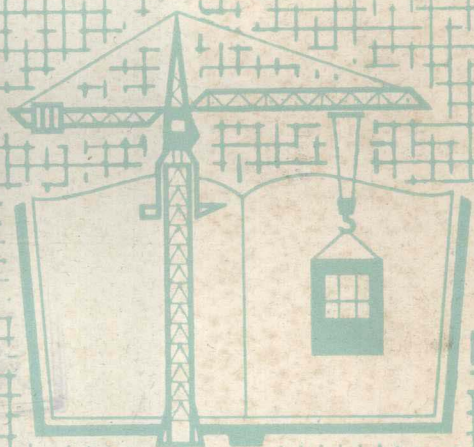


建筑企业财务管理

四川省建筑工程学校 王孙雄



中等专业学校试用教材

中国建筑工业出版社

127

2

中等专业学校试用教材

建筑企业财务管理

四川省建筑工程学校 王孙雄

中国建筑工业出版社

本教材根据建筑企业资金运动的规律，结合建筑企业多年来财务管理的经验，对财务管理的理论、原则、形式、方法等加以阐述。主要内容有：固定资金管理；流动资金管理；成本管理；建筑产品价格和结算管理；利润及税金管理；专项资金管理；财务计划等。可作建筑类中等专业学校“建筑企业经济管理专业”的教材，也可供建筑企业财会人员业务学习参考。

中等专业学校试用教材

建筑企业财务管理

四川省建筑工程学校 王孙雄

*

中国建筑工业出版社出版(北京西郊百万庄)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

中国建筑工业出版社印刷厂印刷(北京阜外南礼士路)

*

开本：787×1092毫米 1/16 印张：9¹/₈。字数：221千字

1984年12月第一版 1988年12月第三次印刷

印数：50,141—55,975册 定价：1.70元

ISBN7-112-00524-8/G·75

(4685)

前 言

本教材是建筑工程学校企业经济管理专业的统编教材。教材的初稿经过了两年试用，在试用的基础上又进行了两次审稿，使教材的内容得以充实和趋于完善。

本教材由浙江建校郑国强同志主审，参加会审的有：上海建校分部张祖烈同志，新疆建校张家斌同志，福建建校孙重同志，重庆建校盛文俊同志等。

由于当前建筑业财务管理体制正在调整、改革，有关财经理论也在不断地发展，企业财务管理的新鲜经验也在不断地涌现，加上编者的水平有限，又缺少编写经验，教材中仍存在不少的缺点，需要进一步充实、提高，希望读者批评指正。

四川建校 王孙雄

一九八三年十一月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 建筑企业财务管理的对象	1
第二节 建筑企业财务管理的性质	2
第三节 建筑企业财务管理的任务	3
第四节 建筑企业财务管理的原则	4
第二章 固定资金管理	7
第一节 固定资金概论	7
第二节 固定资产再生产	9
第三节 固定资产折旧	12
第四节 固定资金核定	18
第五节 固定资产日常管理	23
第六节 固定资金投资回收经济效益的计算	27
第三章 流动资金管理（上）	32
第一节 流动资金概论	32
第二节 流动资金分类	34
第三节 流动资金指标	37
第四章 流动资金管理（下）	43
第一节 流动资金定额核定的方法	43
第二节 储备资金定额	45
第三节 生产资金定额	56
第四节 成品及结算资金定额	59
第五节 流动资金的日常管理	62
第六节 流动资金来源管理	67
第五章 成本管理	74
第一节 成本管理概论	74
第二节 成本计划	79
第三节 成本的日常管理——成本控制	91
第六章 建筑产品价格和结算管理	98
第一节 建筑工程预算和工程合同	98
第二节 工程结算	103
第三节 附属企业产品销售	106
第七章 利润及税金管理	108
第一节 利润管理概述	108
第二节 利润的实现	110
第三节 税金及利润分配	114
第八章 专项资金管理	118
第一节 专项资金的形成	118
第二节 生产发展基金	119
第三节 职工福利和奖励基金	123
第四节 特种基金	125
第九章 财务计划	127
第一节 建筑企业财务计划概述	127
第二节 年度财务计划	128
第三节 月度财务收支计划	138

第一章 总 论

第一节 建筑企业财务管理的对象

社会主义建筑企业财务管理，是建筑企业经营管理的重要组成部分。它是根据建筑企业再生产过程中资金运动的客观规律，按照节约的客观需要对企业生产经营过程的财务收支及其实物形态进行控制和监督的重要手段。

建筑企业财务管理的对象是生产经营过程的资金运动。在社会主义商品经济的条件下，社会产品具有商品的性质，因此，必须利用货币来反映企业再生产过程的资金运动。上述资金运动就是一切物资运动的货币表现，亦即物资价值形态的运动和变化。建筑企业是从事施工生产的企业，其资金运动过程表现为资金进入企业，资金的循环和周转，资金退出企业三个方面。其中资金的循环和周转反映为从货币资金开始，历经供应、生产、销售三个阶段又回复到货币资金的全过程。在此过程中，不仅取得资金的补偿，而且实现了企业赢利。

