

工业企业固定资产管理

GONGYEQIYEGUDINGZICHANGUANLI

06.4

天津人民出版社

工业企业固定资产管理

天津财经学院工业管理系
《工业企业固定资产管理》编写组

*

天津人民出版社出版

(天津市赤峰道124号)

天津市第一印刷厂印刷 天津市新华书店发行

*

开本787×1092毫米 1/32 印张 3 5/8 字数 73,000

一九七八年五月第一版

一九七八年五月第一次印刷

统一书号：4072·12

每 册：0.27元

(只限国内发行)

前 言

在华主席为首的党中央领导下,高举毛主席的伟大旗帜,坚决贯彻执行党的十一大路线,坚持无产阶级专政下的继续革命,一个工业学大庆、普及大庆式企业的群众运动正在全国蓬勃发展。要普及大庆式企业,加快工业发展,把国民经济搞上去,就必须深入揭批“四人帮”,贯彻执行“鞍钢宪法”,下决心把所有企业全面整顿好。

为了适应普及大庆式企业,整顿企业,加强企业管理的需要,我们编写了这本《工业企业固定资产管理》。

本书阐述了工业企业固定资产管理的基本内容,可供工业企业管理人员和有关部门工作中参考,也可作为财经院校师生教学的参考。

本书在编写过程中,参考了有关书籍和兄弟院校的讲义,得到天津市有关工业局、公司、企业的大力支持。在此,表示衷心感谢。

参加本书编写的,有工业会计教研室的教师和工业会计专业七四级部分学员。由于我们水平所限,调查研究不够,不当和错误之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者

1977年11月

目 录

第一章 固定资产的概念、分类和计价	1
第一节 固定资产的概念	1
第二节 固定资产的分类	4
第三节 固定资产的计价	8
第二章 固定资产的购建	11
第一节 企业固定资产的增加	11
第二节 基建投资的购建	12
第三节 专用基金的购建	14
第三章 固定资产的调拨、转移和报废清理	19
第一节 固定资产的调拨	19
第二节 固定资产在企业内的转移	25
第三节 固定资产的报废清理	33
第四章 固定资产的折旧	39
第一节 计算固定资产折旧的意义	39
第二节 计提固定资产折旧的范围	40
第三节 计提固定资产折旧的方法	41
第四节 固定资产折旧的核算	48
第五节 固定资产折旧计划的编制	51
第五章 固定资产的修理	56
第一节 固定资产修理的意义和分类	56
第二节 固定资产大修理计划的编制	57
第三节 固定资产大修理基金	59
第四节 固定资产大修理的核算	63

第五节	固定资产中、小修理的核算	67
第六节	固定资产的维修	68
第六章	固定资产的使用与保养	71
第一节	固定资产的合理使用	71
第二节	固定资产的维护保养	73
第三节	固定资产的清查	76
第七章	固定资产的报表	80
第一节	反映固定资金的报表	80
第二节	反映生产设备的报表	82
第八章	固定资产的分析	87
第一节	全部固定资产的分析	87
第二节	工业生产设备利用情况的分析	90
第三节	工业生产设备维修情况的分析	92
第九章	依靠群众搞好固定资产管理	95
第一节	实行分级分口管理	95
第二节	开展社会主义劳动竞赛	98
第三节	做好固定资产管理的基础工作	100

第一章 固定资产的概念、 分类和计价

第一节 固定资产的概念

工业企业为了进行生产，必须有劳动力、劳动对象和劳动手段。作为劳动手段的厂房、机器设备，等等，就是固定资产。固定资产是用来供长期使用，在其使用过程中保持原有实物形态的劳动资料 and 消费资料。它的货币表现就是固定资金。

固定资产是工业企业进行生产活动的物质基础和必要条件。它反映着企业的机械化程度和技术水平。它标志着企业和国家的生产能力和物质技术力量。毛主席指出：“中国只有在社会经济制度方面彻底地完成社会主义改造，又在技术方面，在一切能够使用机器操作的部门和地方，统统使用机器操作，才能使社会经济面貌全部改观。”^①因此，不断提高企业的机械化程度，改进机器设备，不断促使固定资产增长，对于加速国民经济的发展，在二十世纪末把我国建设成为伟大的社会主义的现代化强国，具有重要的意义。

