

李德成 邓步渊 著

工业企业

固定资金管理

GONGYE QIYEGU DING

1

ANLI

工业企业固定资金管理

李德成 邓步渊 著

•

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印刷

•

787×1092毫米 32开 8.5印张 172 000 字

1988年10月第1版 1988年10月北京第1次印刷

印数：1— 6,000 定价：2.10元

ISBN 7-5005-0271-0/F·0240

前 言

随着我国经济管理体制的改革和经济建设事业的发展，在经济管理中，如何以提高经济效益为中心目标来改进企业的固定资金管理和有效利用，是当前急待研究解决的问题之一。

企业在生产经营过程中需要各种资金，如流动资金、固定资金以及专项资金等，这些资金统称为企业资金。企业资金占用量大小，反映企业占用社会物质财富的多少。而资金占用量的大小，不仅同企业生产规模的大小有关，而且同企业资金运用的恰当与否有关。如果能加快企业经营资金的周转速度，提高其利用效果，就能使同等的资金，为社会提供更多的物质财富。

一般说来，企业资金中，固定资金所占的比重较大。随着我国科学技术的发展，工业企业的现代化生产将由劳动密集型逐步转向资金密集型，固定资金的比重将越来越大。因此，管好用好固定资金，对于增加产品产量，提高质量，扩大产品品种，降低产品成本，提高盈利水平，促进国民经济发展，都具有十分重要的意义。

固定资金的主要实物形态是固定资产。建国以来，经过30多年的社会主义建设，以大量的资金投入基本建设，不断

以新的生产技术装备了国民经济的各个部门，仅全民所有制企业的固定资产就相当于旧中国近百年积累起来的固定资产的20多倍，为我国国民经济的发展奠定了雄厚的物质技术基础。尽管如此，由于我们在对固定资产的使用方面，效果较差，以致妨碍了其应发挥的作用，从而造成了一方面是固定资产的规模不断地迅速增加，另一方面是设备的利用效率低；一方面是国家的生产资金不足，另一方面则是固定资金存在浪费。为什么会产生这样不合理的现象呢？其基本原因是没有认识到固定资金运动规律在整个企业管理中的重要地位和作用，忽视了这方面的工作，以致造成效益不高的不良后果。为了加快四个现代化的建设步伐，充分发挥固定资金在社会主义建设当中的作用，就必须改善固定资产的使用状况，改进固定资金的管理，以提高其经济效益。同时为了提高人们对固定资金管理的认识，从狭隘的传统的旧观念中解放出来，我们试图探索在企业经营活动过程中固定资金本身所固有的客观规律，从理论和实践上全面而系统地加以阐述。并根据固定资金的运动规律，提出施行现代全面管理的方法，以期达到既节省资金，又能提高其运用效果的目的。这就是我们编写本书的意图。

本书共分七章，在内容阐述方面有以下几个特点：

一、比较全面而系统地论述了工业企业固定资金在其投入、使用中不断循环与周转的全过程。指明了企业在生产经营活动过程中，固定资金是通过固定资产折旧，技术改造、更新的过程所表现的资金运动；阐明了固定资金与流动资金的异同点；指出了两者同属于企业资金，在运动中有其共

性，更有各自的特性。它们之间的性质和所起的作用是不相同的，相应管理的方法也有所不同，从而对固定资金施行全面综合管理奠定了理论基础。

二、深入论述了固定资产折旧的意义和正确计算折旧的重要性，有形损耗与无形损耗，折旧基金的性质和运用；简介了各种折旧的计算方法，如直线法、工作时间法、产品单位法、定率法、级数法、年金法、偿债基金法和双倍余额递减法等，评述了各种方法的优缺点和适用范围。同时并推荐了计算折旧的新公式及正确确定折旧率的新方法，供参考使用。

三、把固定资产更新和技术改造投资决策做为固定资金管理的重要环节，进行了深入细致的论述。

企业固定资产和技术改造的经济活动，是进行固定资产再生产的过程，是固定资金周转过程的最后阶段。对此通常要投入大量资金，对于任何一个企业来说，其经济效益的高低，将在较长时期内影响企业的发展前途。在我国的“四化”建设中，不论就微观经济或宏观经济效益来看，固定资产更新改造方案的抉择是属于战略性的决策。对更新改造的必要性，更新改造管理原则，更新改造投资决策和效益的计算方法，设备的选择和评价，报废、更新与改造的关系，更新改造的财务管理等，运用管理会计原则都做了较为详细的论述。这对做好企业的更新改造工作甚有裨益。

