

投资百词解

刘慧勇 徐文通 著

图时改经济出版社

投 资 百 词 解

刘慧勇 徐文通 著

中国财政经济出版社

内 容 简 介

本书采用名词解释体裁，通过相近概念对比，较为详细地解释了固定资产投资领域的二百多个重要名词概念。而且，特别注重阐述各个概念中的数量变化规律。其中，有些概念和数学模型是近年新提出来的。

本书可作为财经院校中与固定资产投资有关专业的教学参考书，也可供研究固定资产再生产问题的科研人员及从事固定资产投资计划、统计、管理的工作人员参考。

投 资 百 词 解

刘慧勇 徐文通 著

*

中国财经出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县宽子店印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 Y印张 141,000字

1986年9月第1版 1986年9月北京第1次印刷

印数：1—8,000

统一书号：4166·683 定价：1.40元

前 言

固定资产再生产是社会再生产的重要组成部分。固定资产投资活动是维持简单再生产和实现扩大再生产的重要途径。为使我国实现四个现代化，需要进行大量的固定资产投资。而正确进行宏观和微观固定资产投资决策，提高固定资产投资效果，将加速我国实现四个现代化的进程。

根据马克思主义再生产理论，紧密结合我国国情，建立具有我国特色的社会主义《投资学》，是发展我国建设事业、繁荣经济理论的需要。

严谨的概念，是建立科学学科的基础。本书以名词解释的形式，采取概念对比方法，对固定资产投资领域的二百余个重要概念进行探讨。纳入本书的名词，除了具有一定的重要性外，大多符合下列条件之一。

- 一、在有关固定资产投资的教科书中不曾出现；
- 二、在有关固定资产投资的教科书中虽曾出现，但解释不详、不清，容易混淆和误解；
- 三、作为经济量，本身具有客观的数量变化规律，并有可能从理论上进行定量研究，但在有关固定资产投资的教科书中对其数量变化规律未曾涉及。

书中对各词条，较为详细地解释其易于混淆或者我国书刊目前尚阐述不多的方面，有些甚至进行了较为系统的论述

和定量分析，但并不是面面俱到，巨细皆详。

书中解释的经济比例概念较多，为了便于从字面上直接了解它们的含义，书后附有《经济比例命名原则》，可供参考。

总的说，本书属探讨性质，决非定论，其中有些概念和数学模型是我们近年内提出来的。把它们以名词解释形式写出来，是为了抛砖引玉，促进经济界对固定资产投资领域基本理论问题的研究。

目录中凡带*号的条目，由徐文通执笔，余者由刘慧勇执笔。

限于水平，书中缺点和错误难免，恳请批评指正。

作者

1985年3月

目 录

社会产品价值构成与社会产品使用结构	(1)
国民生产总值与社会最终产值	(3)
国民收入与国民收入使用额	(5)
消费额与积累额	(6)
消费率与积累率	(8)
剩余产品价值积累与剩余产品价值积累率	(10)
工资积累额与工资积累率	(12)
折旧积累额与折旧补偿额	(13)
折旧积累率与折旧补偿率	(15)
总产品积累与总积累	(19)
积极积累与被迫积累	(20)
资金积累与积累基金	(22)
固定资产原值与固定资产净值	(23)
固定资产总使用价值与固定资产单位时间使用价值	(25)
固定资产价值补偿与固定资产实物补偿	(26)
固定资产经济耐用年限与固定资产经济使用年限	(27)
快速折旧与直线折旧	(32)
折旧率与报废率	(34)
投资形成与投资筹集	(36)

固定资产投资年增长率与国民收入年增长率	(37)
固定资产投资率与库存储备率	(39)
折旧再投资与固定资产净投资	(43)
折旧投资比重与折旧投资率	(44)
折旧扩大原值比重与净值比重	(49)
固定资产净投资比重与固定资产净投资率	(52)
投资主体与建设单位	(56)
国家投资与企业投资	(57)
财政投资率与企业投资率	(59)
国家投资比重与企业投资比重	(61)
固定资产投资、基本建设投资与更新改造措施投 资	(62)
更新改造投资比重与基本建设投资比重	(64)
更新改造投资率与基本建设投资率	(68)
固定资产扩大投资比重与固定资产补偿投资比重	(72)
折旧扩大投资比重与固定资产扩大净投资比重	(75)
年度建设规模、计划期投资总规模与在建总规模	(77)
年度建设规模确定方法与建设总规模确定方法	(79)
投资规模生产决定论与投资规模分配决定论	(81)
乘数原理与加速原理	(82)
建设周期与建设工期	(83)
施工周期与施工工期	(87)
基本建设规模与更新改造规模	(88)
基本建设周期与更新改造周期	(90)
建筑材料供给弹性与建筑材料消耗弹性	(94)

