

生产性固定基金折旧 和更新期限

〔苏〕Д.А.巴兰诺夫 著
梁 文 森 译
李 学 曾 校

山东人民出版社



生产性固定基金折旧和 更新期限

〔苏〕Д·А·巴兰诺夫·著

梁 文 森 译
李 学 曾 校

一九八二年·济南

Д. А. БАРАНОВ
СРОКИ АМОРТИЗАЦИИ
И ОБНОВЛЕНИЯ
ОСНОВНЫХ
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ФОНДОВ

ВОПРОСЫ ТСОРИИ
И МЕТОДОЛОГИИ

根据莫斯科 ИЗДАТЕЛЬСТВО. НАУКА.

一九七七年俄文本译出

生产性固定基金折旧和更新期限

〔苏〕Д. А. 巴兰诺夫 著

梁 文 森 译

李 学 曾 校

*

山东人民出版社出版

（济南经九路胜利大街）

山东省新华书店发行 山东新华印刷厂德州厂印刷

*

850×1168毫米32开本 6.625印张 143千字

1982年4月第1版 1982年4月第1次印刷

印数1—3,000

书号 4099·393 定价 0.64 元

在本专题著作中，考察企业生产性固定基金积极部分在新的技术基础上的更新问题，阐明这样一些范畴的科学依据，如固定基金磨损、折旧、更新和修理，分析固定基金更新的现代速度和折旧政策。

本著作预定以科学工作者、计划机关工作者、经营管理领导者和广泛的经济学者为对象。

责任编辑
经济科学博士

Д. А. 阿拉赫维尔疆

目 录

引言.....	1
第一章 生产性固定基金的积累与更新, 磨损与折旧	3
第一节 固定基金的“积累”与“更新”范畴的概念	3
第二节 已积累的固定基金的循环。固定基金“磨损”与 “积累”范畴的内容	16
第三节 固定基金的完全更新与局部更新	29
第四节 固定基金在旧技术和新技术基础上的更新	53
第二章 维修工作, 它们的分类和在固定基金再生产中 的作用	59
第一节 维修工作及其拨款来源	59
第二节 大型的大修理是磨损了的复杂劳动资料的再生产 方式	66
第三节 复杂劳动资料的真正的修理和正常的物理寿命期限。 物质磨损和折旧的最大期限	77
第四节 “特种”生产基金, 它们的形成和补偿方式	93
第五节 固定基金修理费和实际磨损费的“统一计算”	105
第三章 固定基金的实际折旧和形式折旧、折旧提成率 的种类	113
第一节 实际折旧和形式折旧	113
第二节 固定基金的实际折旧和磨损	132
第三节 折旧率的种类及其经济内容	143
第四章 折旧期限和包括精神磨损的固定基金的实际更	

新期限.....	155
第一节 精神磨损和正常折旧期	156
第二节 对第二种精神磨损进行积极斗争的必要条件	166
第三节 技术进步速度和固定基金积极部分更新的正常速 度	184
编后记	203

引 言

在生产力发展的现阶段，在所有的工业发达国家里，已积累的生产性固定基金不论在实物形态上，还是在价值形态上，规模都是很大的。例如，在苏联，它们的价值在1975年已超过8,000亿卢布，而到第十个五年计划结束时则将增长40%以上。

所以，在目前具有头等意义的，不仅是最大限度地利用（按时间和生产能力）已积累的生产性固定基金，而且是在新的技术基础上及时更新它们，——采取以新的、更有效的、符合最新科学技术成就的劳动资料来替换旧的劳动资料的办法，以及对现有基金实行实质性的现代化办法，——以便提高它们的生产率。在苏共二十五大上，勃列日涅夫指出：“贯穿十年计划与远景规划的党的经济战略的核心，是进一步增强国家的经济实力，增加和根本更新生产基金，保证重工业——经济基础的稳定的均衡增长。”①

科学技术的进步，一方面保证延长劳动资料的物理耐久性，另一方面——由于精神磨损，②引起它们在生产性使用领域中发挥机能的期限缩减。这种情况在很大程度上加速已积累的生产性固定基金的更新时间，从而加速它们的周转率。

