

# 固定资产投资统计

周久鸿 编著

GUDINGZICHAN TOUZI TONGJI

.55

学林出版社

特约编辑：鱼建光

固定资产投资统计 周久鸿 编著

---

学林出版社代理出版 上海定西路710弄37号  
宜兴张渚印刷厂排版 宜兴印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张9.75 字数215,000

1988年2月第1版 1988年2月第1次印刷 印数1—2,000册

---

ISBN7—80510—006—3/F·1 定价3.90元

# 研究全社会固定资产投资的有力工具

——推荐《固定资产投资统计》一书

李泊溪

众所周知，高效率发展社会生产力，改变传统的产业结构，满足人民群众不断增长的物质文化需要，是发展社会主义经济的根本任务。完成这一任务，必须进行固定资产投资，对投资战略和计划的制定和执行情况进行分析。这就要求我们改进统计的基本指标体系，深入探讨科学的计算方法，改革与经济社会发展不相适应的统计体制。

周久鸿同志编著的《固定资产投资统计》一书，正是适应这一要求，围绕固定资产投资管理这个核心问题，把投资决策、管理、效益的研究同对统计数据的分析结合起来，提出了改善投资统计的新思路，对统计工作的改革作了有价值的探索。这本书虽然是大专院校的教科书，但对从事宏观经济或微观经济的理论工作者和实际工作者也是一本研究固定资产投资的参考书。

固定资产投资是国民经济中的一个重要领域，是贯通于每个物资生产部门与非物资生产部门以至全国各部门、各地区之间的一种综合性经济活动，是国民经济各行业固定资产更新和扩大的重要手段。它为人们提供生产性和非生产性的

各类固定资产,是一国国民财富的重要组成部分,是衡量国家经济实力和社会生产力发展水平的重要标志。鉴于固定资产投资活动在国民经济运行中的重要地位和作用,当前我国经济建设必须预测投资可行性,加强投资管理,正确确定投资方向、结构,严格控制投资规模,确保重点建设及现有企业的技术改造,提高投资效益,以保证经济体制改革顺利进行和国民经济健康发展。

这本书把固定资产投资研究与统计工作完善化结合起来,提出了固定资产投资统计的新见解。作为社会经济统计的一个重要学科,固定资产投资统计主要是从量的方面研究固定资产投资经济活动,综合反映固定资产投资的方向、规模、结构、速度和效果等。这对国民经济的发展战略、计划、方针、政策的制订、执行、反馈、修订具有重要的参考作用。

该书具有四个特点:

#### 一、对建立全社会固定资产投资统计体系进行了有益的探索

随着社会主义的有计划商品经济的发展,建立全社会固定资产投资统计体系是客观需要。党的十一届三中全会以后,我国正在进行着经济发展战略的转变,固定资产投资从以外延扩大再生产为主向以内涵扩大再生产为主转变,即把投资重点放到现有企业的技术改造和改、扩建上,走投资少、见效快的新路子。“生产力的扩大,一是靠基本建设,二是靠技术改造。”建立全社会固定资产投资统计,就能既统计了全民所有制单位的新建、扩建和改建项目,又统计了现有企业的更新改造和农村建设投资、私人建房以及利用外资和其他经济形式投资,便于宏观上有效控制投资规模。这样才能全面反映整个社会的固定资产投资情况,满足发展生产力和

国民经济综合平衡的需要。

## 二、适应发展需要，对建立以效益为核心的建设全过程统计系统进行了探索

长期以来，考核固定资产投资经济活动是以工程进度为主，忽视投资效果。随着改革的深化，要讲求投资效果和投资的社会效益，投资管理工作也应该扩展。因此，该书提出从投资前期工作直至投资项目建成后的全项目周期的投资统计设想。在建设前期做好项目可行性研究，是项目决策的关键环节。该书注重对这个阶段的统计，运用数学方法对投资效果进行预测，为投资决策提供科学依据。

## 三、结合实际，反映改革要求，提出加强投资控制的措施

长期以来，投资统计综合反映投资规模的主要指标是投资额，固定资产投资额是用货币表现的固定资产建造和购置的工作量，是一定意义上的产出成果指标。该书提出，为了加强宏观管理，有效控制建设规模，实行投资额（即工作量）与财政拨款（即资金投入量）双重控制指标。这一见解是可取的，对加强投资规模的控制有现实意义。

