



工业企业 固定资金 管 理

山西人民出版社

工业企业固定资金管理

高佩荣 编著

*

山西人民出版社出版 (太原并州北路十一号)

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: 8.375 字数: 200千字

1985年2月第1版 1985年2月山西第1次印刷

印数: 1—11,400册

*

书号: 4088-95 定价: 1.15元

目 录

第一章 工业企业固定资金管理概述	(1)
第一节 加强固定资金管理的意义.....	(1)
第二节 固定资产的分类及计价.....	(14)
第三节 固定资金管理的内容及任务.....	(20)
第四节 固定资金管理的基本方法.....	(26)
第二章 工业企业固定资金的计划管理	(38)
第一节 固定资金及固定资产需要量计划.....	(38)
第二节 固定资产折旧计划.....	(64)
第三节 固定资产的保修计划.....	(84)
第四节 企业改造计划.....	(95)
第五节 固定资产经济效果的评价.....	(106)
第三章 工业企业固定资金的核算	(121)
第一节 固定资金核算的意义和任务.....	(121)
第二节 固定资产增加的核算.....	(125)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(145)
第四节 固定资产修理、租借和固定资产 占用费的核算.....	(153)
第五节 固定资产减少的核算.....	(165)
第六节 固定资产内部变动的核算.....	(180)
第七节 专用资金的核算.....	(192)
第八节 固定资产的报表.....	(200)

第四章 工业企业固定资产的日常管理	(209)
第一节 工业企业固定资产的一般管理.....	(209)
第二节 在承包方式下固定资产的日常 管理.....	(218)
第五章 工业企业固定资产的分析	(231)
第一节 固定资产运用情况的一般分析.....	(231)
第二节 生产设备利用情况的分析.....	(242)
第三节 固定资产综合利用效果分析.....	(254)

第一章

工业企业固定资金管理概述

第一节 加强固定资金管理的意义

在社会主义国家，固定资金及其实物形态——固定资产，是社会主义物质财富的重要组成部分，是建设社会主义现代化强国的物质基础。因此，加强工业企业固定资金的管理，就是要搞好现有固定资产的改造、使用、维护和保养，充分挖掘其潜力，提高固定资金的利用效果。这是社会主义现代化建设和提高人民生活水平的客观要求。

工业企业是社会主义经济体的基本单位，国家工业经济发展的目标和速度要通过千万个企业去实现。因此，企业不仅要有先进的技术装备和生产方式，而且要有科学的管理制度和办法。工业企业固定资金的管理，是企业管理的重要内容之一，加强工业企业固定资金的管理，对全面开创社会主义建设新局面，有着十分重要的意义。

一、什么是固定资金

企业用于固定资产的资金，称为固定资金。固定资金是固定资产的货币表现形态，固定资产是固定资金的物质形态。

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

物质技术基础。

劳动手段，又称劳动资料，能够在多次的生产过程中不断发挥它的原有作用。因此，它的价值是分次地转移到生产的产品上去。它对于生产过程中一次消耗掉的劳动对象来说，就显得是“固定”的，所以一般来说，这些劳动手段就构成了企业的固定资产。

二、固定资金的特点

固定资金的特点是，束缚在固定资产实物上的价值（即固定资产净值）逐年递减，而脱离实物形式转化为货币形式积存的价值则逐年递增。这是由于固定资产能在较长的时间作用于或服务于生产、而不以其实体加入产品使用价值的形成。因而，固定资产在生产过程中并不改变自己的实物形态，只有经过反复使用，直至完全丧失其使用价值，才需进行更新或更换。

固定资金比例於固定资产功能的丧失，逐渐地转移到产品中去，构成产品价值的一部分，通过产品价值的实现（销售），逐次地得到补偿。这样，固定资产的价值获得“双重”存在。其中一部分仍然束缚在它的属于生产过程的使用形式或实物形式上；另一部分则为货币，脱离这个形式。如某项固定资产原值10,000元，使用年限十年，每年以十分之一的价值转移于产品。这一固定资产在其十年功能期间内，各年年初束缚于实物形态上的价值如图式1—1所示。

