

浅谈固定资产投资统计制度改革建议及措施

丁法明

(青岛西海岸新区统计局, 山东 青岛 266000)

【摘要】党的十八大以来,各级统计机构和广大统计人员砥砺奋进、攻坚克难,奋发有为推进统计改革发展,做成了一些牢固根本、着眼长远的大事,解决了不少长期存在、制约发展的难题,统计事业取得长足进步。持续深化统计管理体制改革,加快推进统计方法制度改革始终在路上,面对新形势,如何提高固定资产投资统计工作质量,提高固定资产投资统计数据的真实性、科学性,对基层统计人员在严格落实固定资产投资统计制度、加强投资项目入库审核、夯实投资统计基础提出了更高要求。本文结合固定资产投资统计制度在实践操作过程中和实际工作中存在的问题进行分析,探索提出固定资产投资工作思路,为加快推进统计现代化改革,积极构建现代化统计调查体系,为全面建设社会主义现代化国家做出新的更大贡献。

【关键词】投资;统计;制度;改革

近年来,国家统计局为提高固定资产统计数据对固定资产投资统计体系进行了一系列的改革,固定资产投资报送方式进一步规范,由原来统计机构逐级上报,改革为由投资项目法人单位通过国家统计局联网直报平台报送;由亿元以上项目纳入统计联网直报平台进行试报,改革为计划投资500万元以上项目联网直报;由投资数据报送采取形象进度法和财务支出法双规报送,改革为投资统计数据根据项目法人单位自行选择财务支出法和形象进度法,给项目企业提供了统计方法自由选择权。通过近几年固定资产投资统计体系的改革,固定资产投资统计制度进一步规范,数据质量进一步提高。现就固定资产投资统计制度实施和实际工作存在的问题进行分析,从固定资产投资统计专业方面,谈谈实际工作中还存在需进一步规范的建议及措施。

一、固定资产投资统计的现状

(一)固定资产投资数据各级领导尤其重视关注

固定资产投资作为经济增长的现行指标,在地区经济发展中起到了重要的作用,尤其是受到了各级党委政府领导和社会各界经济学家的重点关注,作为经济发展活力的固定资产投资指标,成为代表地区经济发展的活力源。然而由于近年来固定资产投资统计体系的改革,地方(省级及以下)自2018年起固定资产投资总量不对外公布,实行公布固定资产投资增长速度,当前统计数据质量受到了社会各界的质疑,投资统计领域成为重点监督领域。

(二)固定资产投资统计对象(范围)广,涉及面宽,工作量大

固定资产投资统计包含各种登记注册类型的法人

单位、个体经营户、其他单位进行的计划总投资500万元及以上项目的投资情况,不包括农户投资,以投资项目立项备案文件为准。计划投资500万元以上的投资统计对象范围广,涉及面很宽,工作量大,包含国民经济中三次产业的所有产业类别,指标统计包含工业投资、制造业技改投资、四新经济投资所占投资比重、民间投资、基础设施投资、高技术投资等等,实行月度统计。

(三)固定资产投资报表设置过于复杂

固定资产投资指标体系的设立相对较复杂,涉及面广,指标分组繁杂,基层单位统计人员填报时通常会感觉逻辑关系复杂、基础数据获得渠道交错,填表难度大。一是投资指标太细。一张固定资产投资报表,从头到尾涵盖了项目开工情况、计划投资额和本年实际完成固定资产投资额、房屋建筑规划面积、建筑面积、投资资金来源等三十多项指标,房地产开发统计基层表还包括销售情况等,指标近百项,这无疑增加了项目单位的报送负担,造成统计人员的畏难情绪;二是固定资产投资统计资料获取不易,无论是按照形象进度法还是财务支出法报送报表,均要从施工单位项目工程、企业财务部门获取资料,企业内部没有完善的工作体系,报送时间紧迫,相关资料无法及时收集,导致统计人员数据报送难以做到数出有据。

(四)固定资产投资项目入库流程过于繁杂

一是新项目入库方式、入库路径、入库时间不统一。目前投资项目入库可以划分了四个类型,法人单位名录库入库、500-5000万项目入库、5000万及以上项目入库、房地产开发项目入库,不同类别的项目入库的时间节点不相同,项目单位容易混淆,导致项目

申请入库时间滞后，给基层项目单位统计人员增加工作难度。二是项目入库采集现场照片设置不合理。目前 500 万元及以上项目现场照片需基层统计人员介入，但基层投资统计人员少是一个普遍问题，一般情况下只有 1-2 人左右，在入库项目数量多情况下，基层统计人员根本分身乏术，影响投资项目入库进度。