## 四、吸取西方现代统计的常用方法

该书在统计方法上既吸取了国内现行统计的经验，又结合国情吸取了西方现代统计的科学方法，并用来分析我国的投资统计工作。该书在建设前期统计中，论述了统计在预测工作中的作用。该书还对产品的生命周期的研究和经济规模的确定提供了方法。同时，该书按照综合平衡的理论介绍了应用投入产出表确定固定资产投资方向等内容，把定性论证同定量分析结合起来。

当前，我国的发展战略正在转变，我们逐步改变了那种

片面追求产值、产量、增长速度的发展战略，转到以提高经济效益为中心的、保证国民经济长期稳定发展的战略。搞好对全社会的固定资产投资的管理是实现这个转变的核心问题之一，是关系到我国发展与改革至关重要的问题。这本书对解决这个问题有重要参考作用，值得一读。

1987年9月10日

## 序 言

固定资产的投资，包括基本建设和技术改造，是社会扩大再生产的主要手段，在我国社会主义经济建设中占有重要地位。解放三十七年来，我国通过固定资产投资促进经济建设取得了巨大成就，这是举世公认的，但是也多次发生建设规模过大导致国民经济发展比例失调的问题。在工程建设中，涌现出许多多快好省建设的典型，积累了丰富的丰富经验，但是工期长、质量差、效益低的毛病也还普遍存在。因此，在开创社会主义现代化建设新局面中，在承担日益繁重的经济建设任务时，认真搞好固定资产投资，解决存在的问题确是当务之急。

——搞好固定资产投资，要求合理安排建设规模，正确确定投资结构，做到每项工程建设周期短，工程质量好，物资消耗低，投资效益高，这是毫无疑问的。要实现这个目标，必须科学编制固定资产投资计划，搞好综合平衡。对工程建设必须在建设前期重点抓好可行性和设计；在建设中合理组织施工，加强科学管理；在竣工投产后搞好生产经营，取得更多利润。而加强固定资产投资的统计，认真记录和考核投资的全部经济活动，从中分析情况，提供数据，总结经验，吸取教训，不断改进建设工作，这是实现上述目标、搞好固定资产投资的一项十分重要而又有效的措施。

周久鸿同志编著的《固定资产投资统计》一书，对培训

统计人才，加强固定资产投资统计工作将会起到积极作用。尤其是本书强调了建设项目的审定与统计，较为具体地介绍了可行性研究的内容和方法；重视了考核固定资产投资经济效果指标体系的阐述，从建设项目投资的全过程来论述统计，给人们一个完整的概念。当然，这样论述固定资产投资统计的体例是一种新的尝试，需要在教学和建设实践中得到检验，我相信将会取得较好的成效。

叶 伯 初

一九八六年九月十二日

# 目 录

## 序言

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| 第一章 总论 .....                | ( 1 )   |
| 第一节 固定资产投资统计的意义 .....       | ( 1 )   |
| 第二节 固定资产投资统计的研究对象 .....     | ( 15 )  |
| 第二章 固定资产投资预算和统计 .....       | ( 23 )  |
| 第一节 固定资产投资预算的意义 .....       | ( 23 )  |
| 第二节 建筑安装工程造价的组成及其计算方法 ..... | ( 28 )  |
| 第三章 建设项目的审定与统计 .....        | ( 39 )  |
| 第一节 统计预测 .....              | ( 40 )  |
| 第二节 项目评价 .....              | ( 76 )  |
| 第三节 投资决策 .....              | ( 98 )  |
| 第四章 建设项目统计 .....            | ( 115 ) |
| 第一节 建设项目统计的意义 .....         | ( 115 ) |
| 第二节 建设项目个数统计及统计分析 .....     | ( 126 ) |
| 第五章 固定资产投资额和财政拨款额统计 .....   | ( 139 ) |
| 第一节 固定资产投资额统计的意义 .....      | ( 140 ) |
| 第二节 固定资产投资额的统计分组 .....      | ( 144 ) |
| 第三节 固定资产投资额的计算 .....        | ( 153 ) |
| 第四节 投资计划完成情况分析 .....        | ( 171 ) |
| 第五节 投资价格指数 .....            | ( 176 ) |
| 第六节 财政拨款额统计 .....           | ( 184 ) |
| 第六章 新增生产能力统计 .....          | ( 195 ) |
| 第一节 新增生产能力统计的意义 .....       | ( 195 ) |
| 第二节 新增生产能力的统计分析 .....       | ( 211 ) |
| 第三节 房屋建筑面积统计 .....          | ( 222 ) |

