

高等财经专科学校教材



投资统计

TOUZITONGJI

刘正林 主编

0.59-32

上海财经大学出版社

GAODENG CAIJING ZHUANKE XUEXIAO JIAOCAI

99
F830.59-32
2
2

高等财经专科学校教材

投 资 统 计

TOUZI TONGJI

刘正林 主编

11/10/10

上海财经大学出版社

投资统计

TOUZI TONGJI

刘正林 主编

责任编辑 黄 勇

封面设计 周卫民

出 版	上海财经大学出版社	(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)
发 行	上海财经大学印刷厂	
印 刷	上海浦江装订厂	
装 订	850mm×1168mm	1/32
开 本	7	
印 张	175 千	
字 数	1998 年 9 月第 1 版	1998 年 9 月第 1 次印刷
版 次	1—3 000	
印 数	ISBN 7-81049-234-9/F·184	
书 号	12.50 元	
定 价		

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经专科学校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1998 年 6 月 5 日

前 言

《投资统计》是全国财经高等专科学校投资经济管理专业的主干课程。为了适应本课程教学,进一步完善教材体系,我们根据“中华人民共和国财政部关于印发《财政部 1997—1998 年度教材编写计划(系统学校部分)》的通知”精神,组织编写了这部教材。

投资统计是社会主义经济统计的一个重要组成部分,它以投资经济现象的数量方面为其研究对象,以邓小平理论为指导,阐明了对投资现象进行定量描述、定性分析的基本原理和方法。本书集理论、方法与应用为一体,将投资经济现象的实际问题与统计理论、方法相结合,主要介绍建设项目统计、固定资产资金统计、投资额统计、新增生产能力(或工程效益)统计、房屋建筑面积统计、新增固定资产统计、投资经济效益统计和固定资产投资统计的综合分析。

本书共分十章。第一章第一节至第四节由山东财政学院毕建洲编写,第一章第五节由山东财政学院刘正林编写;第二章第一节、第四节由山东财政学院毕建洲编写,第二章第二节、第三节由山东财政学院刘正林编写;第三章由山东财政学院毕建洲编写;第四章、第五章、第六章由辽宁财政高等专科学校范忠宝编写;第七章、第八章由黑龙江财政专科学校韩晓及山东财政学院刘正林共同编写;第九章、第十章由湖南财政专科学校田梦飞编写;全书思

考题与练习题由山东财政学院刘正林编写;毕建洲对送审稿做了初步修改工作;按照财政部教材编审委员会的审查意见,由刘正林修改总纂定稿。

由于编者水平有限,书中错误之处在所难免,敬请读者批评指正,不胜感激。

编 者

1998年2月于济南

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 固定资产投资统计的概念	(1)
第二节 固定资产投资统计研究的对象和范围	(4)
第三节 固定资产投资统计指标体系	(7)
第四节 投资统计与相关工作的关系	(10)
第五节 投资统计的历史发展	(12)
思考题	(16)
第二章 投资统计调查与整理	(18)
第一节 固定资产投资统计的调查方法	(18)
第二节 投资统计中的抽样调查方法	(21)
第三节 投资统计资料的来源	(35)
第四节 固定资产投资统计资料的整理	(43)
思考题	(46)
第三章 建设项目统计	(47)
第一节 建设项目的概念及其统计的意义	(47)
第二节 建设项目的统计分组	(50)
第三节 建设项目的统计指标	(54)
第四节 建设项目的统计分析	(59)
思考题	(62)

第四章 固定资产投资资金统计	(66)
第一节 固定资产投资资金统计的意义	(66)
第二节 固定资产投资资金的来源及分组	(67)
第三节 固定资产投资资金统计指标及分析	(71)
思考题	(75)
第五章 固定资产投资额统计	(76)
第一节 固定资产投资额统计的一般问题	(76)
第二节 固定资产投资额的分组	(79)
第三节 固定资产投资额的计算	(84)
第四节 固定资产投资完成额的指标	(92)
第五节 固定资产投资价格指数	(94)
第六节 固定资产投资额统计分析	(101)
思考题	(104)
第六章 新增生产能力(或工程效益)统计	(112)
第一节 新增生产能力(或工程效益)的概念及其统计 意义	(112)
第二节 新增生产能力的计算	(114)
第三节 新增生产能力的统计指标	(119)
第四节 新增生产能力的统计分析	(121)
思考题	(125)
第七章 房屋建筑面积统计	(127)
第一节 房屋建筑面积统计的一般问题	(127)
第二节 房屋建筑面积的主要统计指标	(131)
第三节 房屋面积的统计分析	(134)
思考题	(139)

