

工业企业财务会计基础知识丛书



工业企业固定资产 管理与核算

吴 功 庸 编著

中国财政经济出版社

工业企业固定资产管理与核算

吴 功 庸 编著

*

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

北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 8.625印张 176,000字

1980年10月第1版 1980年10月北京第1次印刷

印数：1—52,000

统一书号：4166·203 定价：0.70 元

前 言

固定资产是社会再生产和扩大再生产的物质基础，它的技术水平和数量多少，标志着一个国家的科学发展和生产能力的水平。建国以来，我国各行业的固定资产逐年增长，今后，随着四个现代化的雄伟步伐，各行业的固定资产不仅在数量上还会继续大幅度的增长，而且在技术水平上也将发生急剧的变化。在这种情况下，怎样管好、用好这些固定资产，充分发挥它们的经济效益，为高速度地积累资金，高速度地发展国民经济创造条件，就成为摆在我们面前的一项迫切的重要任务。为了适应工业企业加强固定资产管理与核算工作的需要，作者在一九六四年编著的《工业企业固定资产管理与核算》一书的基础上，根据当前的有关规定重新编写了这本小册子。

本书共分八章，内容包括：固定资产管理和核算的意义、任务；固定资产的分类、计价及管理和核算的基础工作；固定资产的增加、减少；固定资产的折旧、修理；固定资产利用情况和各项报表的分析、考核，以及如何核定固定资产需用量等等。书中还以机械行业为例介绍了一些企业固定资产管理与核算方面的具体做法和经验。我们考虑到目前有的企业采用借贷记帐法，也有的企业采用增减记帐法，因此，本书的会计分录，这两种记帐方法同时并用。这本书可

供企业财会人员、设备管理人员及财政、银行部门工作人员学习参考，也可作为财经院校的教学参考资料。

本书在编写过程中，承蒙上海市财政、银行等部门的大力指导和支持，也得到不少工业企业财会工作人员的热忱帮助，特致谢意。

由于作者政治思想和理论水平有限，书中一定会有不少缺点和错误，恳切希望读者给予批评和指正。

作 者

一九七九年十二月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 固定资产的概念.....	(1)
第二节 固定资产管理和核算的意义与任务.....	(8)
第三节 固定资产管理的分工和组织机构.....	(12)
第四节 固定资产管理和核算的岗位责任制.....	(22)
第二章 固定资产管理和核算的基础工作	(28)
第一节 固定资产的分类.....	(28)
第二节 固定资产的计价.....	(35)
第三节 固定资产管理和核算的基础工作.....	(39)
第四节 固定资产需用量的核定.....	(61)
第三章 固定资产的增加和减少	(70)
第一节 固定资产的增加.....	(70)
第二节 固定资产的减少.....	(88)
第三节 固定资产的其他变动.....	(101)
第四节 固定资产的租出和租入.....	(113)
第四章 固定资产的使用与保管	(117)
第一节 固定资产使用与保管的责任制度.....	(118)
第二节 固定资产的日常保养和检查评比.....	(126)
第三节 生产设备事故的处理和核算.....	(130)
第四节 固定资产的清查及盘盈盘亏的核算.....	(136)

第五章 固定资产的折旧.....(143)

第一节 固定资产折旧的意义和计提的依据.....(143)

第二节 计算固定资产折旧的几种方法.....(147)

第三节 现行计提折旧的做法.....(156)

第四节 固定资产折旧基金的运用.....(162)

第五节 固定资产折旧的核算.....(167)

第六节 固定资产折旧计划的编制.....(172)

第六章 固定资产的修理.....(180)

第一节 固定资产修理的意义.....(180)

第二节 固定资产修理工作的类别及组织形式.....(184)

第三节 固定资产修理工作计划的编制.....(192)

第四节 固定资产的修理.....(199)

第五节 固定资产大修理基金的提取、使用和核算.....(207)

第六节 租赁固定资产大修理的核算.....(218)

第七节 固定资产经常修理的核算.....(219)

