

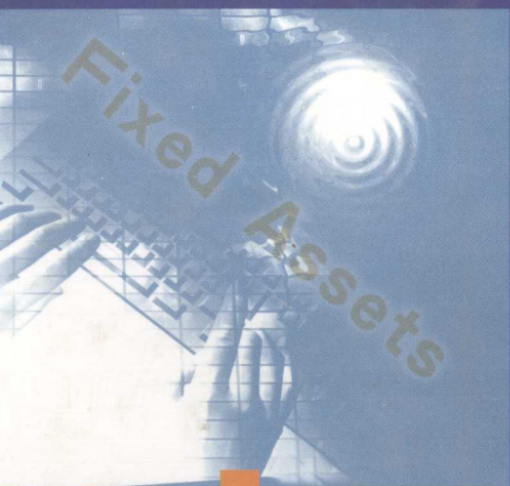
李东汉 孙淑萍 主编

固定资产核算与管理

石油大学出版社

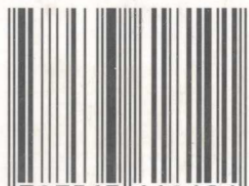
责任编辑 / 胡登峰

封面设计 / 孟卫东



固定资产核算与管理

ISBN 7-5636-1810-4



9 787563 618101 >

定价: 20.00 元

固定资产核算与管理

李东汉 孙淑萍 编著

石油大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

固定资产核算与管理/李东汉,孙淑萍主编.-东营:
石油大学出版社,2003.7

ISBN 7-5636-1810-4

I. 固… II. ①李…②孙… III. ①固定资产-经
济核算②固定资产—资产管理 IV. F231.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2003)第053755号

出版者:石油大学出版社(山东 东营,邮编 257061)
印刷者:沂南县汇丰印刷有限公司
发行者:石油大学出版社(电话 0546-8391797)
开本:850×1168 1/32 印张:10 字数:258千字
版次:2003年7月第1版第1次印刷
印数:1—2050册
定价:20.00元

主 编:李东汉 孙淑萍

副主编:杨正硕 赵振智

编 者:(按姓氏笔画)

王军会 史保峰 田雪峰

李连君 李寿安 张 莉

张艳婷 胡 波 殷爱贞

前言

固定资产是企业生产经营的主要劳动资料，企业一定时期固定资产规模数量和质量的高低，对企业的生产能力和获利能力等均有至关重要的影响，进而影响着投资者、债权人、政府管理部门等对企业财务状况的评价和关注程度。可以说，任何一个企业，无论规模有多大，经营活动怎样千差万别，都毫无例外地将拥有和使用一定数量和规模的固定资产作为企业开展生产经营活动的前提和基础。特别是随着我国市场经济的迅猛发展和加入世界贸易组织的推动，对诸如固定资产等项目的核算与管理要求更加规范。因此，我国企业应该加强对固定资产的核算与管理，以保证资产的安全、完整，确保固定资产的有效使用，同时也为提供真实准确的财务信息奠定基础。

由于固定资产价值高，使用期限长，并且在使用过程中保持其原有实物形态不变，因而，从投资形成固定资产到固定资产退出企业，涉及到固定资产核算与管理的诸多方面，如固定资产投资决策、固定资产产权登记、固定资产日常管理与维护、固定资产折旧计划制定、固定资产保险、固定资产评估与处置等，这使得固定资产核算与管理的内容丰富多彩，也对企业会计人员和其

他经济管理人员提出了更高的要求。与上述社会经济发展与国际会计惯例相适应,财政部于2001年11月9日发布了《企业会计准则——固定资产》,并从2002年1月1日起施行新准则。

我们注意到,新准则实施一年多来,还没有出现详细论述固定资产核算与管理问题的教材或专著,这与固定资产核算与管理对企业发展的重要作用是很不相称的。为此,我们依据已颁布的会计法规,尤其是《企业会计准则——固定资产》,并广泛吸纳了国内外同行的经验和成果,在此基础上编写了《固定资产核算与管理》一书,以期对广大财会人员和管理工作者进一步理解和掌握固定资产核算与管理的内涵及要求有所启发和借鉴。

本书由李东汉、孙淑萍任主编,杨正硕、赵振智任副主编,负责全书提纲的拟定、初稿的修改和补充,并最终定稿。全书共分九章,各章内容由下列同志执笔:第一章,李东汉、孙淑萍;第二章,孙淑萍、张莉;第三章,李东汉、王军会;第四章,孙淑萍、王军会;第五章,李东汉、王军会;第六章,李寿安、田雪峰、胡波;第七章,杨正硕、李连君、殷爱贞;第八章,赵振智、史保峰;第九章,赵振智、张艳婷。

本书在编写和出版过程中,得到了胜利油田有限公司财务资产处、胜利石油管理局财务资产部及所属单位有关同志的大力支持,也得到了石油大学(华东)经济管理学院、成人教育学院和出版社有关领导和同志的关心与帮助。在此,谨向他们表示最诚挚的感谢!