资金进入企业，是再生产过程资金运动的起点；建筑企业必须根据各种资金的供应渠道合理组织资金。企业生产经营资金分固定资金和流动资金。企业用于机械设备、房屋建筑物等的资金为固定资金，它主要由国家预算拨款或由银行贷款取得，此外，企业用于购建固定资产的专项资金，也是固定资金的来源之一。建筑企业流动资金的来源，则有国家预算拨款、自筹资金、发包人预付款及银行贷款等，它是按照资金供应体制及规定的办法取得的。流动资金用于建立经常性和临时性周转的物资储备，即施工生产所需的各种材料、结构件等物资。在使用过程中，流动资金的一部分则是经常处于流通阶段的货币资金形态。

资金的循环和周转，是再生产过程资金运动的延续；再生产过程中，企业的资金始终处于不断运动和变化的状态。首先，用货币资金不断购进各种材料物资，形成储备资金。接着，各种材料物资源源不断地消耗于施工生产过程，提存折旧，形成应交折旧基金；同时，除将上述已消耗的劳动对象和劳动资料的价值转入工程施工外，还以工资的形式从工人新创造的价值中补偿劳动者在生产过程中的劳动消耗。以上，就形成了施工生产过程的生产资金，即在建工程（未完施工）成本的资金形态。在生产过程中，施工工程不断完工交工，则由在建工程转变为已完工程，形成成品资金及结算资金。通过已完工程结算，获得工程收入，从而补偿已消耗的生产资金并实现企业赢利。由于企业与外部及内部经济活动结算关系的发生，产生了各种应收应付款项，通过结算，从而不断地转变为货币资金形态。这种延续不断的循环和周转，就是供产销全过程资金运动的反映。

资金退出企业，是再生产过程资金运动的终结。企业的固定资产因损毁报废、有偿调出和无偿调出而退出生产过程以及固定资产折旧等，都引起了固定资金的减少。企业因生产任务减少和资金节约而上缴多余流动资金，发包人扣还预付款，归还银行借款，处理流动资产损失等都会形成流动资金的减少，企业利税的分配和上缴也使资金退出了企业的生

产过程。这部分退出企业的资金，已不再参加企业的资金周转。

企业除了有生产经营资金的周转运动外，还有专项资金的收支运动。专项资金的收支运动是独立于生产经营资金运动之外的，但又是同企业的基本业务和生产的发展密切相关的。

企业再生产资金运动过程如图1-1。

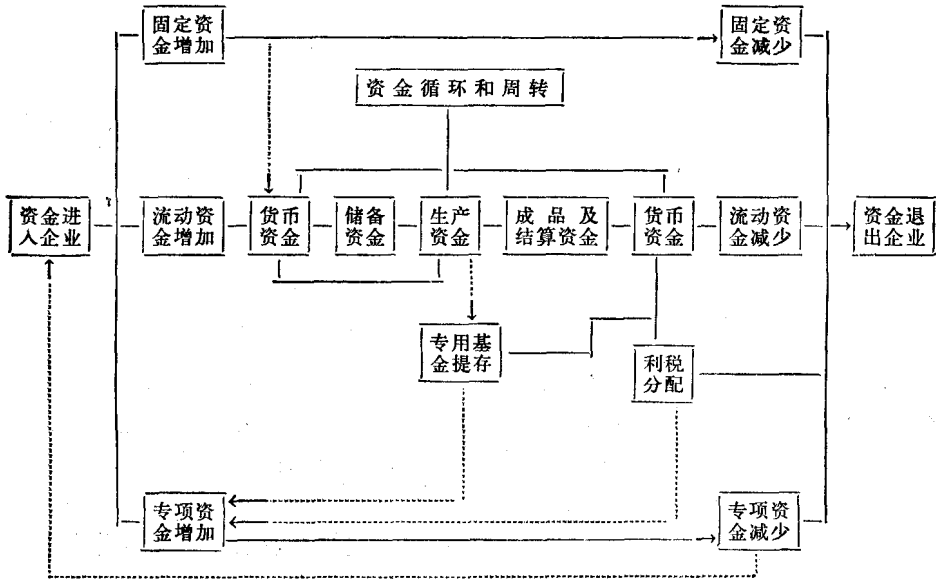


图 1-1

明确了建筑企业财务管理的对象是资金运动，就应自觉地、能动地掌握资金运动变化的规律，做好资金的分配和使用。在资金分配上要掌握好资金的平衡和比例关系；在资金使用上要加快周转速度和讲究经济效益。因此，必须从资金运动的本质出发，做到需要与可能统一，主观与客观统一；处理好资金的分配、使用与资金运动的关系。

第二节 建筑企业财务管理的性质

企业财务管理与企业内部计划、生产、技术、劳资、材料、机械等管理同属整个企业经济管理有机体的组成部分。但是，财务管理是由货币形式及资金运动的特性及其独特的运动规律决定的，财务指标能够综合反映企业的经济效果，对企业的生产经营管理具有全面的指导作用。因此，它是其他管理方式所不能代替的。

基于上述企业财务管理所具有的特性，企业必须按照党和国家的方针政策、财经制度的规定和国家计划的要求，遵循资金运动的客观规律以及经济核算的原则，合理组织企业的财务活动。这些财务活动具体反映为正确处理各方面的经济关系。主要有：

