

固定资产投资入库纳统填报指南

为了让广大领导干部准确把握固定资产投资的含义，确保我市固定资产项目应统尽统、不重不漏。准确、及时、全面地反映我市固定资产投资的规模、结构和效果，为市委、市政府宏观决策和管理提供依据，参照内蒙古自治区《固定资产投资统计填报指南》，结合我市实际，制定本工作指南。

一、固定资产投资统计的对象和统计范围

（一）固定资产投资统计的对象

固定资产投资统计的对象是全社会建造的和购置固定资产的经济活动的数量，即以固定资产再生产过程的经济现象为统计对象，包括各种经济组织建造和购置固定资产的经济活动，从建设准备开始，经过建筑施工、设备安装、建成投产，直至投产后投资回收的全过程。

（二）固定资产的种类

固定资产的种类繁多，大体上可以分为以下几种：

1. 房屋类：包括个人生活用房、生产经营用房、科学实验用房、办公用房、文体活动用房、教育、卫生用房等；

2. 建筑物类：包括道路、桥梁、管道、水坝、水库、仓库、台站、堤坝、坑、井、沟、洞、塔、槽、设备基础设施及其他构筑物；

3. 机械设备类：包括通用和专用设备；
4. 仪器仪表类：包括通用仪器仪表和专用仪器仪表；
5. 用具类：包括各种工具、器具、办公用品、管理用具和家具；
6. 其他：如各种役畜、种畜和产品畜，各种经济林木（也称生物资产）。

（三）固定资产投资统计范围

现行的国家统计制度规定，固定资产投资统计范围是计划总投资500万元及以上的固定资产投资项目，包括新建、扩建建设项目，改建和技术改造项目，房地产开发项目等。

——应纳入固定资产投资统计范围：

1. 对现有固定资产进行投入再建设，改变其使用价值，调查单位在会计上进行资本化处理，且达到投资项目报送起点的项目，可纳入固定资产投资统计范围。如在现有道路基础上进行路面拓宽（如4车道扩为6车道）或升级（如低等级道路升级为高等级公路）。

2. 生产性生物资产，如种畜、役畜和各种经济林木；公益性生物资产，如防风固沙林、水土保持林和水源涵养林；新建城市绿化或道路绿化项目中购置的苗木等，可纳入固定资产投资统计，填入其他费用。

——固定资产投资统计范围不包括：

1. 不属于固定资产的：

(1) 流动资产。无论是否与固定资产投资项目相关，均不能纳入固定资产投资统计范围；

(2) 消耗品，如办公耗材（低值易耗品）等；

(3) 投资品，如股票（或股权）、期货、金融衍生产品、古玩字画、艺术作品等；

(4) 消耗性生物资产，如农作物、花卉、存栏待售的牲畜（非种畜、役畜）等；

(5) 发放给农户的货币补贴，如美丽乡村、新农村建设等项目中的补贴；

(6) 投资统计制度规定的其他不应纳入投资统计范围的内容；

2. 相关支出在会计上作为成本费用处理的建设活动。

一般包括大修理、养护、维护性质的工程，如设备维修、建筑物翻修和加固、单纯装饰装修、农田水利工程（堤防、水库）维修、铁路大修、道路日常养护、景观维护等。这类建设活动未替换原有的固定资产，也没有增加新的固定资产，属于生产范畴，不属于投资活动。

3. 会造成重复统计的。

一般包括单纯购置的旧建筑物和旧设备、临时性租赁租入（融资租赁除外）的固定资产、单位购置的商品房（包括主管部门购置商品房转换为保障性住房）、单纯土地平整、土地一级开发、围海造地

等。这类建设项目虽然符合固定资产投资属性，但由于其相关支出已经在前期统计或将在后期建设时进行统计，为避免重复统计，上述内容不纳入固定资产投资统计范围。

固定资产投资项目纳统情况一览表

二、固定资产投资项目入库时间及所需材料

（一）入库时间

1. 固定资产投资500—5000万元的项目入库时间为每月13日前申报。
2. 固定资产投资5000万元以上的项目入库时间为每月5日前申报。
3. 项目入库是否申报成功，一般在次月1日统计联网直报平台开网后即可知道。如果申报不成功的，可以在下个月相同时间内继续申报。

（二）入库流程

项目入库，需先将项目建设单位纳入基本单位库，然后申请项目入库。

1. 建设项目入库流程：一是提供单位营业执照或组织机构代码证照片；二是证明计划总投资的材料：批复、备案、可研、会议纪要等均可，若材料过期但项目确实在建，可出具正式说明作为补充材料。

三是施工合同，合同应有项目名称、工期、金额、双方签章等内容；
四是施工现场照片。照片应有相机自带时间水印，并备注开工时间、拍摄地点、现场核实人员和单位。从6月份开始，国家要求必须要有属地统计部门工作人员在现场。