第七章 固定资产的报表.....(223)

第一节 固定资产的统计报表.....(223)

第二节 固定资产的会计报表.....(229)

第八章 固定资产利用情况的分析.....(239)

第一节 固定资产利用情况的主要指标.....(239)

第二节 固定资产利用情况的分析和考核.....(250)

第三节 提高固定资产利用率的途径.....(267)

第一章 总 论

第一节 固定资产的概念

什么是固定资产

一个工厂进行正常的生产活动，必须具备三个条件：一、工人的劳动；二、原材料（包括辅助材料、燃料、动力等）；三、机器设备和厂房（包括运输工具和建筑物等）。这就是马克思所说的劳动过程的三个要素：一、人的劳动；二、劳动对象；三、劳动资料，或者叫劳动手段。

劳动资料中起决定性作用的是生产工具，主要是工厂里的机器设备。工人就是直接掌握生产工具，把自己有目的的活动，通过生产工具的机械、物理或化学的作用，把原材料改变成预定的产品。土地、厂房、建筑物等虽然不象机器设备，直接加入生产活动过程，但是也为生产活动提供必要的场所和辅助条件。没有这些物质条件，生产活动就不能进行，或者只能不完全地进行。因此，从广义上说，这些物质条件也是劳动资料。

劳动对象如原材料、辅助材料等，它们的实物形态在它们参加的一次生产过程中就会被消费掉。因此，它们的价值也是在一次生产过程中全部地转移到产品中去了。而劳动资

料如机器设备、厂房、建筑物、运输工具等等，在投入生产领域以后，可以在一个较长的期限内，如五年、十年、二十年以至更长的期限，反复地参加许多次生产过程，而能保持它原有的实物形态，并且不断地完成它在生产过程中相同的功能。因此，它的价值也是随着它在生产过程中的逐渐耗损而一部分一部分地转移到产品的价值中去，又通过产品的销售而转化为货币。这些机器设备、厂房、建筑物、运输工具等劳动资料就是固定资产。

显然，固定资产的所谓“固定”，并不是指这种资产必须“固定”在一定的地理位置上不能移动，而是指这种资产能在较长时期内，在反复地参加许多次的生产过程中，能保持着固定的实物形态。所以，位置不变的厂房、建筑物、铁路、高炉、道路等固然是固定资产，而不断变更位置，又不断处于生产过程中的车辆、船舶也是固定资产。没有生命的劳动资料固然是固定资产，农业生产上的役畜、种畜、奶牛等动物同样也是固定资产。

固定资产在社会再生产中的作用

从历史发展一定阶段的社会生产方式来说，包括生产力和生产关系两个方面。生产力是生产中最活跃、最革命的因素。生产力的发展和变化，决定着生产关系的发展和变化。生产力又包括着以生产工具为主的劳动资料和劳动者两个要素。在这两个要素中，劳动者固然是最重要的，因为生产工具总是要由劳动者来创造和使用的，劳动者是基本的生产力。但劳动资料特别是生产工具是社会进行生产和再生产的

物质基础，它是由广大劳动人民经过世世代代的劳动创造、发展和积累起来的，是同一定科学技术相结合的。生产工具发展的水平，是衡量人类社会对自然控制能力的标志，也是社会经济发展水平的标志。马克思曾经说过：“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。”^①人类社会从石器时代、青铜时代发展到铁器时代，蒸汽机的发明，机器大工业的建立，它为资本主义社会奠定了物质技术基础。当前原子能、电子计算机和宇航事业的发明、应用和今后进一步的发展，将使人类社会生产力极大提高，为全世界进入社会主义和共产主义创造物质条件。因此，一个国家所握有的固定资产特别是生产工具，它的技术水平的高低，标志着这个国家经济技术发展的水平；数量的多少，标志着这个国家总的生产能力的大小。从这个意义上说，固定资产特别是生产工具在生产诸要素中，是起着举足轻重的作用的。