一、企业与国家财政的经济关系

社会主义企业财务和国家财政主要表现为资金分配关系，国家按计划核拨给企业资金，企业按计划完成上交税利任务，保证国家财政收入。同时，银行代理国家财政管理企业流动资金，根据企业生产发展的需要，发放各种流动资金贷款，并实行信贷监督。企业要合理使用信贷资金，处理好银行信贷的经济关系。

二、企业和其他经济组织之间的经济关系

企业和其他经济组织之间主要是等价交换和协作配合的经济关系。建筑企业进行施工生产，必须根据工程施工的要求签订承包合同和总分包合同，建立承包关系和总分包关系。根据工程合同，预收备料款和工程款，安排工程施工，进行交工结算，完成建筑产品的生产和交换。

企业再生产过程活动中，要购买各种材料物资，支付各种费用，附属企业进行产品和作业销售也会和其他经济组织发生购销经济关系。这些购销关系亦必须在购销合同和协议中得到体现并制约购销各方履行经济合同和协议，促进购销业务的正常发展。

三、企业及内部独立核算单位之间的经济关系

建筑企业是一个综合性的施工生产企业，各内部独立核算单位承担各自不同的工程施工、工业生产及机械作业等任务，亦必须处理好公司与各内部独立核算单位之间的资金分配、资金调度、上缴下拨、内部往来等关系。

四、企业与职工之间的经济关系

企业与职工之间存在着工资奖励及劳保福利待遇的经济关系。正确处理好企业与职工的上述经济关系，对于安定职工的生活，调动一切积极因素，激励职工的生产劳动热情是有重大作用的。

以上这些经济关系都同社会产品及国民收入的形成、使用和分配有关，正确处理各方面的经济关系，搞好相互的协作配合，就能促进国民经济各个部门经济的发展。

第三节 建筑企业财务管理的任务

建筑企业财务管理的性质和内容，以及国家对企业财务管理的要求，决定了建筑企业财务管理的任务。它主要有以下几个方面：

一、正确组织资金，保证生产需要

企业占用的生产经营资金，即固定资金和流动资金两大类，都是企业的再生产资金。资金管理的要求是：首先，保证再生产的不间断进行，在维持简单再生产的条件下，不断扩大再生产；其次，正确组织各项资金收入、分配和合理运用；第三，要精打细算，加强控制、节约资金，发挥资金的使用效果。在固定资金管理方面，企业必须积极地组织固定资金投资来源，合理地安排固定资金于再生产的各个环节，提高固定资产的利用程度和生产效率，保证固定资金的完整和固定资产的合理更新。在流动资金管理方面，企业必须正确组织流动资金的收入，合理分配和使用国家拨入流动资金、银行信贷资金、预收备料款和工程进度款，做好资金调节和平衡，保证流动资金周转畅通无阻，加速资金的循环和周转，节约资金使用。

二、加强成本管理，促进成本降低

成本是全面考核企业工作质量的一个重要指标。首先，企业必须加强成本管理的基础工作和组织工作，建立成本预测和成本计划制度，制订切实可行的降低成本指标。其次，必须加强成本形成过程的控制、核算和分析，采取必要的技术组织措施，以降低生产消耗、节减固定费用、堵塞一切浪费漏洞、缩短工期、不断降低施工生产成本，使垫支在生产过程的资金，得到合理的补偿。

三、增加企业盈利，合理分配收益

利润在社会主义经济中具有非常重要的作用；它是维持简单再生产的物质条件和扩大再生产积累资金的来源，是提高人民物质文化生活水平的保证。为了实现盈利，企业必须合理经营，以经营为中心，抓好销售这一重要环节。即必须从投标、签约（工程合同）、交工验收、竣工结算、保用保修等环节分阶段抓好，一抓到底，使企业生产劳动成果得到社会承认，取得社会信誉，以便长期实现收益的稳步增长。与此同时，要相应地按兼顾国家、企业和职工三方面的经济利益的原则建立合理的收益分配制度，以促进企业生产的发展和调动全体职工发展生产的积极性。

四、实行财务监督，维护财经纪律

社会主义企业财务，是国家财政体系的基础。国家是通过企业财务对企业实行财政监督的。执行和维护国家有关方针政策、法令、制度是企业财务的重要任务。企业加强财务监督，对于促进企业严格遵守财经纪律，坚持社会主义方向，保护社会主义财产，加强经济核算，全面完成和超额完成国家计划，具有十分重要的作用。企业财务既是企业经营管理的主要内容，又是综合反映企业经营管理的经济效果的手段，因此，善于利用企业生产经营过程的资金及其实物形态，以及价格、成本、收入等进行经常的控制和监督，发挥企业财务的监督作用，不仅能够有效地维护国家政策、法令、制度的贯彻执行，而且对于改善企业的经营管理，改进企业的财务状况，提高企业的经济效益，发展社会主义生产建设，都是非常重要的。

