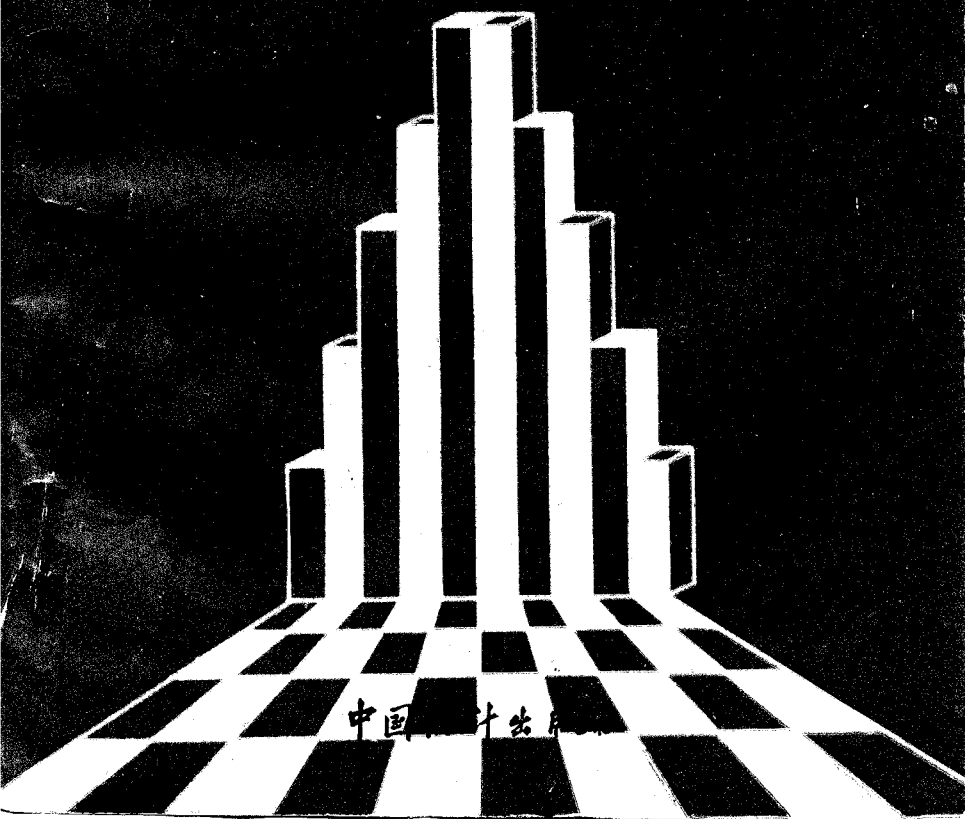


固定资产投资 统计基础知识



中国统计出版社

固定资产投资统计基础知识

杨世义 编

*

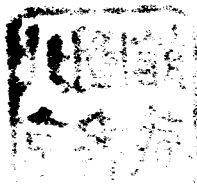
中国统计出版社出版

西安市灞桥区建文印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 4.5印张 9万字
1989年5月第1版 1989年5月西安第1次印刷
印数: 1—3,000

定价: 2.50元



序 言

我国统计工作随着整个国家的改革与发展,已经开始进入了改革和现代化建设蓬勃发展的新时期,固定资产投资统计也在改革中不断发展前进。

在当前国家加强和改善宏观控制的新形势下,坚持社会总需求总供给的基本平衡,是国民经济和社会发展必须遵循的原则,而固定资产投资是构成社会总需求的重要组成部分,准确地反映投资规模和效果,是国家搞好宏观控制和综合平衡的重要依据。

《固定资产投资统计基础知识》是适应发展改进投资统计管理客观需要而编写的,它以比较通俗的形式,系统地阐述固定资产投资统计的基本理论和基本方法以及在实际工作中的运用,概念准确、层次分明、条理清晰,面向基层,兼顾综合,内容充实,是一本比较好的基础读物。它的出版问世,有助于统计人员的业务学习,提高业务素质,为基层统计工作者做了一件有益的事情。希望基层统计人员在不断学习提高中,把固定资产投资统计工作推向一个新的发展阶段。

陕西省统计局副局长 张紫文

1989年4月

编 者 的 话

数据准确是统计工作的生命，是搞好优质服务的基础，是正确决策的依据。在当前治理经济环境、整顿经济秩序中，国家要求采取切实有效措施，确保数据的准确性。但由于投资统计对象不是一个长期稳定的单位，基层统计人员流动性大，新手多，更换频繁，给统计数字质量的提高，增添了难度。各级综合统计部门迫切希望加强投资统计干部培训，迅速提高投资统计人员的业务素质。应各单位要求，我们将原培训地、县统计部门投资统计干部的讲义，修改、整理、公开出版，供省内各级培训投资统计干部时参考。

