

固定资产 投资统计 问题解答汇编

国家统计局固定资产投资统计司 编



中国统计出版社

固定资产投资统计 问题解答汇编

国家统计局固定资产投资统计司 编

中国统计出版社

(京)新登字041号

固定资产投资统计问题解答汇编

GUDING ZICHAN TOUZI TONGJI

WENTI JIEDA HUIBIAN

国家统计局固定资产投资统计司 编

*

中国统计出版社出版

(北京三里河月坛南街38号 100826)

新华书店北京发行所发行

北京印刷一厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 5.25印张 10万字

1992年8月第1版 1992年8月北京第1次印刷

印数：1-50 000

ISBN 7-5037-0808-5/C·510

定价：3.20元

编 者 说 明

自 1987 年《固定资产投资统计工作手册》出版发行以来，随着经济建设的发展和投资体制改革的不断深入，固定资产投资领域发生了新的变化，投资统计制度方法也随之进行了一些重大的改革。针对新的情况和投资统计队伍流动性大的特点，为不断提高基层统计人员的业务素质，加强统计基础建设，搞好优质服务，我们编写了这本《固定资产投资统计问题解答汇编》。

《固定资产投资统计问题解答汇编》以现行的固定资产投资统计制度为基础，将历年的问题解答，结合近年变化补充修订后，汇编成册，做为国家统一的解答。另外，在汇编的同时，增加了资料整理与分析研究有关问题的处理意见，作为各方面研究利用固定资产投资统计数字的参考。

《固定资产投资统计问题解答汇编》不仅是一本投资统计人员必备的工具书，同时也可作为从事投资经济业务学习的参考书。

本书由高级统计师刘钧、杨实权同志任主编，参加编写工作的有耿春普、翟应龙、李莉、李万茂等同志。

本书中定会有不完善之处，热诚欢迎读者提出宝贵意见。

目 录

一、固定资产投资统计的意义、对象和任务

1. 什么是固定资产(1)
2. 什么是固定资产再生产(2)
3. 什么是固定资产投资(2)
4. 固定资产建造的全过程包括哪几个阶段(3)
5. 固定资产投资统计的意义是什么(5)
6. 固定资产投资统计的对象是什么(5)
7. 固定资产投资统计任务的主要内容是什么(6)
8. 固定资产投资统计范围包括 哪几个部分, 投资
统计范围在哪几个方面还要进一步完善(8)
9. 全民所有制单位固定资产投资统计包括哪几个
部分(9)
10. 集体所有制单位固定资产投资统计包括哪几个
部分(10)
11. 个人固定资产投资统计包括哪几个部分(11)
12. 固定资产投资统计核算应遵守哪几条重要原
则(12)
13. 三资企业投资是否属于固定资产投资统计的范
围(13)

二、固定资产投资统计的调查方法和指标体系

- 14. 固定资产投资统计的调查方法有哪几种(14)
- 15. 什么是固定资产投资统计调查单位(15)
- 16. 固定资产投资统计调查单位应具备哪些条件(16)
- 17. 调查单位与建设项目有何区别和联系(17)
- 18. 什么是统计指标和指标体系(18)
- 19. 固定资产投资统计指标体系的内容是什么(19)
- 20. 固定资产投资统计指标体系是根据哪些原则确定的(20)

三、建设项目统计

- 21. 什么叫建设项目统计, 进行建设项目统计的意义和作用是什么(21)
- 22. 建设项目在建设过程中分为几个阶段(22)
- 23. 建设项目由哪几个部分组成, 各项组成部分的作用是什么(24)
- 24. 扩建项目和改建项目的划分原则是什么(25)
- 25. 行政、事业单位进行投资活动, 其建设性质应当怎样划分(27)
- 26. 什么叫“在地”, 什么叫“属地”, 这种划分的作用是什么(28)
- 27. 永久性工程开工、生产性工程开工和主体工程开工有什么区别(28)
- 28. 什么叫单纯购置, 单纯购置是否计算项目个数和划分建设性质(29)

29. 分期建设的项目如何计算项目个数(30)
30. 建设项目有哪些基本分组, 其作用是什么, 对
建设项目进行分组应注意什么问题(30)
31. 全部建成投产项目与全部竣工项目的区别是什
么(33)
32. 部分建成投产项目和单项工程投产的区别是
什么(34)
33. 建设项目的隶属关系和投资资金来源不一致时
应当怎样统计(35)
34. 基本建设大中小型项目的划分标准是什么(36)
35. 限额以上与限额以下更新改造项目的划分标准
是什么?(38)