|     |                                 |         |
|-----|---------------------------------|---------|
| 第七章 | 新增固定资产统计.....                   | ( 239 ) |
| 第一节 | 新增固定资产的概念.....                  | ( 239 ) |
| 第二节 | 新增固定资产的计算.....                  | ( 241 ) |
| 第三节 | 新增固定资产与投资完成额、未完工程<br>投资的关系..... | ( 250 ) |
| 第四节 | 固定资产动用计划完成情况分析 ...              | ( 259 ) |
| 第五节 | 国民财产固定资产平衡分析.....               | ( 260 ) |
| 第八章 | 固定资产投资经济效益统计.....               | ( 264 ) |
| 第一节 | 固定资产投资经济效益统计的意 义 ...            | ( 264 ) |
| 第二节 | 固定资产投资经济效益统计指标 ...              | ( 267 ) |
| 第九章 | 固定资产投资的综合平衡统计.....              | ( 288 ) |
| 第一节 | 固定资产投资综合平衡统计的意 义 ...            | ( 288 ) |
| 第二节 | 用投入产出表确定投资方向的原 则 ...            | ( 293 ) |
| 第三节 | 应用投入产出表确定投资方向... ..             | ( 296 ) |

# 第一章 总 论

## 第一节 固定资产投资统计的意义

固定资产投资统计是社会经济统计中的一个部门统计，它主要研究固定资产投资经济现象的数量方面。因此，我们要对固定资产投资统计进行研究，首先应该了解固定资产投资的基本概念。

### 一 固定资产投资统计的概念

马克思主义关于社会再生产的理论告诉我们，任何一个社会都不能停止消费，也不能停止生产，社会生产总是不间断地、反复地进行。如果把社会生产过程当作连续地、更新着的过程来观察，它就是一个再生产的过程。

在社会主义社会再生产中，固定资产再生产是十分重要的组成部分，如果没有固定资产的再生产作为物质保证，社会的物质资料再生产是不可能进行的。

按照马克思主义政治经济学原理，固定资产属于劳动资料，流动资产主要属于劳动对象。区别固定资产与流动资产，不是决定于它的物质属性，而是决定于它们在生产过程中所处的地位和所起的作用，以及价值转移到产品中去的不同方式。

具体地讲，固定资产是指社会再生产过程中，可供较长时间反复使用并保持其原有实物形态的劳动资料和其他物质

资料。由于它在生产周转或使用过程具有相对稳定性故称为固定资产。它按其经济用途，可分为生产性固定资产和非生产性固定资产两大类。前者是指在物质资料生产过程中的劳动手段及一切生产的物质技术条件，如厂房、机器设备、矿井、铁路、船舶等。后者是指非物质生产领域中长期使用的物质资料，如住宅、教室、医院等和其他生活福利设施。固定资产一般应具备以下条件：第一，使用年限在一年以上；第二，单位价值在规定的限额以上。凡不同时具备这些条件的劳动工具、劳动条件和其他物质条件，一般列为低值易耗品。总之，固定资产和流动资产的区别是：第一，固定资产在生产过程中发挥着劳动资料的作用，而流动资产则起着劳动对象的作用。第二，固定资产反复多次地参加生产过程，在生产过程中始终保持着原有的实物形态，直到完全损耗报废，才需要进行实物形态的补偿，而流动资产只能参加一次生产过程，并在生产过程中改变本身的实物形态，而每一个生产周期后，都必须在实物形态上得到补偿。第三，固定资产在整个使用期内它的价值是按照损耗程度逐渐转移到产品中去，而流动资产只参加一次生产过程，它的价值则是一次全部转移到产品中去。从上述区别可以看出固定资产在经济性质上的特点。

固定资产的使用，总是不断地被消耗，又不断地得到补偿和发展，这种连续不断地更新和扩大的过程就是固定资产的再生产。固定资产的再生产是社会再生产的手段，它在很大程度上决定着社会生产的规模 and 水平。固定资产的质和量是标志生产力发展的时代特征。

固定资产再生产有简单再生产和扩大再生产之分。固定资产及其物质成份，经过长期磨损，它的基本部分已不能使

用，如矿井资源业已枯竭，房屋濒临倒塌，大修理已经不解决问题，这时它的使用价值已经全部耗尽或丧失，达到了寿命期的终点。于是，必须重新投资，去购置和建造新的固定资产来替换，以保持社会再生产的继续进行。这叫做固定资产更新，也就是固定资产简单再生产。凡是在简单再生产的基础上建立和扩大新的固定资产，就是固定资产扩大再生产。固定资产的扩大，主要依靠国民收入中的积累基金来实现，其主要形式是采取新建和扩建。凡是固定资产价值量（固定资金）和实物量的扩大，在实际工作中表现为依靠追加投资、新建企业、增加设备、扩大生产场所等等，都属于固定资产的扩大再生产。这种单纯依靠扩大生产要素的量来扩大生产的规模，对社会再生产来说，就是外延的扩大再生产过程，如果与技术进步结合在一起的，就是外延和内涵相结合的扩大再生产过程。

