



# 浅谈基本建设投资的审计

张文运

基本建设是社会主义特有的经济范畴,涉及的问题较多,包括的部门较广,其审计工作也相当复杂。现从五个方面谈些看法。

## 一、对可行性研究报告的审计

可行性研究的内容,一般来说,可归纳为三个方面:即产品需求研究,工艺技术和财务经济研究;财务经济研究是可行性研究的核心,即对建设项目的企业经济评价和国民经济评价。而审计建设项目的可行性研究报告是基建审计的一个关键问题。

对建设项目可行性研究报告的审计,属于事前审计,应在开工前进行。大型复杂工程,还应进行事中审计,审查其技术先进性和经济合理性,进行综合分析论证,是否采取最优经济方案,审定原定方案预计的经济效益是否能实现。因为当事人为了争项目早上马,往往夸大项目的经济效益,以致造成不良后果。

审计可行性研究报告,可以只抽查论证结论的几个主要方面,或者选择几个重点问题进行审计。如果新建项目的生产工艺水平落后,材料的供应不合理,那么建设项目的经济效益就不可能是最优化的。所以我们在审查企业和国民经济的经济效益之先,必须审查技术部分。因为技术设计能决定经济效益的水平。

## 二、基本建设投资来源和计划执行情况的审计

基建投资来源,除预算内项目由国家财政拨款或银行贷款外,还有预算外项目(由地方机动财力自筹,部门自筹及企业自筹),审查重点应是预算外资金,但有的预算内项目,由于财政拨款不足,往往用部门或企业自筹资金来弥补,对于这类超计划项目或超投资的现象,也应列为审查的重点。

1、基本建设资金来源的审计,应审查基建资金来源是否与年度财务收支计划和投资计划相符,应注意:①动员内部资源多少;②为下年度储备多少;③投资计划变动等方面。

2、基建投资计划执行情况的审计。基本建设投资完成额是反映建设单位在一定时期内实际完成的基建工作量,是对建设单位年度基建投资计划执行情况

和基建项目的概(预)算完成程度的考核。按现行会计制度规定,计算投资完成额应以“建安工程投资、”

“设备投资”“待摊投资”、“转出投资”、“其他投资”和“应核销投资”等六个科目反映,在对基建投资计划执行情况审查时应注意:①有无多报少报和错误情况;②拨入拨出未完工程有无重复计算;③报废工程损失和取消项目的支出是否已从投资额内扣除;④为了核实基建投资计划的执行情况,应按投资来源分别审查其完成情况,同时还应审查投资计划所列项目是否与设计方案相符,是否与上级批准的年度计划项目相符,各项目的年初数是否与上年的决算数相符。

## 三、基本建设投资构成的审计

凡是新建、改建、扩建及迁建等工程、其建筑安装工程工作量、设备工具、器具购置、其他基本建设都是基本建设投资构成部分。

基本建设概(预)算在初步设计阶段,是控制建设项目总投资的依据。在技术设计阶段,则应编制施工图预算。有些中小型项目及民用建筑一般只编概算或预算一种。审查的内容包括:①审查工程预算时要审查分部分项工程量是否与图纸设计数量相符,审查预算单价是否符合本地区定额水平,此外,还应注意定额外新增项目的单价,施工管理费费率是否正确。②设备工器具购置主要审查其品种、规格、数量单价与设计文件是否相符,有无标准过高、数量过多的情况,要重视进口设备、大型设备及其配套情况。③其他基本建设预算,包括土地征用及迁移补偿费,勘察设计费,建设单位管理费,建成前负荷联合试车费和生产职工培训费,以及拨付给施工企业的临时设施费、施工机构转移费和劳保支出等;应注意审查各项费用支出是否符合国家规定,有无虚列和多列现象。

## 四、竣工决算的审查

竣工决算审查的重点是竣工项目是否已经过验收,是否已验收而不能投产使用,交付财产总数与明细数是否相符,有无计划外工程项目,计划内项目数

量有无增加,提高标准,超过投资等情况,有无因工程质量低劣影响投产和使用情况。工程完工后结余设备、器材、是否已列表上报或移交其他单位。有无拖欠工程款的情况。基建结余资金清理结转是否办理,有无挪作其他用途等。

