

论基本建设投资效果

程曾泽 著



中国财政经济出版社



1

论基本建设投资效果

程曾泽 著



中国财政经济出版社

论基本建设投资效果

程曾泽 著

*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 3,375印张 66,000字

1981年7月第1版 1981年7月北京第1次印刷

印数：1—12,000

统一书号：4166·289 定价：0.30元

目 录

前言.....	(1)
第一章 基本建设投资和投资效果	(6)
第一节 基本建设投资	(6)
第二节 基本建设投资效果	(10)
第二章 构成投资经济效果的技术经济指标	(17)
第一节 投资经济效果指标和有关的指标	(17)
第二节 生产能力指标	(21)
第三节 盈利额指标	(24)
第四节 投资额指标	(32)
第五节 建设周期和建设周期系数	(40)
第三章 衡量投资经济效果的指标	(46)
第一节 国民经济投资经济效果指标	(46)
第二节 部门投资经济效果指标	(51)
第三节 建设项目投资经济效果指标	(55)
第四章 研究不同工作阶段投资效果的原则	(71)
第一节 研究规划投资效果的原则	(71)
第二节 研究设计投资效果的原则	(76)
第三节 研究施工投资效果的原则	(79)

第四节 研究实际投资效果的原则	(80)
第五章 提高基本建设投资效果的途径和措施	(84)
第一节 建设单位和建设主管部门的措施	(84)
第二节 施工单位和施工主管部门的措施	(89)
第三节 物资部门的措施	(94)
第四节 设计部门的措施	(97)
第五节 计划部门的措施	(99)
结束语	(104)

前 言

基本建设投资效果是基本建设工作的核心问题。提高基本建设投资效果，可以增加国民收入，促进国民经济的调整，改善人民的物质、文化生活，加快社会主义现代化建设的步伐。因此，研究基本建设投资效果的有关概念和衡量标准，探讨提高基本建设投资效果的途径和措施，具有重要的现实意义。

我国的基本建设投资效果偏低。怎样提高投资效果，已经成为当前迫切需要解决的重大课题。这个问题如果再不迅速解决，必将拖国民经济的后腿，耽误宝贵的时光，影响四个现代化建设的进度。

为了提高我国的基本建设投资效果，有一系列问题需要研究解决。而对这些问题，在认识上还存在着一些分歧，需要通过调查研究，充分讨论，求得统一。

目前，在理论和实践中，有关基本建设投资效果问题，在认识上的分歧，主要有以下三个方面：

第一方面，关于基本建设投资效果与投资方向、投资结构之间的联系和区别。

讲究投资方向和投资结构，其最终目的在于获得最好的投资效果，否则就没有意义。正确的投资方向和合理的投资结构，可以保证良好的投资效果。同时，投资效果的状况如

何，又可以检验投资方向的正确性和投资结构的合理性。但是，研究基本建设投资效果问题，能不能代替对投资方向和投资结构的研究呢？能不能解决投资方向和投资结构方面存在的问题呢？在讨论中，存在着不同的看法。

例如，关于目前存在着的重复建设问题。搞重复建设，必然降低国民经济投资经济效果；而热衷于搞重复建设的人，却只看到建设项目的投资经济效果不错。所以光从基本建设投资效果高低来分析重复建设的利弊，很难彻底解决问题。而搞重复建设有一个将投资用于国计民生迫切需要的方面，还是用于追求一地一时的利益的问题。这就是投资方向的问题，需要另行研究。

再如，关于住宅建设的问题。十几年来，这方面欠帐很多，迫切需要解决，有的地方，这个问题已经成为非常突出的矛盾。搞住宅建设，当然要研究如何提高住宅建设的投资效果，以便使用有限的物力和财力，迅速盖起更多的房子来。但是，究竟应当花多少力量，才能取得最好的效果，却存在一个全面综合平衡的问题，也就是存在着一个投资结构的问题。把基本建设投资都用在生产建设上，挤掉了住宅建设，固然是错误的；但是，如果把住宅建设放在压倒一切的地位，也会使得投资结构不合理，妨碍国民经济的迅速发展，也是错误的。所以，住宅建设问题，不仅要从投资效果，而且要从投资结构方面进行研究，才能得到正确解决。