由于编者水平有限及时间、资料等方面原因,错误在所难免,敬请读者批评指正。

编者
2003年5月

第一章 总论	(1)
第一节 固定资产概述	(1)
一、固定资产的概念及特点	(1)
二、固定资产的分类	(4)
三、固定资产核算与管理的内容	(6)
第二节 固定资产的确认及计量	(8)
一、固定资产的确认	(8)
二、固定资产的计量	(10)
第二章 固定资产的取得	(16)
第一节 外购固定资产的核算	(16)
一、外购固定资产入账价值的确定	(16)
二、不需安装固定资产的核算	(17)
三、需要安装固定资产的核算	(19)
第二节 自行建造的固定资产	(20)
一、自行建造固定资产入账价值的确定	(20)
二、自营工程的核算	(22)
三、出包工程的核算	(24)
第三节 租入固定资产的核算	(25)
一、租赁固定资产的性质和特点	(25)

固定资产核算与管理

二、租赁的分类	(27)
三、经营租入固定资产的核算	(31)
四、融资租入固定资产的核算	(32)
第四节 其他途径取得固定资产的核算	(37)
一、接受投资固定资产的核算	(37)
二、接受捐赠固定资产的核算	(38)
三、无偿调入固定资产的核算	(40)
四、债务重组取得固定资产的核算	(41)
五、非货币性交易取得固定资产的核算	(43)
六、盘盈的固定资产	(54)
第三章 固定资产折旧及后续支出	(55)
第一节 固定资产折旧的性质及影响因素	(55)
一、固定资产折旧的概念	(55)
二、固定资产折旧的影响因素	(57)
三、计提折旧的固定资产范围	(58)
第二节 固定资产的折旧方法及账务处理	(59)
一、固定资产折旧的方法	(59)
二、固定资产折旧的会计处理	(68)
三、固定资产使用寿命和折旧方法的复核	(70)
四、固定资产计提减值准备后的折旧提取	(71)
第三节 固定资产的后续支出	(71)
一、资本化的后续支出	(72)
二、费用化的后续支出	(75)
第四章 固定资产的处置	(76)
第一节 出售及报废固定资产的核算	(76)
一、出售和报废固定资产核算的一般原则	(76)
二、出售固定资产的核算	(78)

目 录

三、报废固定资产的核算	(81)
第二节 对外投资及捐赠固定资产的核算	(83)
一、对外投资固定资产的核算	(83)
二、对外捐赠固定资产的核算	(84)
第三节 其他原因减少固定资产的核算	(85)
一、债务重组转出固定资产的核算	(85)
二、非货币性交易转出固定资产的核算	(87)
三、无偿调出固定资产的核算	(90)
四、售后租回固定资产的核算	(91)
第五章 固定资产的期末计价	(97)
第一节 固定资产清查	(97)
一、固定资产清查的原则及范围	(97)
二、固定资产清查的方式和要求	(99)
三、固定资产清查结果的帐务处理	(100)
第二节 固定资产减值	(102)
一、固定资产减值的含义及性质	(102)
二、固定资产减值的条件	(103)
三、固定资产减值准备的计提	(105)
第三节 固定资产减值计提、转回及对折旧的影响	(107)
一、固定资产减值计提及转回的处理	(107)
二、减值计提及转回后固定资产折旧的处理	(110)
第六章 固定资产的日常管理	(117)
第一节 固定资产管理机构设置	(117)
一、固定资产管理机构的设置	(117)
二、固定资产管理部门的职责	(118)
第二节 固定资产的日常管理与维护	(119)
一、固定资产的现场管理与日常维护	(120)

