



固定资产投资统计问答

杨实权 钱从龙 主编

中国统计出版社

固定资产投资统计问答

杨 实 权 主 编
钱 从 龙

中国统计出版社

固定资产投资统计问答
GUDING ZICHAN
TOUZI TONGJI WENDA

杨实权 主编
钱从龙

*

中国统计出版社出版
新华书店北京发行所发行
国家统计局刷印厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 4.75印张 9.2万字
1989年3月第1版 1989年3月北京第1次印刷

印数：1—4000

ISBN 7-5037-0178-1/F·93

定价：2.00元

前 言

《固定资产投资统计问答》一书采用问答形式，解答固定资产投资统计人员日常工作中遇到的具有普遍性的问题，可配合《固定资产投资统计工作手册》一起使用。《固定资产投资统计问答》针对统计工作实际，一题一议，便于读者在繁忙的工作之余，随手查阅，得到一点知识，解决一个疑问。本书主要是统计人员的工作用书，也可供有关院校作教学参考。

《固定资产投资统计问答》，是由国家统计局固定资产投资统计司和东北财经大学基建经济系部分同志集体编写的。参加编写工作的有(按题目先后为序)：马秀岩(第1—13题)、邵小健(第14—22题)、杨实权(第23—54题)、宋光荣(第55—62题)、刘光明(第65、66、69、71、73题)、钱从龙(第63、64、67、68、70、72、74题和第75—80题)。由杨实权和钱从龙主编。

由于我们水平有限，书中缺点错误在所难免，热诚欢迎读者批评指正。

编 者

1988年7月

151 48/06

目 录

一、固定资产投资统计的对象和任务.....	(1)
1.固定资产投资统计的对象是什么?	(1)
2.固定资产投资统计的任务是什么?	(3)
3.固定资产投资统计的范围是什么? 确定统计 范围要遵守什么原则?	(4)
4.固定资产投资统计指标体系包括哪几个 部分?	(5)
二、基本建设程序、概预算及其与统计的关系.....	(7)
5.基本建设程序的基本内容是什么? 熟悉基本 建设程序与搞好统计工作的关系是什么? ...	(7)
6.统计人员需要掌握哪些概预算基本知识? ...	(11)
7.基本建设概预算与统计是什么关系?	(14)
三、固定资产投资统计调查.....	(16)
8.什么是固定资产投资统计调查? 固定资产投 资统计的调查单位包括哪些?	(16)
9.什么是普查? 固定资产投资统计如何正确 地运用这一方法?	(17)

10. 什么是重点调查？它具备哪些特点？在固定资产投资统计中已建立了哪些重点调查制度？……………（18）
11. 什么是抽样调查？在固定资产投资统计中，为什么要提倡运用抽样调查方法？……………（19）
12. 什么是典型调查？典型调查在固定资产投资统计中有哪些作用？……………（20）
13. 在固定资产投资统计中，为什么要运用灵活多样的调查方式方法？……………（21）

四、建设项目统计……………（23）

14. 建设项目统计的意义是什么？为什么必须坚持项目不可分割的原则？……………（23）
15. 为什么更新改造措施统计要以企业、事业单位为基层填报单位？……………（25）
16. 为什么建设项目要从设计规定的永久性工程开工起，计算开工日期？……………（27）
17. 为什么在施工项目统计中要单独观察报告期新开工项目？……………（27）
18. 为什么建设项目按建设性质分组中要增设“单纯建造生活设施项目”？……………（28）
19. 利用外资项目与技术引进项目的区别与联系是什么？……………（29）
20. 为什么建设项目统计要反映工程形象进度？……………（30）
21. 建设项目有几种主要分组？各种分组的意

义、作用和应注意的问题是什么?	(31)
22.全部建成投产项目与全部竣工项目的区别 是什么?	(37)
五、固定资产投资额统计	(39)
23.什么是投资完成额? 它和投资拨款额有什么 不同?	(39)
24.什么叫固定资产投资构成? 具体包括哪些 内容? 投资额构成分组的经济意义是什 么?	(40)
25.投资完成额应当按什么价格计算?	(42)
26.当前建筑安装工程投资完成额有几种计算 方法? 它们的优缺点是什么?	(44)
27.怎样计算设备、工具购置的投资完成额? 为什么需要安装的设备必须在“正式开始 安装”以后方可计算?	(46)
28.固定资产投资额中的其它费用, 应当按什 么方法计算?	(48)
29.投资额按用途和按国民经济部门的划分方 法, 有何不同? 两种分组的作用是什么?	(48)
30.建筑税应不应该列入投资完成额?	(51)
31.国内贷款利息应不应该计入投资完成额?	(51)
32.什么叫商品住宅? 商品住宅应怎样统计?	(53)