① 《苏共第二十五次代表大会资料》，莫斯科《政治》出版社1976年版第42页。

② 亦可译作无形磨损或无形损耗——译校者注。

在科学技术革命的条件下，完全不能容忍生产性固定基金，特别是它们的积极部分的磨损和原垫支的折旧延长期限，因为固定基金在这种情况下将遭受精神磨损的危险。在生产性固定基金现规模条件下，这些基金原垫支的价值和冲销折旧的价值，既表现为加快技术进步速度和提高国家经济潜力的重大刺激，又表现为基本建设投资拨款的首要来源。过长的磨损和折旧期限，促使社会放慢已积累的固定基金的更新速度，这就意味着延长精神上已陈旧的劳动资料的利用期限。因此，过长的磨损和折旧期限，使社会弄不清楚复杂劳动资料的实际磨损状况，也弄不清楚旧机器设备的恢复性大修理同用新的替换它们相比的经济效果。

本著作专门论述在发展科学技术革命条件下确定生产性固定基金的正常的磨损期限、折旧和有效更新的理论和方法问题。这些问题是与固定基金原垫支的价值循环、物质磨损^①和精神磨损的规律性，以及与修理工作（小修、大修和恢复性修理）的开展紧密联系在一起进行研究的。

① 亦可译作有形磨损或有形损耗，以与无形磨损（精神损耗）相对应——译校者注。

第一章 生产性固定基金的积累与更新，磨损与折旧

第一节 固定基金的“积累”与“更新”范畴的概念

固定基金是国家国民财富的很大一部分，它们是整个再生产过程、提高劳动生产率和社会生产效果以及创造经济潜力的决定性条件。固定基金反映“物化的生产力和物化的劳动积累的高度”^①。

固定基金作为政治经济学的范畴，是生产资料公有制和社会主义条件下的商品—货币关系的产物。因此它们也反映社会主义生产关系，即“劳动者在占有生产资料上的平等，在生产性使用这些生产资料上的同志合作与互助，社会分工和劳动组织的新的社会性质，以及对制成的社会产品的分配、交换和消费的社会主义关系”^②。

固定基金作为社会主义社会生产力的物化的一部分，它们在实物形态上体现着劳动资料形式的知识和科学技术成就，因

① 马克思：《政治经济学批判大纲》第三分册，人民出版社1963年版第350页。

② A·布拉托夫：《生产基金是政治经济学范畴》，《经济科学》1973年第5期第18页。

而它们不断发展、提高它们的生产力，也就是说，发展和提高作为“全人类的第一个生产力”^①的活劳动的生产率。与此相联系，它们在其实物的与使用的形态上积累着它们在制造、现代化和修理上所耗费的社会劳动，并且在商品货币关系的条件下，它们还是价值的实物体现者。因此，它们不仅参加制造社会产品，而且参与它的价值形成。

发展作为社会生产力的物化部分的固定基金是以两种方法实现的：采取在实物表现上进一步增加（扩大）它们的办法，也就是增加（扩大）作为固定基金组成要素而出现的劳动资料；采取劳动资料现代化和用新的、更有效的劳动资料来代替旧的劳动资料的办法。后者特别与固定基金的积极部分有关。正如马克思指出的问题在于机器“不会因为使用而得到改良，相反地，它会因为使用而受到磨损。新的发明在这里也会引起一些改良，但在生产力的一定发展阶段上，机器只会日益陈旧。在生产力迅速发展时，全部旧机器必然会被更有利的机器所取代，也就是说，必然会丧失作用。”^②

发展固定基金的第一种方法属于固定基金的“积累”范畴，而第二种方法则属于先前积累的固定基金的“更新”范畴。这两个范畴的共同点在于：无论是积累，还是更新先前积累的固定基金，它们都要向生产过程投入新的劳动资料（现代化存而不论）。区别仅仅在于，在第一种情况下投入新的劳动资料是为了扩大现有的固定基金，在第二种情况下则是为了更替旧的、不甚有利的劳动资料。