固定资产是工业企业的劳动资料。在实际工作中，劳动资料根据其使用年限的长短和价值的大小可以分为固定资产

^① 《关于农业合作化问题》。《毛泽东选集》第五卷，人民出版社 1977 年版，第 188 页。

和低值易耗品两部分。固定资产一般的标准是：

1.使用年限在一年以上；

2.单位价值在国家规定的限额（如 200元，500元，800元）以上。

凡不同时具备这两个条件的，作为低值易耗品。企业采用哪一种固定资产单位价值限额，可根据行业特点、企业规模大小等情况，分别规定。中央企业由主管部门同财政部商定；地方企业由省、市、自治区主管部门同财政部门商定。

有些企业的主要生产设备，例如缝纫厂的缝纫机，单位价值虽然低于上述标准，也应当列为固定资产。使用年限较短，容易损坏，更换频繁的物品，以及为生产购置的专用工具、卡具、模具、玻璃器具等，虽然符合固定资产条件，也可列为低值易耗品。具体品名由中央主管部门或省、市、自治区主管部门提出，商得同级财政部门同意后制定目录。

劳动资料这样划分的好处是：

1.有利于管理。低值易耗品的品种较多，同一品种的储备数量也不少，如要对每一种低值易耗品进行管理、明细核算和计提折旧，则工作量繁重。所以，将劳动资料划分为固定资产与低值易耗品，便于采用不同的方法进行核算和管理。

2.有利于生产。低值易耗品的品种复杂，数量繁多，价值较低，容易损耗，经常需要补充和更换。为了保证企业及时满足生产的需要，这一部分劳动资料就不宜同固定资产一样，按照国家规定的程序，通过国家基本建设投资或专项拨款来解决，而只由国家拨给的流动资金按规定购置和补足即可。这样，有利生产的顺利进行。

固定资产和低值易耗品的具体划分，应当由各主管企业部门，根据所属企业的实际情况，考虑今后的发展趋势，编制固定资产和低值易耗品目录，抄报主管部门备查，同时发给所属企业统一执行。

为了加强对固定资产的管理，还要明确固定资产与流动资产的区别。固定资产与流动资产（主要是材料）的主要区别是：在生产过程中所起的作用不同，固定资产所起的作用，是把人的活动传导到原材料等劳动对象上去，或者是为了使生产活动进行得更好而提供一些物质条件，如房屋、运输设备等；流动资产则起着劳动对象的作用。参加生产过程的延续时间不同，固定资产能够在生产过程中长期使用，而不改变它的原有实物形态；流动资产参加一次生产过程，就全部消失或改变它的原有实物形态。价值转入产品中去的方式不同，固定资产随着它本身在生产过程中的磨损程度，逐渐地、部分地以折旧的形式转移到所生产的产品中去；流动资产的价值是一次全部地转移到所制成的产品中去。资金的来源不同，固定资产的资金主要来自基本建设投资、更新改造资金等专用基金；流动资产的资金主要是国家拨给的流动资金。补偿的方式不同，固定资产在使用中的损耗价值，是通过提取折旧，形成更新改造资金后，通过固定资产的更新和改造，才能得到补偿；流动资产耗用的价值，在一次生产过程后，就可以全部从销货收入中得到补偿。

上述说明，固定资产与流动资产的区别，是根据其在生产过程中所占的地位和所起的作用来决定的，不是根据它的物理性能属性来决定的。例如，一台车床，当它安装在车间运转时，它是劳动手段，属于固定资产；处于正在安装或修

固定资产管理

理过程中的车床，则是劳动对象；而当它放在机床制造厂的成品库里时，它又是生产成品，属于流动资产。

第二节 固定资产的分类

每一个工业企业都装备着各式各样的固定资产，它们的经济用途、使用情况都不相同。为了分析企业各种固定资产的运用情况，了解它们对企业完成各种生产任务的保证程度；为了国家观察各工业部门的发展趋势，研究基建投资效果，必须对固定资产进行分类，并按类别组织核算。