33. 全民所有制其他固定资产投资都包括哪些内容？进行这部分统计应当注意什么问题？……………（56）
34. 基本建设和更新改造措施年度计划能不能超额完成？……………（57）
35. 什么是“拨付其他单位基建款”？……………（58）
36. 什么叫投资额和投入资金双重指标？建立财务拨款贷款额统计的意义是什么？……………（59）

六、新增生产能力（或效益）统计……………（61）

37. 什么叫新增生产能力？什么叫新增效益？统计新增生产能力（或效益）的作用是什么？……………（61）
38. 统计新增生产能力（或效益）的条件是什么？重点应当注意哪些问题？……………（62）
39. 什么叫建设规模？它的作用是什么？……………（63）
40. 什么叫本年施工规模？它的作用是什么？……………（65）
41. 建设规模、施工规模和新增生产能力（或效益）的异同点和关系是什么？……………（66）
42. 为什么新增生产能力（或效益）必须按设计能力计算，而不能按实际能力计算？对某些土建工程为什么又规定按实际能力（或效益）计算？……………（67）
43. 表现新增生产能力的基本方法有几种？试举例说明之。……………（69）

44. 什么叫生产考核期？为什么国外引进项目必须要在生产考核期以后鉴定合格方可计算新增生产能力（或效益）？……………（71）
45. 迁建项目怎样计算新增生产能力（或效益）？……………（72）
46. 恢复项目怎样计算新增生产能力（或效益）？……………（73）
- 七、新增固定资产统计**……………（75）
47. 什么叫新增固定资产？统计新增固定资产的作用是什么？……………（75）
48. 计算新增固定资产的条件是什么？新增固定资产与新增生产能力（或效益）统计范围是不是一致的？……………（76）
49. 新增固定资产价值包括哪些内容？统计上的新增固定资产与会计上的“新增固定资产”有何不同？……………（77）
50. 统计新增固定资产，为什么要按预算价格计算？……………（78）
51. 什么叫未完工程投资？它包括哪些内容？统计未完工程的作用是什么？……………（80）
52. 有哪些投资不计入新增固定资产？……………（82）
53. 本年新增固定资产与本年投资额在口径范围上有什么不同？……………（83）
54. 新增固定资产、竣工房屋建筑面积和新增生产能力（或效益）三项指标的统计方法

异同点是什么? (85)

八、房屋建筑面积统计 (87)

55.为什么要进行房屋建筑面积统计? (87)

56.房屋建筑面积的含义是什么? 怎样计算房屋建筑面积? (88)

57.房屋建筑面积的计算还有哪些具体规定? (88)

58.反映房屋建设规模的指标有哪些? 怎样计算? 有什么意义和作用? (91)

59.怎样计算房屋竣工率和竣工房屋的单位造价? (94)

60.房屋的用途分类有几种? 划分用途分类的根据和意义是什么? (96)

61.进行住宅建设统计的意义何在? (98)

62.建筑面积、居住面积和有效面积有何区别和联系? (100)

九、固定资产投资效果统计 (102)

63.什么是社会主义经济效益、社会主义投资效果? (102)

64.如何设置一套科学的固定资产投资效果统计指标体系? (103)

65.什么是单位生产能力投资? 如何进行计算? (104)

66.什么是投资回收年限? 怎样计算? (105)

67. 什么是投资效果系数? 怎样计算?	(107)
68. 什么叫投资占用效果? 可以采用什么样的统计指标?	(108)
69. 什么是建设工期? 如何计算建设工期?	(109)
70. 什么是建设周期? 如何计算建设周期?	(111)
71. 什么是建设项目投产率、生产能力建成率和房屋面积竣工率? 如何计算“三率”?	(113)
72. 什么是固定资产交付使用率? 怎样计算?	(114)
73. 正确运用投资效果统计指标, 应注意哪些问题?	(115)
74. 何谓投资效果静态算法? 何谓投资效果动态算法? 两者有何区别?	(117)
十、固定资产投资统计分析	(121)
75. 什么是统计分析? 为什么必须搞好固定资产投资统计分析?	(121)
76. 怎样搞好投资计划执行情况分析?	(122)
77. 怎样搞好建设规模分析?	(125)
78. 怎样搞好投资结构分析?	(129)
79. 怎样搞好投资效果分析?	(131)
80. 固定资产投资统计分析的步骤有哪些?	(136)