本书根据现行固定资产投资统计报表制度内容，比较系统地介绍了投资统计中各个方面的基本知识。在编写过程中，特别着重结合实际，使读者学以致用。因此，本书对所有从事投资统计工作的同志均有参考价值。

在本书编写过程中，得到陕西省统计局投资处全体同志的大力支持，陈斐丹处长亲自进行了审稿，在此深表感谢。

由于本人水平有限，编写仓促，错误和不足之处在所难免，衷心希望读者提出批评和指正。

编 者

1989年4月

目 录

第一章 固定资产投资和固定资产投资统计概论·····	(1)
第一节 固定资产投资概论·····	(1)
第二节 基本建设程序·····	(5)
第三节 我国固定资产投资统计的建立和发展·····	(14)
第四节 固定资产投资统计概论·····	(17)
第二章 建设项目统计·····	(26)
第一节 建设项目统计的意义·····	(26)
第二节 建设项目的分类·····	(30)
第三节 建设项目统计的主要指标·····	(45)
第三章 固定资产投资额统计·····	(48)
第一节 固定资产投资额、 财政拨款额和财务支出额·····	(48)
第二节 投资额的分组·····	(51)
第三节 投资完成额的计算方法·····	(66)
第四节 固定资产投资额统计的主要指标·····	(79)
第四章 固定资产投资成果统计·····	(83)
第一节 投资成果统计的概念·····	(83)
第二节 投资成果统计的计算条件·····	(84)
第三节 投资成果统计的计算方法·····	(86)
第四节 投资成果统计的主要指标·····	(91)

第五节	房屋建筑面积统计.....	(93)
第五章	固定资产投资效果统计.....	(103)
第一节	投资效果统计的概念.....	(103)
第二节	投资效果统计的主要指标.....	(104)
第六章	固定资产投资统计分析.....	(119)
第一节	投资统计分析的意义和特点.....	(119)
第二节	投资统计分析的步骤.....	(121)
第三节	投资计划执行情况分析.....	(125)
第四节	投资统计的专题分析和综合分析.....	(131)

第一章 固定资产投资和 固定资产投资统计概论

第一节 固定资产投资概论

一、固定资产投资的概念

固定资产投资是指国民经济各部门建造和购置固定资产的投资活动。它是社会固定资产再生产的主要手段。通过建造和购置固定资产的经济活动（包括固定资产的更新和扩大再生产，以及与之相联系的工作），不断为国民经济扩大生产能力，采用先进技术装备，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，并为改善人民的物质文化生活创造物质条件。因此，固定资产投资活动，对于实现我国社会主义工业、农业、国防和科学技术现代化，根本改变我国经济技术落后面貌，建立强大的社会主义物质技术基础和提高人民物质文化生活水平，具有十分重要的意义。

为了进一步明确固定资产投资的概念，再作以下几点说明。

（一）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，並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。

由于用途不同，固定资产可以分为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、运输设备等，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、教学用房、医疗用房、文化体育用房、服务业用房等建筑物，称为非生产性固定资产。

确定某一物品是否是固定资产，不是取决于它的实物属性，而是取决于它在劳动过程中执行职能的特殊方式。例如，同一台纺纱机，在纺织机械制造厂里是产品，而在纺纱厂里则是劳动资料，用来生产棉纱，就变成固定资产了。

固定资产是与流动资产相对而言的。两者相比，固定资产具有时间长和价值大的特点。固定资产反复参加生产和使用过程，在生产或使用过程中，长期保持其原有的实物形态，直到最后不能继续使用而报废，其价值则随着磨损的程度逐渐减少，生产性固定资产的价值还按照磨损的程度，逐渐地转移到产品的成本中去；而流动资产（如原材料、燃料、动力等）则是一次性使用，其价值的转移也是一次性的。根据两者经济性质的区别，以及在实际工作中，为了便于对固定资产管理和核算，我国有关部门规定，固定资产一般需要同时具备两个条件：第一、使用年限在一年以上；第二、单位价值：行政、事业单位在20元或50元以上，企业单

