



工业企业 固定资产 管 理

6.4 西 人 民 大 学 出 版 社

何 其 忠

工业企业固定资产管理

何其忠 编著

*

山西人民出版社出版 (太原井州路七号)
山西省新华书店发行 山西省七二五厂印刷

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 5 $\frac{3}{4}$ 字数: 114千字

1981年9月第1版 1981年9月第1次印刷

印数: 1—5,000册

*

书号: 4088·18 定价: 0.50元

目 录

第一章 概述	(1)
第一节 固定资产的概念和资金来源	(1)
第二节 固定资产的分类和计价	(8)
第三节 固定资产管理的基础工作	(16)
第四节 固定资产管理和核算的任务	(25)
第五节 固定资产的管理体制	(27)
第六节 固定资产有偿占用制	(33)
第二章 固定资产的增减变动	(39)
第一节 固定资产的增加和减少	(39)
第二节 固定资产的报废清理	(48)
第三节 固定资产在企业内部的变动	(54)
第三章 固定资产的折旧	(68)
第一节 固定资产折旧的概念	(68)
第二节 固定资产折旧的计算	(70)
第三节 固定资产折旧计划的编制	(75)
第四节 固定资产折旧的总分类核算	(80)
第四章 固定资产的修理	(85)
第一节 固定资产修理的意义和分类	(85)
第二节 固定资产修理计划的编制	(87)
第三节 固定资产大修理的实施	(94)
第四节 固定资产修理的核算	(97)

第五章	固定资产的更新与改造	(107)
第一节	固定资产更新改造的意义及其资金	(107)
第二节	固定资产更新改造资金的管理	(111)
第三节	固定资产更新改造项目经济效 果的评定	(114)
第四节	更新改造资金的核算	(120)
第六章	固定资产的清查	(127)
第一节	固定资产清查的意义和方法	(127)
第二节	固定资产清查的核算	(132)
第七章	固定资产的合理使用和维护保养	(135)
第一节	固定资产要经常处于良好状态	(135)
第二节	固定资产的合理使用	(136)
第三节	固定资产的维护保养	(141)
第八章	固定资产的报表	(146)
第一节	固定资产报表的作用	(146)
第二节	固定资产的会计报表	(147)
第三节	固定资产的统计报表	(153)
第九章	固定资产的分析	(159)
第一节	固定资产分析的意义	(159)
第二节	固定资产增减变动情况的分析	(160)
第三节	固定资产综合利用效果的分析	(168)
第四节	设备利用情况的分析	(172)

第一章 概 述

第一节 固定资产的概念和资金来源

一、什么是固定资产

工业企业为了进行生产活动，必须拥有一定数量的劳动力、劳动手段和劳动对象。固定资产就是物质资料生产过程中，用来影响或改变劳动对象的劳动手段。它构成了企业的生产技术基础，反映了企业的物质装备状况。是国家财产的重要组成部分。

在生产过程中，有些固定资产直接参加劳动过程，起着把劳动者的劳动传导到劳动对象上去的作用，如机器设备和工具等；有些在生产过程中起着辅助作用，如运输工具等；有些虽不直接参加劳动过程，但作为生产的必要物质条件，以保证劳动过程的进行，如房屋、建筑物和道路等。总之，它们都具有共同的性质，即在劳动过程中起着重要的媒介作用，使劳动者的劳动与劳动对象结合起来，保证物质资料的生产得以顺利进行。

劳动手段不象劳动对象那样，在每个生产周期中被一次完全消耗掉。它能在若干个生产周期内发挥作用，在一个较长的时期内参加产品的创造过程。并在不断重复的生产过程中，始终保持其原有的实物形态。它的价值是逐渐地、部分地以折旧的形式转移到所生产的产品中去，构成产品价值的