五、参与经营决策，提高经济效益

建筑企业财务管理，如果仅停留在一般的反映和监督日常的财务收支上，则其管理的范围是狭隘的，行动是消极的，而其效果则是有限的。企业财务管理必须打破停留在一般管理的被动局面上，主动积极参与企业经营的短期决策和长期决策，才能完全发挥财务管理的重要作用。短期决策就是对短期的产量、成本、利润作出预决策，正确分配人、财、物资源于供、产、销的各个环节，以期产量、成本、利润达到最优的结合。长期决策则是预测企业长期发展的规模和方向，评价长期投资的经济效果。参与企业经营决策，对于加强企业财务管理的科学性和预见性是十分必要的。

第四节 建筑企业财务管理的原则

建筑企业财务管理的原则即是组织企业财务活动和处理财务关系的准则。它是由国家管理社会主义经济的要求决定的。

建筑企业财务管理的原则主要有：

一、实行计划管理

企业计划是国家计划体系的组成部分。企业的计划管理，必须服从国家计划的统一管理。这是社会主义计划经济管理的客观要求。企业的经营管理工作，必须具有良好的计划性和科学的预见性。在社会主义社会还存在商品经济和价值规律的作用下，企业的经营管理活动仍然不能违背计划管理的原则，以免造成企业经营的盲目性。企业计划在企业管理中应起“火车头”的作用，带动和指导企业的施工财务活动。企业编制和执行财务计划，必须遵循必要的计划程序，通过综合平衡，取得可靠的计划资料，落实成本、利润、资金等财务

收支指标，使计划具有指导作用。计划的编制，应与企业的发展和计划的指导时期相配合，做到既有长远规划，又有年度计划和季月计划，便于计划的执行。在计划执行中，要不断分析、调整、考核和总结，提高计划管理的质量。

二、实行经济核算制

社会主义企业的经济核算，是企业一系列经济管理工作的总称。是以讲究经济效益为目的，组织社会化生产、管理现代化企业的经济方法。

社会主义经济核算制则是遵照党和国家的方针、政策和法令，在国家计划指导下，用经济核算方法固定下来，兼顾国家、企业、个人三方面的经济利益，按照责、权、利三结合的原则，搞好企业内部经济核算，处理好企业内外经济关系的管理制度。

实行经济核算制的基本条件：

第一、必须具备一定的独立经营权。这是实行经济核算制的前提。

企业是由劳动者个人组成的生产集体，为了发挥广大劳动者在生产经营活动方面的积极性，自觉地提高生产经营的经济效果，必须使它能够行使一定的经营自主权，把企业的事情办好。具体表现为：

1. 计划权。企业在遵守国家计划有关规定的情况下：有权根据本企业的生产能力、材料、能源供应和产销情况，独立地编制企业施工财务计划，确定本企业的生产经营活动。

2. 财权。企业要有独立的资金来源，有权根据本企业生产经营需要，独立地支配固定资金和流动资金；企业在按规定上交税金和利润后，有权支配留给企业的利润，依法建立生产发展基金、职工福利基金、职工奖励基金和后备基金。

3. 物资支配权。企业在国家计划范围内，有权进行合法的购销活动，签订各项工程合同、购货合同及销货合同，不受行政干预。

第二、必须明确企业的经济责任。这是实行经济核算制的核心。

1. 对国家负责。企业要对使用的国家资金（固定资金和流动资金）承担经济责任，必须对国家计划负责；完成国家下达的各项经济计划指标，完成上交税利，遵守国家颁发的法令、规章、制度，服从市场管理。

2. 对自己的经济活动负责。企业必须独立核算盈亏，实行盈亏自负、财务自理，对企业生产经营的经济效果负责，不仅能以自己的收入抵补支出，而且要按照节约时间规律的客观要求，以尽可能少的生产耗费和资金占用取得尽可能大的经济效果。

3. 建立内部经济核算责任制。分清内部各级、各部门、施工队（车间）、班组和个人的经济责任，人人都要对分管的经济核算指标负责，作出全员经济核算的保证。

第三、必须贯彻物质利益原则。这是实行经济核算制的动力。物质利益是一切社会发展的根本动力。马克思主义认为，“人们奋斗所争取的一切，都同他们的利益有关”^①。在社会主义经济条件下，在企业内部，事实上存在着国家、企业、个人三者密切的互为条件的利益关系。兼顾三者的物质利益，按国家得大头、企业得中头、个人得小头的原则进行分配，是社会主义生产关系在企业利润分配中的体现。要提高人们生产劳动的积极性和改进企业经营管理的自觉性，必须使企业及职工的物质利益与企业生产经营的效果相联系，以推动生产力的发展。

^① 《马克思恩格斯全集》第一卷第82页，人民出版社1956年12月版。

第四，必须建立和健全企业管理的基础工作。这是实行经济核算制的基础。

企业管理的基础工作是一个完整的工作体系，是各种规章制度和标准的总称，是管理现代化生产的客观要求。企业管理的基础工作包括：（1）组织编制、规章制度、定额和指标等标准工作体系；（2）原始记录、生产技术经济情报、经济核算程序等信息流通体系。基础工作健全与否，决定企业管理水平的高低，对贯彻经济核算，提高企业经济效益有着重要的意义。