把有关投资方向和投资结构的问题局限于投资效果的范围，很可能抓不住问题的本质，也难以彻底解决问题。

第二方面，关于基本建设投资经济效果不高的原因。

为什么我国的基本建设投资经济效益不高？主要的原因何在？大家议论纷纷，归纳起来有以下几点看法：

（一）决策不当。包括：

1. 积累率太高，基建规模太大，超越了客观可能。
2. 缺乏认真的全面综合平衡，没有发挥社会主义计划经济的优越性。
3. 违反了客观规律，特别是违反了基本建设所特有的规律——基本建设必须先勘察后设计、先设计后施工的规律，搞什么“四边”、“四当年”，损失浪费严重，无效投资多。
4. 某些建设项目的投资方向不正确，某些部门的投资畸轻畸重，形成投资结构不合理。

（二）有关的工作质量有问题。包括：

1. 设计工作得不到应有的重视和支持，没有足够的时间和条件进行“可行性”研究以及多方案比选等工作，不能保证建设项目的技术先进性和经济合理性。
2. 施工单位缺乏自主权，没有充分调动群众的积极性，不少工程质量差，工期长，成本和造价偏高。
3. 物资供应体制不能适应施工生产，设备和材料供应既有缺口，又有积压。
4. 资金供应方式不对头，“无偿”供应投资，导致抢投资，争上项目，盲目开工。

（三）建设单位的管理水平低，忽视经济效益，不抓经济核算。

为什么对投资经济效益低的原因看法不一呢？这是由于基本建设工作本身是一项涉及面很广的综合性工作，从规划、

设计、施工到竣工投产，涉及到很多工作内容和工作部门。而其中任何一项工作内容和任何一个部门的工作好坏，都会影响基本建设投资经济效益。所以基本建设投资经济效益不高的原因，本来就是多方面的。而不同的部门从不同角度出发，就会得出不同的结论。

第三方面，关于衡量基本建设投资经济效益的标准。

怎样衡量基本建设投资经济效益，我国迄今还没有一个公认的标准。没有一个公认的标准，不仅对于具体的建设项目的投资经济效益是高是低，看法可能不一致。而且必然妨碍对投资效果不高原因的分析。例如，对于某些引进项目投资经济效益的分析，就各有各的衡量标准和方法，各有各的结论，而且分歧相当大。这就大大地妨碍了我们对这些引进项目投资经济效益的调查、分析和研究。对于这些引进项目的投资经济效益是高是低，看法不一，也就无法充分认识其中存在着的问题，当然也就谈不上深入研究，采取措施，主动提高这些建设项目的投资经济效益。

由于衡量基本建设投资经济效益的标准，没有公认的统一准则，使人无所适从，从而引起一定程度的混乱现象。现行的基本建设投资效果指标也有些过于庞杂，主次不分，脉络不清，而且根据规定运用不同的指标衡量的结果，往往发生结论不同、互相矛盾的现象。

在一些研究基本建设投资效果衡量指标的文章中，有的主张要做多方面的考核，建立完整的指标体系；有的则主张指标要少，要抓住重点，简明易行。

由于存在以上三方面的认识分歧，各有关部门、单位和

个人，分析问题和提出的改进措施，也就各有不同。

为了参加讨论，作者不揣肤浅，根据工作和学习的体会，提出一些看法，和大家一起研究。由于水平和工作上的局限，错误和缺点难以避免，诚恳地请求大家批评、指正。

第一章 基本建设和投资效果

第一节 基本建设投资

建设社会主义，必须不断地发展生产。要发展生产就必须拥有一定数量和质量的生产品料，而生产品料则是由劳动资料和劳动对象所构成的。马克思在《资本论》中指出“不管劳动过程在什么样的社会条件下进行，每一个劳动过程中的生产品料都分为劳动资料和劳动对象。”（人民出版社1975年版，第二卷，第181页）所谓劳动资料，主要的是固定资产。如果没有固定资产再生产作为物质保证，要发展生产也就不可能。所以，在任何社会，要发展经济，必须经常进行固定资产再生产。而要进行固定资产再生产（包括简单再生产和扩大再生产），就必须消耗一定数量的劳动。用货币表示的固定资产生产过程中所消耗的劳动，就是基本建设投资。

一、基本建设的范围

基本建设投资应当包括以下三个部分：

（一）进行固定资产易地重建所花费的投资。这一部分投资，按照现行规定是由企业从生产成本中提取大修理基金，并按照大修理计划自行使用和管理的。它是保证固定资产的正常运转和使用，使生产不间断进行所不可缺少的投