项目许可证与项目储备库制度·····	(95)
指令性投资计划与指导性投资计划·····	(97)
地区投资规划与行业投资规划·····	(99)
年度投资结构、计划期总投资结构与在建总投资 结构·····	(101)
固定资产投资再生产结构与固定资产投资建设形 式结构·····	(103)
投资部门结构与投资产业结构·····	(107)
第Ⅰ部类投资与第Ⅱ部类投资·····	(109)
第Ⅰ部类投资比重与第Ⅱ部类投资比重·····	(111)
固定资产投资技术结构与基本建设投资技术结构·····	(112)
固定资产投资生产性非生产性比例与基本建设投 资生产性非生产性比例·····	(114)
* 产业革命与技术革命·····	(116)
* 信息革命与信息社会·····	(118)
* 劳动密集型产业、技术密集型产业与知识密集 型产业·····	(120)
* 新能源工业与新材料工业·····	(121)
* 科研、教学、生产园地与硅谷建设方式·····	(122)
基本建设投资地区结构与地区固定资产投资建设 形式结构·····	(124)
* 均衡布局与梯度开发·····	(125)
* 卫星城与定向卫星城·····	(127)
固定资产投资所有制构成与全民所有制固定资产 投资结构·····	(129)

固定资产投资中央地方比例与基本建设投资中央	
地方比例·····	(131)
投资项目规模结构与投资项目工期结构·····	(133)
固定资产投资预算内外比例与基本建设投资预算	
内外比例·····	(136)
* 预算内基本建设与预算外基本建设·····	(138)
* 基本建设拨款与基本建设贷款·····	(139)
* 计划内基本建设与计划外基本建设·····	(142)
* 地方自筹基本建设与企业自筹基本建设·····	(143)
* 生产性建设与非生产性建设·····	(145)
* 一般建设与重点建设·····	(147)
* 主体建设与同步建设·····	(150)
宏观投资决策与项目投资决策·····	(151)
固定资产静态平衡表与固定资产动态平衡表·····	(153)
可行性研究与可行性评估·····	(158)
* 概算造价与预算造价·····	(159)
* 重复建设与盲目建设·····	(161)
投资环境与建设条件·····	(163)
* 环境保护与基本建设“三同时”·····	(165)
* 生态系统与生态平衡·····	(166)
现值比较法与终值比较法·····	(167)
年成本比较法与内部收益率比较法·····	(168)
工程招标与工程投标·····	(172)
* 投资包干方式与包建方式·····	(174)
* 统建方式与住宅商品化生产·····	(176)

• 合资经营与独资经营·····	(178)
• 引进技术与利用外资·····	(179)
• 技术转让与技术诀窍·····	(180)
• 专利与专利制度·····	(181)
• 买方信贷与卖方信贷·····	(183)
固定资产投资效果系数与积累效果系数·····	(184)
投资回收期与追加投资回收期·····	(189)
资金利润率与资金回收系数·····	(194)
交付使用财产与交付固定资产·····	(195)
交付使用财产成本与建设成本·····	(196)
应核销投资与应核销其他支出·····	(198)
未完工程投资额与建设物资储备投资额·····	(199)
固定资产投资完成额与固定资产投资财务支出额·····	(202)
固定资产交付使用率与财产交付使用率·····	(205)
未完工程占用率与储备投资占用率·····	(206)
投资核销率与其他支出核销率·····	(209)
附记：经济比例命名原则·····	(210)

社会产品价值构成与社会产品使用结构

社会产品价值构成 指社会产品中生产资料转移价值、劳动者工资价值、剩余产品价值三者的比例。

马克思在研究资本主义经济时，把社会总产品的价值来源分解为 c 、 v 、 m 三部分，其中 c 代表生产资料转移价值， v 代表必要劳动产品价值， m 代表剩余价值。他提出的公式为： $w = c + v + m$ 。 w 代表社会总产品。

在社会主义社会，必要劳动的概念消逝了，劳动者为自己劳动的范畴，代替了必要劳动概念。 v 的含义由必要劳动产品价值改变为劳动者工资价值。相应地， m 的含义由剩余价值改变成为社会劳动的价值。经过这样的概念转变，马克思提出的上述社会总产品价值分解公式，仍然适用于社会主义商品经济。