三、建立统一领导和分级分口的管理制度

统一领导和分级分口管理，是民主集中制原则在社会主义国营企业中的具体体现，是管理现代化企业的客观要求。主要有以下两点：

1. 建立统一领导和分级管理体制及正确的集权和分权关系。一般来说，有关企业全局的重要工作应当集中在企业的最高决策机构里。如企业经营方针，供产销计划安排，企业主要规章制度的制订，人财物的主要支配权等，以保证企业生产经营活动的一致。但是，又要有管理权的适当分散，使工程处（厂站）、施工队（车间）、班组都有一定的管理权限和相应的管理责任，以利于组织管理、施工安排和经济核算。

2. 健全内部经济管理体制，发挥各有关业务核算部门的积极作用。就是说，按照各业务口实行一定的专业分工并搞好协作配合，不断完善各级各部门的经济管理体制，注重经济效果。

四、适应建筑业生产特点

建筑产品（房屋建筑物）生产是一种固定资产物质生产活动，它为国民经济各个部门的基本建设服务，在完成国家建设任务方面起着十分重要的作用。建筑产品在生产过程中具有如下一些特点：（1）必须遵循基本建设程序，不能违反勘察、设计、施工、验收、投产的顺序；（2）建筑产品固定，机构、人员流动频繁；（3）有独特的承发包关系和交工结算办法；（4）单件生产、体形各异、项目繁多，有不同的施工组织和管理的要求等。企业财务管理必须结合上述建筑产品的生产特点进行。主要有以下几点：

1. 要坚持开工有预算的制度，要按施工图预算签订工程合同，组织工程施工。不得搞边设计、边施工、边投产的“三边”工程，以免造成返工损失和重大恶果。

2. 要按照工程合同及供料办法预收工程备料款；按照工程交工结算的有关规定做好中间结算（月结）和竣工结算，及时取得工程款。

3. 根据机构流动，施工地点分散的特点，组织好资金、物资的分配和调度，建立施工现场分散核算和工程处、公司综合核算相结合的核算体制。

4. 根据建筑产品单件生产的特点，建立单位工程成本责任制，组织单位工程成本的管理和核算。

5. 根据建筑企业的综合生产体制，组织好预制加工、机械作业及修理作业等附属企业生产成本核算。

五、实行民主管理

企业生产经营的好坏，关系到广大职工的切身利益。企业的广大职工群众，既是直接生产者，又是生产管理者，能针对生产财务管理问题，提出有力的改进措施。因此，实行民主管理是支持群众监督企业财务收支的重大措施，反过来又是对财务监督职能的重大支持。企业一切经济开支，群众应有监督权、发言权和表决权。

第二章 固定资金管理

第一节 固定资金概论

一、生产经营资金的概念

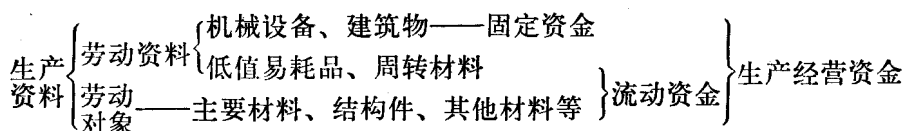
马克思指出：“不管劳动过程在什么样的社会条件下进行，每一个劳动过程中的生产资料都分为劳动资料和劳动对象”^①。劳动资料反映为机械设备、建筑物等；劳动对象反映为原材料、燃料、辅助材料等。劳动资料和劳动对象，永远是生产过程的物质技术基础，尤其是在科学技术现代化，生产水平不断提高的条件下，它们的结合所发挥的作用，将日益重要。

生产资料在不同的社会条件下，具有不同的社会经济性质。

在资本主义条件下，生产资料为资本家所私有，是资本家用以剥削工人，追逐最大限度利润的工具。劳动资料和劳动对象分别构成资本家的固定资本和流动资本。

在社会主义条件下，社会主义企业的生产资料属于全民或集体所有，是企业进行生产活动的生产经营资金。劳动资料与劳动对象分别构成企业的固定资金和流动资金。

建筑企业生产经营资金的构成如下：



社会主义生产是人类社会发展阶段规模更大、范围更广的社会化生产。社会化生产不是一次性的，而是不间断地、往复循环地再生产。再生产是人类社会赖以生存和发展的必要条件。作为一个企业，必须拥有使生产不间断进行的再生产资金，这是企业存在和发展的必要条件。因此，企业的再生产过程，同时也是生产经营资金的再生产过程。

二、固定资金与流动资金的区别

企业的生产经营资金，划分为固定资金与流动资金，主要由下述经济特征所决定：

（一）资金的周转方式不同

流动资金每周转一次，即经历一个生产过程，在一个生产周期内发挥作用。它的物质的自然形态在生产过程中被全部消耗，纳入生产的产品之中；而其价值形态则是一次、全部地转移到新产品中，构成产品成本，通过产品销售从而获得资金的补偿。

固定资金每周转一次，一般要经历多次生产周期，能在多次生产周期内发挥作用。在此使用期内，其实物形态一直保持使用到最后，并不纳入生产的产品之中；而其价值形态，则按照它在生产过程中磨损的程度，以折旧的形式逐渐地转移到生产的产品之中，构成生产成本的固定资产耗费，逐步实现价值的补偿。