组成部分，然后从产品销售收入中得到补偿。由于劳动手段在生产过程中的这种相对稳定性，所以，工业企业的主要劳动手段，一般都称之为固定资产。

在实际工作中，并非所有的劳动手段都是固定资产。列作固定资产的劳动手段，一般应同时具备以下两个条件：

(1) 使用年限在一年以上；(2) 单位价值在规定限额（如八百元、五百元、二百元）以上。不同时具备以上两个条件的，则列为低值易耗品。但是，有些企业的主要生产设备，如缝纫厂的缝纫机，单位价值虽然低于规定的限额标准，也应列为固定资产；某些相同种类、规格的生产设备，使用期限在一年以上，虽然其单位价值不足规定限额，但数量甚多、总值较大、集中管理者（如氧气钢瓶、液氨钢瓶、液氯钢瓶等），亦可列为固定资产。而某些专用的工具、卡具、模具、玻璃器皿以及一吨以下的小型矿车、七千瓦以下的电动机等小型设备，虽然符合固定资产的两项条件，但因其使用年限较短，数量较多，更换比较频繁，则列为低值易耗品。

同属劳动手段的物品，为什么要划分为固定资产和低值易耗品呢？这是由于：

(1) 生产的需要。顾名思义，低值易耗品就是价值较低或容易消耗的物品。它们虽属劳动手段，但因其品种复杂，数量繁多，需要经常补充和更换。为了保证企业及时满足生产的需要，这部分劳动手段就不宜同固定资产一样，按规定程序通过国家基本建设投资，或者专项拨款来解决，而应当由流动资金及时购置和补充。

(2) 管理的需要。低值易耗品的品种、储备量和使用

量都比较多，如果对它象对固定资产那样，也进行严格管理和明细核算，并计提折旧，提取折旧基金，那就必将大大增加企业管理人员的工作量，而使管理工作失去重点，甚至轻重倒置，从而削弱属于固定资产的那部分劳动手段的管理。所以，将固定资产和低值易耗品划分开来，采用不同的方法进行的管理，是十分必要的。

二、固定资产与流动资产的区别

固定资产与流动资产的主要区别是：

第一，在生产过程中所起的作用不同。固定资产起着劳动手段的作用，是把劳动者的劳动传导到原材料等劳动对象上去，或者是为了使生产进行得更好而提供一些物质条件；作为流动资产的材料则处于劳动对象的地位，有的被加工后构成产品的物质实体，有的为劳动工具所消耗，有的有助于产品的形成。

第二，参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耗或改变它的原有实物形态。

第三，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。

第四，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、发展生产基金等专项拨款（或贷款）和专项基金；流动资产的资金主要是国家拨给（或贷给）的流动资金。

第五，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；流动资产消耗掉的价值，在一次生产过程后，就可以全部从销售收入中得到补偿。

一种物品是否作为固定资产管理，并不取决于它的物理属性，而是由它在生产过程中所占的地位和所起的作用决定的。例如，机床在机器制造厂的仓库是一种产成品，作为流动资产管理；当它被拆卸修理或正被安装时，就是劳动对象；只有当它被安装在车间运转时，才属劳动手段，作为固定资产管理。

三、固定资产的资金来源

固定资产的货币形态称为固定资金。也就是说，固定资产是固定资金的实物形态，固定资金是固定资产的价值形态。企业固定资金的多少，反映国家对企业投资的多少。工业企业应根据生产规模和资源条件，本着节约与效用的原则，通过一定的方式取得必要数额的固定资金。这是企业进行独立经营和全面经济核算的重要条件之一。根据国家规定，目前企业固定资金的来源，一般有以下六条渠道：

1、基本建设投资拨款或贷款

在固定资产新建、扩建、改建等方面发生的支出，属于基本建设费用。国家按照基本建设计划，通过一定程序，给予经济部门和建设单位一定数额的基建拨款（或银行贷款），以便他们用来支付基本建设费用。为了保证基本建设拨款（或贷款）的正确供应或有效使用，促进基本建设计划的顺利完成，尽快形成生产能力，国家设立了建设银行，专门从事基本建设拨款（或贷款）和监督工作。接受基本建设拨款（或贷款）的单位，应当根据基本建设规模和工作需要，设