从图式1—1看出，某项固定资产原值从使用的第一年起，每年以1,000元的速度递减，直至第十一年更新才恢复到原来的价值。

图式1—1

(元)

10	X										X
9	X	X									X
8	X	X	X								X
7	X	X	X	X							X
6	X	X	X	X	X						X
5	X	X	X	X	X	X					X
4	X	X	X	X	X	X	X				X
3	X	X	X	X	X	X	X	X			X
2	X	X	X	X	X	X	X	X	X		X
1	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

图式1—2

(元)

10										X	
9									X	X	
8								X	X	X	
7							X	X	X	X	
6						X	X	X	X	X	
5					X	X	X	X	X	X	
4				X	X	X	X	X	X	X	
3			X	X	X	X	X	X	X	X	
2		X	X	X	X	X	X	X	X	X	
1	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

各年年末，已从固定资金实物形态上脱离出来并转化为“货币准备资金”存在的价值则如图式1—2所示。

从图式1—2看出，某固定资产从使用的第一年起，脱离其固定资产形成的货币资金每年以1,000元的速度递增，直至第十年全部固定资金脱离了实物形态转化为货币资金。

从固定资金的特点来看，由于固定资产能在较长的时间使用其实物形态在更新前基本保持不变，到固定资产使用期末，不能继续使用，再把所积存的“货币准备金”用来进行固定资产更新，于是资金又由货币形态还原为实物形态，重新开始另一个周期的循环。

根据固定资金的这一特点，加强固定资金管理，必须从实物和价值两个方面进行。

三、固定资金的运动

固定资金是工业企业经营资金的重要组成部分，企业经营资金包括固定资金和流动资金两部分，经营资金的运动是在国家总资金运动转化过程中进行的，它是国家资金运动的基础。

工业企业的经营资金是指占用在生产、流通两方面的资金。经营资金随着再生产活动在不断地运动着，它贯串於企业生产经营活动的各个方面。根据其在企业生产过程中的地位和作用的不同、价值转移和补偿方式的不同，分为固定资金和流动资金两大类。而固定资金在运动过程中属於生产力的范畴。

1. 固定资金和流动资金的区别

固定资金是用于厂房、建筑物、机器设备、运输工具等劳动资料的资金。劳动资料是人们在劳动过程中用以改变或

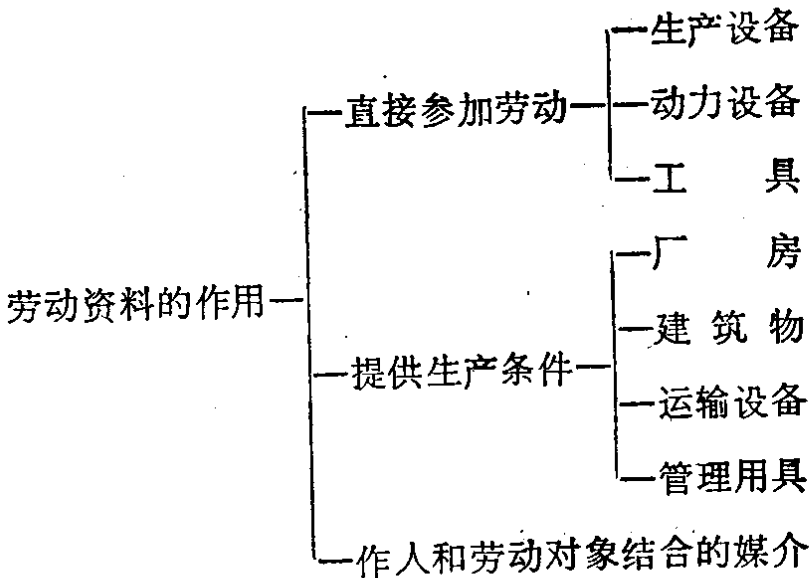
影响劳动对象的一切物质资料 and 物质条件。

流动资金是用于购买原材料等劳动对象、支付工资和其它生产费用的资金，它的大部分实物形态是流动资产。劳动对象，是人们在物质生产过程中将劳动力（人的劳动能力的使用或消费）借助于劳动资料加於其上的一切东西。它分为两大类：一类是没有经过人类劳动加工的自然物。如空气、阳光、水和各种动植物、矿物质等；一类是经过人类劳动加工的物质。如煤炭、钢、铁、木材、水泥、棉纱等。

