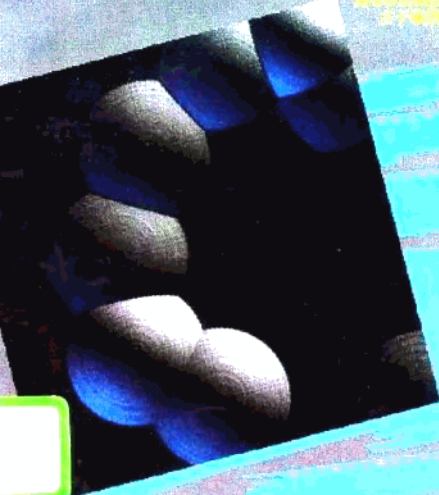


中华人民共和国财政部人事教育司

投资经济管理分册

投资经济管理分册
4



东北财经大学出版社

96
F8-41
4
2.4

全国财政系统成人高等学历教育
对口专业主干课程教学大纲(四)

投资经济管理分册

中华人民共和国财政部人事教育司

XAL22/11



3 0085 1405 5



东北财经大学出版社

C

521005

(辽)新登字 10 号

全国财政系统成人高等学历教育
对口专业主干课程教学大纲(四)

投资经济管理分册

TOUZI JINGJI GUANLI FENCE

中华人民共和国财政部人事教育司

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)
大连海事大学印刷厂印刷

开本:850×1168 1/22 印张:8 3/8 字数:210 000
1995 年 8 月第 1 版 1995 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:许景行 邵雪梅 责任校对:卓 然

印数:1—10 000
ISBN 7-81044-067-5/F·811 全套定价:73.00 元

编 审 说 明

为适应社会经济发展对财经高等人才培养的要求，由财政部人事教育司主持修订的《全国财政系统成人高等学历教育主要对口专业教学方案》已下发执行。为满足财政系统成人高校及普通高校成人高等学历教育的教学要求，统一教学规格，便于各级教育教学管理部门进行教学质量检查与评估，最近，他们又组织统编了《全国财政系统成人高等学历教育对口专业主干课程教学大纲》。经审阅，同意该套大纲作为财政系统成人高等学历教育指导性教学大纲，按财政、税务、会计、投资经济管理、货币银行学等专业分五个分册出版，与部颁成人高教教学方案配套使用。该大纲由于编印时间较仓促，如有疏漏之处，敬请批评指正。

