

LUNZHEJIU

论 折 旧

田椿生 刘慧勇 著

中国财政经济出版社

论 折 旧

田椿生 刘慧勇 著

中国财政经济出版社

论 折 旧

田椿生 刘慧勇 著

*

中国财政经济出版社 出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
成都印刷一厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 9.5 印张 194,000字

1986年4月第1版 1986年4月成都第1次印刷

印数：1—10,100册

统一书号：4166·663 定价：1.60 元

前 言

随着生产的社会化与技术装备数量水平的提高，社会每年形成的折旧基金迅速增长，折旧再投资占固定资产总投资的比重不断上升，其重要性与日俱增。七十年代，美国制造业的折旧再投资占固定资产总投资的比重，平均达到80%。我国是发展中国家，目前的技术装备数量还不够多，水平还不够高，折旧再投资在固定资产总投资中所占比重还没有过半，但其增长趋势非常明显。1953年，我国全民所有制单位的固定资产投资，折旧再投资仅占7.65%，到1983年已上升到23%，三十年间扩大到3倍，估计到本世纪末将接近甚至超过50%。

因此，研究折旧问题不仅对于搞好企业财务会计工作，正确核算成本利润，合理缴纳所得税是必要的，而且对于合理安排固定资产投资规模和结构，搞好国民经济综合平衡工作更具有重要意义。

本书以马克思主义再生产理论和折旧理论为指导，广泛吸收国内外的研究成果，结合定性研究，注重定量分析，较为系统地讨论了折旧基金的经济性质，折旧基金的提取、运用、管理等一系列问题。全书共六章。第一章讨论折旧与固定资产再生产的关系，运用国内外的实际统计资料，阐明了折旧在固定资产投资以至整个社会再生产中的重要地位。第

第二章讨论折旧基金的经济性质，根据马克思关于折旧基金既是补偿基金“同时也就是积累基金”的论断，通过折旧积累率数学模型和实际统计资料，阐明折旧基金的补偿与积累二重属性。第三章讨论折旧基金的提取问题，从计提折旧的固定资产价值基础、固定资产折旧年限、折旧方法等计提折旧的基本要素入手，提出合理确定与调整折旧率的方法和原则，并对在计提折旧时应如何考虑固定资产无形损耗因素，提出了数学模型。第四章讨论折旧基金的运用问题，以美国经济学家E·多马有关折旧基金运用的数学模型为基础，考虑了固定资产交付使用率、计提折旧固定资产占全部固定资产比重等因素，提出了适合我国国情的折旧基金运用数学模型，揭示了折旧再投资占固定资产总投资的比重、用于扩大再生产的折旧占固定资产扩大再生产投资的比重、用于固定资产补偿的折旧投资占固定资产总投资的比重等一系列比例关系的数量变化规律，对于合理安排固定资产投资内部比例关系，具有参考意义。第五章讨论了折旧基金与大修理基金的关系问题，阐明了两者之间既有本质的不同，但在一定条件下又有相通的一面，并且指出了合理提取和使用这两种准备金的意义。第六章讨论了折旧基金的管理问题，根据折旧基金的经济性质和我国实行公有制基础上有计划商品经济的要求，从总结建国以来的经验入手，结合近几年更新改造资金管理的实际情况，提出了适合我国国情的折旧基金管理原则。

本书可供从事研究固定资产再生产和固定资产投资管理的理论工作者，以及工业、交通、商业、建筑等企业财务会

计人员参考，也可供大专院校工业经济、基本建设经济、财务、财政、金融等专业教学参考。

限于水平，书中缺点、错误在所难免，恳请读者批评指正。

作 者

1985年5月

目 录

第一章 固定资产再生产与折旧	(1)
第一节 固定资产再生产与社会再生产的关系	(1)
第二节 固定资产再生产与折旧	(7)
第二章 折旧基金的经济性质	(18)
第一节 折旧基金是补偿基金同时又是积累基金	(18)
第二节 折旧基金具有积累性质的一个判别标准	(25)
第三节 沉淀的折旧基金是社会积累基金的重要组成部分	(34)
第四节 折旧基金用于补偿与积累具有客观数量界限	(39)
第五节 折旧基金用于补偿和积累的实际计算	(56)
第六节 正确认识折旧基金经济性质的实践意义	(64)
第七节 根据折旧基金经济性质, 改革国民经济核算指标体系	(67)
第三章 折旧基金的提取	(74)
第一节 计提折旧的固定资产价值基础	(74)
第二节 折旧年限	(80)
第三节 折旧方法与折旧率	(112)
第四节 无形损耗对折旧提取的影响	(133)
第五节 合理调整折旧率	(145)

