



谈谈设备投资的原则

张登钊

设备投资属于扩大再生产的范畴。在技术飞快发展的今天，无论是从内涵方面扩大再生产，还是从外延方面扩大再生产，都少不了设备投资这个环节。它是基本建设拨款和企业专用基金运用的主要内容。如何把好设备投资这个口子，对于合理使用资金、充分发挥资金的效益至关重要。

大凡设备投资，就是让货币资金长期固定下来，然后以分期折旧的方式又逐步还原成货币资金形态。它是决定企业长期保持生产能力的大事情，与企业的生产发展有着直接的关系。因此，当筹划某一项设备投资时，要根据详细的资料，科学地进行分析和预测，作到万无一失。根据我们以往的经验教训以及经济形势的要求，要搞好设备投资管理，必须切实遵循以下主要原则：

第一，要度势。所谓度势，就是要正确认识错综复杂的经济形势，对市场需求进行科学预测。我们是以计划管理为主的社会主义经济，要搞好计划综合平衡，必须利用各种手段，了解和分析经济发展趋势，竞争动向及技术进步的前景，科学地预测市场（包括国际市场）的需求变化，使设备投资有的放矢。

第二，要审时。在设备的投资中，无论理由多么充分，如不看准时机，也可能铸成大错。例如，过早更换现有设备，会造成现有固定资金的浪费；反之，则因技术落后而失去竞争能力。有人会说，我们是社会主义国家，即使投资不适时，也不会造成资本主义企业那样严重的后果。其实不然，近两年来，有的地方借口发挥地方优势，盲目地兴建烟厂、酒厂，不顾质量，滥竿充数，造成浪费。这种不审时

度势的恶果，只不过由集体或国家承担罢了。

第三，要算帐。无论是新建还是更换某项设备时，都要从成本方面，特别是变动成本方面进行比较。新设备投产后对材料费、人工费、修理费及其他变动费用可以带来多少节约？固定资金占用费、折旧费又将增加多少？还要算利润额和固定资金利润率，看新的设备投资能够增加多少经济效益？

第四，要重视因素比例法则。一项设备投资即使能使某一工序或车间增加生产能力，但如果与其他工序或车间的生产能力不相适应，不能成龙配套，这种投资也是无效的。我们筹划一项投资，必须研究各有关因素的比例关系。要全盘考虑，相得益彰。

第五，要量力而行。设备投资不单纯是建设资金的耗费，还必须考虑到投产以后所需流动资金的保证。流动资金的主要来源，一是财政拨款，二是银行借入，这又牵涉到物资、信贷、财政三者平衡的问题。弄不好就会顾此失彼，出现新的不平衡。所以，设备投资必须从资金的构成和综合平衡方面进行研究并作出恰当的判断。

第六，要对社会负责。所谓对社会负责，就是要和社会一起防止和消除生产所造成的“公害”。为消除“公害”的投资，即使减少些利润也应干，而且要干好。何况消除“公害”，往往就是综合治理和运用，还会增加收益。

此外，试验研究、智力开发、职工生活等方面的设备投资，虽不立即和直接产生经济效益，但与企业的发展有着密切的关系，也应认真对待。