立专职管理部门，或者指定专职人员，处理有关基本建设的一切事宜。基本建设工程可以自行施工（自营方式），也可委托专业建筑单位进行施工（出包方式），但无论采用哪种方式，都必须接受建设银行的监督，严格按照国家规定使用拨款（或贷款），保质保量按期完成基本建设计划。基本建设拨款（或贷款）不能与企业的流动资金或其他属于维护简单再生产的资金相互挤占挪用。工程竣工后，应立即移交生产部门使用，构成企业的固定资产。与此同时，基本建设资金即转化为企业的固定资金。这就是企业通过基本建设拨款（或贷款）程序取得固定资产的方式。

建国以来，我国对基本建设投资一直是统供统拨，无偿占用。这种“供给制”的投资办法弊病甚多。因此，现在国家对基本建设投资开始试行贷款制。申请贷款的企业必须具有偿还能力，并承担经济责任，建成投产后（或改建、扩建项目完工后），在合同规定的还本付息期间，按照规定提取的折旧基金、应上交利润和固定资产占用费、以及建设期间的的基本建设收入，全部用于还本付息。这样就可以促使企业讲求投资的经济效果，避免企业盲目争项目、争投资、争设备的倾向，有利于缩短基本建设战线；可以促进建设单位多快好省地进行建设，有利于加强经济核算，避免窝工、返工、努力节约投资，加快建设速度；可以促使企业在工程投产后，尽量改善经营管理，努力降低成本，争取最大的经济效果，按时或提前还清贷款。

2、固定资产更新改造资金

固定资产更新改造资金，包括企业留用的折旧基金，报废固定资产扣除清理费用以后的变价收入以及调出固

定资产的所得价款等（关于企业更新改造资金的管理、使用以及如何转化为固定资金，将在第五章详述）。

从一九七九年七月起，我国国营企业的固定资产实行有偿调拨的办法。国营企业经主管部门批准，调给其他单位（全民所有制单位或集体所有制单位）的固定资产，都要按质论价，收取价款。企业调出固定资产所得价款，留作更新改造资金使用。企业暂时不使用的固定资产和一些大型、精密、专用设备（如电子计算机等），也可出租给其他单位使用，并向租用单位收取租金。这样就可遵循客观经济规律，促使企业把呆滞的不需用固定资产调给其他单位使用，互通有无，调剂余缺，充分发挥固定资产的效能，以取得最大的经济效果。

3、无偿移交的固定资产

这是指由于企业管理体制和组织机构的调整，其他企业或企业的一部分因改变隶属关系而无偿移交来的固定资产；在工业改组中企业合并、分设，或生产车间隶属关系改变，部分设备在企业之间进行调整时无偿移交增加的固定资产；支援新建工业基地，人员成建制调动，设备随着无偿转移而增加的固定资产；以及其他经国家特殊批准无偿拨入的固定资产。

4、企业基金或发展生产基金购置的固定资产

企业基金以及利润留成中的发展生产基金，基本上都是用于建立或添置固定资产的。这就给了企业较大的自主权，用于固定资产的购建、更新和改造，改善企业的技术装备，发展生产，从而取得更好的经济效果。随着固定资产的建立和使用，这部分企业基金或发展生产基金即转化为固定资

金。

5、国家专项拨款购建的固定资产

国家的专项拨款（如挖潜改造拨款、科学技术三项费用拨款等），基本上都是用于建立固定资产的。但由于它们的项目零星，金额不大，所以在资金供应上不采取基本建设拨款程序，而是以专项拨款的方式解决。这就在管理方式和拨款程序上，都较基本建设拨款大为简化。企业按程序收到上级拨来的专项基金后，即用来进行有关固定资产的购建。随着固定资产的建立和使用，这部分专项基金即转化为固定资金。