第四章 折旧基金的运用	(160)
第一节 折旧基金的使用方向和方式	(160)
第二节 折旧基金使用构成	(164)
第三节 折旧再投资占固定资产总投资的比重	(173)
第四节 折旧补偿投资占固定资产总投资的比重	(180)
第五节 固定资产扩大投资中折旧再投资的比重	(183)
第六节 运用折旧基金扩大固定资产原值的比例	(189)
第七节 折旧再投资诸比率的相互关系与实践意义	(203)
第五章 折旧基金与大修理基金	(210)
第一节 大修理基金与折旧基金的异同	(211)
第二节 大修理折旧和大修理基金	(218)
第三节 折旧基金和大修理基金的提取原则	(224)
第四节 大修理基金的管理	(229)
第六章 折旧基金管理	(243)
第一节 折旧基金管理体制的历史沿革	(243)
第二节 从管理体制沿革中引出的经验	(247)
第三节 大的方面管住管好, 小的方面放开放活	(252)
第四节 改革基本建设和更新改造分割管理的体制	(269)
第五节 加强企业对更新改造资金的管理	(285)

第一章 固定资产再生产与折旧

第一节 固定资产再生产与社会再生产的关系

物质资料生产是人类社会存在和发展的基础。在任何社会，物质资料的生产都必须不间断地进行。马克思指出：“不管生产过程的社会形式怎样，它必须是连续不断的，或者说，必须周而复始地经过同样一些阶段。一个社会不能停止消费，同样，它也不能停止生产。”^①这种连续不断的、周而复始的物质资料生产过程，就是社会再生产。

社会再生产过程按其规模来划分，可以区分为简单再生产和扩大再生产。简单再生产是指生产在原有规模上重复进行，每一轮生产（社会再生产一般按年计算）的产品仅够补偿生产消费和生活消费，没有剩余产品可以追加到下一轮生产中去。扩大再生产是指生产在更大规模上重复进行，每一轮生产的产品除了补偿生产消费和生活消费外，还有剩余的生产资料和消费资料投入于下一轮生产。简单再生产是扩大再生产的基础和出发点，是扩大再生产的基本组成部分。只有简单再生产顺利地进行了，才有可能实现扩大再生产。

^① 《资本论》第1卷，人民出版社1975年版，第621页。

进行社会再生产，无论是简单再生产还是扩大再生产，除了必须有劳动者参加，投入一定量活劳动之外，还需要使用与消耗一定的物质资料，否则生产便无法进行。“任何一个社会，如果不是不断地把它的一部分产品再转化为生产资料或新生产的要素，就不能不断地生产，即再生产。”^①

在人类历史的各个经济发展阶段上，进行生产所需要的物质资料都可以区分为劳动手段和劳动对象两个部分。劳动手段，亦称劳动资料，是劳动者用来把自己的活动传导到劳动对象上去的一切物质资料或物质条件，包括起物理化学作用的劳动资料和只当作劳动对象容器的劳动资料。

劳动对象，是人们为生产物质财富而以劳动加于其上的一切物质。分为自然物和经过劳动加工的原料辅助材料、燃料等两大类。

使用劳动手段进行生产，是人类获取生活资料的特点。在不同的经济发展阶段上，人们所使用的劳动手段差别很大。劳动手段的先进程度是区分人类社会不同经济发展阶段的主要标志，是衡量社会生产力发展水平的主要尺度。马克思说：“各种经济时代的区别，不在于生产什么，而在于怎样生产，用什么劳动资料生产。劳动资料不仅是人类劳动力发展的测量器，而且是劳动借以进行的社会关系的指示器。”^②这是因为：劳动工具是“人手的延长”，科学技术进步总是要通过生产资料的改进，其中包括劳动手段的改进

① 《资本论》第1卷，人民出版社1975年版，第621页。

② 《资本论》第1卷，人民出版社1975年版，第204页。

具体地体现出来，先进的劳动手段是先进的科学技术成果的物质化，是人类征服自然、改造自然的能力的集中表现。

在我国，劳动手段中除一小部分价值不大或较易损耗的低值及易耗品外，绝大部分称之为固定资产。所谓固定资产，就是使用年限在一年以上，单位价值在规定的标准(200元或500元或800元)以上的劳动资料。固定资产主要包括房屋建筑物、机器设备、动力设备、传导设备、运输设备，以及土地等等。固定资产一经投入生产，其实物形态便“牢牢地限制”在生产过程之中，在一个长时期内起作用，一直磨损到从物理、化学性能或从经济核算角度看不能再使用时为止。固定资产的价值则在生产消耗中“总是和它的全部职能时间成反比”^①地，一部分一部分地逐渐转移到产品中去，剩余的部分则依然固定在它的实物形态上。这样，随着生产过程推移和磨损时间延长，保留在固定资产实物形态上的价值就会不断减少，转移到产品中去的价值则会逐渐增加。