固定资产的分类方法很多，可以根据不同的要求，从不同的角度来进行。如根据固定资产的经济用途分类，可分为工业生产用和非工业生产用的固定资产；如根据固定资产的使用情况分类，可分为使用的、未使用的和不需用的固定资产，等等。

固定资产按经济用途分类，是一种最主要的分类方法，它便于研究固定资产的构成，分析各类固定资产投资的比例，便于了解企业生产技术的机械化水平，同时，也可作为固定资产折旧的计算依据。

固定资产按使用情况进行分类，可以促使企业对未使用的固定资产迅速加以利用，对不需要的固定资产及时调拨处理，这有助于挖掘固定资产的潜力，达到物尽其用，同时，也可作为提取折旧的依据。

现行制度的规定，企业的固定资产是结合上述两种分类方法进行分类的，一般分为五大类：

1. 工业生产用固定资产；
2. 非工业生产用固定资产；

- 3.未使用固定资产；
- 4.不需用固定资产；
- 5.土地。

在每一大类中，还可以进一步按照它们的直接用途和实物特征，分为若干较明细的类别。

一、工业生产用固定资产

工业生产用固定资产，是指参加或直接服务于工业生产过程的各各种固定资产。其中有：

1.房屋。指生产车间、工场以及为生产服务的各行政管理部部门所使用的各种房屋。如机器房、锅炉间、配电所、变电所、实验室、办公室、仓库、车库，等等。装在房屋内部不可分割的各种附属设备，如电梯、电灯、电话、水管、煤气设备、暖气设备、卫生设备、通风设备等，也包括在本类之内。但各种动力设备和生产设备的基座不包括在内。工业生产和非工业生产共同使用的房屋则应该按照它的主要用途进行分类。

除有特殊规定者外，房屋不论价值大小，都应该作为固定资产。

2.建筑物。指房屋以外的各种建筑物，包括矿山建筑物、运输建筑物、储备建筑物、水利工程建筑物和其他建筑物。如矿井、油井、坑道、铁路、公路、桥梁、隧道、天桥、涵洞、码头、船坞、停车场、灯塔、浮标、储油库、水坝、水渠、防波堤、围墙、栅栏、室外井渠、独立的烟囱，等等。

3.动力设备。指用以产生电力、热力、风力或其他动力的各种机器设备。如蒸气锅炉、原动机、发电机、水泵、变压器、整流器、涡轮机、空气压缩机，等等。各种动力机器

的基座，以及所有同动力机器连成一体而不具有独立作用的附属设备，都包括在本类之内。

4. 传导设备。指用以传送电力、热力、风力、其他动力和液体、气体的各种设备。如电力网、输电线路、电话和电报网、暖气网、上下水道、蒸气、煤气、石油的传导管，等等。

5. 生产设备。指具有改变材料属性或形态、功能的各种工作机器和设备。如平炉、高炉、转炉、电炉、熔炉、加热炉、干燥炉、炼焦炉、鼓风机、轧钢炉、粉碎机、各种机床、气锤、铸造机、电焊机、电解槽、化学工业机器、纺织工业机器、轻工业机器、建筑材料工业机器，等等。

工作机器的基座以及所有同工作机器连成一体而不具有独立作用的附属设备、工具、仪器等，都包括在本类之内。装置在工作机器外部的电动机（马达），因为需要经常调换，一般都应该作为动力设备。但装置在工作机器内部的电动机，以及虽然装置在工作机器外部，而为该机器专用的电动机，都应该作为生产设备。

在生产过程中用以运转材料、产品的各种起重装置，如桥式起重机、皮带运输机、等等，也应该作为生产设备。

6. 工具、仪器及生产用具。指具有独立用途的各种工作用具、仪器和生产用具。如切削工具、冲击工具、压延工具、模压器、铸型、风镐、风铲、风钻、检验、实验和测量用的仪器、包装用具、信号灯、在生产过程中用以盛装原材料、产品的桶、罐、缸、箱等各种容器，等等。

7. 运输设备。指用以载人和运货的各种运输工具。如铁路运输用的机车、棚车、敞车、平车、罐车、验道车、小型

货车；水上运输用的汽轮、汽艇、驳船、渡船、趸船、小船；公路运输用的汽车、摩托车、拖车、曳引车、电动搬运车、四轮车、两轮车、自行车、手推车；骡、马、牛、骆驼；空中运输用的飞机，等等。