四、对固定资金运用情况进行专题分析，提供了多种分析方法。在固定资金管理内容上，突破了传统的狭义旧观念，系统而科学地提出现代固定资金全面综合管理新含义，

即以企业整个固定资金的循环与周转全过程作为研究和管理对象。从提出方案、可行性研究、资金筹措，到设计、制造调试、使用、维修、改造、报废直至固定资产更新再生产的全过程都阐明了管理的方法。

总之，无论是对固定资金及其运动规律的阐述，还是相应地提出各式各样的管理方法，其目的都是为了合理而节约地使用固定资金。所以提高固定资金的经济效益是贯彻本书的中心思想。

本书在修改定稿过程中，鞍山钢铁公司总会计师、中国会计学会理事朱德惠同志和财政部沙南安同志对全书进行了审阅并提出许多宝贵的意见。对此，我们表示感谢。

由于时间仓促和我们水平有限，书中难免存在缺点和错误，欢迎读者批评指正。

作 者

一九八七年九月

目 录

第一章 固定资金概述	(1)
第一节 固定资金的概念	(1)
第二节 固定资金的循环和周转	(5)
第三节 固定资金管理的意义、任务和要求	(14)
第四节 固定资产的分类和计价	(17)
第二章 固定资产需用量的核定	(32)
第一节 核定固定资产需用量的意义	(32)
第二节 核定固定资产需用量的要求	(33)
第三节 核定固定资产需用量的基本计算方法	(34)
第四节 固定资金需用量计划的编制	(44)
第三章 固定资产折旧	(49)
第一节 固定资产折旧的意义	(49)
第二节 固定资产折旧的计算	(51)
第三节 固定资产折旧基金的运用	(83)
第四节 固定资产折旧计划的编制	(88)
第四章 固定资产的修理	(96)
第一节 固定资产修理的概述	(96)
第二节 固定资产维修管理	(100)
第三节 设备备件管理	(110)
第四节 设备事故管理	(114)

第五节 固定资产的修理费用	(122)
第五章 固定资产更新和技术改造投资的	
预测与决策	(141)
第一节 更新改造的概述	(141)
第二节 更新改造投资的预测和决策	(146)
第三节 设备的选择和评价	(165)
第四节 固定资产报废、更新与改造	(174)
第五节 更新改造的财务管理	(205)
第六章 固定资金的分析	(219)
第一节 固定资金的平衡关系及其增减	
变动情况的分析	(220)
第二节 固定资产结构变动的分析	(227)
第三节 固定资产利用情况的分析	(229)
第七章 固定资金的全面管理与组织形式	(242)
第一节 推行固定资金的全面管理	(242)
第二节 固定资金管理在企业经营管理中的地位	(247)
第三节 组织机构及责任制	(250)