6、专项借款购建及补偿贸易引进的固定资产

专项借款，如小型技术措施借款、中短期设备借款、短期外汇借款，等等。补偿贸易基本上可分为回购方式和反购买方式两种。所谓回购方式，即甲方贷款给乙方兴建企业，签约时规定在协议期内，乙方以甲方的贷款兴建的企业所生产出的全部或部分产品，作为偿还甲方贷款的支付手段；所谓反购买方式，即甲方向乙方提供技术装备等，在签约时规定甲方在一定时期内购买乙方一定金额的其他商品。

工业企业用专项借款购建及补偿贸易引进的固定资产，都必须在合同规定的还本付息期间，还清本息。这就可促使企业权衡投资的经济效果，研究投资项目在技术上是否先进、可行，经济上是否合理、节约，政策上是否稳妥、可靠；可促使企业在投资项目投产后，努力改善经营管理，降低产品成本，增加盈利，以便按时或提前还清借款本息。

随着专项借款购建及补偿贸易引进的固定资产的建立和使用，以及借款本息的偿还，这部分借款即转化为企业的固

定资金。

企业的固定资金，对于有计划地组织社会主义再生产和加强企业的经济核算制有重要作用。劳动手段就其实物形态来说，是种类繁多，千差万别的，只有通过货币表现，才能综合地考察它们的增长趋势、结构变化和在国民经济各部门中的分布情况，借以研究基本建设的规模、方向和投资效果，为有计划地进行经济建设提供资料。此外，通过固定资金的周转，可以表现劳动手段在生产过程中的损耗，借以全面核算企业的生产耗费，正确确定社会总产品中的补偿基金和国民收入数额。通过固定资金的核算，可以考核企业使用资金的效果，加强企业的经济核算制和正确组织社会再生产。

第二节 固定资产的分类和计价

一、固定资产的分类

为了便于对固定资产实行管理和核算，更有效地分析固定资产的使用情况，对生产的保证程度以及发展生产的潜力，需要按它们的经济用途和使用情况的不同，合理地进行分类。

固定资产可以从不同角度进行分类：（1）按经济用途划分，可以分为工业生产用固定资产和非工业生产用固定资产。将固定资产按其用途加以分类，可以考察各类固定资产所占的比重和生产的技术水平，可以根据各类固定资产的性质，分别组织管理和研究改进利用的途径。（2）按使用情况划分，可分为使用中的固定资产（包括由于季节性生产和大修理等原因暂时停止使用以及停放在车间备用的机器设备等），

未使用的固定资产，不需用的固定资产和封存固定资产。将固定资产按照使用情况加以分类，可以表明固定资产的实际使用状况，以便考察有效利用和合理调拨的问题。（3）按所属关系划分，又可分为自有固定资产（包括租出固定资产）和租入固定资产。工业企业租入外单位的固定资产以满足自己生产上的需要，可以充分动员国民经济中现有设备的能力，提高设备的利用率。

工业企业的固定资产还可分为积极部分和消极部分。其积极部分是指那些在生产过程中直接参加劳动过程，起着把劳动者的劳动传导到劳动对象上去的作用，如机器设备、工具等；其余则为消极部分，如厂房及其他建筑物等。目前，我国自制和引进的一些大型石油化工装置，大都是露天安装，不需要厂房；我国南方有的化工企业根据那里的自然条件，把电解盐水生产烧碱的电解槽也设置在露天，削减了厂房投资。这样，就扩大了固定资产的积极部分，缩减了其消极部分，提高了投资的使用效果。

在实际工作中，企业的固定资产一般都是结合按经济用途、使用情况和所属关系分为以下七大类：

（一）工业生产用固定资产

1、房屋：指生产车间和行政管理部门所使用的房屋（如机器房、锅炉房、配电室、办公室、仓库、车库等），以及同房屋不可分割的各种附属设备（如电梯、水暖设备、卫生设备、通风设备等）。但厂房内各种生产设备和动力设备的基座不包括在内。

2、建筑物：指房屋以外的各种建筑物。包括：运输建筑物（如铁路、公路、桥梁、码头、站台、停车场、隧道、

涵洞、船坞、灯塔、浮标等）、储备建筑物（如储油库、水塔、气柜等）、水利工程建筑物（如水坝、水池、水井、水冷却塔等）、矿山建筑物（如矿井、油井、坑道等）、其他建筑物（如独立的烟囱、围墙、栅栏等）。