四、投资额和资金统计

36. 固定资产投资额、固定资产财政拨款额和固定
资产财务支出额三项指标的区别和联系是什
么(39)
37. 投资额按用途分组是根据什么划分的, 它与国
民经济行业划分有何不同(40)
38. 更新改造投资按用途划分的特点是什么(41)
39. 投资额由哪几部分构成, 这种划分的作用是什
么(42)
40. 如何计算建筑安装工程投资额(44)
41. 建设单位的建筑安装工程投资额是否和建筑安
装企业的施工产值必须一致(45)
42. 投资额中其他费用投资的内容及其计算方法是

- 什么(46)
43. 使用本年投资计划内的资金购置设备, 资金已交付, 但设备尚未到货, 实际已符合计算投资额条件, 但尚未支付货款, 这两种情况如何计算投资完成额(47)
44. 设备、工具、器具购置投资完成额是怎样计算的(48)
45. 投资额按国民经济行业分组与按管理系统分组有何区别(48)
46. 什么叫融资租赁(49)
47. 用行政事业费进行建造和购置固定资产如何统计(50)
48. 什么叫未完工程累计投资(50)
49. 什么叫在建工程投资总规模, 其填报依据是什么(50)
50. 利用外资中的外汇是按现汇汇率计算, 还是按固定汇率计算(51)
51. 投资方向调节税是否计入投资完成额(52)
52. 重建房屋如何统计(53)
53. 国内贷款利息是否计算投资完成额(54)
54. 停缓建项目如何统计(55)
55. 投资统计是如何考核投资计划的(56)
56. 什么叫实际需要总投资?(57)
57. 用征地拆迁费完成的工作量如何统计(57)
58. 固定资产投资额应当按什么价格计算(58)
59. 计算投资额时应注意哪些问题(59)

60. 农村、城镇私人建房中的竣工房屋价值包括哪些费用(60)
61. 什么是商品房, 其投资额是如何计算的(60)
62. 什么是年末结余资金(62)
63. 国家投资包括哪些资金(62)
64. 财务拨款额与投资额统计的范围是否一致(63)
65. 企业自筹资金何时填报财务拨款额(64)
66. 财务拨款统计中的地方财政资金如何分类(64)
67. 在财务拨款额统计中预算外资金包括哪些内容(65)
68. 本年各项应付投资款和应收款分别属于哪类资金(66)
69. 本年转出投资的涵义是什么(66)
70. 什么是外汇、结存外汇和利用外资, 统计上如何处理(67)
71. 会计科目中“交付使用财产”与统计上的“新增固定资产”是否相同(68)
72. 与投资额有关的主要会计科目有哪些(69)
73. 固定资产投资价格指数的概念及其作用是什么(71)
74. 计算固定资产投资价格指数的原则是什么(71)
75. 固定资产投资价格指数的计算方法是什么(72)

五、新增生产能力(或效益)统计

76. 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(74)
77. 统计新增生产能力(或效益)的条件是什么, 重

- 点应注意什么问题(75)
78. 计算新增生产能力(或效益)的标准是什么(76)
79. 新增生产能力(或效益)的表示方法有几种(77)
80. 计算新增生产能力(或效益)有哪些具体规定(77)
81. 什么叫建设规模, 其作用是什么(78)
82. 什么叫本年施工规模, 其作用是什么(79)
83. 建设规模、施工规模 and 新增生产能力(或效益)的关系如何(80)
84. 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计算(81)
85. 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满后鉴定合格方可计算新增生产能力(或效益)(82)
86. 迁建项目怎样计算新增生产能力(或效益)(83)
87. 恢复项目怎样计算新增生产能力(或效益)(84)
88. 如何计算自开始建设累计新增生产能力(或效益), 它与本年新增生产能力(或效益)有何区别(84)

六、新增固定资产统计

89. 什么是新增固定资产, 统计新增固定资产的作用是什么(86)
90. 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)的统计范围是否一致(87)

91. 新增固定资产价值都包括哪些内容, 它与会计上的交付使用财产有何区别(87)
92. 统计上的新增固定资产为什么要按预算价格计算而不按实际价格计算.....(88)
93. 哪些投资不计入新增固定资产.....(89)
94. 本年新增固定资产与本年投资额在计算口径上
有何不同.....(91)
95. 建安工程、设备工器具购置和其他费用计算新增固定资产的方法是什么.....(92)
96. 计算新增固定资产时应注意哪些问题.....(93)
97. 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有何异同.....(94)