第一章 总 论

第一节 固定资产投资统计的概念

一、投资与固定资产投资的概念

(一) 投资

“投资”一词,在我国的经济生活中已广泛应用,但究竟什么是投资,却众说纷纭,难以统一。

追溯投资的历史渊源,它是人类发展到一定阶段才开始出现的商品经济范畴。投资既然是商品经济发展的产物,那它必然是任何商品经济社会所共有的。在资本主义社会,投资一词通常指为获取利润而投放资本于国内或国外企业的行为。投资既包括直接投资,即运用资本建造厂房、购置机器设备等进行的生产经营活动,也包括间接投资如购买企业债券、股票等。

新中国成立后,我们参照了苏联的经济模式,也照搬了苏联的经济理论。从 50 年代到 1977 年,通常讲投资仅指基本建设投资。1978 年以后,由于更新改造投资不断增多,为了全面、准确地反映全社会固定资产再生产状况,从 1981 年起,正式使用了固定资产投资一词。随着经济体制改革的深入发展,投资已不再仅指固定资产投资,它还包括了证券投资等内容。因此,有必要对社会主义制度下投资的概念予以科学的界定。

目前国内学术界对投资概念的表述,尽管有数十种之多,但大

体上可分为两类：一类是从投资行为与过程的角度加以界定。例如，《经济大词典·金融卷》中把投资定义为“经济主体以获得未来收益为目的，预先垫付一定量的货币或实物，以经营某项事业的行为”。另一类是从资本与价值角度来界定。例如，《经济大词典·工业卷》中把投资定义为“经营营利性事业时预先垫付的一定量的资本或其他实物”。

投资究竟是指一种经济行为，还是指建设资金(资本)呢？

我们认为，在社会主义条件下，表述投资概念应当包括投资主体、手段、目的和行为过程四个方面的内容。投资主体包括企业、个人和政府。投资手段，包括有形资产和无形资产。有形资产直接表现为资金形态；无形资产，如商标、专利等，但其构成投资时，必须使用价值尺度，转化为资金形态。因此，把投资手段概括为资金投入，既包括有形资产，也包括无形资产。投资的目的是预期收益或社会效益。在社会主义条件下，投资固然是为了取得经济、财务收益，但还必须考虑社会效益。投资的行为过程，既包括资金的投入，也包括资金的管理、使用与回收，是资金运动的全过程。投入仅是投资的开始，只有通过投入、运用、管理、回收的资金运动全过程，才能考察预期目的的实现程度，构成投资行为整体。

鉴于上述四点认识，本书采用《中国金融百科全书》中对投资概念的定义，即投资是“经济主体以预期收益或社会效益为目的的资金(本)投入及其运动过程”这一提法，概括了投资的内涵。在投资概念的外延上，有广义与狭义之分。狭义的投资仅指固定资产投资；广义的投资则包括流动资产投资、证券投资、国际投资、风险投资、智力投资等。本书阐述的是固定资产投资统计的内容。

(二)固定资产投资

固定资产投资是指购建新的固定资产或更新改造原有固定资产的资金投入。在我国，固定资产投资包括基本建设投资、更新改造投资和其他固定资产投资三部分。固定资产投资与一般意义上

的投资既有区别也有联系。投资既包括固定资产投资,也包括流动资产投资。固定资产投资只是投资的一个构成部分。对这部分投资,国际上有些国家并不冠以“固定资产投资”的字样,都统称投资,而我国和一部分国家的统计则明确冠以固定资产投资。

固定资产是指在物质资料的生产过程中用来影响和改变劳动对象的主要劳动资料。

固定资产和流动资产是相对概念,前者不同于后者的特点是:(1)使用期限超过一年或一个经营周期,多次参加生产周转而不改变原有的实物形态,其价值通过磨损逐渐转移。(2)使用寿命是可以估计的,在使用寿命周期内,其服务潜力随着资产的使用而逐渐衰竭或消失。(3)供生产经营中使用,作为劳动手段而不是为了出售。两种资产的性质和在社会再生产中的作用和管理要求不同,在实际核算中,为了严格区分固定资产和流动资产的界限,保证固定资产核算的准确性,规定了以下具体核算标准:(1)使用年限在一年以上,(2)单位固定资产的价值在限额以上。