在社会主义商品经济的条件下，分析社会产品价值构成，有利于加强经济核算，减少物化劳动消耗，增加剩余产品价值创造，提高社会经济效益。

社会产品使用结构 指社会产品用于生产消耗补偿、当年消费及积累三方面的比例。

社会产品使用构成与社会产品价值结构有关联，但并不是恰好对应的，更不是同一回事，二者之间存在不小的差别。

首先，从本质上说，社会产品价值构成反映的是社会产

品的价值来源情况，社会产品使用结构则是反映社会产品的使用情况，讲的不是一回事。

其次，从数量方面看，社会产品价值构成的 c 、 v 、 m 三部分，与社会产品使用结构的补偿、消费、积累三部分并不相等。

1. 在生产中消耗掉的生产资料，包括固定资产的磨损，都需要在价值上进行补偿，它们形成生产资料转移价值 c ；而用于生产消耗补偿的社会产品，不包括未报废固定资产的磨损，但却包括对报废固定资产以往多年磨损的补偿。一般地说，未报废固定资产当年磨损价值额，不等于报废固定资产以往年份累计磨损的价值额；可以证明，在固定资产拥有量逐年增长的条件下，前者总是大于后者（参见“折旧积累额”与“折旧积累率”词条）。这就说明，补偿品价值额并不等于生产资料转移价值 c ，而是往往小于 c 。其间的差额可以形成折旧积累。

2. 劳动者工资价值 v 更不等于消费额。消费额中不包括用于储蓄和增加手持现金、未在当年购买消费品的那一部分劳动者工资，但却包括剩余产品价值中用于社会集体消费及非物质生产部门职工个人消费的部分。一般地说，前一部分小于后一部分。因而，劳动者工资价值 v 往往小于消费额；显然，这同一部分劳动者工资价值 v 在当年用于储蓄和积累并不矛盾。

3. 剩余产品价值 m 不等于积累额。马克思在论述扩大再生产问题时，往往假定全部剩余产品价值 m 都用于积累，那是为了简化问题而做的极端假设，并不是说实际经济

过程就是那样进行的。事实上，能够用于积累和扩大再生产的只能是一部分剩余产品价值，不可能是全部剩余产品价值。因为在资本主义社会里，资产阶级需要消费；在社会主义社会里，行政、国防、文化教育等事业要消费，非物质生产部门职工及其家庭也要消费。另一方面，可形成积累额的又不仅仅是剩余产品价值，如前所述，折旧和劳动者工资价值，也是积累的价值来源。

综合以上各点可见，社会产品价值三个组成部分 c 、 v 、 m 与社会产品三个使用方向补偿、消费、积累，是互有交叉的。积累额中有剩余产品价值、有劳动者工资价值、还有生产资料转移价值（折旧）；消费额中有剩余产品价值和劳动者工资价值；补偿额在一般情况下只含有生产资料转移价值，但在固定资产集中报废的年份上，也可能需要利用一部分剩余产品价值抵补折旧基金的不足。

弄清社会产品价值构成与使用结构之间的区别和联系，才能正确理解积累、消费、补偿等重要经济概念。

国民生产总值与社会最终产值

国民生产总值 指一国在一定时期（通常为季、年）内所有各部门生产的净产品、纯收入及固定资产折旧费的总和，是目前西方国家用于反映国民经济发展水平的综合指标之一。

国民生产总值的核算范围比我国经常使用的国民收入范

围宽，增加了固定资产折旧额和劳务价值两部分；比社会总产值范围又有窄的方面，即不包括生产中消耗的原材料、燃料、动力等除固定资产外的生产资料转移价值。

在西方工业发达国家中，劳务价值占国民生产总值的比重很大，譬如美国近年来达到40%左右。按萨缪尔森1976年的说法，“折旧变动缓慢，大致总占GNP（国民生产总值）的十一分之一”；事实上，美国的折旧费占国民生产总值的比重，近年已提高到12%左右。劳务与折旧合计，在美国那样的西方工业发达国家里，已达到50%左右。这给我们一个大致的数量概念：美国的国民生产总值在核算口径上比我国的国民收入指标约宽一倍。

在与西方国家进行投资规模对比时，需要注意其国民生产总值核算范围的上述特点。不然，就可能低估西方国家投资规模的实际水平。

社会最终产值 指一国在一定时期（通常为季、年）内所有物质生产部门生产的净产品及固定资产折旧费的总和，近年来我国经济理论界有的同志建议我国设立这一经济指标，以便更综合地反映国民经济发展水平。