一切作为运输设备组成部分的附属装置也包括在本类之内。车站、码头、车库、道路以及其它运输用的房屋、建筑物，都不是运输设备，应该分别列入“房屋”和“建筑物”类内。

8.管理用具。指经营管理方面所使用的各种工具。如地磅等各种计量用具，救火车等各种消防用具，写字台、沙发、橱柜、打字机、计算机、油印机等各种家俱和办公用品，以及科技书籍、科技杂志、设计图样等各种技术图书资料，等等。

9.其他工业生产用固定资产。指不属于以上各类的其他各种工业生产用固定资产。

以上各类固定资产的具体内容，由主管企业部门根据具体情况，在固定资产目录内加以规定。

二、非工业生产用固定资产

非工业生产用固定资产，是指不是用于工业生产方面的各种固定资产。如职工住宅、宿舍、招待所、图书馆、学校、幼儿园、托儿所、俱乐部、食堂、浴室、理发室、体育馆、运动场、医院、诊疗所、疗养所、公共交通事业、专设的科学研究试验机构等单位所使用的各项固定资产，以及其他各种非工业生产用的房屋、建筑物、设备、装置、器具等。

三、未使用固定资产

未使用固定资产，是指尚未开始使用的新增固定资产和

停止使用的固定资产。包括建设单位拨入尚未投入生产、无偿拨入尚待安装和因生产任务变更而尚未使用或停止使用，以及移交给建设单位进行改建、扩建的固定资产。

由于季节性生产、大修理等原因而停止使用的固定资产，存放在车间内替换使用的机器设备，都作为使用中的固定资产，不包括在未使用固定资产之内。

四、不需用固定资产

不需用固定资产，是指不适合本企业生产需要，已经报请上级等待调配处理的各种固定资产，尚未报请上级调配处理的，不得列作不需用固定资产。

五、土地

土地，是指已经估价入帐的一切生产用和非生产用的土地。因征用土地而支出的补偿费，应计入与土地有关的房屋、建筑物的价值之内。

第三节 固定资产的计价

固定资产的计量单位，有实物计量单位和货币计量单位两种。用实物计量单位进行计算，如房屋按平方米计算，工作机器按台数计算，等等。由于各种固定资产的实物计量单位不能进行综合计算，所以在计划和核算工作中，还应当按货币单位进行计价。

固定资产按货币计量单位进行计算，一般叫做固定资产计价。固定资产的计价一般有以下几种方法：

一、固定资产按原始价值计价

固定资产的原始价值（或称原价），是指在建造或购置该项固定资产的当时所发生的全部货币支出。由于固定资产

的来源不同，原始价值确定的方法也不同：

1.由建设单位建筑、安装或购置的固定资产，移交生产使用，应按基本建设单位所确定的价值计价；

2.用专用基金购建的固定资产，应按建筑、安装或购置时实际发生的全部支出计价；

3.由其他单位调入的固定资产，应按调出单位的原值减去调出单位原安装成本，加上本企业的安装成本计价。

二、固定资产按净值计价

固定资产的净值（也叫折余价值），是指固定资产的原值，减去它历年累计折旧后的余额。固定资产的净值反映在继续使用中固定资产的尚未磨损部分的价值，即固定资产的现有价值。

三、固定资产按重置完全价值计价

固定资产的完全价值，是指按目前情况重新购建或生产该项固定资产所需的全部支出。当企业得到接管、捐赠或盘盈的固定资产，无法确定其原始价值，或当企业根据国家规定对固定资产进行重新估价时，应采用重置完全价值作为计价标准。

企业已经入帐的固定资产价值，不得任意变动。除根据规定对固定资产进行重新估价外，对固定资产因技术革新和技术改造而增加补充设备或者改良装置，将固定资产一部分拆除，固定资产估价的调整，固定资产价值记帐错误的调整，等等，才可以改变原始价值。