固定资产建设工作,从连续的时间序列来看,则表现为固定资产的再生产。固定资产的形成、投入、报废、再形成、再报废……的经济过程称作固定资产的再生产。从全社会的角度研究固定资产再生产的全过程,是投资统计的主要任务。

二、固定资产投资统计与国民经济核算

国民经济核算是以社会再生产过程为对象的全面核算、全过程核算,总量、速度、比例、效益的综合核算。它通过具有内在联系的指标体系和科学的核算方法,系统地反映国民经济运行过程及其规律性,为宏观经济决策和计划管理提供依据。

固定资产投资统计核算是国民经济核算的基本组成部分。国民经济核算的首要任务是计算社会性活动的成果,即国内生产总值。而国内生产总值又是从最终的角度反映生产规模的一种方法,

它包括总消费、总投资、净出口三项。其中总投资又分为固定资产形成和库存增加两大部分,其核算资料主要来自投资统计。投资统计可满足国民经济核算的如下要求:

(一)如实、准确地提供全社会固定资产投资规模、结构和效益统计资料

固定资产投资与国民经济协调均衡发展关系极为密切,一方面它是保持和扩大社会再生产的物质基础,另一方面投资规模必须与国力相适应。为了保证社会再生产的顺利进行,固定资产投资规模必须适度,投资结构必须合理,投资效益要不断提高。

(二)为编制“投入产出表”提出分行业的设备、工器具购置投资统计资料

固定资产投资统计是部门统计,部门统计必须服从国民经济核算的需要,执行国民经济核算统一制定的分类目录、标准、计算方法,以便充分发挥投资统计的信息、咨询、监督的职能,完成投资统计的任务。

第二节 固定资产投资统计研究的对象和范围

一、投资统计的研究对象

固定资产投资统计的研究对象是反映全社会固定资产再生产经济活动中的数量方面及其发展变化的数量关系和数量界限。也就是以固定资产再生产过程的经济现象为统计的对象,包括各种经济形式购建固定资产投资活动中从建设前期、建筑安装施工以至投产后投资回收期全过程的各个阶段。固定资产投资统计是要通过对固定资产再生产过程数量方面的观察,研究固定资产投资规模、投资结构、投资发展速度和投资效益等发展变化的数量关系和数量界限,以揭示固定资产投资经济活动的客观规律。

固定资产投资统计研究投资经济活动数量的特点是：在质与量的辩证统一中观察和研究固定资产再生产过程的数量关系，把定量分析和定性分析结合起来。我们研究固定资产投资经济现象，必须紧紧地掌握质与量的这两方面。既要通过研究投资经济现象的数量方面来揭示它的本质，又不能离开本质去抽象的研究它的数量。要运用大量观察的方法，对各个建设单位或建设项目的经济现象进行统计调查和综合分析，反映全社会固定资产投资活动总体的数量综合特征，研究投资领域客观经济规律在一定时间、地点条件下的具体表现。固定资产投资统计并不排斥对个别现象数量方面的研究，在大量观察的基础上运用点面结合的方法，深入了解重点单位或典型单位投资活动中的具体情况，以便更深入、更全面地掌握总体数量变化的规律性。

二、固定资产投资统计的范围

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部单位，它是确定固定资产投资统计研究总体的前提。列入固定资产投资统计范围的必须是有固定资产再生产活动的单位，但是具有固定资产再生产活动的单位却未必都要纳入投资统计的范围。这是因为统计范围的确定必须根据统计目的、任务的要求，考虑实际需要、管理水平和统计力量等条件。

当前我们研究投资的主要目的是摸清整个国民经济固定资产投资规模，所以应当以全社会为统计范围。当按全社会口径来确定统计范围时，凡是有固定资产投资活动，并达到统计制度所规定的规模标准的单位，不论全民所有制、集体所有制还是股份制、个体所有制，不论是基本建设还是更新改造，不论是计划管理内还是计划管理外的，均应一一加以汇总。按全社会口径并考虑计划口径的需要，是我国固定资产投资统计的一个重要原则。

目前制度规定的固定资产投资统计范围是：总投资 5 万元以

上的全民所有制建设项目,总投资 5 万元以上的城镇集体所有制建设项目,农村集体所有制单位固定资产投资,农村私人固定资产投资,城镇私人建房投资。上述总投资 5 万元以上全民所有制和城镇集体所有制项目,以及城镇私人建房投资是采用统计报表的调查方法;农村集体和个体投资是采用抽样调查方法。