由此可见，固定资产价值同劳动对象等流动资产价值一样，也要进行流通。但固定资产价值流通同流动资产价值流通形式不同，具有自身的特殊性。固定资产“不是在它的使用形式上进行流通，进行流通的只是它的价值”。^②流动资产价值流通则是与其使用价值发挥与消失一起进行的，是同一个过程。

固定资产价值的独特的流通，引起了独特的周转。固定

① 《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第177页。

② 《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第177页。

资产因损耗而丧失的那部分价值，作为产品价值的一部分进入商品流通。在流通中随着商品转化为货币，固定资产的转移价值也要变为货币，但这部分货币不能立即回到生产过程中去，而是在生产资金旁边沉淀下来，形成货币准备金。只有当固定资产到达退废时间，必须进行实物替换时，沉淀的货币准备金才由货币形式复转化为实物形式，完成它的一次周转。这与流动资产的周转不同。流动资产的价值转移到产品中去，随着产品销售转化为货币后，又由货币复转化为流动资产的各个要素。正如马克思所说：“它的周转不象固定资本的周转那样被中断，而是不断地通过它的各种形式的全部循环，因此，生产资本的这些要素不断地在实物形式上更新。”①

象社会再生产可以区分为简单与扩大两种形式一样，固定资产再生产也可区分为简单再生产和扩大再生产。如果以固定资产数量作为区分两种再生产的标志，前一年与后一年的固定资产实物量相等，即按不变价格计算的固定资产原值相等，那就是固定资产的简单再生产；如果后一年比前一年的固定资产实物量增多，即按不变价格计算的固定资产原值增多，那就是固定资产的扩大再生产。

固定资产再生产是社会再生产的重要组成部分。两者之间的关系极为密切。具体表现在以下两个方面。

（一）固定资产是社会总产品的一部分，是社会再生产的一项重要物质内容，固定资产再生产从生产与需求两个方

① 《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第184页。

面，受到社会再生产的制约。

首先，固定资产再生产不可能孤立地进行。它所需要的生产资料和劳动力必须通过社会再生产来提供。没有钢材、木材、水泥生产量的增长，房屋建筑物不可能扩大再生产；机器设备的再生产则需要更多的生产部门为其提供原材料、辅助材料、燃料、动力、零部件等等。其次，固定资产再生产的数量和质量必须符合社会再生产的需要，满足社会再生产对固定资产再生产提出的要求。技术性能落后或者不对路的、数量过多的机器设备，生产出来销售不出去，就无法适应社会再生产的需求，固定资产的再生产也就不能顺利地继续下去。

固定资产再生产受制于社会再生产，这为建国三十多年的经验所反复证明。在我国三十多年的经济建设中，发生过几次重大挫折，进行过几次经济调整，调整的原因正如赵紫阳总理在第五届全国人民代表大会第五次会议上指出，除了政治上的原因以外，从经济上来说，都是同盲目扩大基本建设规模分不开的。1957年陈云同志总结第一个五年计划建设，尤其是1956年基本建设投资规模增长过多的经验教训时明确指出：建设规模的大小必须和国家的财力、物力相适应。适应还是不适应，这是经济稳定或不稳定的界限。象我们这样一个有六亿人口的大国，经济稳定特别重要。陈云同志这些精辟见解，是对固定资产再生产要同社会再生产相适应规律的科学总结。建国以来的实践证明，这一理论是完全切合实际的。

（二）固定资产再生产为社会再生产提供物质技术基

础，是提高社会生产力的主要途径。

社会再生产中的任何生产部门都需要使用一定数量的固定资产才能进行生产。从社会的观点看，只有固定资产获得源源不断的补充，在技术上获得不断的改进，社会再生产才能不断发展和提高。尤其是固定资产中的积极部分——各种设备、设施，是“生产的骨骼系统和肌肉系统”，它的不断完善和扩充，推动着社会以更大规模和更高的效率进行再生产。

解放以来，我国进行了大规模的固定资产投资。从1953年到1983年，包括基本建设和更新改造在内，国家共投资11,644.49亿元，逐步建立起独立的比较完整的工业体系和国民经济体系，使国民经济比解放初期有了很大的发展。1982年国家的工农业总产值达到9,209亿元，比1952年的810亿元增加了10倍多。

党的十一届三中全会以来，国家确定的建设方针是，一方面要狠抓国民经济全局的重点项目的建设，一方面要对现有企业进行技术改造和改建、扩建，在“七五”期间和“八五”初期，国家的投资重点放在现有企业的技术改造和改建、扩建，用以全面提高企业素质，从过去以外延扩大再生产为主转到以内含扩大再生产为主的轨道上来，从而提高固定资产投资效果和国民经济综合效益。

目前，能源交通力量薄弱，现有企业生产设备技术落后，成为制约国民经济发展的的重要因素。所以，只有把重点建设项目抓上去，把现有企业的落后面貌改造为先进技术、先进工艺和先进管理的新水平，国民经济全局才能活起来，