（二）资金的再生产规律不同

由于两种资金的周转方式不同，决定了它们的再生产规律具有明显的差别。

① 《马克思恩格斯全集》第24卷第181页，人民出版社1972年12月版。

流动资金是用于生产和流通周转的资金。不仅周转较快，而且是连续不断地进行周转，不断地获得资金的补偿，以保证再生产过程连续不断，因而是具有流动循环性质的资金。

固定资金是具有较长时间使用价值的资金。其再生产过程是一个长期的生产能力和效能发挥的过程。所以，周转一次要经历若干生产周期，在较长时间内才能实现全部再生产。实现每一项固定资产的再生产，都是先有价值形态的补偿后有实物形态的更新。价值形态的补偿就是分期提存折旧基金进行积累；实物形态的更新则在原有固定资产报废时进行。

再生产规律是区别两种资金性质、用途、周转、更新各具特点的重要标志。

三、固定资产的标准

上面，我们从经济特征论述了固定资金和流动资金的区别，在这里，则要从固定资产的标准方面，确定固定资产和流动资产的区别。并不是所有的劳动资料都属于固定资产，在管理上按照单位价值在200元、500元或800元以上及使用时间在一年以上两条标准及辅以制定固定资产目录的方法确定。

根据以上两条标准，将使一部分价值低、易损耗的劳动资料划作低值易耗品。在低值易耗品中，易耗品较容易划分，低值品的标准就不能随便决定。订得过高，就会有相当一部分固定资产成为低值品，不利于国家有计划地控制企业生产力；订得过低，将会有一部分低值品转为固定资产，又不利于企业组织正常的再生产。所以，划分低值品的标准，不能搞“一刀切”，必须有一个客观的合理界限。即必须同一定历史条件下社会技术装备水平和价格水平相适应。划作低值品的标准应该是：

1. 只能是价值低，在生产中起辅助作用，不影响生产规模的那些劳动资料；
2. 在划低值品时，要考虑到成本水平的稳定性。因为折旧和摊销的标准不同，低值品多了，摊销增大，必然会成本增高，利润下降，不利于摆正积累与补偿的关系。

四、固定资产的构成

按固定资产在生产中的作用划分，分为在用、未使用、不需用固定资产三类^①。这种划分有助于加强固定资产的利用和管理，有助于合理分配固定资金的使用，有助于正确划分各类固定资产的比例，有助于积极处理未使用和不需用固定资产及减少未使用、不需用固定资产占用的资金。

（一）在用固定资产

指正常发挥机能的固定资产，包括正在使用、备用及季节性原因或因修理暂停使用的固定资产。包括生产用固定资产和非生产用固定资产。

1. 生产用固定资产。指直接参加企业施工生产过程，保证生产活动持续进行所需的各种固定资产。如施工机械、生产设备、运输设备、试验设备及仪器、房屋及建筑物、活动房屋等。

2. 非生产用固定资产。指福利性设施。如职工宿舍、子弟学校、食堂、医务室、幼儿园、俱乐部、理发室、浴室等非生产部门使用的固定资产。

（二）未使用固定资产

^① 国营施工企业统一会计制度还包括有封存固定资产和土地两类。

指基本建设及专项资金交付后尚未投产的固定资产，无偿拨入尚待安装的固定资产，因生产任务改变暂停使用以及改建和扩建暂停使用的固定资产。对这类固定资产要积极创造条件及时投入使用。

（三）不需用固定资产

指生产上不需要，等待处理及等待批准报废的固定资产。

企业应当正确反映固定资产构成、比例关系及其变化情况，分析和研究各类固定资产构成对施工生产的影响。

第二节 固定资产再生产

一、固定资产再生产的形式

固定资产的再生产过程，反映了固定资产连续不断的新陈代谢的变化过程。固定资产的再生产，表现为简单再生产和扩大再生产两种形式。凡仅以新的固定资产去替换因磨损、陈旧而清理报废的固定资产，替换的结果，并不扩大企业的生产规模和生产能力，而是维持原有的生产水平，称为固定资产的简单再生产。如与过去相比，新建造和添置了更多的固定资产，或更新的固定资产质量和性能更好，因而扩大了企业的生产规模和生产能力，称为固定资产的扩大再生产。扩大再生产正是生产力发展的必然结果。

我国固定资产投资一般通过基本建设的方式进行。基本建设是固定资产扩大再生产的基本形式。基本建设应当按照国民经济有计划、按比例发展，生产力的合理布局，以及部门和地区发展等的需要，纳入国家计划，统筹兼顾，合理安排资金、物资和设备的需要。

基本建设包括新建、扩建、改建、恢复等方面的基本建设投资支出：

- （1）新建。指“从无到有”、“平地起家”。
- （2）扩建。指为扩大生产能力而进行的部分新建。
- （3）改建。指为提高生产效率，改进产品质量或改变产品方向而进行的技术改造。
- （4）恢复。指由于天灾人祸和其他特殊原因，提前全部或部分报废，而按原来规模进行重新建设。