胡乐亭、陈秉良、寇铁军、於鼎丞、耿建华、王曙光、谷祺、杨维祖、闵德玉、俞文清、邱元拔、刘畅鹏、陈传新、刘军善等同志参加了本大纲的审稿工作，特此致谢。

财政部教材编审委员会

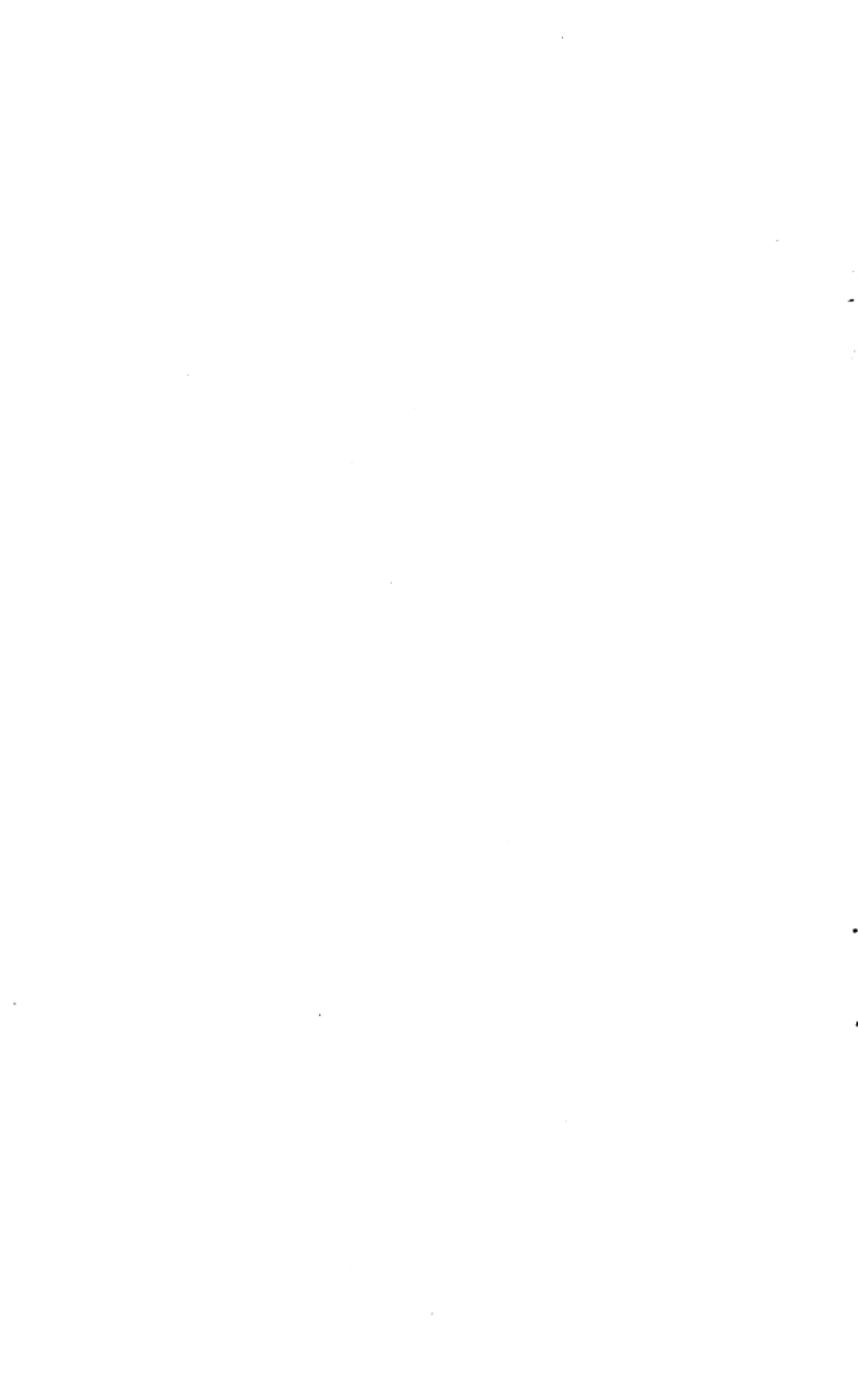
一九九五年六月

目 录

《投资经济学》教学大纲	(1)
《投资项目概预算》教学大纲	(41)
《施工企业会计》教学大纲	(91)
《建设单位会计》教学大纲	(135)
《投资项目评估学》教学大纲	(165)
《投资项目管理》教学大纲	(213)

《投资经济学》 教学大纲

主编 庄俊鸿
参编 胡援成



目 录

一、教学目的和要求	(5)
二、教学内容	(6)
第一章 绪论	(6)
第一节 投资的概念和特点	(6)
第二节 投资经济学的研究对象	(7)
第三节 投资经济学的研究方法	(7)
第二章 投资与经济增长	(8)
第一节 投资与经济增长	(8)
第二节 投资与经济增长波动	(9)
第三章 投资主体	(10)
第一节 投资主体的概念和分类	(10)
第二节 投资主体的动机和行为	(11)
第四章 投资来源	(12)
第一节 社会总产品价值中的 C 与投资来源	(12)
第二节 社会总产品价值中的 V 与投资来源	(13)
第三节 社会总产品价值中的 M 与投资来源	(13)
第四节 投资资金渠道	(14)
第五章 投资环境	(15)
第一节 投资环境的概念和分类	(16)
第二节 投资环境要素	(16)
第三节 投资环境评价方法	(17)

第四节 我国投资环境分析	(18)
第六章 投资规模	(19)
第一节 投资规模的涵义	(19)
第二节 投资规模的确定	(19)
第七章 投资结构	(21)
第一节 投资结构的涵义和分类	(21)
第二节 合理化标志和优化原则	(22)
第三节 生产性投资与非生产性投资的比例关系	(22)
第四节 产业投资结构	(23)
第五节 我国投资结构分析	(24)
第八章 投资布局	(25)
第一节 投资布局概述	(25)
第二节 投资布局的影响因素和原则	(25)
第三节 投资布局的模式与选择	(27)
第九章 投资效益	(28)
第一节 投资效益概述	(28)
第二节 投资效益评价标准与原则	(29)
第三节 投资效益评价指标与方法	(30)
第四节 我国投资效益分析	(31)
第十章 投资管理	(32)
第一节 投资管理概述	(32)
第二节 投资管理的方式和手段	(33)
第三节 投资程序管理	(34)
第十一章 投资体制	(35)
第一节 我国投资体制的历史沿革	(35)
第二节 投资体制改革的目标模式	(36)
三、教学中应注意的问题	(38)
四、教学时间分配表	(39)