资。这部分投资的经济效益，体现为国民收入的增加。

(二) 进行固定资产挖潜改造、技术革新和更新（主要是设备更新），实现固定资产部分简单再生产和部分扩大再生产所花费的投资。这一部分投资，按照现行规定是由企业从生产成本中提取基本折旧基金，并由企业或其主管部门按照批准的挖潜、革新、改造计划使用 and 管理的。它是保证企业不断改革生产工艺，采用新技术，制造新产品，充分挖掘企业的生产潜力，提高生产能力，增加国民收入所不可缺少的投资。

(三) 进行计划内基本建设，实现固定资产扩大再生产所花费的投资。这一部分投资，按照现行规定是指国家预算拨款、银行发放基本建设投资贷款和企业的自筹资金，并由基本建设单位按照批准的基本建设计划和有关的规定、要求使用 and 管理的。它是保证实现固定资产扩大再生产，不断扩大经济建设规模，提高生产能力所不可缺少的。现行制度规定的计划内基本建设投资，对国民经济的发展、新兴物质生产部门和企业的建立以及社会主义现代化建设，具有很大的作用，在经济建设中，居于决定性的地位。

以上三部分投资，尽管在投资的来源、使用和管理上有所不同，但却具有以下两个共同的特点：

第一，这三部分投资都是进行固定资产再生产所不可缺少的生产消耗。固定资产易地重建的投资，是保证原有固定资产的简单再生产，以满足生产正常进行的需要。固定资产更新、改造投资，则是充分发挥现有固定资产的作用，以满足固定资产部分扩大再生产的需要。现行制度规定的基本建

设计计划内的投资，是我国基本建设投资中的主要部分。没有这部分计划内的基本建设投资，也就谈不上大幅度地进行固定资产扩大再生产，不能满足发展生产的需要。

第二，这三部分投资与一般的工业生产比较，绝大部分都要耗用较多的人力、物力和财力，而且在较长时间内不能实现经济效益。因此，这三部分投资中的任何一个部分，消耗劳动的数量越小，投资的过程越短，取得的经济效果就越大，对固定资产再生产的发展速度和国民收入的增长速度，都有其重要的影响。

所以，这三部分投资都是基本建设投资。现行制度之所以要区别对待，只是为了便于管理和发挥中央、地方和企业等各方面的积极性，并不能因此改变它们的基本建设投资的性质。

二、基本建设投资的构成

基本建设投资由以下几项费用构成。

（一）勘察设计费用。进行大修理、设备更新和挖潜改造，要事前进行勘察设计，对拟建项目要有一套完整的、经过调查研究和科学计算的设计图纸。进行新项目的建设，更加需要在事前做好勘察设计工作，正确确定建设的内容和施工方案等。所以，勘察设计工作是固定资产生产过程所不可缺少的劳动过程。没有经过勘察设计就进行固定资产生产，特别是建设新项目，是一种盲目的行动，不可能取得应有的投资效果。

勘察设计所需费用，无论是由国家拨给事业费解决的，

还是由进行大修理、更新、改造和基本建设的单位自行解决的，从社会来说，都是固定资产再生产的消耗，都是一种基本建设投资支出。

(二) 建设场地准备费用。进行基本建设，包括易地重建项目，更新、改造、扩建厂房和新建项目，都需要占用土地，为此要花费一定数量的费用。这项费用包括土地征用费、青苗赔偿费、居民迁移费以及建设场地的清理费等等。

由于我国的可耕地面积不多，随着经济建设的不断发展，建设用地与农业生产用地之间的矛盾越来越大，用于建设场地准备的费用也越来越多。因此，充分考虑这项费用的影响，减少占用土地的面积，也越来越成为提高基本建设投资效果的重要内容。

(三) 建筑工程费用。搞基本建设，往往要进行大量的土木建筑，包括房屋和各种建筑物、构筑物（道路、桥梁、码头、坝体、塔体和设备基础等等）都要消耗大量的费用。这项费用包括：

1. 直接费用，即直接属于某一建筑工程的费用，包括材料费用、施工人员的工资和施工机械费用等。

2. 间接费用，即不属于某一建筑工程的各种费用，包括施工管理费和为施工服务的独立费用，如临时设施费、施工机构迁移费、远征工程费等等。

(四) 设备及其安装工程的费用。这是构成生产性固定资产的主要费用。包括：

1. 不需要安装的设备、工具、器具以及生产用具的购置费用。

2. 需要安装设备及其安装工程的购置和施工费用。

(五) 建设管理和生产准备费用。包括建设单位管理费、生产职工培训费、办公和生活用具购置费等等。这部分费用与固定资产生产和固定资产建成以后实现的经济效益有直接关系，所以也是组成基本建设投资的一个部分。在新建的基本建设项目中，这部分费用往往数额很大。而且建设的时期拖得越长，这部分费用数额越大，出现浪费的可能性也越多。所以也是研究提高基本建设投资效果不可忽视的一项费用。