三、固定资产投资统计的任务

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。

固定资产投资统计必须为坚持改革开放服务,为现代化建设服务,为加强投资建设的科学管理服务。具体表现为以下几个方面:

(一)为党和政府制定方针、政策,为检查其执行情况提供依据

党和政府为了指导固定资产投资事业的发展,需要制定一系列的方针、政策。方针、政策正确是建设事业成败的关键。怎样才能制定正确的方针、政策呢?从实际出发,根据客观事物的发展规律来制定方针、政策是我们必须遵循的基本原则。为此,在制定方针、政策之前,首要的是掌握大量的信息资料。而固定资产投资统计所提供的投资额、新增生产能力、新增固定资产、建设工期、建设周期等统计资料,是制定方针、政策的重要依据。

在实际建设中,需要利用统计资料考核各项方针、政策的执行情况,及时总结经验,纠正偏差,推动各项建设事业沿着预定的方向发展,以取得预期的投资效益。

(二)对固定资产投资活动进行监测和预警

在市场经济条件下,由于投资主体多元化,容易产生投资不足或投资过度的现象,加强投资统计,能够及时监测投资的波动情况并对投资活动适时预警,保持适度的投资规模,促进国民经济持续协调增长。

(三)扩大统计服务范围,向社会各方面提供统计资料

固定资产投资统计运用各种基本数据,反映经济改革中的新情况、新问题,为加快经济体制改革提供资料;反映对外开放取得的成果和存在的问题,为加快对外开放提供资料;反映投资经济管理中的成绩和问题,为促进投资经济管理现代化提供资料。

(四)积累历史资料,研究固定资产投资活动基本规律

固定资产投资统计必须注意积累历史资料,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。

固定资产投资统计要完成以上各项任务,必须认真实施《统计法》,搞好基本统计,加强统计工作现代化建设,开发统计信息资源,加强综合分析,做好统计的基础工作。

第三节 固定资产投资统计指标体系

一、确定固定资产投资指标体系的意义

统计对象和任务明确以后的重要工作就是选择一套科学的投资统计指标体系。固定资产投资统计指标体系由若干个相互联系、相互制约的投资统计指标所组成的一群(套)统计指标,它能表明投资经济活动各个方面的联系,为人们科学地认识投资活动的发展状况和变化的规律提供依据。

投资统计指标体系从投资活动的相互联系和相互制约的观点出发,为决策提供各个方面的信息,因此,它是决定统计能否全面、如实地反映客观事物全貌的先决条件。指标体系是否完整,直接影响统计任务完成的质量,同时它也是决定能否发挥统计工作整体功能的必备条件。从核算的观点看,制定一套科学的统计指标体

系,是进行统计核算的前提。

二、固定资产投资统计指标体系的结构

固定资产投资统计指标体系主要有:投资规模、投资结构、投资成果和投资经济效益四类指标。

(一)反映投资规模的统计指标

反映投资规模的统计指标由价值量指标和实物量指标构成。投资规模价值量统计指标是指以货币表现的固定资产投资规模指标,主要由固定资产投资完成额、固定资产投资财政拨款额和固定资产投资财务支出额组成。投资规模实物指标是指以各种实物形态反映固定资产投资规模的统计指标,主要有:建设项目指标,包括施工项目、新开工项目、续建项目、收尾项目、缓建项目、报废项目等等;建设规模指标,如全部建设规模、本期施工规模等等。

(二)反映投资结构的统计指标

反映投资结构的统计指标是指一定时期内投资在不同部门、不同地区以及不同形式进行分配及其变化的指标。主要包括:(1)投资主体结构指标,主要是通过计算各种经济类型投资比重来分析投资主体多元化的发展趋势。(2)再生产结构指标,主要通过计算新建、扩建、改建、迁建、恢复项目等投资在全部投资中的比重,以反映投资的外延化程度。(3)投资的用途结构指标,反映生产性和非生产性投资比例以及生产性和非生产性投资内部比例的变化。(4)投资工艺结构指标,综合反映建筑工程、安装工程和设备投资比例的变化。(5)投资项目规模结构指标,反映不同规模的建设项目投资额占全部投资额的比重,以观察投资项目规模及其变化趋势。(6)投资体制发展变化指标,反映各种横向联合形式和投资包干形式项目投资所占比例的变化。(7)投资资金结构指标,反映不同来源的资金投资占全部投资的比例变化。(8)投资地区结构指标,反映投资在不同地区分配比例,目前按东部地区、中部地区、西