一、固定资产投资统计的对象和任务

1. 固定资产投资统计的对象是什么？

固定资产投资统计的对象是固定资产再生产过程的数量方面，及其发展变化的数量关系和数量界限。

为正确理解固定资产投资统计的对象，要搞清固定资产、固定资产再生产、固定资产投资三者之间的区别和联系。

固定资产是指在社会再生产过程中，可供长期反复使用、并在其使用过程中保持原有实物形态的劳动资料 and 消费资料，如厂房、机器设备、铁路、车辆、住宅、教室等等。

固定资产在使用过程中，总是不断地被消耗，又不断地得到补偿，这种连续不断的更新和扩大的过程就是固定资产的再生产。固定资产再生产是社会再生产的手段，它在很大程度上决定着社会再生产的规模 and 水平。

固定资产投资则是指将一定资金投入固定资产再生产的经济行为。通过投资建造和购置固定资产。在我国固定资产投资活动包括了基本建设和更新改造两部分内容。为更深刻地理解固定资产投资统计的对象，还需要作以下三点说明：

(1) 统计在研究固定资产再生产过程的数量方面时，必须在质与量的辩证统一中去研究

唯物辩证法告诉人们，任何事物都有质与量的两个方面

面，两者之间不可分割，是对立统一的。统计研究固定资产再生产过程的数量方面，就是研究固定资产投资的规模、水平、速度、比例、结构等。这就必须首先确定质的规定性，明确什么是固定资产投资。在此基础上，才能正确制定固定资产投资额的统计范围和方法，才能分析研究固定资产投资的规模、速度等问题。但要认识固定资产投资活动的发展变化规律，就必须从数量方面进行研究。例如，要研究投资方向是否正确，就要统计一定时期内国民经济各个部门的投资。因此可以说，对固定资产再生产过程的研究，既要有定性分析，又要有定量分析，而定量分析往往是定性分析的进一步深入和发展。

（2）要研究大量的固定资产投资活动

固定资产投资活动的内容十分复杂，要想认识固定资产投资活动的规律性，就必须研究大量的固定资产投资活动。例如，研究项目的建设工期，如果就一个项目观察，往往看不出什么规律性，但对大量的项目长时期观察，计算其平均工期，就可看出变化的规律性。

（3）也要研究个别的固定资产投资活动

任何总体的数量特征总是建立在个别事实的基础上，是对个别事实加以综合概括而来的。在掌握了综合数量的一般特征后，再有选择地抽取个别典型单位，深入研究，可对现象发展过程的认识更加深刻和丰富。例如，在一个地区范围内，选择一两个重点项目，进行深入细致的调查研究，则对该地区投资活动变化规律的认识将会更加深刻。

2. 固定资产投资统计的任务是什么？

中华人民共和国统计法第二条明文规定：“统计的基本任务是对国民经济和社会发展情况进行统计调查、统计分析，提供统计资料，实行统计监督。”这是国家对一切统计工作提出的基本要求。固定资产投资统计是社会经济统计的重要组成部分，是认识社会、管理国家、监督经济活动的重要手段之一。其具体任务有以下四条：

（1）准确、及时地提供全社会固定资产投资及其投资效果的资料，为国家制定政策、编制计划提供依据。固定资产投资统计要为国家制订经济建设方针政策、编制固定资产投资计划提供现实的和历史的统计资料，如实反映固定资产投资规模、速度、方向、结构，以便国家从宏观上及时调整，使之与国情、国力相适应，以利于投资经济效果的不断提高。

（2）对政策和计划执行情况进行检查和监督。固定资产投资统计通过大量的统计资料，及时反映情况，分析问题，监督各项经济建设方针政策的贯彻执行。它又是检查计划执行情况的重要工具，检查计划执行的过程和结果，揭露计划完成中存在的问题，并提出建议，以便领导机关及时采取措施，全面完成和超额完成国家计划。