在实际经济活动中，固定资产简单再生产和扩大再生产常常交错在一起，难以截然分开。比如：一个项目从微观经济角度看是扩大再生产，但从宏观经济角度看，则是简单再生产，如新建的油田、矿山，常常有一部分是补偿原有油田、矿山的递减和报废的能力。所以说，固定资产再生产的划分便带有一定的假定性。

马克思关于外延与内涵扩大再生产的理论，对当前我国社会主义经济建设来说，具有极为重要的指导意义和现实意义。现在我国工业已经有了相当的基础，又面临当今世界新技术革命的挑战。在这种情况下，认真研究和正确处理外延扩大再生产与内涵扩大再生产之间的关系，对我国四化建设的进程有着重要影响。今后经济建设方针，积极地走以内涵为主的扩大再生产道路，即把投资重点放到现有企业的技术

改造和改建、扩建上，走投资少、见效快的新路子。

上面我们已说明了固定资产及其再生产，现在进一步说明固定资产投资。

固定资产投资是固定资产再生产的一个重要环节，它是国民经济各部门、各企业、事业单位对固定资产进行改造、更新和新建的投资活动（行政单位的投资活动也包括在内）。固定资产投资也就是建造和购置固定资产的投资活动。按我国现行固定资产计划管理体制规定，建设项目分为两类：一类是基本建设项目。这是形成新固定资产的经济活动，但不是零星的（从实物量看）、少量的（从货币额看）固定资产建设，而是具有整体性的固定资产建设。另一类是更新改造措施项目。这指对现有企业进行设备更新和技术改造等工程。

固定资产更新通常是在新技术基础上进行，在保证完成简单再生产的前提下，同时带来生产能力的扩大。它的主要目的不仅仅是量的扩大而是质的提高。更新改造措施是当前发展生产的基本途径。

为了适应发展生产和提高消费水平的需要，社会固定资产不但要及时地简单再生产，而且还要有步骤地扩大再生产，不断扩大固定资产规模，调整投资结构，增加新的生产能力。这对于建立大型骨干企业，合理生产布局，乃至建立比较完整的国民经济体系都是十分必要的。所以说基本建设是实现固定资产再生产的一个极其重要的途径。

由于固定资产的再生产主要是通过基本建设和更新改造措施两个方面实现的，因此，我国从1982年起，列入国民经济和社会发展规划中的固定资产投资计划，就包括了上述两方面的内容。相应地在统计上，也由基本建设统计扩大为全社

会固定资产投资统计。这样既统计了全民所有制单位和城镇集体所有制单位的新建、扩建和改建项目，又统计了现有企业的更新改造投资和农村建设投资、私人建房以及利用外资和其它经济形式投资，建立起全社会固定资产投资统计。这样才能全面反映全社会的固定资产投资情况，满足国民经济综合平衡的需要，反映以内涵扩大再生产为主发展国民经济的情况。固定资产是一国国民财富的主要组成部分，是衡量一个国家经济实力和社会生产力发展水平的重要标志。固定资产投资也是国民经济各行业固定资产更新和扩大的重要手段。通过固定资产投资活动为国民经济扩大生产能力，不断采用先进技术装备，改造传统工业，开拓新兴工业，发展第三产业，进一步调整经济结构和生产力的地区分布，增强经济实力和国防实力，改善人们物质和文化生活条件。它对建立和壮大社会主义的物质基础，逐步实现工业、农业、国防和科学技术现代化具有重大意义。

固定资产投资的管理是涉及面很广、综合性很强的工作，它与国民经济各部门，与生产、分配、交换、消费各个领域都有密切联系，它涉及到国家财政、物资、外汇、劳动力等各方面的平衡。搞好固定资产投资管理，对于国民经济有计划、按比例、稳步持续地向前发展关系极大。在我国当前经济建设中，固定资产投资必须加强计划管理，正确确定投资的方向和建设的地区分布，严格控制投资规模，合理调整经济结构，确保能源、交通重点建设及现有企业的技术改造，提高投资效益。我国国务院在1982年，对固定资产投资的管理作出了规定。随着这些规定的贯彻实施，必将有力地推动我国固定资产投资管理工作健康地向前发展。