劳动资料尽管种类繁多，但总的来说，在生产过程中不改变其外形，而它的价值是随着其磨损程度转移到产品中。它在生产过程中起媒介作用，使人和劳动对象结合，生产出人们所需要的劳动产品。

劳动资料属于生产力的范畴，它是衡量一个企业工艺技术先进程度和生产能力大小的根本标志。劳动资料的作用包括直接参加生产、提供生产条件、作人和劳动对象结合的媒介三个方面，具体如图式 1—3 所示。

图式1—3



劳动对象不属于生产力，它是构成劳动产品实体的重要组成部分。劳动对象在生产过程中，一次改变其外形，实物同相应的价值一次转移到生产中去构成企业的劳动产品。

2. 固定资金和流动资金的关系

固定资金和流动资金之间的关系，只有正确地将二者结合起来，才能保证企业生产活动的正常进行。因为它们都不能单独实现生产过程，所以二者是相互依存关系；失去一方，另一方就失去存在的意义。正如马克思所指出的：“不管劳动过程在什么样的社会条件下进行，每一个劳动过程中的生产资料都分为劳动资料和劳动对象”。（《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第181页。）二者同时并存，共同服务于生产过程。

3. 固定资金的运动过程

工业企业经营资金的运动过程是从货币形态开始，购买劳动资料、支付工资、生产出产品，通过销售又回到货币形态，其过程为 $G-W-G'$ 。资金运动的过程也是资金的耗费与积累的过程，它包括资金的形成（即来源）、资金的循环与周转、资金的分配三个方面。

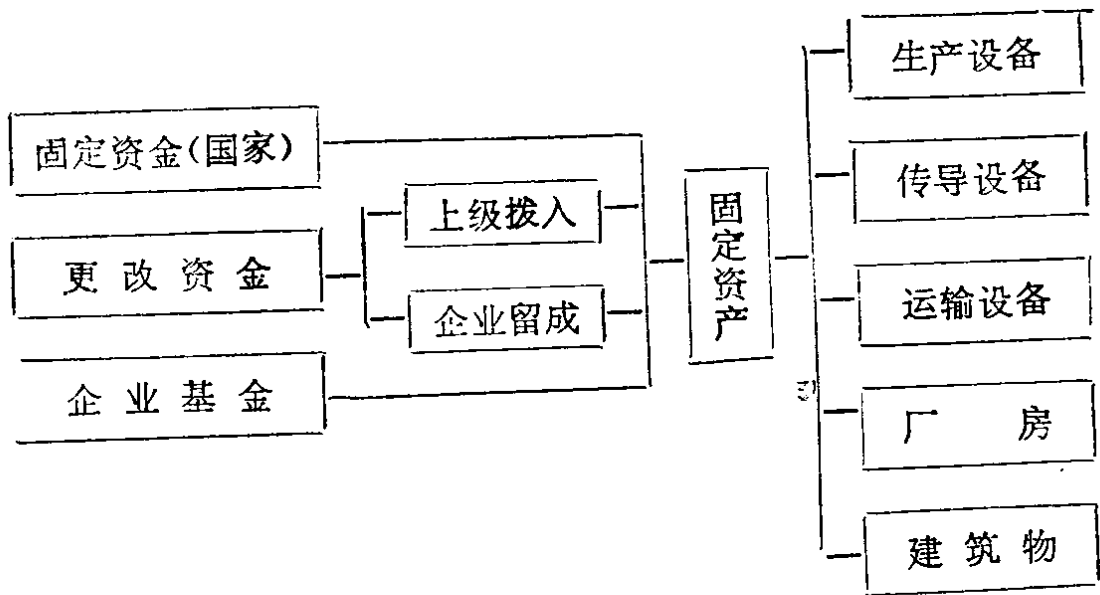
①固定资金运动的静态表现

唯物辩证法认为，在永恒的、绝对的物质运动中包含着相对的静止状态，它是运动的一种特殊表现形式。物质运动正由于有相对静止和暂时平衡的状态，人们才能分辨事物，才能对它们进行分析研究。研究固定资金运动，同样有必要在时间上进行暂时的“割断”，先从静态，从一个瞬间进行考察，从绝对运动的相对静态中看固定资金来源和占用的对立统一关系：它们是相互依存，相互制约又互为条件的。这