3、生产设备：指用以改变材料属性或形态的机器设备。如平炉、高炉、电炉、转炉、熔炉、加热炉、干燥炉、冶炼炉、各种机床、气锤、铸造机、化学反应塔（釜）、纺纱机、织布机等。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、仪表等，都包括在本类之内。装置在工作机器外部的电动机（马达），因需经常更换，一般都应作为动力设备。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、半成品、产成品的各种起重装置，如桥式起重机、皮带运输机等，也应作为生产设备。

4、动力设备：指各种能生产或改变原动力的设备。生产各种电能、热能、风能、机械能等动力的机器设备，如蒸汽锅炉、原动机（包括水轮机、汽轮机、蒸汽机、锅驼机、内燃机等）、发电机、电动机、电气器械（包括电阻炉、电弧炉、感应电炉、电解槽、电镀槽、电焊机等）、变压器、整流设备等。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。

5、传导设备：指各种传送动力、液体、气体的设备和装置。如电力网、输电线路、电话电报网、暖气管道以及石油、煤气、蒸汽、上下水的传导管线等。

6、运输设备：指用于载人或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、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、道路以及其他与运输有关的房屋、建筑物等，都不属运输设备，应分别列入“房屋”、“建筑物”类内。

7、工具、仪器及生产用具：指具有独立用途的各种工作用具、仪器及生产用具。如切削工具、冲压工具、延压工具、模压器、铸型、风镐、风铲、风钻，检验、实验和测量、分析用的仪器，包装用具，信号灯，在生产过程中用以盛装原材料、产成品的桶、罐、缸、箱等各种容器，等等。

8、管理用具：指经营管理方面所使用的各种用具。如地磅、电子称、皮带称等各种计量用具，救火车等各种消防用具，写字台、沙发、橱柜、保险柜、打字机、录音机、计算机、电视机等各种家俱和办公用俱，等等。

9、技术资料：指各种成套技术资料和专利文献。不包括一般技术图书、期刊、资料等。

10、其他工业生产用固定资产。

工业生产用固定资产，是企业固定资产的主体，它所占全部固定资产的比重也最大。

(二)非工业生产用固定资产。指不直接服务于工业生产过程的各各种固定资产。如职工住宅、公用事业、文体生活、卫生保健、科研学校以及其他非生产性的房屋、建筑物、设备及器具等。