第一章 固定资金概述

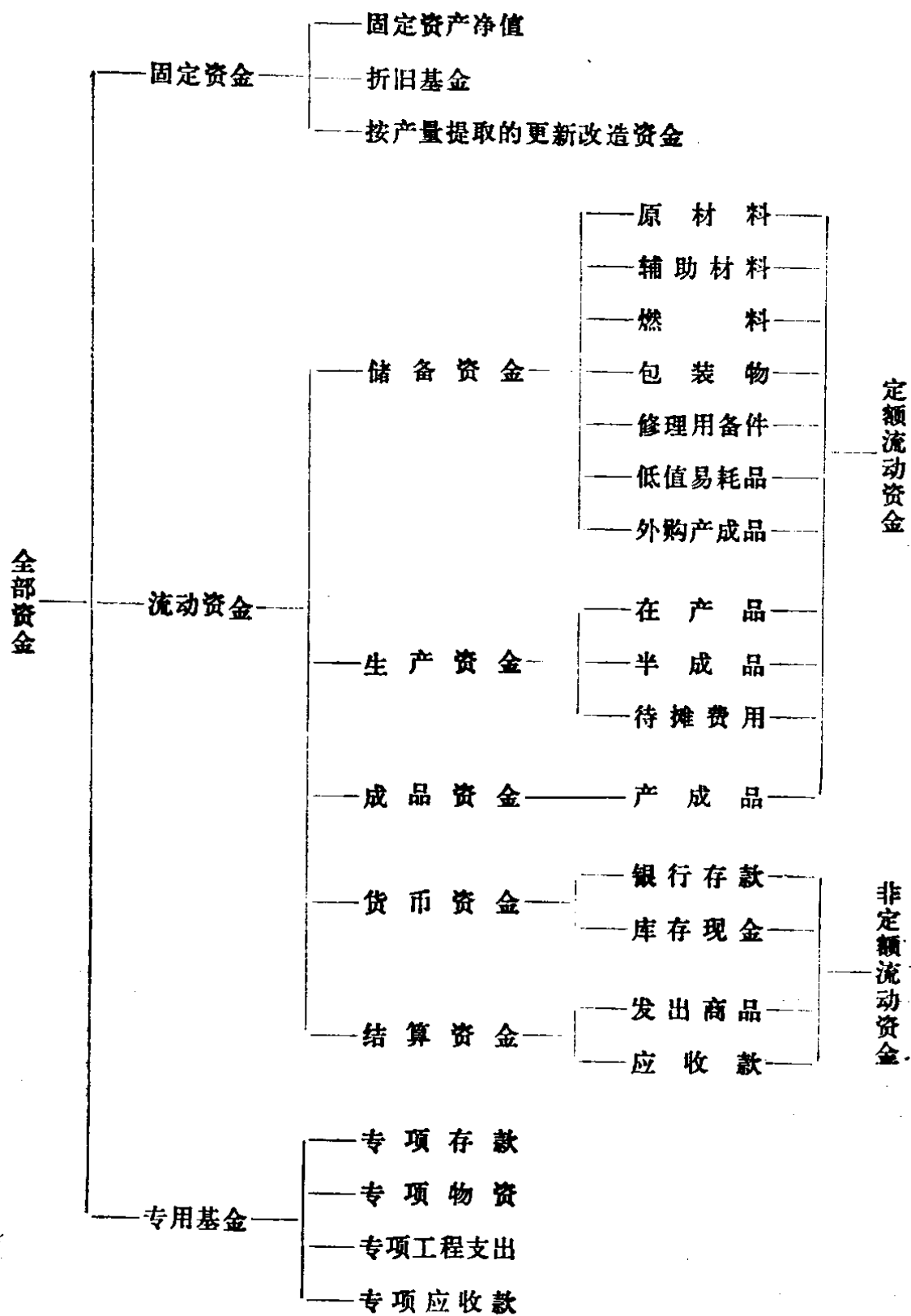
第一节 固定资金的概念

一、什么是固定资金

固定资金这个概念，在传统的工业企业经济管理中与固定资产含义几乎是同义词，把固定资金的观念，局限于固定资产的实物价值上，忽视了对固定资金流通全过程的认识。从工业企业进行生产经营活动占用的各类资金深入观察，可以看出，固定资金有其广泛的含义。

社会主义工业企业在有计划的商品经济条件下，一方面担负着增加产量，提高质量，扩大品种以满足社会不断增长的物质和文化生活需要的任务；另一方面又担负着合理、节约地使用人力、物力、财力，努力降低成本，节省资金，为国家提供更多积累的任务。企业为了进行生产经营活动，需用各种性质的资金，如固定资金、流动资金、专用基金等。企业生产经营所需用的资金如图表1-1所示。

从以上工业企业所占用的资金分布来看，基本可分三大类。一类是属于劳动资料，厂房建筑物，机器设备和运输工具等，在生产经营过程中，多次作用于生产，形态固定不变，其价值逐步进行转移；一类是属于劳动对象，原材料，辅