是正确组织资金和运用资金的重要依据。其关系如图式 1—4 所示

固定资金运动的静态表现

图式1—4



从 1—4 图看出，固定资金来源与占用是对立统一的关系。来源制约着资金的具体用途，占用反映着资金的来源，二者永远是平衡的。

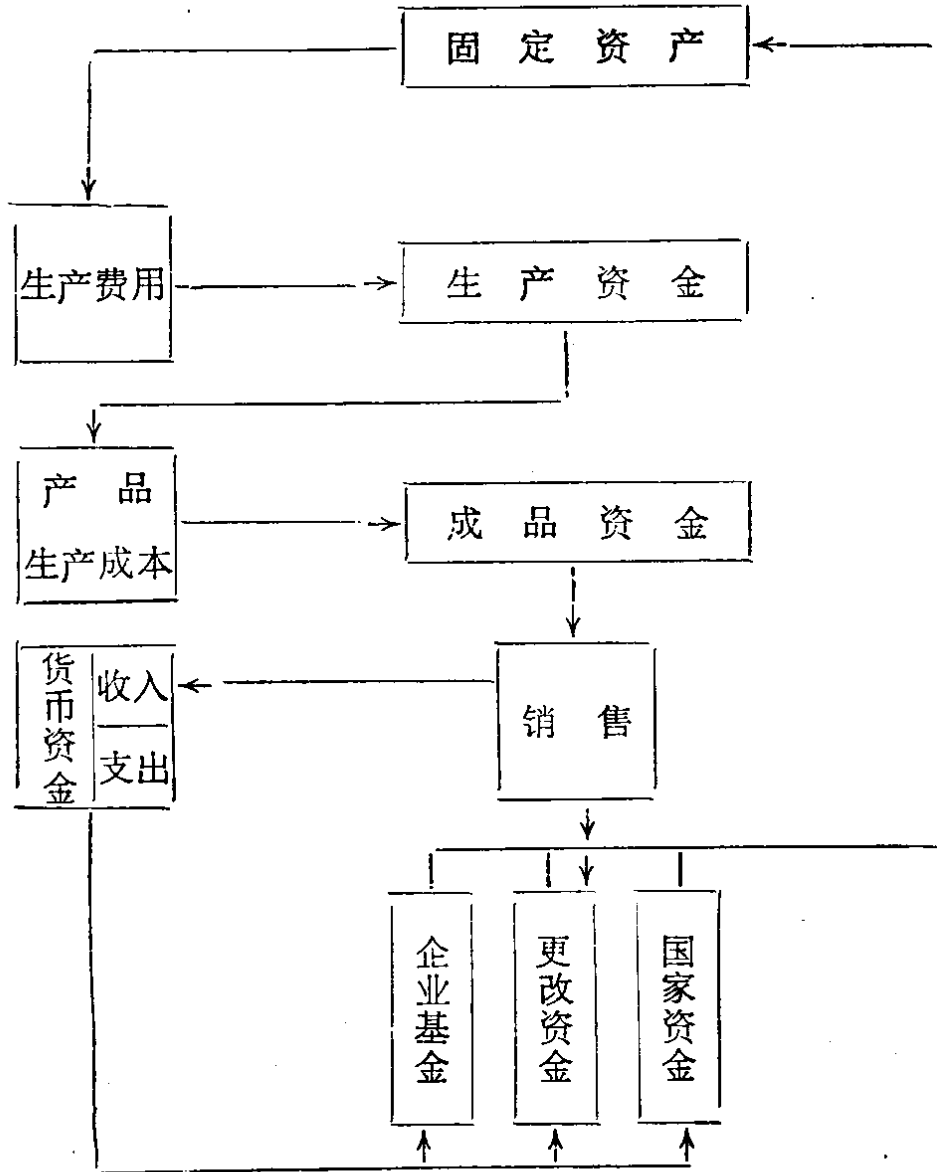
②固定资金运动的动态表现

工业企业的固定资金，随着生产的不断进行，它时刻处于运动变化之中，从动态过程中，主要考察固定资金的循环与周转过程。以图式 1—5 所示。

从 1—5 图中看出，固定资金运动是从国家投资、更改资金、企业资金形成固定资产；经过生产，提取折旧费构成生产费用的一个要素“折旧费”，转化为流动资金的生产资金；产品制成入库后，又由生产资金转化为产品资金；最后通过销售，转化为折旧基金，一部分上交国家或主管部门，

固定资金运动的动态表现

图式1—5



(1) “方柱”表示余额和发生额

(2) “—→”表示相互转化关系

一部分转为企业更改资金，形成固定资金的回收。（企业回收一部分）。

③固定资金运动的本质

资金不是物，而是“一种社会关系”。社会主义经济中的资金也是如此。工业企业固定资金的运动，从表面上看，是钱和物的运动现象，即转化关系，而它所体现的却是人与人的关系，即一定的社会经济关系。这是固定资金运动的本质。在我国社会主义制度下，由于所有制的改变，生产资料属于公有，固定资金运动所体现的社会经济关系，即为国家、企业集体、职工个人三者之间的关系。我们研究固定资金的来源、有偿占用及承包方式下的具体管理方法等，就必须从固定资金运动的本质这一原理去进行，才能收到好的效果。