位在200元、500元或800元以上（具体采用那一个价值标准，按各有关部门规定执行）。乡镇企业固定资产标准是使用年限一年以上，单位价值200元以上；乡镇企业以外的区、乡、村、村民小组及其他农村集体单位是使用年限二年以上，单位价值30元以上。不同时具备以上两个条件的，称为低值易耗品，列入流动资金管理。但对有些形成企业主要生产能力的生产设备，如服装厂的缝纫机、邮电局的电话机等，即使其单项价值低于规定的限额，仍应算为固定资产。

（二）固定资产投资是指固定资产的再生产

固定资产再生产是指通过投资进行的固定资产建设，它是社会再生产的重要条件。固定资产在生产或使用过程中总是不断地被消耗，又通过建设不断地得到补偿、替换和扩大，这种不断更新不断扩大的连续过程就是固定资产再生产。

固定资产再生产包括固定资产扩大再生产和固定资产简单再生产。凡是固定资产再生产活动只能维持原有规模和生产能力（或效益）时称为简单再生产；凡是固定资产再生产活动扩大了原有规模和生产能力（或效益）时称为扩大再生产。

根据政治经济学的原理，固定资产的简单再生产，除了包括固定资产更新外，还包括固定资产的大修理。但固定资产大修理只能恢复固定资产的磨损，恢复其使用价值效能，一般地不改变原有使用价值的规模，也不恢复固定资产的原值，不增加新的固定资产。因此，大修理属于经常性生产范畴，虽然有的大修理也兴工动料进行施工，但不能作为固定资产投资活动。

(三) 固定资产投资还包括与固定资产再生产相联系的工作

固定资产投资是一项十分复杂而又艰巨的工作，除了建造和购置固定资产的活动外，还包括与固定资产再生产有关联的工作，如土地征购、拆迁补偿、职工培训、建设单位管理费和试车费用等等。由于这些工作和固定资产再生产紧密相联，是保证工程正常施工以及竣工后顺利投产所必需的，所以，在实际工作中，也一并列入固定资产投资。

二、固定资产投资的特点

第一、固定资产投资在完成由积累的资金到转化成一整套具有独立的生产能力或效益的固定资产，通常需要一年、甚至几年、十几年的时间，这个转化时间比较长，而一旦形成固定资产以后，这部分资金又相对的固定化了，要长期发挥它的使用价值。因此，在建设过程中，如何能尽量缩短工期，迅速形成生产能力或发挥效益；建成以后，固定资产如何充分利用，尽快将投资回收回来，就是两个非常重要的课题。

第二、固定资产投资在形成新的生产能力或效益以前，要大量地消耗社会物质财富和人力。这个特点决定了一定时期内的建设项目不应过多，建设规模不应过大，要量力而行，统筹兼顾，否则会影响整个国民经济的发展速度和人民生活的改善。

第三、固定资产投资表现为一个完整的周期性的经济过程。它以确定建设项目投入资金开始，经过勘察、设计、选址、征地拆迁、购置设备和材料、施工、试车验收、到竣工投产交付使用为止，每个项目都是如此周而复始。

固定资产在地点上受资源与国家战略布局的制约，在行动上要求多部门的协同作战，在指挥上要求有一个统一的计划。

这说明固定资产投资有它本身特有的规律性，要求按一定的程序办事，破坏这个程序，必然受客观规律的惩罚，尤其建设的前期工作是关键，如果事前计划不周，仓促上马，就会造成极大浪费。

第四、固定资产投资包括建筑安装工程(建筑业)的物质生产性劳动，也包括购置机器设备等属于流通性质的活动，还包括与固定资产再生产有关联的工作，如土地征用、拆迁补偿、职工培训、建设单位管理费和试车费用等其他费用。固定资产投资既是属于消费物质财富，又是属于创造物质财富的经济活动，因此，习惯地被称为国民经济的一条重要战线。

第二节 基本建设程序

从固定资产投资计划管理渠道上看，主要包括基本建设和更新改造两大部分。按照国家基本建设要管住，更新改造要搞活的政策，要求一切基本建设都必须纳入全国统一的基本建设计划，一切基本建设活动都必须按照规定的基本建设程序办事。在这里，我们简单地介绍一下基本建设程序。

众所周知，基本建设是一项极为复杂而又十分重要的工作，为了保证基本建设工作的顺利进行，必须坚持按基本建设程序办事。所谓基本建设程序，就是人们进行基本建设工作的先后顺序，通俗地说，就是在进行基本建设工作时先干什么，后干什么，它是基本建设这个客观事物的一种必然的