然而，从这个“共同点”中决不能象某些经济学者那样得

① 《列宁全集》第29卷，人民出版社1956年版第327页。

② 《马克思恩格斯全集》第25卷，人民出版社1974年版第880页。

出结论，认为固定基金的积累或者进一步扩大，是固定基金更新的一种形式，因为这是一个过程的不同方面。

从政治经济学的观点来看，固定基金的积累是剩余产品或国民收入的一部分价值变为新的劳动资料，这些劳动资料是固定基金的组成要素。而固定基金的更新则是将其原始价值（在其周转过程中返还为折旧基金）从货币形态转化为新的劳动资料，替换或补偿已磨损的劳动资料。所以一开始就应当积累（依靠国民收入部分）固定基金，并在生产过程中有效地使用它们，而且只有在此之后才能提出关于用某种方式来更新它们的问题，而这有赖于它们的新产品价值的原始价值来进行。卡尔·马克思写道：“但固定资本自身所以能作为资本而更新，只是由于它变成了流动资本底价值构成部分，而且它的各种因素只有由流动资本再转化为固定资本才能被再生产出来……换句话说，固定资本底再生产需要……它的价值要在流动资本底形态下回流，因为只有这样它才能再换取它的各种生产条件”^①。

诚然，折旧基金（它的游离部分）可以用于扩大固定基金，同样也可以用于更新固定基金。但是，卡·马克思写道：“这种规模扩大的再生产，不是由积累——剩余价值转化为资本——引起的，而是由从固定资本的本体分出来、以货币形式和它分离的价值再转化为追加的或效率更大的同一种固定资本而引起的。”^②

固定基金的更新范畴，并不以新企业或某些新的劳动资料并入旧的劳动资料投入生产过程为条件，而是以劳动资料的磨

^① 马克思：《政治经济学批判大纲》第三分册，人民出版社1963年版第392页。

^② 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版第192页。

损（物质和无形的）状况而定。例如，当投入生产过程的固定基金没有受到磨损（全部或局部地）时，无论如何也谈不到怎样更新它们，只能说它们的扩大，或者进一步的积累。因而，固定基金的积累预示着固定基金更新的未来数量。在这方面，积累是第一次的，更新是再一次的。今天所积累的，明天就应当全部或局部地更新，或者在新的技术基础上，或者在原来的技术基础上结合扩大再生产要素或不结合这种要素来进行。

其次，固定基金的积累，与其说主要是为了提高现有固定基金的技术水平，不如说是为了扩大固定基金。相反，固定基金实行更新则是为了用更新的、更有生产效率的劳动资料替换旧的、生产效率低的劳动资料。卡尔·马克思写道：“……旧的机器、工具、器具等等就为效率更高的、从功效来说更便宜的机器、工具和器具等等所代替。撇开现有的劳动资料在细节上的不断改进不说，旧的资本也会以生产效率更高的形式再生产出来”^①。其次，“随着时间的推移，旧资本总有一天也要从头到尾地更新，要脱皮，而且……会以技术上更加完善的形式再生产出来……”^②。

从周转过程的观点看，固定基金更新是固定基金循环的完成阶段，而积累则仅仅是固定基金周转期开始的出发点。例如，在更新以后，固定基金开始进行第二次循环，然而，为了积累（扩大）固定基金而投产的时候，则仅仅是第一次循环。因此，必须把每年投产的新的固定基金严格地区分为两个部分——用于积累（增加）部分和更新先前积累的固定基金的部分。在相反的情况下，社会不可能规定固定基金再生产周期的