固定资产按前两种方法计价，可以看出目前固定资产的新旧程度；按后两种方法计价，可看出在当前价格水平下，固定资产的新旧程度。但这三种计价方法，有着不同的作

用。在实际工作中，要以原始价值计价为标准，它反映情况较为真实，也便于与企业的生产、财务成果进行对比，借以计算投资效果；采用重置完全价值计价，可以在统一价格的基础上，综合反映固定资产的动态，有助于考察各个时期企业技术装备的水平；采用净值计价，可以掌握企业固定资产的新旧程度，便于统一安排固定资产的再生产。

工业企业的固定资产是国家的重要财富，是企业进行生产的重要物质条件，是发展国民经济的物质技术基础。每一个工业企业都应该高举毛主席的伟大旗帜，以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，依靠群众，加强固定资产的管理。

固定资产的管理，主要有以下几项任务：

1.正确、及时地反映和监督固定资产的增加和减少变动情况，对基建完工和新购置的固定资产，要及时验收和交付使用，对固定资产的调拨、内部转移、清理报废，要加强管理。

2.合理地使用固定资产，不断地提高固定资产的利用率，促进生产的发展。

3.正确计提固定资产折旧，计入产品成本，及时提存和上交固定资产更新改造资金，并节约和合理地使用。

4.有计划地、定期地对固定资产进行维护和修理，使固定资产经常保持它的完整性和良好状态；正确、及时地反映和监督固定资产修理费的支出，节约修理费用。

5.加强固定资产的保管，建立保管固定资产岗位责任制，定期地对固定资产进行清查，保护社会主义财产的安全和完整。

第二章 固定资产的购建

第一节 企业固定资产的增加

工业企业固定资产的增加，主要是由基本建设单位购置、建筑和安装后拨入的固定资产，用专用基金购置、自制的固定资产。此外，还有根据需要经上级批准，国营企业之间无偿调拨，国营与集体企业，集体与集体企业之间有偿调拨的固定资产；在清产核资中发现的固定资产盘盈，以及由于固定资产限额变更而将低值易耗品转作固定资产等。

企业增加固定资产的资金来源，主要是国家基本建设投资、其他专项投资和企业留存的固定资产更新改造资金。

国家对企业的建设投资，由企业根据生产发展的需要，按照国家基本建设投资拨款程序编制基建计划，经上级批准由建设部门进行基本建设工作。至于国家对企业的专项投资，一般用于技术措施改造，以及为了试制新产品或改善劳动条件等。用基建投资建造的固定资产和以专项投资添置的固定资产，具有不同的目的和用途。前者投资数额较大，基本上用于扩大再生产，而且在审批计划程序上要求严格；后者则是国家对企业的少量补充投资，用于简单再生产或扩大再生产，但是，它具有指定范围的专用性。

第二节 基建投资的购建

一、基建竣工的验收

企业增加的固定资产，无论从哪个来源取得，都应在收入时办理交接手续，取得和填制有关原始凭证。如“竣工验收证书”、“固定资产交付生产验收单”等。

新增加固定资产的验收工作，要有领导、有组织地进行，大型企业可以组成验收委员会，中小型企业可以组成验收小组。验收委员会或验收小组通常由基建、动力、财会、生产、安全、技术检验及有实践经验的工人、干部组成。大型基建工程竣工时还应吸收建设、设计及建设银行等有关单位参加。

由基建投资建造完工的固定资产，在投产前必须进行交接和验收工作。验收工作由建设单位主持，验收委员会或验收小组全体成员参加。竣工验收着重检查施工质量和设计质量的优劣；竣工工程与设计的相符程度；实际完工数量；工程决算与设计预算比较等。同时，也要对固定资产的技术情况进行检查和试验，内容包括：外部检查，安装精密度或正确性的检查，空运转试验，负荷运转试验及精度和性能检验等。按照规定，验收前和在验收过程中进行试车检验费均在基建投资内开支。在验收中如发现问题，应根据情况分别责成建设单位、施工单位或设计单位解决，其返工或添补增加的费用由责任方负担。

验收委员会鉴定合格后，要将各种技术资料及附件如工程设计文件、施工图、施工日记等项记录清理归档，并填制“竣工验收证书”（格式如下）。“竣工验收证书”经验收