才能为提高企业素质，进一步挖掘企业潜力创造条件。

近几年抓紧进行的对现有企业固定资产的更新改造，有力地推动了社会再生产的扩大和提高。譬如，上海冶金局从1979年到1982年，共用4.2亿元资金安排了334个重点技术改造项目，使上海冶金工业设备陈旧、工艺落后、布局不合理的状况得到改善，全局1982年实现利润16.65亿元，比1978年增加5.53亿元，增长幅度达49.7%。据报道，山东省1984年安排工业技术改造项目1,980项，投资总额12.8亿元，该年年底可完成1,590项，完成投资9.6亿元，这些项目竣工投产后，将新增产值25.4亿元，新增利税6.4亿元。^①

综上所述，固定资产再生产是社会再生产的物质技术基础，固定资产再生产又受社会再生产的制约，服从于整个社会再生产的安排。这就是两者互为条件，互相促进的辩证统一关系。由于固定资产再生产是社会再生产的一个组成部分，固定资产再生产要服从于社会再生产，乃是两者对立统一关系的主导方面。

第二节 固定资产再生产与折旧

固定资产在生产过程中通过逐渐损耗而转移到生产成本或商品流通过费用中的那部分价值，就是折旧。只要固定资产在使用，或者虽然暂时不使用，但受到自然力及无形损耗的影响，折旧就在进行。生产中拥有的固定资产愈多，折旧的数

^① 《经济参考》1985年1月4日第2版。

量就愈大；固定资产磨损得愈快，折旧的数量也就愈大。折旧象影子一样，时刻伴随着固定资产的使用和磨损。

折旧作为固定资产价值损耗，转移到产品价值之中，并随着产品的销售，以货币形态逐渐收回来。这种收回的资金，叫做折旧基金。

折旧转移的固定资产损耗价值，凝结在生产流通过程中的在产品、半成品、库存产品和出售产品的价值之中；折旧基金是收回的固定资产损耗价值，它表现为货币形态，以专用基金的形式沉淀了下来。固定资产的转移价值同收回价值本来不是两个相等的量，因为企业总是拥有一定量的在产品、库存半成品和库存产品，其中凝结着一部分已经转移但尚未收回的固定资产损耗价值。从而表现为两者量的差别。

但是，这种量的差别，如果在核算上予以确认，会给实际工作带来如下困难。第一，提取的折旧基金不等于价值损耗的折旧，从累计发生数看，前者总是小于后者，这就不能保证提取的折旧基金用来补偿固定资产更新的需要；第二，转移的固定资产损耗价值，在会计核算上是按照当期应计折旧固定资产平均总值乘折旧率计算得出的，这种计算是比较简便的。而通过销售收回的固定资产损耗价值却是一个不好计算的数量。它要在转移价值的基础上减去凝结在生产流通过程中的那部分未收回的价值才能得出，在生产流通产品种类众多的情况下，其计算工作将十分复杂。

因此，在实际工作中，把转移价值的折旧量视同收回价值的折旧基金量。提取折旧时，企业会计核算一方面借记生产费用科目（把损耗价值计入生产），贷记折旧基金科目，

另一方面借记固定基金科目，贷记折旧科目。这里，折旧基金的提取数和折旧损耗的实现数是相等的。至于两者的应有差额，即那部分凝结在生产流通过程中的未收回的价值，则作为周转占用，由流动资金垫支。正是由于有流动资金进行了垫支，折旧与折旧基金的数量差额矛盾才得到解决。

折旧基金是对固定资产价值损耗的补偿，是固定资产最初购建投资支出的渐次归流，也是固定资产价值周转的形式。固定资产的价值周转是为了实现使用价值的周转。两者的关系十分密切。一方面，固定资产再生产的规模和周期从根本上决定着折旧基金的数量；另一方面，折旧基金的提取和使用对固定资产再生产能否顺利进行，又具有举足轻重的影响。具体表现在以下几个方面。

（一）由于折旧基金是垫付固定资金的归流，从资金的性质说，它不应用在其他用途，而应当用于固定资产再投资。因而折旧基金是固定资产再生产的最稳定最可靠的资金来源。

（二）随着社会所拥有的固定资产不断增多，每年转移到社会产品中去、并经过产品销售收回来的折旧基金也就相应地不断增多。因而折旧基金又是固定资产再生产的日益增长的资金来源。

△ 以我国为例，1952年全国国营工业生产企业共提取折旧基金2.49亿元，而1983年则提取了139.71亿元，增长了55.1倍，年平均增长率为13.9%。全国国营企业1952年提取折旧基金3.90亿元，而1983年则提取了218.98亿元，也增长55.1倍，年平均增长率为13.9%（见表1-1）。