

固定资产投资统计必读

湖南省统计局固定资产投资处
一九九二年汇编

固定资产投资统计必读

湖南省统计局固定资产投资处
一九九二年汇编

湘长文准字(1992)第 399 号

固定资产投资统计必读

湖南省统计局固定资产投资处汇编

湖南省统计局机关印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开本 8.875 印张 199 千字

1992 年 10 月第 1 版 第一次印刷

印数 1—5000 册

编者说明

自 1989 年《固定资产投资实用手册》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，加强投资统计基础建设，搞好优质服务，我们根据国家统计局投资司所编《固定资产投资统计问题解答汇编》一书及我省的实际情况编写了这本《固定资产投资统计必读》。

《固定资产投资统计必读》以现行的固定资产投资统计制度为基础，结合近年变化补充修订后，汇编成册作为编制固定资产投资统计报表的主要依据。另外，在编辑的同时，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。

《固定资产投资统计必读》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。

本书由湖南省统计局投资处编辑。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、固定资产投资统计概论	(1)
1. 固定资产	(1)
2. 固定资产再生产	(2)
3. 固定资产投资	(2)
4. 固定资产建造的全过程	(3)
5. 固定资产投资统计的意义	(4)
6. 固定资产投资统计的对象	(5)
7. 固定资产投资统计的任务	(6)
8. 固定资产投资统计的范围	(7)
9. 全民所有制单位固定资产投资统计	(8)
10. 集体所有制单位固定资产投资统计	(10)
11. 个人固定资产投资统计	(10)
12. 三资企业投资统计	(11)
13. 固定资产投资统计的原则	(12)
14. 固定资产投资统计调查方法	(12)
15. 固定资产投资统计调查单位	(14)
16. 固定资产投资统计调查单位应具备的条件	(14)
17. 调查单位与建设项目的关系	(15)
18. 统计指标和指标体系	(16)
19. 固定资产投资统计指标体系	(17)
20. 固定资产投资统计指标体系确定的原则	(18)
二、建设项目统计	(19)

21. 建设项目统计	(19)
22. 建设项目的建设阶段	(20)
23. 建设项目的组成	(22)
24. 扩建项目和改建项目的划分原则	(23)
25. 行政、事业单位投资活动按建设性质分	(24)
26. 建设项目“在地”、“属地”的划分	(25)
27. 永久性工程开工、生产性工程开工和主体工程 开工的区别	(25)
28. 单纯购置不计算项目个数和划分建设性质 ...	(26)
29. 分期建设项目个数的统计	(27)
30. 建设项目的分组	(27)
31. 全部建成投产项目与全部竣工项目的区别 ...	(29)
32. 部分建成投资项目和单项工程投产的区别 ...	(30)
33. 建设项目的隶属关系和投资资金来源不一致时 的方法统计	(32)
34. 基本建设大中型项目的划分标准	(33)
35. 限额以上与限额以下更新改造项目的划分标准	(34)
三、投资额和资金统计	(35)
36. 固定资产投资额、固定资产财务拨款额和固定 资产财务支出额三项指标的区别和联系	(36)
37. 投资额按用途分组与国民经济行业划分的关系	(37)
38. 更新改造投资按用途划分	(38)
39. 投资额构成	(39)

40. 建筑安装工程投资额的计算	(40)
41. 建设单位建筑安装投资额和建筑安装企业施工 产值的关系	(42)
42. 投资额中其他费用的内容及计算方法	(42)
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 计算投资完成额的方法	(43)
44. 设备、工具、器具购置投资完成的计算	(44)
45. 投资额按国民经济行业分组与按管理系统分组 的区别	(45)
46. 融资租赁	(45)
47. 用行政事业费进行建造和购置固定资产的统计	(45)
48. 未完工程累计投资	(46)
49. 在建工程投资总规模的填报依据	(46)
50. 利用外资中的外汇汇率的计算方法	(47)
51. 投资方向调节税计入投资完成额的依据	(47)
52. 重建房屋统计	(48)
53. 国内贷款利息计入投资完成额	(49)
54. 停缓建项目统计	(49)
55. 投资统计对投资计划的考核原则	(51)
56. 实际需要总投资	(52)
57. 用征地拆迁费完成的工作量统计	(52)
58. 固定资产投资额的计算价格	(53)
59. 计算投资额时应注意的问题	(54)

60. 农村、城镇私人建房中的“竣工房屋价值”	(54)
61. 商品房统计	(55)
62. 年末结余资金	(56)
63. 国家投资	(56)
64. 财务拨款额与投资额统计的范围	(57)
65. 企业自筹资金应根据从银行支取的数额填报财 务拨款额	(58)
66. 财务拨款统计中的地方财政资金分类	(58)
67. 财务拨款额统计中预算外资金的内容	(59)
68. 本年各项应付投资款和应收款的包括范围 ...	(60)
69. 本年转出投资的涵义	(60)
70. 外汇、结存外汇和利用外资如何统计	(61)
71. 会计科目中“交付使用财产”与统计上的“新增 固定资产”的区别	(62)
72. 与投资额有关的主要会计科目	(63)
73. 固定资产投资价格指数的概念及其作用	(64)
74. 计算固定资产投资价格指数的原则	(65)
75. 固定资产投资价格指数的计算方法	(65)
四、新增生产能力(或效益)统计	(68)
76. 新增生产能力(或效益)	(68)
77. 统计新增生产能力(或效益)的条件	(69)
78. 计算新增生产能力(或效益)的标准	(70)
79. 新增生产能力(或效益)的表示方法	(70)
80. 计算新增生产能力(或效益)具体规定	(71)
81. 建设规模	(72)
82. 本年施工规模	(73)