固定资产投资统计，就是反映全社会固定资产投资活动

全过程的专业统计。

## 二 固定资产投资工作程序

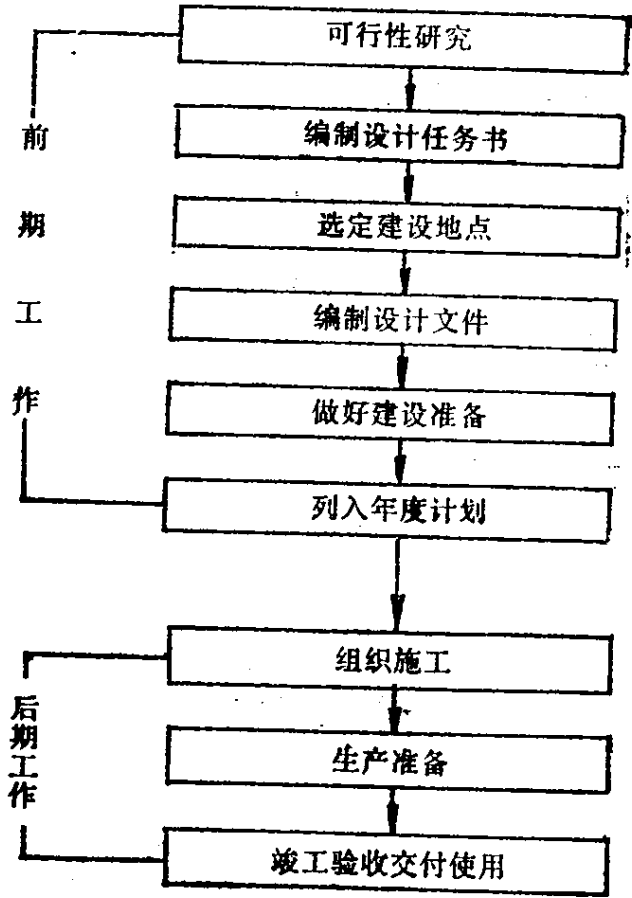
固定资产投资工作程序，又称建设程序（即基本建设程序），它是指建设项目从决策、设计、施工到竣工验收整个工作过程中各个阶段及其先后次序。固定资产投资工作，不论从技术方面或组织管理方面来看，都是比较复杂的。建设工程的建造，涉及面广，内外协作配合的环节多，完成一项工程，需要进行多方面的工作，而且建设时间比较长。它和一般的工业生产不同，不是对同类原材料用相同的工艺操作不断反复地加工生产，以达到一定时间内获得成批的具有同一规格的产品；而是在工程的各个建设过程中，有些是前后衔接的，有些是左右配合的，有些是互相交叉的。它不是反复生产的过程，而是从一个阶段到另一个阶段的发展过程，一个阶段接着一个阶段，环环紧扣，任何一个阶段失误或出差错，势必影响全局，甚至造成不可弥补的损失。所以固定资产投资工作必须严格按照规定的程序进行，才能达到预期效果。因此，我们首先要了解建设程序及其作用。

固定资产投资经济活动和生产活动有其自身的规律性，在建设过程中各阶段、各环节之间客观上存在着先后联系。人们根据多年实践认识，总结了它的合乎科学规律的工作顺序。科学的建设程序，就是建设过程及其规律性的反映，也是获得最大的社会经济效益的工程建设的科学方法。

在资本主义制度下，从全社会来看，生产能力的形成有很大的盲目性，但各个企业的生产能力的形成一般也是有计划的。资本家为了获取最大利润，力图认识生产能力形成过程的规律，来为其服务。社会主义制度为正确认识和自觉运用生产能力形成过程的规律创造了有利条件，但是要真正做

到，还必须制订科学的建设程序，并严格地按建设程序办事。建国三十多年来，基本建设正反两个方面的经验和教训都充分证明：严格按照建设程序办事，就会取得良好的投资效果；违反建设程序，就取不到好的投资效果。

根据国民经济和社会发展的长远规划，结合地区、行业规划要求，以及矿藏、水利等资源条件，在现有生产力布局的基础上，提出项目建议书。当项目建议书经综合部门筛选、平衡，纳入前期工作计划后才进行可行性研究（或技术经济论证）。为了使建设程序一目了然，通常用下图表示：



建设程序图

实践证明，我国现行关于建设程序的规定，基本上反映了客观规律。随着社会主义经济建设的发展，人们对客观规