（三）租出固定资产。指经批准出租给外单位使用的固定资产。

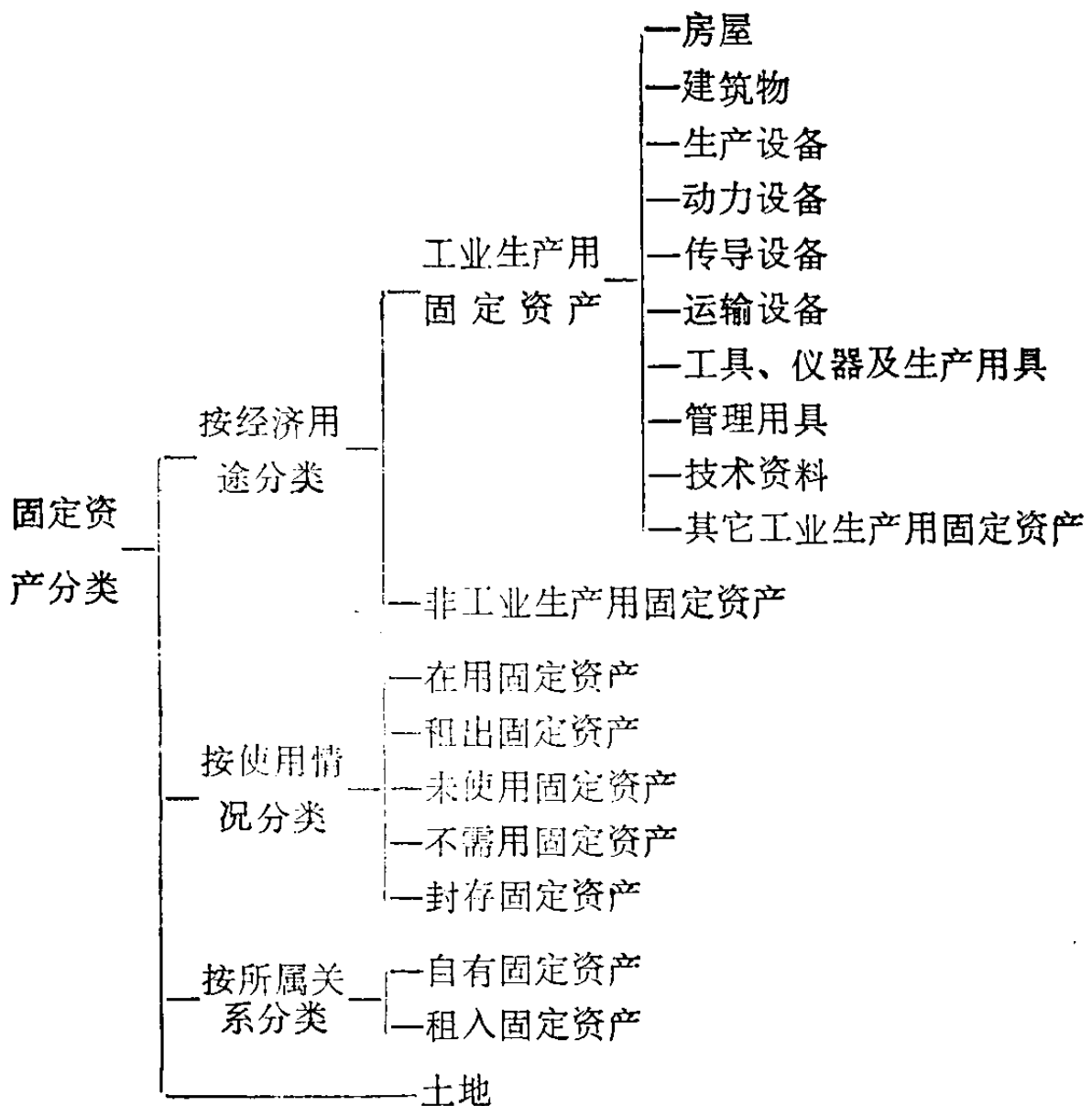
（四）未使用固定资产。指尚未投入生产的新增固定资产和暂时脱离生产过程的停用固定资产。如建筑单位完工和用专项基金购建完成但尚未投入生产的固定资产；由外部购入尚待安装的固定资产；由于生产任务和规模变更，移交建设单位进行改建、扩建的固定资产；按照规定连续停用满一个月以上的机器设备等等。但不包括由于季节性生产、大修理等原因而停止使用和存放在车间内替换使用的固定资产。

（五）不需用固定资产。指不适合本企业需要或超过本企业当前生产需要，经主管部门批准，等待调出处理的固定资产。尚未报请主管部门调配处理的固定资产，不得列入本类之中。

（六）封存固定资产。指在仓库内储备作为今后生产使用的固定资产和其它按照规定经企业主管部门和同级财政部门批准封存不用的固定资产。

（七）土地。指一九五二年清产核资时已经估价入账的一切生产用和非生产用土地。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。

上述固定资产的分类，可用下列图式表示：



为了按照上述分类内容进行固定资产的管理与核算，企业及其主管部门应根据具体情况制定固定资产目录，在目录内对固定资产的具体内容加以详细规定，并借以明确区分固定资产与低值易耗品。

按照固定资产的分类情况组织固定资产的核算，可以归类反映和监督企业工业生产用固定资产和非工业生产用固定资产之间，以及工业生产用各类固定资产之间的组成和变化情况，还可以反映并监督未使用固定资产在整个固定资产