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版第664页。

② 同上，第689页。

延续时间，这个周期“指明一定量的固定基金完全更新所用的时间”^①，因为这些基金的积累将被算作固定基金的更新，从而使得先前积累的固定基金的实际更新规模急剧地增长。

固定基金的积累仅仅增加（在实物上和价值上）现有固定基金，但不补偿固定基金已消耗了的和磨损了的部分。相反，固定基金的实际更新同时是在实物上补偿或恢复消耗了的固定基金。而且“现实的更新”概念（即在新的技术基础上实行的更新），比在实物形态上“补偿”或“恢复”等术语含义更广泛，因为在实物上的补偿只是恢复已垫支的固定基金的原始效能，也就是已消耗了的固定基金部分在实物上的简单再生产，它所追求的目的是恢复或维持先前规模的生产。根据这同样的原因，“现实的更新”概念广于“替换”消耗了的固定基金的概念，因为替换不仅可以在旧的（原来的）技术基础上，而且可以在新的、符合最新的科学技术成就的基础上进行。在第一种场合，“替换”将是固定基金的物质要素在实物上的简单再生产，在第二种场合则是扩大再生产，并且是消耗了的固定基金的集约型的扩大再生产。固定基金的积累既可以在陈旧技术基础上，也可以在最新的技术基础上进行，然而，无论第一种场合，还是第二种场合，积累将是固定基金的扩大再生产。差别仅仅在于，在第一种场合固定基金的扩大再生产效果较小。

因而，当讲到企业或者个别部门，或者整个国民经济的固定基金扩大再生产时，则理所当然地要确认，这种再生产是借助于固定基金的积累和在新的技术基础上更新先前积累的固定基金而实现的。同样，当只讲到关于固定基金更新及其更新的

① Ю·И·柳毕姆采夫：《再生产循环和固定基金折旧》，莫斯科《经济学》1973年版第36页。

速度时，则无论从理论观点，还是从实践观点看，把这些基金的积累算作固定基金更新是不合理的。否则就会出现下列怪事：虽然实际上替换现有固定基金的活动并未发生，但在一定时间里已积累起来的固定基金的更新速度却似乎是相当高的。

为了避免类似的怪事起见，一些经济学者（Г·А·奥斯特罗夫斯卡娅，В·Ю·布达维伊）^①把固定基金积累称为“更新的外延形式”，把以新的劳动资料替换旧的劳动资料则称为固定基金的“更新的内涵形式”。众所周知，确实存在着固定基金扩大再生产外延和内涵的形式^②，但这并不是固定基金的更新。这种“新办法”并非别的，而是对固定基金“更新”范畴的概念在理论上作了扩大的论证，以及把固定基金的积累列入这些基金的更新范畴。某些经济学者则以另外的形式做出了类似的论证。

固此，Л·М·帕尔切罗维奇主张严格“区别更新与替换的概念”，并且解释说：“更新是比替换更广泛和复杂的概念。更新基金也就是使它们成为更新型、更‘年轻’。这可以通过两种途径：更替旧的劳动资料或予以补充新的。在这两种情况下现有固定基金的平均年龄都缩减了。在这个意义上以投入新的劳动资料的办法来增加固定基金，同时也就是它们的更新”^③。

当然，新的劳动资料只要投入生产过程（无论是扩大工业

① Г·А·奥斯特罗夫斯卡娅：《固定基金综合更新问题》，1957年版第35页（副博士论文）；В·Ю·布达维伊，М·И·帕诺娃：《技术进步的经济问题》，莫斯科《思想》出版社1974年版第100页。

② 《马克思恩格斯全集》第24卷人民出版社1972年版第192页。

③ Л·М·帕尔切罗维奇：《固定基金：使用和更新的集约化》，莫斯科《知识》出版社1974年版第4页。

的生产能力，还是替换旧的劳动资料），就会改善整个国民经济固定基金的年龄构成，增加新的劳动资料在这些基金构成中的比重。也不能否认这样的事实：新企业投产和扩大现有企业会改变各个部门和整个国民经济固定基金的平均年龄，从而使它们“年轻化”，甚至在以前投入生产过程的一切劳动资料丝毫未“改变自己的外壳”，未被新部件所更替的情况下，也会这样。然而，并不是这些事实产生上述关于固定基金“更新”的范畴。

此外，固定基金实际更新的基本目的，不是它们在年龄上的年轻化，而是改变它们的技术水平，故而，是它们在另一种观点上的年轻化——即它们在“技术上具有更完善的形式”上得到再生的意思。这就是说固定基金的年龄可能是“年轻”的，而其实物形态的技术水平则是“年老”的。或者相反，固定基金的年龄可能是“年老的”，而其技术水平却是“年轻的”，因为它们在结合最新科学技术成就的局部更新过程中不断地现代化和完善化了。