七、房屋建筑面积统计

98. 为什么要进行房屋建筑面积统计.....(96)
99. 房屋建筑面积统计的范围是什么.....(97)
100. 房屋建筑面积的计算方法是什么.....(97)
101. 施工房屋面积的涵义及其指标内容是什么.....(100)
102. 房屋新开工面积指标是如何计算的.....(101)
103. 竣工房屋面积的涵义及其指标内容是什么.....(101)
104. 竣工房屋价值的计算范围是什么.....(102)
105. 竣工房屋的单位面积造价是如何计算的.....(103)
106. 房屋建筑面积按用途分类的方法及其具体名称
是什么.....(104)
107. 竣工家属宿舍的套数如何计算.....(106)
108. 建筑面积中有效面积与结构面积、使用面积与

公用面积、居住面积与辅助面积的联系与区别·····	(107)
109. 房屋建筑按结构分为几类·····	(108)
八、投资效果统计	
110. 什么是经济效益, 什么是社会效益, 二者有何联系与区别·····	(110)
111. 什么是投资效益·····	(111)
112. 什么是宏观投资效益指标, 什么是微观投资效益指标, 二者的关系如何·····	(112)
113. 基本建设投资效益指标与更新改造投资效益指标有何联系与区别·····	(113)
114. 如何计算建设周期·····	(114)
115. 如何计算项目投产率、房屋竣工率、能力建成率和固定资产交付使用率·····	(115)
116. 未完工程占用率是如何计算的·····	(116)
117. 投资效果系数是如何计算的·····	(117)
118. 投资率有几种计算方法·····	(118)
119. 每亿元投资新增主要生产能力是如何计算的·····	(119)
120. 建设工期是如何计算的·····	(120)
121. 单位生产能力投资是如何计算的·····	(121)
122. 达到设计能力的年限是如何计算的·····	(122)
123. 投资回收年限是如何计算的·····	(123)
124. 新增固定资产产值率是如何计算的·····	(124)
125. 建设周期是如何计算的, 与建设工期指标的区别·····	(125)

- 126. 评价投资效果应注意哪些问题……………(127)
- 127. 衡量劳动消耗程度的投资效果指标有哪些……………(128)
- 128. 衡量劳动占用程度的投资效果指标有哪些……………(129)
- 129. 衡量建设速度快慢的投资效果指标有哪些……………(131)
- 130. 反映建设过程中的投资效果指标有哪些……………(132)
- 131. 反映项目投产以后的投资效果指标有哪些……………(132)

九、投资统计资料整理和分析研究

- 132. 什么是投资统计资料整理……………(134)
- 133. 历年来基本建设投资统计资料口径有哪些变化…(135)
- 134. 1980年以来更新改造投资统计口径有哪些变化…(137)
- 135. 1980年以前更新改造投资是如何估算的……………(138)
- 136. 商品房统计口径有什么变化……………(140)
- 137. 计算投资平均增长速度是用水平法还是用累计
法, 累计法是如何计算的……………(141)
- 138. 三次产业投资是如何计算的……………(142)
- 139. 能源工业投资包括几部分……………(143)
- 140. 国民经济新旧行业如何对比……………(143)
- 141. 何谓投资统计分析, 其特点如何……………(145)
- 142. 投资统计分析与投资经济分析的关系如何……………(146)
- 143. 投资统计分析的层次是如何划分的……………(148)
- 144. 投资统计分析方法的主要内容是什么, 如何正
确使用这些方法……………(149)
- 145. 何谓投资统计分析指标体系? 其特点是什么……………(150)
- 146. 投资统计分析报告的特点和形式是什么……………(151)
- 147. 衡量投资统计分析报告的一般标准是什么……………(153)

一、固定资产投资统计的意义、 对象和任务

1 什么是固定资产？

固定资产是指在社会再生产过程中，可供较长时间反复使用，并在使用过程中基本上不改变原有实物形态的劳动资料和其他物质资料。它是国民财产的重要组成部分，是人们从事生产和生活消费的物质基础和基本条件。现有企业、事业单位，政党机关，各人民团体所有的财产中，符合上述定义的劳动资料和其他物质资料，都属于固定资产的范畴。私人财产按目前规定，不作为固定资产统计。

固定资产按其用途可分两类，即生产性固定资产和非生产性固定资产。通常把直接参加物质生产或作为物质生产必要条件的固定资产称为生产性固定资产，其中包括生产过程中用来对劳动对象进行加工的劳动工具，如生产设备、动力设备、运输设备，以及为生产过程提供必需的物质条件的劳动资料，如厂房、仓库、道路等生产用建筑。不直接参加物质生产，长期供人们用于物质和文化生活消费的物质资料，如住宅、食堂、学校等房屋建筑物称为非生产性固定资产。