2. 单纯购置项目入库流程。一是项目单位准备设备购置合同，有业主单位、购置设备数量、金额、双方签章等内容；当年出具的大额发票。**二是**区内非法人单位和区外法人单位项目申报入库，除项目材料外，同时提供单位营业执照或组织机构代码证照片。

（三）入库材料要求

批复文件、合同：文字、签章清晰完整，能清楚看到文件内容，且两份文件建设内容相同。施工合同为主体工程（永久性工程）建设合同，且能清晰反映项目处于施工状态，往年竣工项目不得入库。现场照片：有相机自带时间水印，能清楚看到施工现场状态，可体现项目当前施工进度。

建设单位：批复单位与建设单位不一致时，需提供项目重新立项或变更法人的材料。单纯购置项目：发票付款方、收款方与设备购置合同甲方、乙方一致。

（四）注意事项

1. 部分领域固定资产投资填报应注意的问题：

电信、电力、燃气、市政、通信、交通、教育、农业、卫生、水利等领域，存在一个建设项目包括多个建设内容相同、涉及多个行政区域项目的情况，在实际工作中，应遵循不重不漏的原则进行报送。

(1) 依据发改等行业主管部门的批复、核准、备案文件（投资项目在线监管平台登记信息）或规划文件填报，一个文件只能作为一个投资项目的报送依据，由立项单位负责统计。

(2) 不得人为合并项目报送。有单独批复、核准、备案或规划文件但未达到500万元标准的投资项目，不能与其它项目合并纳入500万元以上固定资产投资项目统计。（如京能）

(3) 各级统计部门要加强对该类项目入库及数据质量的审核。

2. 单纯设备购置项目填报应注意的问题：

部分调查单位的单纯设备购置在年初没有统一计划，且在年内分批多次实施，如果在报告期内达到500万元的报送标准，可在当月纳入统计范围。

3. 计划总投资按以下办法确定填报：

(1) 有上级批准计划总投资的，填列上级批准数额。在上级批准计划总投资后，又批准调整（追加或减少）时，应填列批准后的调整数字；

(2) 无上级批准的计划总投资的，填列有关权威单位编制的概算或预算中的计划总投资；

(3) 前两者都没有的，填列年内施工工程计划总投资。

三、投资纳统时间及所需凭证

（一）纳统时间：根据国家每年下发的统计报表制度要求，1月份为免报月，从2月份开始每月1日—7日中午12点前通过国家联网直报平台进行投资数据的填报，所填数据为上月的累计数据。遇到节假日时会进行动态调整，如今年10月份填报时间为9月28日至10月10日中午12点。

（二）所需凭证：按照投资统计规定，上报投资额时同时上报依据凭证。投资统计采用形象进度法或财务支出法填报，在首次上报数据时由填报单位自行选择填报方式，但选择后就不能再行更改。

1. 形象进度法凭证（以下两种方式选择一种即可）

（1）工程支付审批表。按审批表甲方确定的工程量取数。

（2）三方（建设方、施工方、监理方）签字盖章的结算单或进度单。同时附建筑施工合同页（涵盖建设方、施工方单位名称、项目名称、合同造价、签字盖章等信息），以及签字盖章的工程量及计价明细或单项工程的施工进度单。

2. 财务支出法凭证（会计科目或支付凭证选择一种）

（1）从会计科目取数

加盖单位公章的“在建工程”“无形资产”科目余额表及其项下的所有二级科目。数据主要取自“建筑工程”“安装工程”“在安装设备”“待摊支出”“土地使用权”本年借方累计发生额，并附大额设备购置发票。无相关科目可提供加盖单位公章的项目支付明细账。

（2）从支付凭证取数

—提供工程款发票或支付凭证的，需同时提供对应收款方的建筑施工合同。

—提供设备购置发票或者支付凭证的，需提供对应收款方的设备购置合同页。

—土地费用支付凭证，可使用土地购置发票或统一财政票据。

（三）凭证审核主要问题

1. 企业所选填报依据与实际提供凭证不一致。例如，企业上报数据选择依据形象进度填报，实际提供会计科目或支付凭证；企业选择依据财务支出填报，实际提供工程形象进度单。

2. 本年新入库项目，只报送购置土地费用，未报建安工程。

3. 之前年度入库项目，报送的本年完成投资包括2021年及之前年度的数据。

4. 提供的凭证无明确的取数期间或与报告期不符。

5. 建安投资的形象进度单最后一方签章（字）时间不在报告期。例如，上报1-3月份投资额时，签字时间为4月份。

6. 形象进度单没有标注时间。

7. 提供三方（建设方、监理方、施工方）签章的结算单或进度单的，有的未提供合同、有的未提供由施工方签字盖章的计价明细或者施工单（以上几种需同时提供才符合）。

8. 支付凭证中有承兑汇票。

9. 会计科目中预付款计入本年完成投资。