固定资产和流动资产

工业企业为了正常地进行生产，完成和超额完成国家生产计划，必须具有一定的固定资金和流动资金。固定资金的实物形态就是固定资产。

流动资金的主要实物形态就是流动资产，它包括如原材料、辅助材料、燃料等劳动对象。

固定资产与流动资产在经济性质上的主要区别是：

^① 马克思：《资本论》第一卷，人民出版社1975年版，第204页。

(一) 在生产过程中所起的作用不同。固定资产起着劳动资料或为生产过程提供一定物质条件的作用；流动资产则起着劳动对象的作用。

(二) 参加生产过程的延续时间不同。固定资产能够参加许多次生产过程，而不改变它的原有实物形态和生产过程中的功能；流动资产则只能参加一次生产过程，就全部消费掉或改变它的原有实物形态。

(三) 价值转入产品中去的方式不同。固定资产由于能够参加许多次生产过程，因此，它的价值是部分地逐渐地转入所制产品中去；流动资产则由于它只参加一次生产过程，所以它的价值是一次全部转入所制产品中去。

(四) 资金的来源不同。按现行财务体制，固定资产的资金来源主要是国家基本建设投资和用企业的专用基金购建；流动资产则主要通过国家拨给企业的流动资金或银行的贷款来储备的。

(五) 补偿方式的不同。固定资产在使用中耗损价值的补偿，是通过提取折旧的方式，分次从生产过程中逐渐提取，形成折旧基金，直到固定资产完全耗损以后，才利用折旧基金重新购置；而流动资产耗用的价值，通过一次生产过程以后，就可以全部从产品的销售收入中得到补偿。

总之，固定资产与流动资产的区别，不是根据它本身的物理属性来决定，而主要是根据它价值转移的方式不同和它在生产过程中所占的地位和所起的作用来决定的。例如一台机床，当它安装在机器厂内参加生产时，它是劳动资料，属于固定资产。但正在组装或修理过程中的机床，则是劳动对

象；而当它放在机床制造厂的成品仓库里时，它又是产成品，此时的劳动对象和产成品则都属于流动资产了。

固定资产和低值易耗品

固定资产是劳动资料。但在实际工作中，并不是企业所有的劳动资料都作为固定资产，只有主要的劳动资料作为固定资产。按照现行财务制度规定，列作固定资产的劳动资料，应当同时具备以下两个条件：

（一）使用期限在一年以上；

（二）单项价值在国家规定的限额（如二百元，五百元，八百元）以上。

不同时具备以上两个条件的工具和用具等，从它们在生产过程中所起的作用看，虽然属于劳动资料，但不列入固定资产，而作为低值易耗品。企业采用哪一种固定资产单位限额，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。

固定资产所以要同低值易耗品划分开来，主要原因有两条：

1. 适应生产需要。低值易耗品品种复杂，数量繁多，其中有的价值较低，有的则易于损耗，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，按照规定程序通过国家的基本建设投资，或者动用企业的专用基金来解决，而是用流动资金进行购置和补充。

2. 简化管理和核算工作。低值易耗品的品种很多,同一品种低值易耗品储备的数量也不少,如果象固定资产一样,要对每一件低值易耗品进行管理和核算,工作量非常大。所以必须将低值易耗品同固定资产划分开来,采用不同的方法进行管理和核算,从而得以抓住重点,加强固定资产管理。

固定资产和低值易耗品的划分标准,除主要根据它们的使用期限和单项价值两个条件外,由于企业的类型和生产条件的不同,国家允许企业主管部门结合行业特点,制订一些具体的补充规定,在征得同级财政部门同意后执行。但是,这些补充规定必须符合固定资产与低值易耗品划分的原则,既要适应生产需要,又要有利于加强固定资产的管理。

根据上项原则,对固定资产和低值易耗品的具体划分标准,一般是这样掌握的:

(1) 专用工具、卡具、模具、工作服、玻璃器皿、工具性质的仪表、电表等等,由于使用期限不固定,更换频繁,不论其价值大小,都可划为低值易耗品。

(2) 永久性房屋、建筑物,不论价值大小均属固定资产。但每平方米造价不超过制度规定限额的工棚、风雨棚、活动房屋,简易人行道、竹笆围墙等则可列为低值易耗品。

(3) 企业生产需要的主要生产设备,如被服厂的缝纫机、自来水厂的自来水表等等,为了加强保管使用,不论其价值大小,都划为固定资产。

(4) 同一类别、性质、用途的劳动资料,因为规格不同或采购地点、购置时间不同,致使价格不一致的,为了便于管理,可本着从属多数的原则进行划分。如某种设备大多

数是同时具备使用期限在一年以上，单项价值在国家规定的限额以上这两个条件，只有少数是不具备或不同时具备的，那么这少数部分也随着多数部分一律作为固定资产处理。反之，如果多数符合低值易耗品的条件，而只有少数符合固定资产条件的，那么，这少数部分也列作低值易耗品。例如：小型机床、手动卷扬机等等可作为固定资产处理；电钻、风钻、手动泵、千分卡、台钻、砂轮机、鼓风机、打字机等等，可作为低值易耗品处理。

（5）如果同一类别、性质、用途的劳动资料，其规格相差悬殊，单项价值有很大差距的，则不宜采用从属多数进行划分的方法，应该按照规格大小进行划分。例如有的企业将五十吨及五十吨以上的油泵千斤顶列作固定资产，五十吨以下的列作低值易耗品。电动机以七千瓦、矿车以一吨为划分界线，超过上述划分界线的属固定资产，不足的列为低值易耗品。但在机器内部或外部原来装置的电动机，不论是否满七千瓦，一律作为固定资产处理。

（6）有些劳动资料还应该根据使用条件加以区别。例如探照灯、乙炔发生器等流动性较大，而单项价值一般都不高，可作为低值易耗品处理；而探照塔、乙炔发生站，它们的单项价值一般较高，可作为固定资产处理。

（7）有些专业使用的劳动资料，可按具体情况，作出不同的划分规定。例如铸工车间使用的砂箱、手提钢（铁）水包，可列作低值易耗品；而机动钢（铁）水包则应作为固定资产。油漆车间使用的喷漆筒以及各车间通用的行灯、行灯变压器、拖板等可一律作为低值易耗品。机床上普通工

具，如分度头、机床老虎钳、三脚轧头、钻夹头等可作为低值易耗品处理；而属于机床上的特殊或固定的设备附件，如四脚轧头、中心架、跟刀架等则应作为固定资产的附件处理。

此外，有些属于周转性质的资产，如竹、木、金属结构的施工脚手架、安全扶梯等以及属于工具材料性质的资产，均不算作固定资产。

有些不独立发挥作用的资产，如抓斗、电磁吸铁盘、汽车总成等，也不能单独列为固定资产。但其中属于原有机机械设备的配套设备，则应作为固定资产的组成部分，其价值应计入固定资产的机械设备价值内，替换时也视同固定资产处理。

固定资产与低值易耗品的具体划分，是管理固定资产的一项基础工作，应该由各企业主管部门根据本部门所属企业的当前实际情况，考虑今后发展趋势，分别编制固定资产目录和低值易耗品目录，抄报财政部门备案，并颁发所属企业统一执行。随着生产和技术的不断发展，新产品、新设备将大量涌现，特别是仪器、仪表及试验设备更为突出，凡目录中未列出的，各企业添置时可按照上述划分原则，自行填补目录，并定期向企业主管部门列报。

第二节 固定资产管理和核算的意义与任务

固定资产管理和核算的重要意义

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，它反映了企业机械化、自动化程度，它标志着国家工业化、现代化水平以及经济实力。一个企业拥有一定数量、质量、技术结构的固定资产，对于企业的各项技术经济指标、对于发展企业的生产都有重要的、直接的影响。