固定资产核算与管理

二、闲置报废固定资产的管理	(126)
第三节 固定资产账簿管理	(130)
一、固定资产账簿管理概述	(130)
二、固定资产账簿管理	(130)
三、固定资产数据库管理	(132)
第四节 固定资产调剂	(133)
一、资产调剂	(134)
二、资产调剂的审批程序	(135)
第五节 固定资产保险管理	(136)
一、财产保险的种类	(137)
二、保险合同	(138)
三、企业进行财产保险的规定	(139)
四、保险实务流程	(140)
第六节 固定资产营运能力分析	(140)
一、固定资产营运能力分析的意义	(140)
二、固定资产营运能力指标	(141)
三、固定资产营运能力分析的方法	(144)
第七节 国有资产的产权管理	(147)
一、国有资产产权的含义及特征	(147)
二、国有资产产权管理的含义及特征	(148)
三、国有资产产权管理的要求	(148)
四、国有资产产权的基础管理	(149)
第七章 固定资产评估	(160)
第一节 固定资产评估概述	(160)
一、固定资产的分类	(160)
二、固定资产评估的特点	(161)
第二节 机器设备评估	(162)

一、机器设备评估的基本程序	(162)
二、机器设备评估的成本法	(165)
三、机器设备评估的市场比较法	(176)
第三节 房地产评估	(178)
一、房地产评估概述	(178)
二、土地使用权评估	(187)
三、建筑物评估	(200)
四、在建工程评估	(208)
第八章 固定资产投资决策	(210)
第一节 固定资产投资决策概述	(210)
一、固定资产投资的特点	(210)
二、固定资产投资的分类	(211)
三、固定资产投资决策应考虑的因素	(212)
第二节 固定资产投资方向的选择	(227)
一、选择固定资产投资方向的原则	(227)
二、固定资产投资决策的程序	(228)
三、固定资产投资决策的评价方法	(230)
第三节 固定资产更新的决策分析	(242)
一、使用年限相等项目的更新决策	(243)
二、使用年限不等项目的更新决策	(245)
第九章 国内外固定资产准则比较	(248)
第一节 国内外固定资产准则的制定背景	(248)
一、我国固定资产准则的制定背景	(248)
二、国际固定资产准则的制定背景	(250)
第二节 国内外固定资产准则的内容差异	(252)
一、核算范围	(525)
二、定义	(253)

固定资产核算与管理

(183) 三、确认	(256)
(184) 四、初始计量	(259)
(185) 五、折旧	(262)
(186) 六、后续支出	(266)
(187) 七、减值	(267)
(188) 八、披露	(270)
(189) 九、固定资产核算方法	(272)
(190) 第三节 我国固定资产准则的特点及其应用	(273)
(191) 一、我国固定资产准则的特点	(273)
(192) 二、我国固定资产准则的应用	(274)
附录	(278)
(193) 附录一 中华人民共和国会计法	(278)
(194) 附录二 企业会计准则——固定资产	(290)
(195) 附表一 复利终值系数表	(297)
(196) 附表二 复利现值系数表	(300)
(197) 附表三 年金终值系数表	(303)
(198) 附表四 年金现值系数表	(306)

第一章 总论

固定资产是企业生产经营的重要劳动资料，任何企业，无论规模大小，经营活动千差万别，都毫无例外地要使用诸如厂房、建筑物、机器设备等固定资产。拥有一定数量和规模的固定资产是企业开展生产经营活动的前提和基础，而且通常情况下，固定资产在企业资产中所占比重较高。因此，对固定资产核算与管理的正确与否，既直接影响到企业财务状况、经营成果的准确性，又影响到资产的安全性、完整性以及效用性。

第一节 固定资产概述

一、固定资产的概念及特点

固定资产是指企业中使用期限较长，单位价值较高，并且在使用过程中保持原有实物形态的资产。我国的会计法规体系中，对固定资产的概念有以下两个比较权威性的规定：一是2002年1月1日开始施行的《企业会计准则——固定资产》（以下简称准则）中规定，固定资产指同时具有以下特征的有形资产：（1）为生产商

品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；(2)使用年限超过一年；(3)单位价值较高。二是2001年1月1日起施行的《企业会计制度》(以下简称制度)中规定：固定资产是指企业使用期限超过1年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在2000元以上，并且使用年限超过2年的，也应当作为固定资产。

两个概念相比，准则对固定资产概念的定义有三个显著的变化：一是不再作是否“生产经营性”这样的区分；二是在固定资产的使用时间上确定为“使用年限超过一年”；三是单位价值未做具体的规定，而制度中则规定了不属于生产经营设备的价值标准。由此可见，准则只是对固定资产的基本特征进行了界定，没有具体的操作标准，需要运用职业判断。而制度则是从时间和价值两个方面规定了固定资产的具体判断标准，更易于会计实务操作。