考核固定资金运动的指标主要有下列公式：

$$\textcircled{1} \text{固定资金周转率(天)} = \frac{\text{固定资金平均占用额} \times \text{计划期天数}}{\text{计划期完成的周转额}}$$

$$\textcircled{2} \text{固定资金周转率(次)} = \frac{\text{固定资金在一定时间完成的周转额}}{\text{固定资金平均占用额}}$$

$$\text{或} \quad = \frac{\text{计划期日历日数}}{\text{计划期固定资金周转天数}}$$

$$\textcircled{3} \text{百元固定资产提供产值} = \frac{\text{工业总产值}}{\text{以原始价值计算的固定资产平均总值}} \times 100$$

$$\textcircled{4} \text{百元产值占用固定资金} = \frac{\text{以原始价值计算的固定资产平均总值}}{\text{工业总产值}} \times 100$$

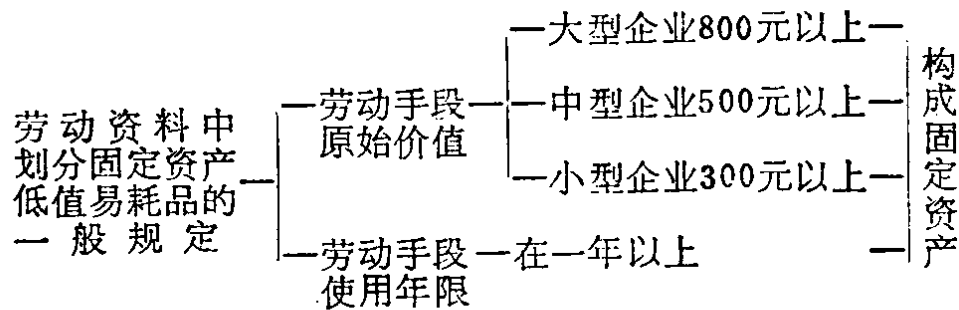
$$\textcircled{5} \text{固定资金利润率} = \frac{\text{利润总额}}{\text{以原始价值计算的固定资产平均总值}}$$