在一些经济著作中，关于这个问题存在着两种对立的意见。一方面，承认存在着“固定基金的积累和更新”^①，“固定基金的积累是国民经济各部门高速度发展的最重要的因素，所谓固定基金的积累就是系统地用部分国民收入以增加劳动资料的数量和改善结构……”^②；另一方面，肯定“固定基金增长速度的指标是更新快慢的最一般的最起码的标志^③。其次，一方面，肯定每年新投入的固定基金（积累和更新）总量反映着速

① 《苏联固定基金再生产》，莫斯科《思想》出版社1970年版第281页。

② 同上。

③ 同上，第411页。

度，或“劳动资料更新系数”；另一方面，又指出在苏联“由于延迟报废那些物质上已磨损了的和精神上已陈旧了的劳动资料，新生产出来的设备不是用于更新，而是用于增加固定基金”^①。

在研究固定基金“更新”范畴的经济内容时，一些经济学者没有否认这种情况，即固定基金原垫支的价值，从货币形式（折旧）转变为“新的实物形式……就是固定基金的更新，或者是它们在实物上的补偿”。其次，分析固定基金更新的经济内容表明，更新首先是由于在生产领域中劳动资料使用价值的丧失所引起的。物质磨损，不论它是由于劳动资料的生产性的使用，还是由于它们的闲置所引起，都需要补偿，从而，也就要求固定基金更新”^②。而在进一步研究固定基金更新的形式和方法时，这些经济学者所主张的却全然是另一种论调，就是说，固定基金的更新——这不仅是用新的劳动资料更换旧的并使它们现代化，而且还通过建设新企业和扩大现有企业的途径来对旧的劳动资料补充以全新的劳动资料。

从事研究生产性固定基金再生产过程的一些经济学者在他们的著作中也出现过类似的矛盾。这也是很自然的现象，因为这种矛盾是扩大理解固定基金“更新”范畴的结果，是确定基金更新系数的相应的方法论起作用的结果。而这一方法论正被所有从事研究工作的人所采用。

例如，按照苏联中央统计局的方法，固定基金更新系数取决于固定基金投产的绝对额与它们年终实有数之比。同时，在

① 《改善折旧体制问题》，莫斯科1970年版第52页。

② А·А·多沃嘎列夫斯基、Ю·В·库金、Г·П·奥夫泰尼阔夫：《固定基金更新和采用新技术》，列宁格勒《列宁格勒》出版社1974年版第7、10页。

统计计算中出现固定基金的报废系数的确定则用固定基金报废的绝对额与它们年初实有数对比。

确定固定基金更新和报废系数的这种方法，没有引起任何异议。有些经济学者仅仅认为，按照固定基金年平均价值确定这些系数在方法论上更为正确。^①另一些经济学者，在采用确定固定基金更新系数的现行方法时，在自己的分析中把这个系数称为固定基金的积累和更新系数。^②И·К·鲁缅采夫认为，现行的固定基金更新系数与其说它表明固定基金外延扩大再生产的程度，不如说它表明固定基金的更新。

而我们认为，现行的更新系数反映着固定基金外延和内含扩大再生产的年速度，或者它同样也反映着通过以新换旧的方法而进行的固定基金的积累和更新的年速度。并且，这个系数应当等于投产的新固定基金绝对额同它们年初而不是年末实有数之比。如果认为，旧的固定基金每年被替换的规模与它们每年因残旧和磨损而报废的规模相同，那末可以说，现行的固定基金退废系数反映用新的替换它们（在一定日期）以前积累的固定基金（按价值）的年更新速度。诚然，根据报废系数完全不能确定已磨损的固定基金的更新，是在怎样的技术基础上进行的，以及在年度投产的新固定基金总价值当中被更新的基金的价值是怎样的。因此，这个系数只反映耗费掉的固定基金在价值上的简单补偿。

新固定基金投产的全年总数反映着更新状况，更确切地说，它反映着：在社会停止固定基金进一步积累的情况下，一

① В·布达维伊、Н·康诺瓦洛娃：《更新和固定基金折旧》，《经济问题》1971年第7期第33页（注）。

② Ю·И柳毕姆采夫：《再生产周期和固定基金折旧》第34页。