准则和制度对固定资产概念的表述虽有不同，但其本质是一致的，都反映出固定资产具有以下特点：

1. 固定资产必须是有形资产。所谓有形，是指资产具有实物形态，可以“看得见，摸得着”，人们可以凭直观来感知它的存在。比如，机器设备、房屋及建筑物等。凡是没有实物形态的资产，就不是固定资产，如长期投资，尽管其可以在未来为企业带来经济利益，持有期限在一年以上，也具有独立的价值，但由于它不具有实物形态，就不应作为企业的固定资产；同样，专利权、商标权等，虽然它能够在较长的期间里为企业带来经济利益，但也由于不具有实物形态，因而，也不能作为企业的固定资产。但是，并不是所有的有形资产都是固定资产，比如企业的库存商品等存货虽然是有形的资产，但由于其不具备固定资产的其他条件，因此，存货也不是固定资产。

2. 固定资产预计使用年限超过一年。按照费用配比原则,某项支出应在该项支出的有效服务期内费用化,并与相关的收入进行配比。这样,任何效用短于一年的支出,即使数额较大,也应在当期予以费用化,即属于收益性支出。由于固定资产的服务期限超过一年,因此,固定资产支出不能一次性地在一年内完全费用化,而应分次地费用化,即属于资本性支出。

3. 固定资产可以多次参加生产经营过程,保持其原来的物质形态不变。固定资产的价值是在使用过程中随其磨损和销蚀,逐渐地、部分地转入产品后成为产品的成本,并随着产品价值的实现而转化为货币资金,脱离其实物形态,参加了若干次生产过程以后,其实物形态虽然不变,但其使用价值和价值逐渐减少到残值。与此同时,转化为货币形态的价值部分却逐渐增加,这是固定资产计提折旧的前提条件。

4. 企业持有的固定资产是为了满足企业的生产经营目的或管理目的,而不是为了出售。以从事工业生产活动的企业来说,固定资产主要是在生产过程中直接为劳动者使用,如机器设备和生产工具等;有些是在生产过程中起着辅助作用,如运输设备、动力设备等;有些是保证生产能够正常进行的必要物质条件,如厂房及建筑物等;有些是为了满足后勤或职工福利的需要,如职工宿舍、浴室及幼儿园等。

虽然《企业会计准则——固定资产》和《企业会计制度》都对固定资产的含义及标准作了具体的规定,但由于企业的经营内容、经营规模等各不相同,固定资产的标准也不可能绝对一致,各企业应根据制度中规定的固定资产标准,结合各自的具体情况,制定适合本企业实际情况的固定资产目录作为核算的依据。

企业制定的固定资产目录、分类方法、每类或每项固定资产的预计使用年限、预计净残值、折旧方法等,应当编制成册,并

按照管理权限，经股东大会或董事会，或经理（厂长）会议或类似机构批准，按照法律、行政法规的规定报送有关各方备案，同时备置于企业所在地，以供投资者等有关各方查阅。企业已经确定并对外报送，或备置于企业所在地的有关固定资产目录、分类方法、估计净残值、预计使用年限、折旧方法等，一经确定不得随意变更，如需变更，仍然应当按照上述程序，经批准后报送有关各方备案并在会计报表附注中予以说明。

二、固定资产的分类

企业的固定资产种类繁多，规格不一，为加强管理，便于组织会计核算，有必要对其进行科学、合理的分类。根据不同的管理需要和核算要求以及不同的分类标准，可以对固定资产进行不同的分类。

（一）按固定资产的经济用途分类

固定资产按经济用途进行分类，可以分为生产经营用固定资产和非生产经营用固定资产。

1. 生产经营用固定资产，是指直接服务于企业生产经营过程的各种固定资产。如生产经营用的房屋、建筑物、机器设备及工具器具等。

2. 非生产用固定资产，是指不直接服务于生产经营过程的各种固定资产。如职工宿舍、食堂、浴室、幼儿园等使用的房屋、设备和其他固定资产。

固定资产按经济用途分类，可以归类反映和监督企业生产经营用固定资产和非生产经营用固定资产之间以及生产经营用各类固定资产之间的组成和变化情况，借以考核和分析企业固定资产的利用情况，促使企业合理地配备固定资产，充分发挥其效用。