83. 建设规模、施工规模和新增生产能力(或效益)的关系	(73)
84. 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,但对某些土建工程应按实际能力计算	(74)
85. 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)	(75)
86. 迁建项目计算新增生产能力(或效益)的方法	(76)
87. 恢复项目计算新增生产能力(或效益)的方法	(77)
88. 计算自开始建设累计新增生产能力(或效益)的方法	(77)
五、新增固定资产统计	(79)
89. 新增固定资产	(79)
90. 新增固定资产的计算条件	(79)
91. 新增固定资产价值与会计上交付使用财产的区别	(80)
92. 统计新增固定资产按预算价格而不按实际价格计算	(81)
93. 不计入新增固定资产的投资	(82)
94. 本年新增固定资产与本年投资额在计算口径上的区别	(83)
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	(84)
96. 计算新增固定资产应注意的问题	(85)

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)三项指标统计方法的异同	(86)
六、房屋建筑面积统计	(88)
98. 房屋建筑面积统计	(88)
99. 房屋建筑面积统计范围	(89)
100. 房屋建筑面积计算方法	(89)
101. 房屋面积涵义及其指标内容	(92)
102. 房屋新开工面积计算方法	(92)
103. 竣工房屋面积涵义及其指标内容	(93)
104. 竣工房屋价值计算范围	(94)
105. 竣工房屋单位面积造价计算方法	(95)
106. 房屋建筑面积按用途分类	(96)
107. 竣工家属宿舍套数的计算	(98)
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	(98)
109. 房屋建筑按结构分	(99)
七、投资效果统计	(101)
110. 经济效益和社会效益的联系与区别	(101)
111. 投资效益	(102)
112. 宏观投资效益指标和微观投资效益指标的关系	(103)
113. 基本建设投资效益指标与更新改造投资效益指标的联系与区别	(103)
114. 建设周期计算方法	(104)

115. 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计算方法	(105)
116. 未完工程占用率的计算	(106)
117. 投资效果系数的计算	(107)
118. 投资率的计算方法	(108)
119. 每亿元投资新增主要生产能力的计算	(109)
120. 建设工期的计算	(110)
121. 单位生产能力投资的计算	(111)
122. 达到设计能力的年限的计算	(112)
123. 投资回收年限的计算	(113)
124. 新增固定资产产值率的计算	(114)
125. 建设周期与建设工期指标的区别	(115)
126. 评价投资效果应注意的问题	(116)
127. 衡量劳动消耗程度的投资效果指标	(118)
128. 衡量劳动占用程度的投资效果指标	(118)
129. 衡量建设速度快慢的投资效果指标	(120)
130. 反映建设过程中的投资效果指标	(120)
131. 反映项目投产以后的投资效果指标	(121)
八、投资统计资料整理和分析研究	(122)
132. 投资统计资料整理	(122)
133. 历年来基本建设投资统计资料口径的变化	(122)
134. 1980 年以来更新改造投资统计口径的变化	(124)
135. 1980 年以前更新改造投资的估算	(216)
136. 商品房统计口径的变化	(128)

137. 投资平均增长速度计算方法	(128)
138. 三次产业投资的计算	(129)
139. 能源工业投资的内容	(130)
140. 国民经济新旧行业的对比	(131)
141. 投资统计分析	(132)
142. 投资统计分析与投资经济分析的关系	(133)
143. 投资统计分析的层次划分	(135)
144. 投资统计分析方法的主要内容	(136)
145. 投资统计分析指标体系及其特点	(136)
146. 投资统计分析报告的特点和形式	(137)
147. 衡量投资统计分析报告的一般标准	(139)
十、固定资产投资统计标准、代码及填写规则、投入 产出说明与范围	(141)
(一)省、自治区、直辖市标准代码.....	(141)
1990年湖南省行政区划代码	(142)
(二)隶属关系、建设性质、大中小类型和建设阶段 目录及代码.....	(147)
(三)计划总投资、开工年限和投产年限(工期)划分 目录及代码.....	(148)
(四)国民经济行业分类和代码.....	(149)
(五)基本建设项目大中小型划分标准.....	(180)
(六)资金计划管理部门分类目录及代码.....	(188)
(七)新增生产能力(或工程效益)目录及代码.....	(190)
(八)节约原材料、燃料、动力目录和代码.....	(228)
(九)“固定资产投资资金来源与运用”投资统计指标 与会计科目对照表.....	(229)

(十)基层表编码填写规则.....	(232)
(十一)投入产出固定资产投资调查表填报说明与包 括范围.....	(247)
甲 固定资产投资构成调查表.....	(247)
乙 固定资产投资设备、工具、器具实物构成调查表	(260)

— 固定资产投资统计概论

1 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为两类,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 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。如果固定资产只有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条件。

3 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 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,进行施工图样设计、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、施工图设计以及现场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,分类立卷,在竣工验收时作为技术档案,移交生产单位保存。并由主管部门组织有关部门对项目进行验收。

5 固定资产投资统计的意义 固定资产投资统计是全面、准确、及时地搜集、汇总、分析固定资产建造与购置数量方面的活动。其意义主要表现在以下几个方面:

(1)反映固定资产投资的成就。即通过各个时期固定资产