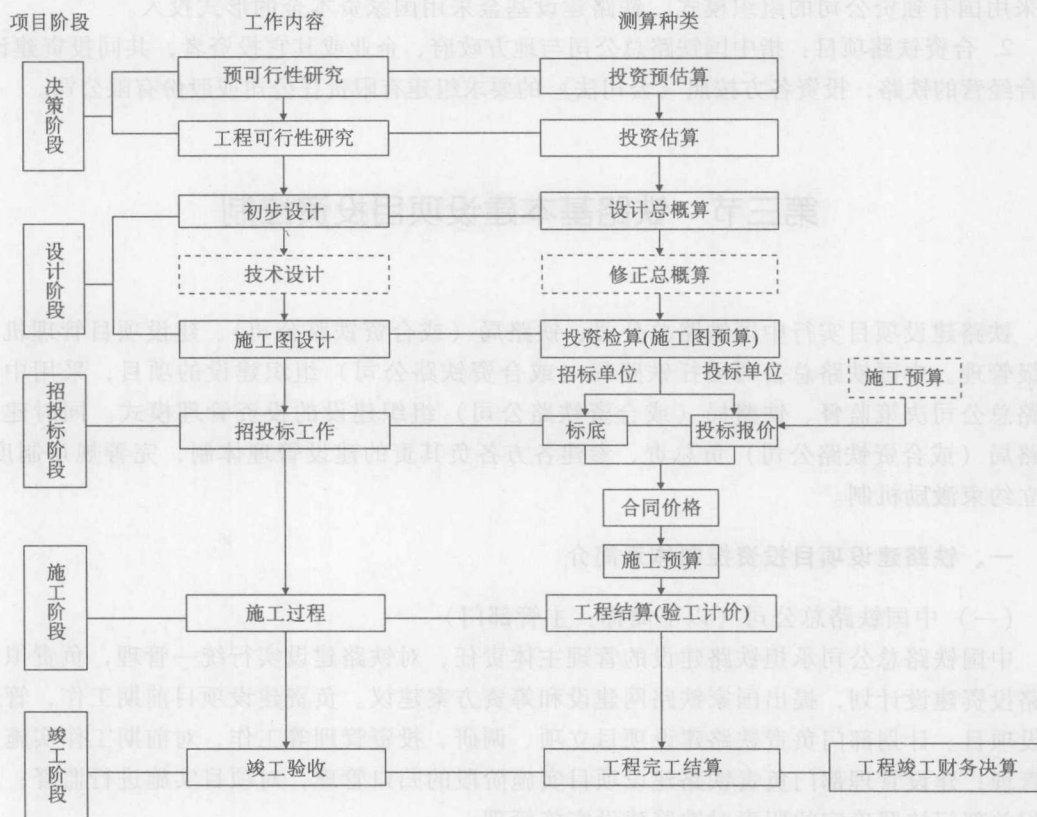


图 1-1 铁路工程造价控制的若干阶段和造价控制关系图

（一）铁路工程概（预）算文件组成

为加强铁路建设项目工程造价管理，合理编制铁路基本建设工程设计概（预）算，根据国家有关规定，结合铁路工程建设特点，原铁道部发布了《铁路基本建设工程设计概（预）算编制办法》（铁建设〔2006〕113号），规定了铁路工程在设计阶段工程内容及费用的组成。铁路项目设计概算和施工图预算，是指在执行基本建设程序过程中，根据不同设计阶段设计文件的具体内容和国家规定的定额、指标及各项费用的取费文件，预先计算和确定每项新建、扩建、改建和迁建工程所需要的全部投资额的文件，它是从经济上反映建设工程的计划文件，是基本建设程序的重要组成部分，也是其他测算方式（投资估算除外）的基础。铁路工程概（预）算费用组成如图 1-2 所示。