建国以来，党和国家为了加速发展国民经济，有计划地进行了大规模的基本建设，建立了许多新的工业基地和工业部门，以大量的生产技术装备了国民经济各部门，从而大大加强了我国社会主义生产的物质技术基础。敬爱的周恩来总理一九五九年就曾经指出：“旧中国进行了将近一百年的现代工业建设，到一九四九年，工业固定资产还不到一百三十亿元；而新中国十年，新增加的工业固定资产，却达到四百五十亿元左右。”^①此后，二十年来，我国工业固定资产的总值又大幅度地增长，仅全民所有制企业的固定资产就达三千二百亿元。在固定资产不断增长和技术结构不断完善的同时，如何管好、用好固定资产，充分挖掘固定资产的潜力，把企业的经济利益、经济责任和经济效果结合起来，充分发挥固定资产在生产中的作用，加强固定资产的管理，正确及时地组织固定资产的核算，这对于节约国家基本建设投资，保护社会主义财产的安全与完整，保证社会主义再生产的顺利进行，增加产品产量，提高产品质量，降低产品成本，提高盈利水平，增加财政收入，高速度发展国民经济，加快四个现代化的步伐，都具有十分重要的意义。

^① 周恩来：《伟大的十年》，红旗杂志1959年，第20期，第2页。

固定资产管理工作的任务

加强固定资产管理，是工业企业管理的一项重要内容，必须在企业党委统一领导下，充分发动和依靠广大群众，努力做好下列各项主要工作：

（一）慎重对待固定资产的增加和减少。要根据国家的统一安排，添置对企业最适合、最必需的固定资产；要认真核算投资数额和预期经济效益，力求用最少的投资，取得最大的经济效益。要处理确已不再需要或更换确已落后的、不经济的和失去效率的固定资产。

（二）做好固定资产的及时验收和质量鉴定工作。要使已经完工的基本建设工程或已经运到企业的生产设备，尽快地、有效地投入生产；严格地防止已使用不入帐或已入帐不投产的固定资产的不正常现象发生。

（三）经济合理地使用固定资产，努力提高利用效率。要合理安排固定资产的布局，使它能适应生产过程流水作业的需要，从原材料入厂到产品出厂，能够经过最短的搬运距离和花费最少的搬运费用。要科学地组织生产，充分发挥生产设备的工作效率。

（四）有计划地进行固定资产的日常维护和定期检修。保持固定资产的正常生产能力和生产设备的安全运转，防止发生故障或损坏设备，同时还要尽量缩短固定资产的修理时间。

（五）组织固定资产使用状况的检查和析工作。大力开展红旗设备竞赛活动，定期进行生产设备管理工作的检

查、评比和整改，表彰先进，交流经验，搞好设备管理。

（六）开展清产核资，搞好“五定”工作。要彻底查明拥有全部固定资产的数量、质量和能力，核定保证正常生产所需要的固定资产需用量，以提高现有设备的利用率，充分发挥固定资产的使用效果。

为了完成上述任务，企业必须建立健全固定资产管理制度，明确固定资产使用和管理责任，对固定资产的验收、使用、修理、拨出、报废、清理以及内部移转等业务要严格遵守规定，填制必要凭证。对固定资产的使用和维护，要充分调动群众，将工作安排到基层具体掌握。同时要注意处理好生产与维修、维护与检修等关系。只有把专业管理与群众管理密切地结合起来，才能更好地完成固定资产管理的任务。

固定资产核算的任务

固定资产的核算是固定资产管理工作的重要组成部分。正确而及时地组织固定资产的核算，可以加强固定资产的管理，促使企业合理地使用固定资产。固定资产的核算，担负着下列一些主要任务：

（一）正确、及时地记录和反映各种固定资产的收入、拨出、内部转移，以及报废、清理等增减变动情况，并定期进行清查盘点，切实做到帐、卡、实三相符，保护社会主义财产，巩固社会主义经济基础。

（二）根据国家的统一规定，正确地计算固定资产的折旧和考核折旧基金的提取、解交和留用情况，以保证固定资产更新和技术改造的资金需要，并为正确地进行成本和资金