我国基本建设资金来源，主要有：

- （1）国民收入中国家集中的积累基金。
- （2）折旧基金。折旧基金在一定条件下可以用于扩大再生产（将在后面论述）。折旧基金有富余，可以转化为积累基金；相反，企业更新基金不足，也可用积累基金填补。折旧基金和积累基金之间的界限是相对的，在一定的条件下，可以相互转化^①。
- （3）银行贷款。
- （4）企业生产发展基金。
- （5）吸收外资等。

基本建设资金，首先由国家基本建设投资拨款及银行贷款解决，其次是企业自筹资金。随着国民经济建设事业的发展，银行贷款的比重将越来越大。

简单再生产和扩大再生产的形式，只是一种理论上的概括，在实际工作中很难将两者

^① 我国三十年来折旧基金实际上有三分之一用于基建，是国家投资的重要来源（现行会计制度规定，企业提存的折旧基金，30%上交财政）。

截然分开，在实现固定资产再生产的各种形式中，事实上都有固定资产简单再生产和扩大再生产的因素。基本建设虽然是固定资产扩大再生产的基本形式，但有时也不能算是扩大再生产。如重建项目的投资和规模与以前相比，没有增加，只能算是简单再生产。

在固定资金投资的分配和使用上，应当贯彻“先生产后基建”、“先挖潜后新建”的方针，避免资金分配和使用不当。

二、固定资产更新

企业原有固定资产的再生产，属于简单再生产的范畴，是由固定资产更新的客观规律决定的。根据固定资产更新的性质和范围划分为固定资产的全部更新和局部更新。分述如下：

（一）固定资产的全部更新

固定资产有一定的使用寿命，经过一段时间的使用，由于受到有形损耗和无形损耗的影响，逐渐磨损，以至丧失它的使用效能，最终地退出生产过程，由新的物质来替换它。这就是固定资产的全部更新过程。分述如下：

1. 有形损耗

固定资产的有形损耗反映固定资产物质形态的磨损，表现为（1）由于使用，逐渐磨损；（2）由于自然力所加诸的腐蚀和损耗。这些有形损耗的大小，决定于固定资产本身的质量和耐用程度，以及使用、保养和维修状况等因素。固定资产因使用而引起的损耗，通常同使用的强度和持续的时间成正比。因自然力作用而引起的损耗（如金属生锈、木材霉烂等）则不论固定资产使用与否都会发生，但在一定程度上同固定资产的使用成反比，因为，固定资产越是闲置不用，自然力的腐蚀和损耗就越大。

固定资产的有形损耗导致固定资产的功能和价值逐渐下降，最后完全丧失功能和价值以至报废。

2. 无形损耗

固定资产的无形损耗与有形损耗不同，而是在固定资产使用过程中，由于非物质原因而发生的贬值损失。马克思说：“机器除了有形损耗以外，还有所谓无形损耗。只要同样结构的机器能够更便宜地再生产出来，或者出现更好的机器同原有的机器相竞争，原有机器的交换价值就会受到损失”^①。

由上所述，固定资产无形损耗有两部分。一部分是由于固定资产重置价值比原来的低而产生的折价，是由社会劳动生产率提高而引起的，原有固定资产的功能并没有降低，也不构成社会财富的实际损失，对这种贬值，只需对设备进行重新估价。另一部分无形损耗是由于社会技术进步，以更先进的现代化设备代替旧设备，反映了落后的技术与先进技术之间的差距，这种贬值是显而易见的，必然导致加速固定资产的更新过程。

所以，马克思又说：“在这两种情况下，即使原有的机器还十分年轻和富有生命力，它的价值也不再由实际物化在其中的劳动时间来决定，而由它本身的再生产或更好的机器的再生产的必要劳动时间来决定了。因此，它或多或少地贬值了”^②。

所以，对于固定资产全部更新，必须全面考虑固定资产的有形损耗和无形损耗，从而决定在多少时间内将磨损价值转移到新产品中去，才能正确反映固定资产更新的实际需要

①、② 《马克思恩格斯全集》23卷443~444页，人民出版社1972年9月版。

及其经济效果。固定资产的再生产，要求在固定资产退废更新时，能够补偿简单再生产所需的资金，保持固定资金的保有水平。当然，不包括由于固定资产按重置完全价值重新估价时所发生的折价的影响。由于固定资产无形损耗的出现，使得固定资产的全部更新已不限于对原有固定资产的恢复、替换的结果，可能是量上的，也可能是质上的。正如马克思所说：“如果生产场所扩大了，就是在外延上扩大；如果生产资料效率提高了，就是在内含上扩大”^①。这种扩大再生产，就是用简单再生产的手段实现的。即不仅实行恢复性更新，而且往往实行技术性更新。

恢复性更新。是指原有的机械设备在技术上还没有变得落后，只是由于生产过程的有形损耗，使原有固定资产丧失效能，从而用替换的办法更新，用以恢复原有固定资产的使用价值和价值。

技术性更新。是指由于技术进步，采用具有同样用途，但质量、性能、能力及发挥经济效益更好的设备代替原有技术陈旧的设备；或是对原有设备进行技术改造，在原有的基础上，一定程度地提高原有设备的质量、性能、能力及其经济效益，促进技术进步，节约投资。