客观发展过程的反映，按程序办事，是基本建设发展规律的要求。

按照正常的基本建设程序，整个基本建设过程包括可行性研究、编制设计任务书、选择建设地址、编制设计文件、做好建设准备、列入年度计划、组织施工、生产准备、竣工验收及交付生产等九道程序，其中前六道程序属于建设前期工作。现将这九个程序的作用、内容和统计关系分述如下：

一、可行性研究

可行性研究在我国还是一项比较年青的科学，但实践证明这项工作非常重要，国家也非常重视和强调这方面的工作。1981年国务院在“关于加强基本建设计划管理、控制基本建设规模的若干规定”中就明确规定：“所有新建、扩建大中型项目，不论是用什么资金安排的，都必须先由主管部门对项目的产品方案和资源地质情况以及原料、材料、煤、电、油、水、运输等协作配合条件，经过反复周密论证和比较后，提出项目可行性研究”。还规定所有利用外资进行的建设项目，都要进行可行性研究。1982年国家计委、国家建委颁发的“关于缩短建设工期，提高投资效益的若干规定”，进一步强调必须进行可行性研究，明确提出：“凡是没有经过可行性研究，或可行性研究深度不够的建设项目，不应批准设计任务书”。可见可行性研究具有重要的作用。

（一）什么是可行性研究

可行性研究就是指通过调查研究，证明一个拟建的建设项目技术上先进、适用，经济上合理、可靠，并可取得投资省、效果高的结果。具体讲，通过可行性研究要能看出：

1、技术上是否可行；

- 2、经济效果是否显著；
- 3、人力、物力、资源是否节约；
- 4、工期安排是否合理；
- 5、投资是否节省。

(二) 可行性研究的主要作用

- 1、作为确定建设项目的依据；
- 2、作为筹措资金和银行贷款的依据；
- 3、作为建设项目开展设计、订货、施工准备等的依据；
- 4、作为各有关部门签订各种协议、合同的依据。

(三) 可行性研究包括的主要内容

- 1、项目的概况，说明建设的必要性、存在问题和建
议；
- 2、市场需求情况和建设规模，包括国内国外市场的需
要，国内原有生产能力以及销售预测；
- 3、资源、原材料及主要协作条件；
- 4、建厂条件和厂址方案；
- 5、项目设计方案，包括项目的构成（如由几个车间组
成）、技术水平和设备选型、公用辅助设施方案的选择以及
全厂总图的绘制等；
- 6、环境保护；
- 7、生产组织、劳动定员和人员培训规划；
- 8、项目实施计划和进度，包括勘察设计、设备购置、
工程施工以及试生产所需要的时间；
- 9、财务和经济评价，包括需要总投资、生产成本、资
金来源、各项主要效果指标的计算以及宏观经济评价；

10、运用各种数据说明建设的可行性，提出需要解决的问题和建议。

（四）可行性研究和统计工作的关系

对固定资产投资统计人员来说，学习、掌握可行性研究资料是提高工作水平，做好统计工作的一个重要条件。首先，有些统计指标就是要参照可行性资料填报。如国家统计局布置的《按合理工期组织建设的建设项目报告制度》中的“协作配合条件”，一般就是参照可行性研究资料或设计文件填报的；其次，可行性研究资料所确定的各项经济指标，是我们判断数字质量的参考资料，从可行性研究资料中，我们可以找到建设项目计划总投资、计划建设工期、投资效果等主要指标数据，这些都是我们判断数字真伪、质量高低的重要参考依据。最后，也是最重要的，它也是进行统计分析的重要依据。因此，我们说统计人员掌握可行性研究资料是非常必要的。

二、设计任务书（又叫计划任务书）

（一）编制设计任务书的目的

编制设计任务书的目的，一是进一步落实可行性研究定下来的各项重大指标，如建设条件的落实，协作配合条件的落实等；二是作为编制设计文件的主要依据；三是决定建设方案、建设规模、生产布局等建设总目标。虽然，设计任务书是建设的蓝图，但仍不能直接用以组织施工，也不能据以进行建设的实际准备，如订购材料、设备等，更不能根据它和外单位签订合同。但它仍然是一项指导工程建设的决策性文件，是决定建设项目决策是否得当的标尺。

（二）设计任务书的主要内容

设计任务书的内容，各类建设项目不尽相同。大中型工业项目设计任务书的内容一般应包括：1、建设的目的和依据；2、建设规模，产品方案或纲领，生产方法或工艺原则；3、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；4、资源综合利用和“三废”治理的要求；5、建设地区或地点以及占用土地的估算；6、防空、防震等的要求；7、建设工期；8、投资总额；9、劳动定员控制数；10、要求达到的经济效益和技术水平。