一、教学目的和要求

《投资经济学》属于理论经济学科。它是以马克思主义基本理论为指导，理论与实践相结合，揭示和把握投资运动规律。

通过本门课程的教学，主要应使学生了解和把握固定资产投资的基本内容，认识投资运动规律，以及投资与经济发展的关系，懂得如何对固定资产投资进行调控和管理。本大纲适用于成人高等财经教育的本科和专科的教学。

二、教学内容

第一章 绪 论

本章应重点掌握投资的概念和特点,投资经济学的研究对象。

第一节 投资的概念和特点

一、投资的一般概念

“投资”一词具有两重含义,既用来指特定的经济活动,又可用来代表特种资金。西方的投资学,主要讲证券投资。在我国,投资通常是指购置和建造固定资产、购买和储备流动资产的经济活动。有时也用来指购置和建造固定资产、购买和储备流动资产的资金。就投资的一般涵义而言,它应指投资者以获得未来效益或收益为目的,把资金、物资、技术和劳务等生产要素投入社会再生产的经济活动以及交易行为。

二、投资的划分与概念

投资可做各种划分,包括生产性投资与非生产性投资、盈利性投资与公益性投资、固定资产投资与流动资产投资以及证券投资,等等。固定资产投资是指投资者以获得未来效益或收益为目的,把资金、物资、技术和劳务等生产要素投入与固定资产投资

有关、并最终形成固定资产的经济活动。

三、投资的特点

投资是商品经济发展的产物。在社会主义条件下，投资中的货币与实物相互转化，构成社会再生产运动以及相应产生的交易行为。投资活动，尤其是固定资产投资活动是发展社会主义经济和提高人民生活的客观需要。

投资作为一种资金运动，它经历筹集、分配、使用与回收四环节，是一个不断循环周转的过程。同时，资金回流通常包含一个比原投入资金更大的价值。

投资一般具有回流性、增值性以及风险性。固定资产投资除具有投资的一般特性外，还包括固定性特点。固定性特点与固定资产使用价值形成是密切相关的。

第二节 投资经济学的研究对象

一、研究对象的表述

投资经济学以投资运动规律为其研究对象，本课程重点研究固定资产投资运动规律。

二、研究范围

投资经济学的研究对象决定了投资经济学研究的范围。研究范围主要包括投资的投入、实施和实现过程，投资资金的来源、筹集、分配和使用过程，投资管理及其体制问题等。

第三节 投资经济学的研究方法

一、投资经济学的方法论基础

马克思主义哲学和政治经济学是投资经济学研究的理论基础。

二、投资经济学的研究方法

投资经济学研究方法的核心是唯物辩证法。同时，也注意吸取现代西方经济学和投资理论研究的科学方法，以及自然科学的一般研究方法，如系统论、控制论、动态和比较研究等。

三、投资经济学与其他学科的关系

投资经济学是一门独立的经济理论学科，它不同于计划经济学、财政学、基建财务与信用学等。

复习思考题

1. 简述投资的一般涵义。
2. 应如何理解和把握投资的特点？
3. 投资经济学的研究对象是什么？

第二章 投资与经济增长

本章应着重理解投资与经济增长的关系、乘数理论，以及投资波动与经济增长波动的关系。

第一节 投资与经济增长

一、经济发展水平决定投资总量水平

一国的投资基金源于国民收入中扣除当年实际消费后的积累基金和社会产品价值的补偿基金。在不考虑国外投资来源情况下，投资总量水平取决于国民收入总量水平。

二、投资对经济增长的推动作用

马克思在其社会再生产理论中十分强调投资对经济增长的推动作用。西方经济学家也都充分肯定了投资对经济增长的推动作用。

用和决定作用，并以经济模型表明投资对经济增长的贡献。

三、乘数原理

投资乘数理论，是西方凯恩斯学派关于投资与经济增长之间关系的一种理论。其内容是：投资的增加会带来数倍于投资增加额的国民收入增加额。其中乘数表示因投资增加导致国民收入增加的倍数。乘数理论的运用举例。

四、我国投资对经济增长作用的考察

社会主义条件下，经济增长决定投资增长，而投资增长推动经济增长的作用也十分明显。实践表明，我国的投资增长是推动经济增长的重要因素。我国投资增长与经济增长的对比分析。