（五）固定资产投资数据材料审核过于严格

从当前的固定资产投资完成额审查的流程看，一是形象进度材料审核时过于严格。在报送工程进度单、工程申报表时，监理单位都是以项目部的形式进入施工单位，因此监理报告都是用监理单位项目部的公章，但在数据审核时却不认可监理单位项目部公章，必须要监理单位本部公章，否则得不到上级统计部门认定，不能作为建筑工程、安装工程的投资数据上报材料。二是设备购置费用认定要求不合理，在固定资产投资制度中规定以设备到位为准，设备到位即可以财务数据上报相关数据。但在实际操作过程中存在设备到位，设备购置费用已付，但购置发票未到位，财务数据体现不出来，导致当月无法报送设备购置费用。三是项目入库审核时过于教条。房地产公司承建的产业类项目，在项目名称或建设内容中有不符合产业类项目要求的相关关键字，认定为房地产项目，导致实际产业类投资项目不能及时入库。在房地产项目上报数据时，房地产项目的前期土地购置费需要按照工作进度分摊，而产业类项目可以一次性上报前期土地费、勘探费、设计费等。

二、投资统计存在的主要问题

（一）注重考核依然存在

固定资产投资作为拉动经济发展的“三驾马车”之一，对经济社会平稳健康发展起到至关重要的作用，已成为推动经济社会发展的“稳定器”和“风向标”。因此各级党委政府把固定资产投资作为经济发展的重要考核指标，并且固定资产投资考核指标占比过高，设置考核体系过于繁琐，考核投资总量及增长率、考核工业投资、民间投资、四新投资、制造业技改投资等等。在镇（街道）、部门考核压力大的情况下，一些地方投资项目少或者为了迎合满足当地政府考核政绩的需要，盲目追求投资增长的高速度。上报数据时个别项目存在超进度报送，无数据支撑材料报送现象，导致投资数据质量不高。

（二）基层基础统计薄弱

基础统计任务繁重与力量不足矛盾突出。当前基层统计力量不足是一个普遍性的问题，一是在镇（街道）统计员专职数量少，工作量大。镇（街道）统计员即承担镇（街道）日常事务，例如包村、防汛、信访、维稳、换届等工作，还要兼顾作为主业的统计业务，

催报企业，审核上报数据，还有搜集新开工项目信息，申请项目入库等等。二是项目统计员搜集数据繁琐，报表质量难确保。作为项目企业统计人员，一般新开工项目都是新注册企业，按照法人单位申请项目入库，项目企业统计人员从独立完成一个项目的申请入库，到每月独立完成投资项报表，数据采集需要从项目施工工程方去搜集，施工方签字盖章，还同时需要项目监理方盖章签字，到承建方审核签字盖章，实际工作难度很大。每月面对不同部门多种报表，几十个统计指标，如何确保统计员能百分之百在时间短要求高的情况下完成统计报表，数据质量尤为重要。面对繁杂的固定资产投资统计指标，个别企业统计人员缺乏较强的责任心，法制意识淡薄。在时间紧、任务重的情况下，企业统计人员怕麻烦、图省事，往往把数据填了了事，只要统计部门不找麻烦，就万事大吉，根本谈不上审核把关，导致报表质量不高。三是基层统计员队伍不稳定，尤其企业统计人员变动频繁，项目企业负责人认识不足，导致统计工作不衔接。

（三）部门联动有待加强

固定资产投资项目入库和数据报送涉及多个部门。首先部门间缺乏沟通。当前承担固定资产投资单位主动报送固定资产投资项目的意识已经大大增强，但往往都是等到项目开工建设到了一定规模，项目所在地统计人员发现了在建项目，才到统计部门报审项目入库，但项目入库要求要愈加严格，审批文件审批平台是否查询到，项目现场照片是否符合要求，现场施工形象进度是否入库要求，返工现象比较突出。其次是信息共享不够。目前部门间的信息未达到共享的理想状态，从固定资产投资项目审批权限看，涉及行政审批局、发改局、工信局等多个部门，但由于信息共享平台不够健全，基层统计人员在对项目信息进展情况掌握不够充分，导致入库不及时或部门审批的项目不符合统计入库的要求。

（四）投入产出急需改进

在统计工作中，注重固定资产投资项目的完成投资数据过程统计，项目建成投产后，不注重投资项目的投入产出统计，缺乏投资项目投资成果社会效益的统计，导致地方在固定资产投资统计中，单纯追求固定资产投资高增长目标，缺乏投入产出的统计效益评价体系。

（五）数据来源有待提高

从统计联网直报平台看，固定资产投资项目统计方法采用形象进度法占全部投资项目 90% 以上比重，形象进度法又称为实物量统计方法，是根据项目建筑工程、安装工程的进度来预计测算，以货币的形式表