固定资产是相对流动资产来说的。现行有关制度规定，固定资产应同时具备以下两个条件：一是使用年限在一年以

上；二是单位价值在规定的标准以上。（根据行业特点结合企业规模，以前，分别规定为200元或500元或800元，从1992年7月1日起改为1000元或1500元或2000元，行政、事业单位20元或50元，乡镇企业固定资产标准为使用年限一年以上，单位价值200元以上；乡镇企业以外的其他农村集体单位的固定资产标准为使用年限二年以上，单位价值50元以上。）不同时具备上述两个条件的劳动资料，一般算低值易耗品，作为流动资产。但有些单位价值虽然低于规定标准，却是建设单位的主要劳动资料，如缝纫业的缝纫机等也应作为固定资产。具体划分应按各有关部门的规定执行。

2 什么是固定资产再生产？

固定资产再生产一般是指通过投资进行的固定资产投资，它是社会再生产的重要条件。固定资产在使用过程中不断地被消耗，又通过修理或建设不断地得到补偿、替换和扩大，这种使固定资产得到延续的过程就是固定资产再生产。如果固定资产只是在原有基础上得到延续（或更新），称为固定资产简单再生产；如果固定资产是在扩大了原有规模的基础上延续，称为固定资产的扩大再生产。

固定资产扩大再生产还可以分为外延扩大再生产和内涵扩大再生产。一般新建、扩建称为外延扩大再生产，改建或技术改造称为内涵扩大再生产，这两种扩大再生产是加速我国国民经济发展的必要条件。

3 什么是固定资产投资？

固定资产投资是指建造和购置固定资产的经济活动，它

是社会增加固定资产，扩大生产规模，发展国民经济的重要手段，也是提高人民物质文化生活水平的条件。

从事固定资产投资活动的主体有国家、企业、事业单位，个人及境外来华的投资者，其中国家是投资的主体。

具体承办固定资产投资的单位按目前的经济所有制形式划分，有全民所有制单位、城乡集体所有制单位和个人三种，其中全民所有制单位投资占主导地位，集体所有制单位和个人的投资在近年所占比重越来越高。

固定资产投资的资金来源按目前投资管理渠道有国家预算内资金(含预算内拨改贷)、国内贷款、利用外资、煤代油资金、债券资金、自筹资金和其他资金。

固定资产投资的决策机构有国家及各级政府和部门，企业和个人。其中重要的关系到国计民生的投资决策都是由国家作出的，企业和个人所做的决策是对国家决策的补充。

固定资产投资的管理机构主要是各级政府(或部门)的计划部门及相关部门。

固定资产投资活动则是在国家政策和法令的引导下，在上述主观和客观条件下进行的经济活动。

4 固定资产建造的全过程包括哪几个阶段?

固定资产的建造，是通过建筑安装施工和设备购置活动，形成生产性和非生产性固定资产的过程。这一过程通常包括：前期工作阶段、建设施工阶段和竣工验收阶段。

(1) 前期工作阶段。是指从建设项目的提出到开工建设之前所进行的工作。前期工作主要包括以下几个方面的工作：

① 勘测、科研、试验和可行性研究。为了分析论证建设

项目是否可行，需要进行资源补充勘探、工程地质、水文地质勘探、地形测量、科学研究、工程、工艺技术试验、地震、气象、环保资料收集等工作。对调查、试验所取得的资料进行可行性研究，初步论证建设项目在技术、经济和生产布局上是否可行，并经过多方案比较，选择最佳方案，为进一步编制设计任务书提供依据。

可行性研究报告一般应包括：建设的目的和根据；建设规模，产品方案或纲领，生产方法或工艺原则，产品销路、盈利和竞争能力；矿产资源，水文、地质和原材料、燃料、动力、供水、运输等协作配合条件；环境影响预评价、资源综合利用和“三废”治理的要求；建设地区或地点以及占用土地的估算；防空、防震等的要求；建设工期；投资控制数，资金来源和预期投资回收年限；劳动定员控制数；要求达到的经济效益和技术水平。

② 初步设计，是项目决策后的具体实施方案，也是进行施工准备的主要依据。

(2) 建设施工阶段。是指从项目批准正式纳入年度建设计划后，进行施工图设计、土地征用、场地平整、设备和材料订货、正式施工直至项目竣工投产之前所进行的活动。建设施工阶段是构成工程实体的阶段。

(3) 竣工验收阶段。是全面考核建设成果，检验设计和工程质量的重要环节。竣工验收是依据可行性研究报告、初步设计、施工图设计以及现行施工技术验收规范和设备技术说明等对建设项目进行全面检验的过程。竣工验收前，建设单位要组织设计、施工等单位进行初验，向主管部门提出竣工验收报告，并系统地整理技术资料，绘制竣工图，分类