社会最终产值的核算范围比国民收入宽，包括了固定资产折旧费；比西方国家的国民生产总值范围窄，不包括劳务价值。

建立社会最终产值指标，把固定资产折旧额包括进来，便于进行国民经济的物资与资金的平衡。因为固定资产折旧额所对应的物资，是以社会最终产品的形式，而不是以中间产品的形式出现的，把它们完全当作生产过程中消耗掉的价

值看待，不符合社会产品的实际使用情况。

建立社会最终产值指标，把固定资产折旧额包括进来，将有利于安排固定资产投资，便于固定资产投资的统一管理与运用。

国民收入与国民收入使用额

国民收入 指在一定时期内(通常为一年)由物质资料生产部门劳动者创造出来的社会净产品。它是国民经济中一项重要的综合性指标。

国民收入使用额 指国家在一定时期内(通常为一年)实际使用的社会净产品总额。它等于国民收入减出口额加进口额减统计误差，即：

国民收入使用额 = 国民收入 - 出口额 + 进口额 - 统计误差

由于进出口可能出现差额，国民收入使用额一般与国民收入不完全相等，但相差不大。

国民收入与国民收入使用额之间的联系很紧密。国民收入是国民收入使用额的基础，因为不创造出国民收入，就根本谈不上国民收入的使用。但是，二者并不是一回事，而是存在差别的。

国民收入与国民收入使用额的差别，不仅表现在数量方面，更主要表现在概念的内含方面。

国民收入的内含是指国家在一定的时期内创造出的社会净产品的产出量；国民收入使用额的内含则是指国家在一定

时期内对社会净产品的使用量。作为社会净产品的产出量，国民收入的价值构成是 $v + m$ ；作为社会纯产品的使用量，国民收入使用额由消费额和积累额两部分组成。

消费和积累属于社会产品使用范畴， v 和 m 属于社会产品的价值形成范畴。要在概念上正确认识消费、积累与 v 、 m 的联系与区别，必须首先弄清国民收入使用额与国民收入，这样一对联系紧密但并不一致的概念。

消费额与积累额

消费额 指国民收入使用额中用于当年消费的部分，其中包括社会集体消费与居民个人消费。

消费额是按社会消费品实际销售价格进行统计的。职工工资未用于当年购买消费品的部分，不计入消费额，这部分货币工资无论是存入银行还是存放在居民家中，都形成货币积累，与这部分货币相对应的社会产品则形成社会实物积累。

积累额 指国民收入使用额中未用于当年消费而用于固定资产投资和增加库存储备的部分，其中既包括生产性固定资产投资，也包括非生产性固定资产投资；既包括生产资料库存储备，又包括消费品库存储备；既包括积极进行的物资库存储备，又包括被迫发生的物资积压。

积累额是按固定资产积累额与流动资产积累额分别进行统计的。由于质量不好、销路不畅而积压的消费品，由于在

建总规模过大、建设战线过长、未完工程增多而积压的建设资金和物资，由于压缩年度建设规模而销售不出去的机械设备等等，都计入积累额。因而，积累额可以进一步区分为积极积累与消极积累（或称被迫积累）。消极积累或被迫积累愈少，积累的经济效果愈高，积累率愈容易降低。

消费额与积累额并不恰好同国民收入中的 v 与 m 相对应。目前，流行着一种误解，以为消费额就是 v ，积累额就是 m ，因而把 v 称为消费基金， m 称为积累基金。其实， v 、 m 的划分属于社会产品价值形成范畴，消费、积累的划分属于社会产品使用范畴，尽管这两个范畴之间存在着千丝万缕的联系，但毕竟不是一回事。

实际上，剩余产品价值 m ，就其价值形成来源说，是一个独立的整体，就其使用结果来看，却分解为消费与积累两部分。因而，划分消费与积累的标准只能看资金和产品的使用结果，而不能看资金和产品的价值形成来源。

类似地，生产劳动者工资基金 v ，就其价值形成来源说，是一个独立的整体，就其使用结果来看，常常也分解为消费与积累两部分。未在当年用于消费的 v ，就形成为积累额的一部分。

这样看来，国民收入使用额中的积累额，既有来源于剩余产品价值 m 的部分，也有来自生产劳动者工资基金 v 的部分；消费额中既有来自工资基金 v 的部分，又有来自剩余产品价值 m 的部分。消费额、积累额同 v 、 m 是互相交叉的。因此，在国民收入使用额的范围内，说积累的唯一来源是剩余产品价值 m ，就是不够全面、不够确切的了。