图表1-1

助材料，燃料和半成品等，在生产经营过程中，一次作用于生产，变动原有形态和性质，价值全部转移；再一类就是专项物资与专项存款。这些都是依据资金经济本质而定的，并不取决于它们的物质属性，而是取决于它们在生产经营过程中的地位和所起的作用。汽车制造厂为了销售而制造出来的汽车，不属固定资产，而是该厂的劳动产品，属流动资产范畴；而该厂正在使用进行运输作业的汽车，则属该厂的固定资产范畴。在我国，劳动资料中，一小部分价值不大或较易损耗的低值及易耗品，不属固定资产，而划为流动资产，这些都是由于所处地位和作用不同而有所异。所以，工业企业的资金，就其实质来说，是企业生产经营过程中占用的各种财产物资的货币表现。占用在劳动对象上的价值的货币表现称为企业的流动资金，占用在主要劳动资料上的价值及其转移价值的货币表现称为企业的固定资金。

固定资金在工业企业基本上反映着实物形态的固定资产，其价值在生产经营过程中进行流通。马克思说，固定资产“不是在它的使用形式上进行流通，进行流通的只是它的价值”。^①固定资金循环规律，从其表现形式来看则是固定资产原值、折旧和更新。因此，要加深对固定资金流通全过程的认识，形成固定资金的广义概念，这就是固定资产净值及其转移价值的折旧基金和按产量提取的更新改造资金以及占用在固定资产再生产过程中的实物与货币。由于固定资金循环缓慢，周转期长，几年甚至几十年才能循环周转一次。所

① 马克思：《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第177页。

以，工业企业不仅要重视固定资产实物管理，而且对固定资金更应合理使用，认真管理。

二、固定资金的来源

国营工业企业的固定资金是由国家按照企业的生产规模和经营条件，通过一定的方式供应的。其来源主要有以下几个方面：

1. 国家基本建设投资拨款。新建、扩建固定资产的支出，属于基本建设投资，国家按照基本建设计划，通过法定程序，给予各经济部门和建设单位基本建设投资拨款，用来支付基本建设费用。已完工的基本建设项目移交企业使用，形成了企业的固定资金。

2. 企业自己提取的折旧基金的留用部分和按产量提取的更新改造资金，以及主管部门拨给的折旧基金的返回部分。此外，企业的固定资产变价收入也同折旧基金合并使用。

3. 专项拨款。指财政和主管部门拨给企业的各种专用拨款，如挖潜革新改造拨款，科技三项费用拨款等。

4. 企业以各种方式增加固定资产所形成的固定资金。这主要有：

(1) 企业用专用基金购建、自制的固定资产，包括：购入不需安装的固定资产；由本企业自己制造、建筑、安装的固定资产，以及出包外单位建筑和安装的固定资产。

(2) 由企业主管部门通知或根据本企业申请，经上级批准，从其他企业调入的固定资产。

(3) 在财产清查中发现的帐外固定资产。

(4) 经上级主管部门批准调整固定资产与低值易耗品的划分标准，以致有部分低值易耗品转作固定资产。

(5) 企业的固定资产由于扩建、改建等原因，而增值所形成的固定资金。

5. 专用借款。指企业根据技术改造和出口工业品加工生产等需要，向建设银行办理小型技措和出口工业品生产等专用借款，用以购建所需的设备所形成的固定资金。

6. 基本建设投资借款。1979年国家对基本建设投资由财政拨款改为银行贷款以后，基本建设投资借款也就成为企业固定资金的来源。

总之，工业企业固定资金的来源主要是国家拨入的企业自筹的和借入的三个方面。

第二节 固定资金的循环和周转

工业企业的资金随着再生产过程而不断循环周转，资金在循环周转中依次经历着三个阶段，表现为三种形态。第一阶段，即流通阶段。在这个阶段中，企业用货币购买劳动手段和劳动对象，企业资金就从货币形态向生产资金形态转化。第二阶段，即生产阶段。这时，生产资料投入生产，并经过工人劳动制成产品，企业资金就从生产资金形态向产品资金形态转化。第三阶段，资金又进入流通阶段。这就是产品经过验收入库，销售以至取得货币资金的阶段。在这个阶段中，企业资金又由成品形态回复到货币形态。然后，又开