(六) 应核销的基本建设支出。在进行基本建设的时候，还有一部分不增加固定资产价值的费用和支出，它们也是建设费用的组成部分。在衡量基本建设投资效果时，特别是在衡量建设项目建成投产以后的实际投资效果的时候，应当将这一部分支出计入基本建设投资额。

按照现行制度规定，这部分支出包括：

1. 应核销投资支出。主要有：(1) 施工机构迁移费，(2) 样机样品购置费，(3) 报废工程损失和停缓建维护费，(4) 农业开荒和造林费用，(5) 劳保支出。

2. 应核销其他支出。主要有：(1) 器材处理亏损，(2) 设备盘亏及毁损，(3) 调整器材价格的折价，(4) 编外人员生活费，(5) 非常损失，(6) 坏帐损失。

第二节 基本建设投资效果

基本建设投资效果就是基本建设投资效益与劳动消耗之

间的比例，不同的范围有不同的投资效果。

进行基本建设投资，既要讲究建设项目投资效果，也要讲究物质生产部门投资效果和国民经济投资效果；不仅要讲究规划和设计阶段的投资效果，而且要讲究施工阶段和投产以后的实际投资效果。

一、国民经济效果、部门效果和建设项目效果

根据研究对象的不同，基本建设投资效果，可以分为国民经济投资效果、部门投资效果和建设项目投资效果。研究基本建设投资效果，首先要从整个国民经济投资效果着眼。任何一个建设项目的兴建和一笔投资的支出，都应当有利于提高劳动生产率，增加国民收入，提供更多的产品以满足人民的需要，力求获得最大的国民经济投资效果。当部门投资效果或者建设项目的投资效果与国民经济投资效果发生矛盾的时候，应当服从国民经济投资效果的要求。如果不顾全国的实际情况和统一部署，盲目地搞“地区自给”，从一个地区看来，投资经济效益可能是高的，但从国民经济投资经济效益来看却是不好的。“建了新厂关老厂，办了小厂挤大厂”这样的建设项目并不能增加国民收入，甚至可能会减少国民收入。因此它的建设项目投资效果虽高，对国民经济的损害却很大。这是一种得小失大的做法，应当避免和制止。

其次，要重视各个部门的投资效果。国民经济投资经济效益大小，是以各个物质生产部门的投资经济效益为基础的，没有较高的各部门投资经济效益，就不可能有较高的国民经济投资经济效益。

部门投资经济效益的提高，不仅直接影响国民经济投资经济效益的提高，而且可以影响国民经济有计划按比例地发展。因此，在讲究某一个部门的投资经济效益的时候，必须结合投资结构的要求进行研究。如果某个部门的投资总额突破了国民经济有计划按比例发展的要求时，这个部门的产品就会出现积压。这个部门的投资经济效益再高，也无益于国民经济投资经济效益的提高。相反地，某个部门的投资经济效益虽然不高，但它的产品属于短线，投资的结果却能促进生产、增加国民收入，因而提高了国民经济投资效果。对于前者，我们不能因为部门投资经济效益高，而增加它的投资；对于后者，也不能因为部门投资经济效益低，而减少它的投资，而应当以能否提高国民经济投资经济效益，作为分配投资的依据。

再次，建设项目投资经济效益，又是部门投资经济效益的基础，部门投资效果也就是各部门所属各个建设项目的综合投资效果。所以讲究建设项目投资经济效益的目的是为了提高部门投资经济效益和国民经济投资经济效益。这是我们研究投资效果的前提。例如有的建设项目，从项目本身来看，投资经济效益很高，但从部门、全国来看，部门投资经济效益和国民经济投资经济效益不但不高，可能因而有所降低，那就应当以局部服从全局，以部门和国民经济投资经济效益作为抉择的标准。

近几年来，有的企业、部门、地区，在建设机修车间、铸造车间、汽车制造厂、手表厂、小卷烟厂、小棉纺厂等方面，各搞各的，缺乏整体规划，基本建设投资和生产能力