四、固定资产和低值易耗品的划分

前面讲过，劳动资料构成了企业的固定资产。在实际工作中，由于使用劳动资料的种类繁多，为了便于管理，将部

分价值低、耐用期限短的劳动资料不列为固定资产，而列为流动资产的一种，即低值易耗品。如某些工具、管理用具等。固定资产占用固定资金，低值易耗品占用流动资金。在现行国家规定的制度中，对固定资产和低值易耗品的划分包括价值和使用年限两个因素，一般规定如图式 1—6 所示。

图式1—6



从 1—6 图看出，构成固定资产的劳动手段必须同时具备规定价值和使用年限两个条件，否则就列为低值易耗品。

固定资产和低值易耗品的划分，除上述一般规定外，因企业的具体条件不同而有异。凡属企业的房屋、建筑物、主要生产设备等，价值虽然低于规定标准，但使用年限在一年以上者，也应作为固定资产。如服装厂的缝纫机等；对于使用年限较短，容易损坏，更换频繁和专用的物品，无论是否超过单项价值标准，都可列为低值易耗品。有关制度规定划分固定资产与低值易耗品是由主管部门提出，商得同级财政部门同意下达企业执行。

五、固定资金的来源

所谓固定资金的来源，就是为了满足再生产过程中固定资产的需要，按照现行规定所取得相应的资金数额，称为固定资金的来源。这是企业进行独立经营和经济核算的重要条

件之一。据国家规定，目前工业企业固定资金的来源，一般有以下六条渠道。

1. 国家投资的基本建设项目，是固定资金的主要来源。国家根据国民经济的发展，所进行的固定资产的新建、扩建、改建方面发生的支出，按照国家基本建设计划，通过一定的程序，给予工业企业的一定数额的基建拨款。

为了保证基本建设项目投资的正确供应和使用，促进基本建设计划的顺利完成，尽快形成生产能力，基本建设投资由建设银行管理、监督执行。工业企业在建设银行的监督下，采用自营方式和出包方式施工。工程竣工后，通过检验、试验转入生产，基本建设投资转化为固定资金。

2. 由银行贷款所进行的基本建设、小型技术措施、设备购置是固定资金的又一重要来源。这是企业按照国家政策的规定，根据企业生产发展的需要，提出申请，通过计划和一定的程序得到的贷款额。然后由企业组织相应的施工方式，在建设银行和中国人民银行的监督下完成建设任务，工程竣工后，银行贷款转化为固定资金。

3. 固定资产调入，是国营工业企业取得固定资金的来源之一。这是由于企业管理体制和组织机构的调整，使其他企业的一部分固定资产无偿调入。一般有四种情况：企业改组中，一部分企业合并无偿移交的固定资产；调整企业的生产方向和生产方式，将一部分不适应生产的固定资产无偿移交；平衡企业多余固定资产的无偿移交；经国家特殊批准无偿移交的固定资产等。从一九七九年七月起，我国国营企业固定资产实行有偿调拨的办法和出租办法等。

4. 国家专项拨款购建固定资产，是企业固定资金的重

要来源之一。国家在国民经济调整期间，十分重视老企业的改造。国家对企业改造、新产品工装等专项拨款的支出，是企业通过企业改造计划和一定的程序得到的专项拨款。企业在银行的监督下，按期完工，该项专项拨款即转化为固定资金。