始新的循环。所以整个资金运动是生产过程和流通过程的统一。

固定资金是企业资金的组成部分，在运动过程中，有它自己的特点，由此区别于流动资金。首先从价值转移方式看，固定资金所依存的物质形式——劳动手段，在使用寿命终结以前，其使用价值是一部分一部分逐渐地消耗着，其价值也是相应地一部分一部分地逐渐转入产品价值之内。但是，劳动手段在生产中并不改变自己的实物形态，它只是以其技术性能作用于或服务于产品的生产。因此，劳动手段的价值就一分为二，一部分仍然固定在原来的实物上，以劳动手段为价值的承担物；另一部分则转移到所生产的产品上，以产品为价值的承担物。随着再生产过程不断进行，劳动手段的实物形态保持着、使用价值消耗着、价值转移着的运动也就不断进行，直到某项劳动手段的使用寿命终结为止。

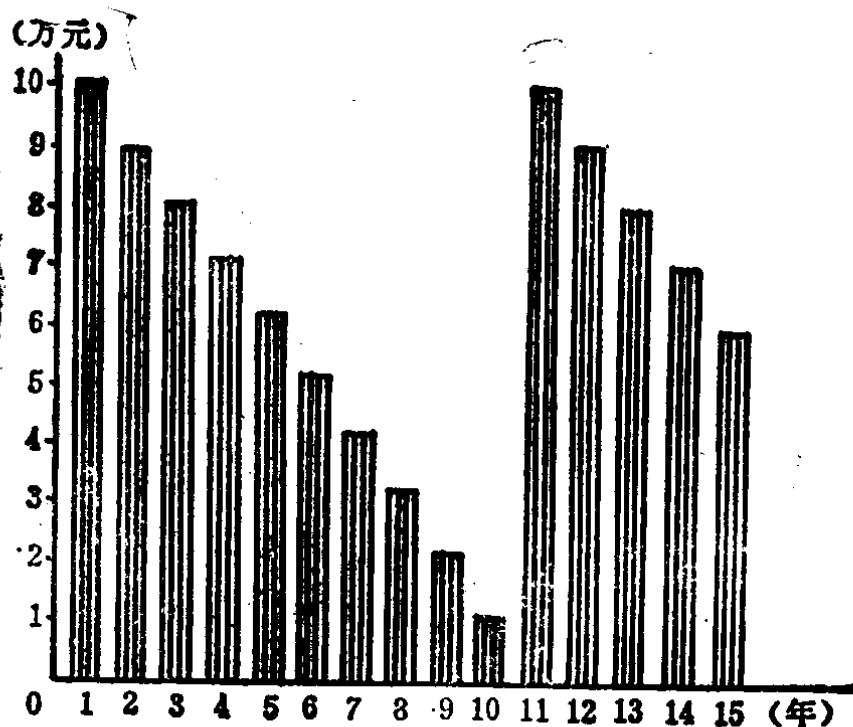
其次，从价值流通和补偿方式看，随着产品作为商品在流通中转化为货币，劳动手段从流通中以货币形态取回和补偿的价值，只相当于它转入产品的那部分价值；另一部分，则仍旧固定于它在生产中继续使用的实物形态。这样一个劳动手段的价值就发生双重存在，一部分存在于原来实物形态上；一部分存在于货币形态上。而且由于原来实物形态在使用寿命终结以前不需更新，因之这种货币就沉淀下来，形成一种更换原来劳动手段的准备金。随着再生产和资金周转的继续进行，前一部分价值不断减少，后一部分价值不断等量增加，直到劳动手段全部价值转化为货币准备金为止。

最后，从实物形式的更新方式看，固定资金在周转中已

经转化为货币形态的资金即货币准备金，再转化为实物形态，不是由物质再生产周期决定，而是由劳动手段本身的再生产周期决定的。劳动手段旧实物报废之日，便是货币准备金转化为新实物形态之时。

为了进一步理解上述论点，兹举例说明如下：

设某项固定资产原价100 000元，预计使用年限10年，按直线法折旧，每年以十分之一的价值转移到产品上。在十年内，各年年初存在于固定资产实物形式上的价值如图表1-2所示。