现出来,在日常统计工作中,自上级统计部门要求上报一套表联网直报平台,数据的支撑材料需要建设方、施工方、监理方三方盖章签字,才能被上级统计部门认定,否则上报数据不予认定。在实际项目建设过程中,建设方与施工方签订施工合同后,每月出具施工工程确认单的项目少,项目企业为统计报表出具工程进度形象进度单,有的项目企业在日常建设中很难出具三方盖章的工程进度单,所以给企业在日常统计工作造成一定的影响。

三、完善投资统计制度的建议

(一) 弱化考核注重效果

投资指标考核有的地方政府把固定资产投资考核列为全部经济指标考核的主导,有的地方主要领导热衷于固定资产投资项目建设,在地区经济考核指标设置中,把固定资产投资列为很高的权重,导致落实到基层统计工作中,给固定资产投资统计带来很大的考验。近年来,国家统计局在固定资产投资统计不断改革创新,中央领导多次作出重要指示,必须防范统计造假、弄虚作假,提高统计数据质量。建议弱化地方考核固定资产投资指标的考核体系,把固定资产投资指标的考核转为服务民生,考核招引大项目等指标上来,用发展来完善固定资产投资数据质量。现行的统计制度是在计划经济时代建立起来的产物,上级下达计划目标,下级按照计划目标来完成,这样给固定资产投资统计带来反映宏观经济指标多,反映微观的经济指标少;反映建设过程多,反映投资效果指标少,投资效果指标,没有考核,几乎不关注,实际上为社会发展来讲,恰恰相反,应该重点关注投资效果。

(二) 建议项目分类统计

固定资产投资项目建议参照工业、贸易、服务业等专业,把固定资产投资项目分为规模以上项目和规模以下项目。5000万元以上项目为规模以上项目,规模以上项目按照目前统计制度实行联网直报;500-5000万元的固定资产投资项目为规模以下项目,规模以下项目实行抽样调查,按照月度或季度进行抽样调查,上报固定资产投资数据根据企业投资主体采用财务支出法或投资实物量法,由企业自主选择,建立“一项目一档案”原始统计台账,做到数出有据。

(三) 简化相关指标操作

一方面,精简报表格式。5000万以上及房地产投资报表指标繁多,可以进一步删除房屋竣工价值、房屋施工面积等不必要的指标,或者在项目单位进行调研听取企业基层统计人员的意见,将部分指标进行合并与简化,减少基层企业统计指标填报量。另一方面,规范指标取数。在项目检查时发现对于同样的指标,

每个项目单位都有不同的理解,造成统计数据取数不规范,因此,在制定固定资产投资统计制度时,可以添加每个指标的取数范围和取数模板,方便基础统计人员更加准确填写指标,减少错误。

(四) 建立部门联动机制

项目信息相互共享是固定资产投资统计必经之路,很多工程项目尤其是重大工程项目,相关发改、住建、工信、商务等政府部门都有跟踪监测,可以准确掌握到项目从立项到工程进度的详细资料,但是因为缺少相应的联络机制和共享平台,导致统计部门无法及时了解项目信息,建议上级统计部门可以建立一个信息共享平台,由政府部门督促项目单位上传项目工程进度材料,并且关联项目入库系统,让项目单位可以随时查询自身项目所属入库类型,提前了解入库截止时间。区(县)级统计人员到项目现场采集项目现场照片可以提高门槛,由原来的5000万元以上项目提高到1亿元以上项目,既可以有效了解新开工项目的现场开工情况,又可以一定程度上减少工作负担。

(五) 加强统计法制宣传

首先是要注重统计法律知识宣传。通过统计法制宣传,进一步增强各级领导干部、广大统计调查对象和统计人员的统计法制意识,提高依法统计、依法治统工作水平。其次是要加强统计法制教育培训。要把法制教育纳入各类统计专业培训中,使之成为一项常态化教育工作,通过教育培训,筑牢基层统计员的思想防线。三是要丰富法制宣传形式,充分利用报刊、电视台、杂志期刊等传统媒体和微信、抖音、微博等新媒体传播手段,用通俗化的文字、动态的图表和视频等方式解释统计法律法规和规定要求,帮助群众了解基本统计知识,不断增强社会公众对统计工作的理解与支持。

参考文献:

- [1] 杨宇辰. 固定资产投资与经济发展关系的统计研究[J]. 商展经济, 2021(18):130-132.
- [2] 固定资产投资统计知识[J]. 统计与管理, 2021, 36(08):71+108.
- [3] 蒋梁瑜. 固定资产投资制度变化对基层统计工作的影响探析[J]. 企业改革与管理, 2020(01):152-153.
- [4] 郑晓宇. 对我国固定资产投资统计制度的几点思考[J]. 财经界, 2020(02):42-43+61.
- [5] 宁思洁. 固定资产投资统计制度方法改革讨论[J]. 现代营销(下旬刊), 2018(05):247.
- [6] 李彩霞. 对固定资产投资统计的思考[J]. 经济师, 2018(03):223-224+227.