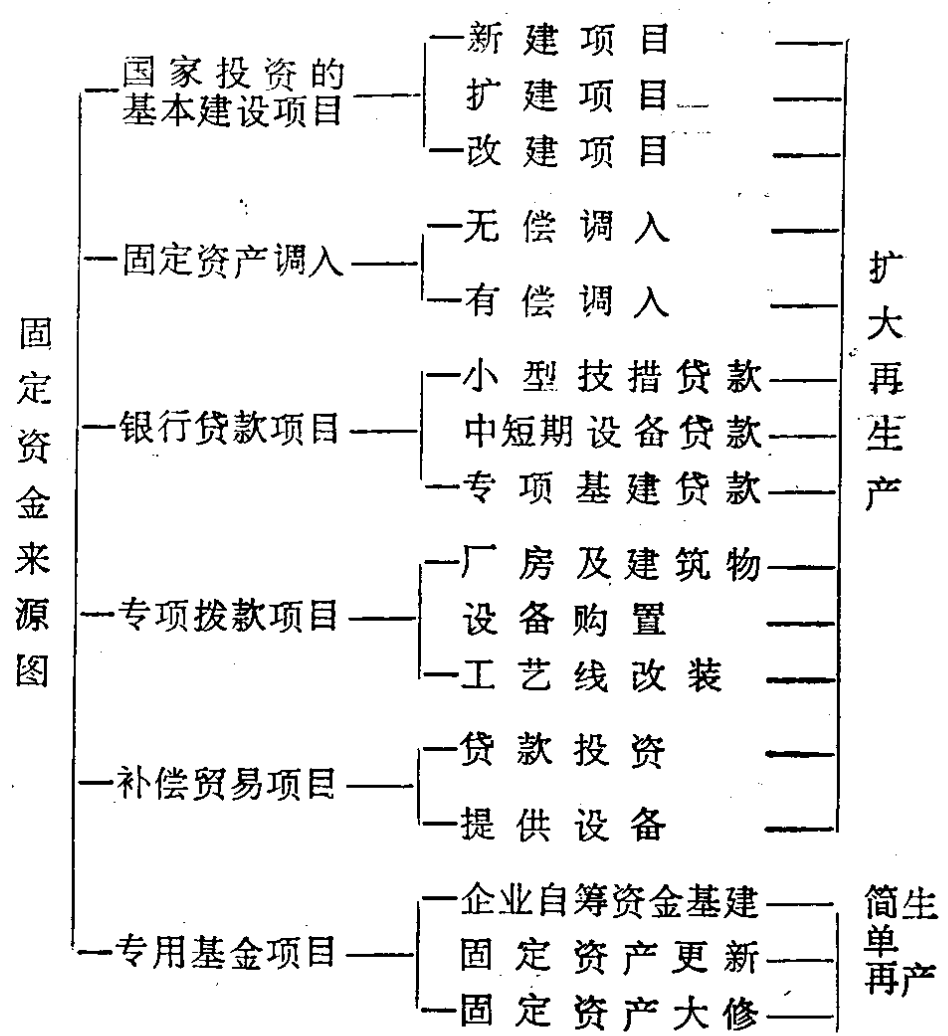
5. 补偿贸易形成的固定资金，包括国家批准引进的国外投资和国内地方之间的投资。

6. 企业内部形成的固定资金，包括更新改造资金，企业利润留成中提取的生产发展基金等用来购建的固定资产，使企业基金转化为固定资金。

上述固定资金来源的六个方面，前五项是工业企业扩大再生产的主要途径，后一项基本属于简单再生产的范围。但由于先进技术的不断采用，使更新后的生产能力往往超过原来的设计能力，这是企业发展生产的重要方面。特别在我国目前工艺装备水平低、技术落后、资金少的情况下，集中现有资金（包括国家资金、企业资金）改造现有企业更为重要。这样做的好处是，原有的固定资产经过改造提高生产能力，经过生产的调整，提高固定资产的成套性和能力的平衡性，更有利于提高生产效率。所以，改造现有企业，挖掘现有企业潜力，投资少、建设周期短、见效快，是符合我国特色的发展工业的新路子。其固定资金来源的具体项目以图式1—7所示。

在图式1—7中：①固定资产有偿调入，企业就须按质论价，从其所属项目投资中支付固定资产价值，所以有偿调拨不属独立增加固定资金范围；②任何厂房、建筑物，凡单项工程超过2万元以上投资者，均需列入当年基本建设计划

图式1—7



内；③自筹资金项目，一般属于简单再生产的范畴，但一些企业实行承包后，企业留成的利润多，可发展扩大再生产项目的建设。④固定资产大修理，过去在提存和修理完功后分别与固定资金转化，现行规定已取消这种办法，所以固定资产大修理，不属于固定资金的来源项目。大修理资金，只能用于固定资产大修理，保证固定资产的完好状态，决不能挪作其它项目的使用。

固定资金的来源，除上述六项外，还有集股投资的方