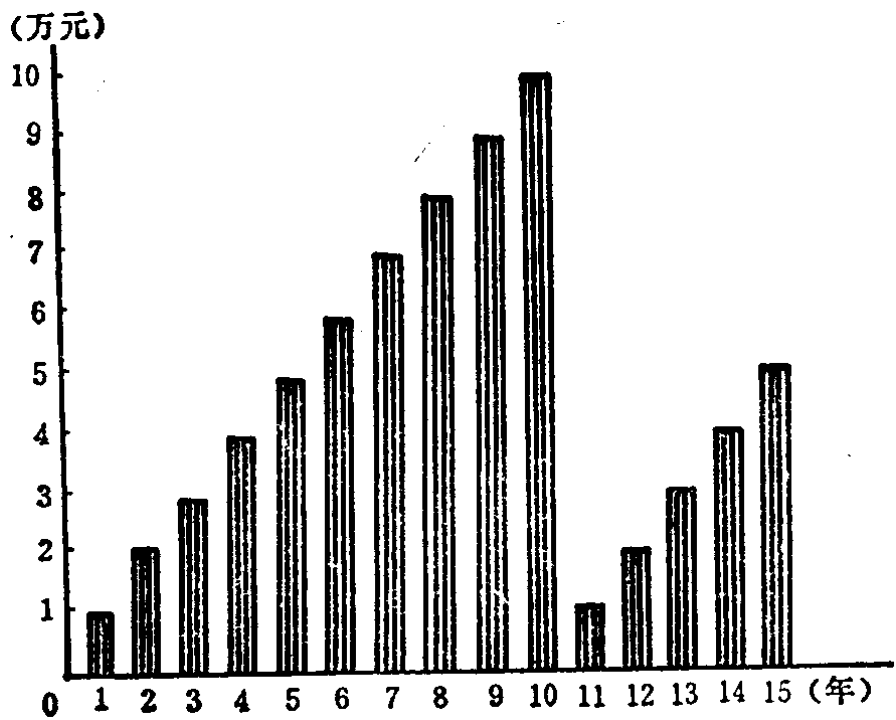
图表1-2

图表1-2表明，固定资产在其正常使用期限内，其价值是逐年递减的。

第一年初的价值是100 000元，第二年初为90 000元，

第三年初为80 000元，依此类推，直至第十年末固定资产的价值为零。这时，一般说来该项固定资产的使用寿命也就终止了。

另一方面，在各年年末，已从固定资产实物形式上脱离出来转化为“货币准备金”的则如图表1-3所示。



图表1-3

图表1-3表明，脱离固定资产实物形式，转化为货币形态积累的价值是逐年增加的，第一年为10 000元，第二年为20 000元，依此类推直至第十年末，货币准备金积累额为100 000元，到此固定资产的全部价值已转化为货币准备金。

随着固定资产使用寿命的终止，其价值也全部转移完毕。这时原来的固定资产就要进行报废，而把所积存的货币准备金用来进行更新，于是固定资金又由货币形态转化为实

物形态，重新开始另一个周期的循环。

上述固定资金周转与流动资金周转的特点是不同的。流动资金所依存的实物形式——劳动对象只能在一个生产周期中发挥作用，它投入生产过程以后，不再保持本身的实物形态，而全部被消耗掉，它的价值也一次全部地转移到产品中去，构成产品价值的一部分，并从产品销售收入中一次全部地得到补偿，然后再转化为新的劳动对象。

由此可见，流动资金经过一个生产周期只能周转一次，而固定资金必须经过多次生产周期，才能完成一次周转。

那么企业的固定资金又是怎样运动的？企业以货币资金购建的固定资产，在使用过程中，其价值以折旧的形式逐渐地、分次地转移到所生产的产品上去，构成产品成本的一部分，并随着产品的销售，转化为货币资金，又以折旧资金的形式进行货币积累。当固定资产进行技术改造时，处于货币资金形态的折旧资金就转化为更新改造资金，在固定资产技术改造完成或更新时，更新改造资金又转化为固定资金。因此企业的固定资金运动，是通过固定资产的折旧，技术改造、报废、更新的过程所表现的资金循环和周转。兹图示如下（见图表1-4）。

固定资金的循环顺序通过以下三个过程：

第一个过程：企业的固定资金，开始表现为各式各样的实物形态，购成企业的固定资产，固定资产在生产过程中较长时期地发挥作用。从实物形态看，它似乎原样未变，但从价值上看，它的一部分价值早已脱离了它本身而转移到产品中，随着产品价值的实现，就逐步转化为一种货币沉淀，即