对竣工工程项目,应审查以下技术经济指标:①工程造价(元/平方米);②一次性投资(元/平方米);③主要材料耗用量,其中三材耗用量;④劳动耗用量(工日/平方米);⑤能源耗用量;⑥土地占用量(亩/平方米)。

### 五、基本建设投资效果的审查

应从四个方面审查基本建设项目的投资效果。

1、基建速度的审查,一般可用以下五个指标:

(1) 建设工期;②固定资产交付使用率;③建设项目投产率;④房屋建筑面积竣工率;⑤生产能力建成率。以上五个指标是从不同角度说明建设速度,其中建设工期是从时间方面说明建设速度,固定资产交付使用率是以货币形式说明投资效果,其余三个指标是以实物形式说明投资效果;审查分析时,应将五个指标从三个方面结合起来观察项目投产后经济与速度的关系。

2 工程质量的审查,应审查工程质量优良品率及工程质量合格率,对生产设备是否符合设计所规定的标准。

3 建设成本的审查,①应以国家批准的概(预)算与实际成本按成本项目进行对比分析,以确定工程是节约还是超支;(2)审查单位投资新增生产能力时,以建设成本与新增生产能力(或效益)对比;③以建设成本与应核销基本建设支出对比,应核销部分所占的比重越小越好。

4 建成投产后经济效果,可审查以下五个指标:①单位产品投资额;②投资回收期;③投资收益率(或投资效果系数);投资收益率是投资回收期的倒数,一般用百分比表示。投资回收期和投资收益率两个指标,是反映投资总额和达到设计能力正常生产状况下的利润之间关系。但利润的取得不仅是投资总额的效果,还与每年投入的生产经营费用有关。④追加投资回收期;⑤比较效果系数,是用以衡量追加投资经济效果的系数,是追加投资回收期的倒数,反映追加投资能获得多少成本节约额。

以上指标,应与原计划方案测算的经济效果比较,观察是否达到原预定效果,并分析研究发生差距的原因。



## 辽宁省财政厅对收款

### 收据实行统一管理

卢广余

辽宁省财政厅为了加强会计凭证的管理,严密会计核算手续,保证原始凭证的真实合法,根据《会计法》和《会计人员工作规则》的有关规定,对全省各级行政机关、企业事业单位应用的收款收据实行统一管理:

一、统一收款收据的范围:凡全省各级行政机关、企业事业单位发生的非营业性银钱收入、往来业务,必须使用由财政厅统一制定的收款收据,各收款单位在使用时,必须加盖收款单位的财会专用章,并由财会部门统一管理。

二、统一的收款收据,由财政厅设计,省会计学会和辽宁会计师事务所联合组成的会计帐簿书刊发行组负责组织印制、管理、销售。其票面上印有“辽宁省财政厅检印”字样的图章,统一编号一式三联,一联收据存根,一联收款凭单,一联收款收据。

三、规定统一的收款收据,只限于本单位使用,不准向外单位转借、转让和为他人代开;任何单位和个人,不得使用非统一规定和未经核准的非营业性收款收据,如有违反,单位和个人有权拒收,会计人员有权不予受理;承印或销售统一收款收据的单位,要指定专人妥善管理;购领统一收款收据的单位,必须凭单位介绍信,写明购领的册数,并建立购买领用登记册,严格购领、领用、保管和缴销手续。

附:收款收据样式

#### 收据存根(第一联)

No

收款日期 19 年 月 日

|                         |  |      |     |     |     |
|-------------------------|--|------|-----|-----|-----|
| 交款单位                    |  | 支付方式 |     |     |     |
| 人民币(大写)                 |  |      |     |     |     |
| 收款事由                    |  | 经办人  |     |     |     |
| 上記款项照数收讫无误。<br>收款单位财会印章 |  | 会计主管 | 稽核员 | 出纳员 | 交款人 |

此联由收款单位留存

填制要求:①三联必须一次复写填制,不得涂改;如填制错误,不得撕掉,要保留备查。  
②支付方式填“现金”或“转帐”。