采用技术性更新比恢复性更新能够获得更大的经济效益，在现代化科学技术日益发展的条件下，十分显著，已成为现代化经济发展的必由之路，世界各国经济发展的共同道路。但是，固定资产更新，特别是设备更新，是一个复杂的问题，不能不切合实际地加快更新速度，必须从我国当前的实际情况出发，结合国家财力及设备更新的物质保证程度，以及符合节约及合理利用劳动力资源等情况统一考虑。

固定资产的价值转移形式是提存折旧基金，所以，固定资产全部更新是依靠折旧基金进行的。折旧的提存和使用将在下一节中叙述。

（二）固定资产的局部更新

要使固定资产在生产过程中能够正常地、不间断地使用，并保持一定的生产能力和使用效能，不能光靠使用期满以旧换新的办法，还必须进行局部更新（固定资产局部再生产）。局部更新的费用，是固定资产的维护和保修费用，属于固定资产的追加支出。按照马克思的说法：“……是一种追加劳动，没有这种追加劳动，机器就会变得不能使用”^②。

固定资产的维护和保修费用分为两部分：

1. 经常性的维修费用。一般称中小修理费用。这是范围较小的维护修理费支出，是与促使固定资产经常处于完好状况，保证其正常使用分不开的。这部分维护性费用，不属于固定资产的局部更新，不具有固定资产局部再生产的性质。所发生的费用，由流动资金项下垫支，一次计入生产成本。

2. 大修理费用。固定资产需要经常性的维护保养，以保持它能够使用到最后。但，使用的时间愈长，它的部件（或构成材料）愈是衰老，故障增多，排除故障的修理费用就会加大。固定资产的大修理费用，就是解决固定资产主体、心脏和主要部件、装置的局部更新支出。固定资产必须进行定期大修理，以排除故障，消灭隐患，保持固定资产的生产能力和完好状况。

大修理有一定的周期，而且每次支出的费用数额较大，故采用提存大修理基金的形式

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第194页，人民出版社1972年12月版。

② 《马克思恩格斯全集》第24卷192页，人民出版社1972年12月版。

式。一使成本负担均衡；二便于计划安排和集中使用。大修理基金能恢复固定资产的使用价值及保持固定资金的保有水平，却不能增加固定资金。因为，局部更新只是原有固定资产功能的恢复，并没有引起量的变化。

在实际工作中，往往不易划分固定资产的中小修理和大修理。拿机器设备来说，经常地进行例行的维护保养工作，可以经常保持设备良好的技术状况，做到防范于未然。虽然经常发生的中小修理费用可能多一些，但，可以延缓大修理时间，降低大修理费用。一般例行保养是不停机的，大修理则要求停机检修。加强例行保养，延长大修理周期，可使设备得到较充分的利用，取得较大的经济效果。

而且，在大修理过程中，也会同时对一些例行保修项目进行维修，亦不可能截然划分大修理和中小修理费用的支出界限。在实际工作中，一般多从管理上加以划分。如

(1) 从是否纳入大修理计划上划分。纳入企业固定资产大修理计划的为大修理，不纳入固定资产大修理计划的为中小修理。

(2) 从大修理的金额标准上划分。以企业制订的各类固定资产的金额标准为依据，在此标准上限的为大修理，在此标准以下的为中小修理。

不仅如此，往往在大修理的同时，也会结合大修对设备进行局部的技术改造，从而突破大修理的范围，成为全部更新。是否进行大修理，也有一个经济合理的界限。如因固定资产过于陈旧，故障增多，排除故障的大修理费较大，不如全部更新合理，则应考虑停止大修。因此，大修理和全部更新又是不可截然划分的。

综上所述，必须结合固定资产的使用情况，正确安排固定资产的中小修理、大修理和全部更新并合理分配资金的使用。

第三节 固定资产折旧

一、折旧的形成

固定资产价值通过有形损耗和无形损耗而不断磨损，这部分磨损价值逐渐转移到生产成本中去而形成折旧。折旧的形成过程是，固定资产在使用过程中，一部分余值仍然附在它的实物形态上，表示实物的新旧程度；而另一部分磨损价值作为折旧准备，并逐渐脱离实物形态而形成折旧基金这一货币沉淀。最后，该固定资产提足折旧，实物报废，实行到期更新。

二、折旧的计算

由上所述，折旧是使固定资产价值形态得到完全补偿和实物形态实现到期更新的必要条件。折旧的计算，就是规定各种固定资产在当前生产技术和管、用、养、修的条件下，应当在多少年限内，每年按多大的比例提存折旧，才能合理地满足固定资产更新的需要。

(一) 折旧计算的主要决定因素

1. 使用年限

受使用的主客观因素的影响。通常确定使用年限要考虑以下影响：

(1) 自然寿命。反映物质形态的有形损耗。如使用工作条件（设备负荷程度及使用时间长短等）及自然腐蚀损耗等的影响。

(2) 技术寿命。反映固定资产的质量及无形损耗。如设备的耐磨性、防腐性；由于