（3）为加强经济管理提供优质服务。固定资产投资统计提供的各种统计信息，是加强经济管理不可缺少的重要依据。因此，统计部门要及时准确地提供信息，并力求提供优质服务。优质服务的标准是：数字准，适时对路，形式多样，内容丰富，社会效益好等。

(4) 积累历史资料，研究固定资产投资活动的基本规律。固定资产投资统计部门必须注意积累历史统计资料，分析各个时期固定资产投资变化的特点，研究固定资产投资中出现的新情况和新问题，总结国内外经济建设的经验，对固定资产投资的发展趋势作出有科学根据的估计和预测，为社会主义现代化建设做出应有的贡献。

3. 固定资产投资统计的范围是什么？确定统计范围要遵守什么原则？

固定资产投资统计的范围是指固定资产投资统计观察所必须包括的全体单位，它是确定固定资产投资统计研究总体的前提。从理论上讲，凡具有固定资产投资活动的单位都应纳入固定资产投资的统计范围。但在实际工作中，统计范围的确定还必须同时考虑投资管理的需要和统计工作的具体条件等。这就是说，统计范围和统计对象两者既有联系，又有区别。统计范围要根据对象来确定，列入统计范围的一定是统计对象；但属于统计对象的，不一定都要纳入统计范围。

为了便于掌握固定资产投资的统计范围，目前可在以下三个分组的基础上把握其构成。

(1) 从经济类型上看：包括全民所有制固定资产投资单位、集体所有制固定资产投资单位、私人固定资产投资进行的建设及不同所有制联合投资单位。

(2) 从资金来源上看：包括国家预算内拨款、国内贷款、利用外资和自筹投资等安排的项目，也包括几种资金合建的项目。

(3) 从管理范围上看：包括国家固定资产投资计划内的项目和未列入国家固定资产投资计划的项目。

确定固定资产投资统计范围的原则可概括为全社会的原则，即不问经济类型、不问资金来源、不问计划内外，都应纳入统计范围。

把固定资产投资统计范围的原则确定为全社会的原则，是由固定资产投资统计的目的和任务决定的。因为只有确定和贯彻这样的原则，才能全面反映全社会固定资产投资的规模和结构，满足固定资产投资管理工作的需要。

为了适应编制和检查计划的需要，固定资产投资统计的范围除体现全社会原则外，固定资产投资统计还应尽可能列出与计划同口径。

4. 固定资产投资统计指标体系包括哪几个部分？

为了全面反映固定资产投资的全貌，应建立一套科学、完整的统计指标体系。目前固定资产投资统计指标体系一般是由建设规模指标、建设成果指标和建设效果指标所组成。体现在固定资产统计报表制度的指标可分为以下六个部分：

(1) 建设项目统计指标。主要包括施工建设项目统计指标和建成投产（或交付使用）建设项目统计指标。建设项目统计指标具有双重作用：一是通过各个建设项目主要指标的完成情况，从微观上观察具体建设项目的建设进程；二是通过建设项目个数，结合项目按建设性质、建设规模和国民经济行业等标志的分组，从宏观上反映建设规模。投资方向、投资效果。

(2) 投资额拨贷款额和资金支出额指标。通过这部分

统计可以观察建设进度和投资规模；资金运用情况；结合按建设性质、国民经济行业等标志的分组，可以反映各种主要投资比例关系；联系新增生产能力、新增固定资产等建设成果指标，还可以分析投资效果。

（3）新增生产能力（或效益）统计指标。包括建设规模、施工规模实物指标和新增生产能力（效益）指标。通过这类指标统计，观察建设成果，分析投资效果。

（4）新增固定资产统计指标。用来综合反映固定资产投资成果，分析研究投资效果。

（5）房屋建筑面积统计指标。统计施工和竣工的房屋建筑面积，反映各种用途房屋的施工、竣工数量和造价，分析研究房屋建设的规模 and 效果。

（6）固定资产投资效果统计指标。它本身又是个较大的指标体系。根据不同的标志，固定资产投资效果指标可作不同的分类，如：划分为微观投资效果和宏观投资效果指标；划分为投资消耗效果、投资占用效果和时间因素效果指标。

现行报表制度的指标体系，是在长期统计实践中形成的，它基本上可以满足固定资产投资管理工作的需要。但作为一套完整的指标体系来说，还需要进一步的完善，如还缺少反映建设前期工作的统计指标。