设计任务书编制好以后，必须按照国家规定的审批权限，经过审查和批准，才能开始设计。

（三）设计任务书与统计工作的关系

设计任务书与统计的关系是很密切的。它既是填报统计报表中的建设规模、全部计划总投资等指标的依据，又是进行统计分析和预测的重要依据。

三、选定建设地址

选定建设地址就是在拟建地区、地点范围内具体确定建设项目座落的位置。建设地点定得是否合适，对于生产力的合理布局 and 城乡经济文化的发展具有深远的影响。因此，必须经过深入的调查研究，进行多方案的比较，最后选定最佳地址，写出选点报告，报有关部门批准。建设项目建设地点的选择，主要解决三个问题：一是工程地质、水文地质等自然条件是否可靠；二是建设时期所需的水、电、运输条件是否落实；三是建设项目建成投产后的原材料、燃料等是否具备条件。

选定建设地址对统计没有什么直接关系，但由于在选点报告中要详细论证建设地点的地理、建设和生产条件，因

此，它就成了进行统计分析的重要参考资料。

四、勘察设计

勘察工作是指工程勘察，包括工程测量、水文地质勘察和工程地质勘察等。目的是为建设项目的建设地址的选择、工程设计和施工提供科学、可靠的依据。由于勘察工作直接影响三方面工作，所以勘察工作又可分为选择厂址勘察、初步勘察和详细勘察。选择厂址勘察是对拟选厂址的稳定性和适宜性作出工程地质评价。初步勘察是对厂区建筑地段的稳定性作出评价，为确定建筑总平面布置、各主要建筑地基基础工程方案、反对不良地质现象的防治工程方案提供地质资料，满足初步设计的要求。详细勘察是对建筑地基处理和加固，不良地质现象的防治工程，提供工程地质资料，以符合施工图的要求。

设计工作是指建设项目从建设准备到建成投产，从经济技术到投资的使用完整的蓝图，它是安排建设项目计划、组织施工的主要依据。设计工作又可分三段设计和两段设计。三段设计是指初步设计、技术设计和施工图设计；两段设计是指初步设计（也叫扩大初步设计）和施工图设计。目前，我们国家基本上都采用两段设计，只有极少数技术复杂而又缺乏设计经验的项目才增加技术设计。初步设计的目的是确定建设项目在指定地点和规定期限内进行建设的可能性和合理性，从技术上和经济上做全面论证，作出基本技术决定和确定建设的总费用，以便取得好的经济效果。初步设计所确定的费用指标也是列入基本建设计划必须具备的条件和依据；技术设计是为了研究和决定初步设计所采用的工艺过程、建筑和结构型式等方面的技术问题，做出修正总概算。

施工图设计是在批准的初步设计基础上制定的，是进行建筑安装、管道铺设、制造非标准设备和各种混凝土金属结构架等所需图纸，是组织现场施工的依据。在施工图设计阶段还应编制施工图预算。

工业项目初步设计的主要内容应包括：设计指导思想，建设规模，产品方案或纲领，总体布置，工艺流程，设备选型，主要设备清单和材料用量，劳动定员，主要技术经济指标，主要建筑物，公用辅助设施，综合利用，“三废”治理，生活区建设，占地面积和征地数量，建设工期，总概算等的文字说明和图纸。

设计文件是安排建设项目和组织工程施工的主要依据。它的内容必须满足项目投资包干、招标承包、材料、设备订货、土地征用和施工准备的要求。国家规定初步设计和总概算未经批准的项目，不能分配设备和材料，不准进行施工。

勘察设计与统计工作关系非常密切。按照我国现行制度规定，勘察设计工作是作为独立生产部门——建筑业的组成部分，因此是进行勘察设计统计的必然依据。设计文件，尤其是其组成部份的设计概（预）算，又是确定基本建设投资、编制基本建设计划、实行投资大包干、签订工程合同、办理财务拨款和贷款、进行竣工结算、计算和考核经济效益指标的依据，同时也是统计计算投资完成额的依据。所以，从事固定资产投资统计和建筑业统计的同志，都必须熟悉设计文件的内容和编制设计文件的方法。

五、建设准备

设计任务书批准以后，主管部门要根据计划要求的建设进度和工作的实际情况，指定一个企业或建设单位负责建设