第二节 投资与经济增长波动

一、投资波动的特点和原因

投资规模的增长呈上下起伏式波动称作投资波动。我国投资波动的特点在于：平均波动时间约五年；波动幅度大；波动与人为因素相关。投资波动产生的原因包括投资需求膨胀，软约束以及再生产周期等。

二、投资波动与经济增长波动的关系

投资波动导致经济波动。投资波动的周期性影响经济增长波动的周期性。实践表明，我国投资波动的周期与经济增长波动的周期基本吻合。

三、投资增长与经济增长的协调

投资均衡增长是经济均衡增长的前提。保持投资稳定均衡增长的途径：确定稳定均衡的经济增长目标；保证合理的积累率；提高投资硬约束；尽可能杜绝不当的人为因素。

复习思考题

1. 如何理解投资对经济增长的推动作用？
2. 已知边际消费倾向 $\frac{\Delta C}{\Delta Y}$ 为 0.7，求投资乘数 K。
3. 简述引起投资波动的原因？
4. 如何保持投资增长与经济增长的协调？

第三章 投资主体

本章应重点理解投资主体的概念，投资主体的动机与行为特征。

第一节 投资主体的概念和分类

一、投资主体的概念

投资主体指具有独立投资决策权并对投资形成的资产享有所有权和支配权的实体。它应包括三层含义：一是应能相对独立做出投资决策，包括确定投资方向、投资额等；二是应有足够的资金来源进行投资；三是投资决策者对其投资所形成的资产享有所有权和支配权，并能自主地或委托他人进行经营。

二、投资主体的分类

投资主体可按部门、按地区和按所有制划分。基本分类分为政府、企业、社团和个人四类。我国多种经济成分长期并存的所有制结构，必然要求多种经济形式的投资主体并存与之相适应。随着对外开放的扩大，外商也在对我国直接投资，形成外商投资主体。

三、投资主体的地位

在社会主义条件下,政府作为国有资产投资者占有重要地位。各类企业是投资活动的主体。社团和个人也是投资活动的重要参与者。

第二节 投资主体的动机和行为

一、投资主体的动机

投资动机是指支配投资主体投资行为的目的和原因。不存在没有动机的投资行为。

就各类主体而言,它们的动机是不一样的。政府投资的首要原则是实现社会发展总目标;企业投资遵循的原则是追求经济利益最大化;社团投资与个人投资动机不一,但基本归结为追求社会效益或经济利益最大化。

二、投资行为的概念和种类

投资行为是指投资主体为达到既定投资目标而发生的投资活动。完整的投资行为具备两个特点:目标性和过程性。投资行为取决于投资动机。投资行为各式各样,诸如长期性投资行为和短期性投资行为,社会公益投资行为和个人投资行为等。

三、投资行为的选择

投资主体出于各自的动机,选择不同的投资行为。政府投资者为实现社会发展总目标,主要选择长期性、社会公益性投资行为。企业投资者为追求经济利益最大化,常常选择短期化投资行为。社会团体投资者因其投资目标各异,其投资行为也各不相同。个人投资者是最为灵活的投资主体,他们可在较短的时间里从一种投资行为转向另一种投资行为,追求最大经济利益也是个人投资行为的目标。

四、投资行为的协调和约束

投资主体在我国任何投资行为,必须符合我国的法律规范。应要求各种投资行为自觉遵从社会发展总目标,兼顾经济利益和社会效益,禁止危害社会公益的投资行为。

我们应充分利用市场机制对投资行为进行协调和约束,借助市场预测和价格反馈,使投资主体不断修正自己的投资行为,以保证既定目标的实现。

复习思考题

1. 什么是投资主体?
2. 谈谈政府在投资中的地位和作用?
3. 企业投资者在投资过程中如何选择投资行为?
4. 如何使我国投资行为良性化?

第四章 投资来源

本章应重点理解社会总产品价值 C 、 V 和 M 与投资资金的关系以及我国目前的投资资金渠道。

第一节 社会总产品价值中的 C 与投资来源

一、 C 中的固定部分形成的投资

C 是生产流通中被消费并获得补偿的生产资料的转移价值,是为进行社会再生产而垫付的购买生产资料的资金,在分配过程中应按其价值量从社会总产品中扣除,用于补偿生产资料的消耗。 C 中的固定部分通过折旧所形成的投资,又称重置投资,可视为一种内含式固定资产扩大再生产方式。

二、 C 中的流动部分形成的投资