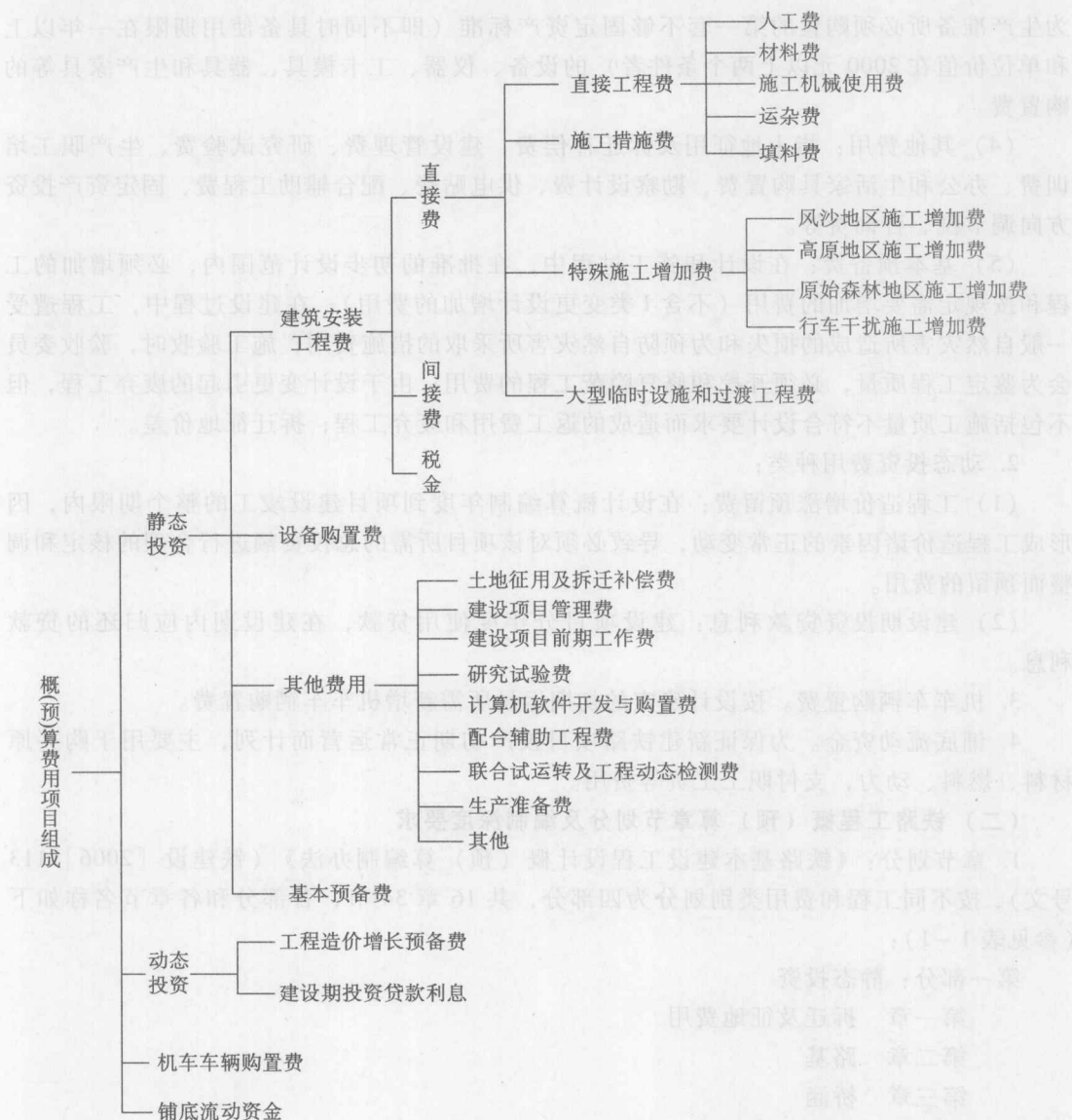


图 1-2 铁路工程概（预）算费用组成

1. 静态投资费用种类。按投资构成划分，静态投资分属下列五种费用：

(1) 建筑工程费：指路基、桥涵、隧道及明洞、轨道、通信、信号、电力、电力牵引供电、房屋、给排水、机务、车辆、站场建筑、工务、其他建筑工程等属于建筑工程范围内的管线敷设、设备基础、工作台等，以及拆迁工程和应属于建筑工程费内容的费用。

(2) 安装工程费：指各种需要安装的机电设备的装配、装置工程，与设备相连的工作台、梯子等的装设工程，附属于被安装设备的管线敷设，以及被安装设备的绝缘、刷油、保温和调整、试验所需要的费用。

(3) 设备及工器具购置费：指一切需要安装与不需要安装的生产、动力、弱电、起重、运输等设备（包括备品备件）的购置费，以及新建、改建或扩建项目的新建车间，

为生产准备所必须购置的第一套不够固定资产标准（即不同时具备使用期限在一年以上和单位价值在 2000 元以上两个条件者）的设备、仪器、工卡模具、器具和生产家具等的购置费。

(4) 其他费用：指土地征用及拆迁补偿费、建设管理费、研究试验费、生产职工培训费、办公和生活家具购置费、勘察设计费、供电贴费、配合辅助工程费、固定资产投资方向调节税、咨询费等。

(5) 基本预备费：在设计和施工过程中，在批准的初步设计范围内，必须增加的工程和按规定需要增加的费用（不含 I 类变更设计增加的费用）；在建设过程中，工程遭受一般自然灾害所造成的损失和为预防自然灾害所采取的措施费用；施工验收时，验收委员会为鉴定工程质量，必须开挖和修复隐蔽工程的费用；由于设计变更引起的废弃工程，但不包括施工质量不符合设计要求而造成的返工费用和废弃工程；拆迁征地价差。

2. 动态投资费用种类：

(1) 工程造价增涨预留费：在设计概算编制年度到项目建设竣工的整个期限内，因形成工程造价诸因素的正常变动，导致必须对该项目所需的总投资额进行合理的核定和调整而预留的费用。

(2) 建设期投资贷款利息：建设项目分年度使用贷款，在建设期内应归还的贷款利息。

3. 机车车辆购置费。按设计确定的初期运量所需新增机车车辆购置费。

4. 铺底流动资金。为保证新建铁路项目投产初期正常运营而计列，主要用于购买原材料、燃料、动力，支付职工工资等费用。

(二) 铁路工程概（预）算章节划分及编制深度要求

1. 章节划分：《铁路基本建设工程设计概（预）算编制办法》（铁建设〔2006〕113 号文），按不同工程和费用类别划分为四部分，共 16 章 34 节，各部分和各章节名称如下（参见表 1-1）：

第一部分：静态投资

第一章 拆迁及征地费用

第二章 路基

第三章 桥涵

第四章 隧道及明洞

第五章 轨道

第六章 通信、信号及信息

第七章 电力及电力牵引供电

第八章 房屋

第九章 其他运营生产设备及建筑物

第十章 大型临时设施和过渡工程

第十一章 其他费用

第十二章 基本预备费

第二部分：动态投资

第十三章 工程造价增涨预留费