

校 内 自 编 教 材

机 械 工 业 会 计

下 册

杨大兴 编

武 汉 工 学 院

一九八三年十二月

《机械工业会计》(下册)目录

第五章	固定资产的核算	
第一节	固定资产及其核算的任务	1
第二节	固定资产的分类和计价	3
第三节	固定资产增加和减少的核算	6
第四节	固定资产折旧的核算	18
第五节	固定资产修理的核算	24
	复习思考题	27
第六章	低值易耗品的核算	
第一节	低值易耗品及其核算的任务	28
第二节	在用低值易耗品摊销的方法	29
第三节	低值易耗品的核算	32
	复习思考题	36
第七章	材料的核算	
第一节	材料及其核算的任务	37
第二节	材料分类和计价	38
第三节	材料收发的核算	41
第四节	委托加工材料的核算	62
第五节	包装物的核算	65
第六节	材料的清查与核算	70
	复习思考题	72
第八章	产品成本的核算	
第一节	产品成本及其核算的任务	73
第二节	生产费用的分类	75
第三节	生产费用的汇集与分配	78
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的汇集与分配	112
第五节	成本计算方法	122
	附录:	138
	复习思考题	138
第九章	产成品、销售和利润的核算	
第一节	产成品的核算	139
第二节	销售的核算	143
	附录:	153
第三节	利润的核算	154

附录：税后利润分配.....	162
复习思考题.....	165
第十章 资金来源的核算	
第一节 资金来源及其核算的任务.....	166
第二节 固定基金来源的核算.....	167
第三节 流动基金来源的核算.....	170
第四节 专用基金来源的核算.....	174
第五节 应付引进设备款的核算.....	187
复习思考题.....	190
第十一章 会计报表及其分析	
第一节 会计报表的作用及编制要求.....	191
第二节 会计报表的种类及其组成.....	193
第三节 会计报表的编制.....	195
第四节 会计报表分析.....	224
第五节 资金平衡的分析.....	228
复习思考题.....	237

第五章 固定资产的核算

第一节 固定资产及其核算的任务

概述

物质资料的生产离不开人的劳动，但是仅有人劳动而无一定的劳动资料和劳动对象，仍然不能进行物质资料的生产。因此，任何生产都离不开必要的劳动资料（即劳动手段）。

在生产过程中，有些劳动资料如机器、设备、工具等，是直接参加劳动过程的，通过它把劳动者的劳动传导到劳动对象上去，而改变劳动对象的实物形态；有些劳动资料如运输工具、传导设备等，则在生产中起着辅助作用；另有一些劳动资料如厂房、建筑物、动力及传导设备、管理用具等，则是生产不可缺少的物质条件。这些用于生产过程影响和改变劳动对象的各种劳动资料，它是企业进行生产和发展生产的物质技术基础。一个企业劳动资料的多少，在一定程度上反映出企业生产的机械化程度和技术水平。一般说来，主要劳动资料就是固定资产，其货币表现就是固定资金。机械工业企业的固定资产，在企业的全部资金中占有较大的比重，大约占企业全部资金的三分之二左右。

一九五〇年至一九八〇年，我国新增固定资产共4,967亿元，是旧中国近一百年积累固定资产124亿元的四十倍。据统计一九五二年至一九七八年二十七年间，我国基本建设投资共5,982.24亿元，若按照第一个五年计划时期新增固定资产占基建投资金额（其中，机械制造业投资340.38亿元，占整个基建投资总额的5.7%。）的83.7%计算，应形成5,007（ $5,982.24 \times 83.7\%$ ）亿元的固定资产，但实际只形成4,095.13亿元，几乎损失浪费了1,000（ $5,982.24 - 4,095.13$ ）亿元。而这实际形成的4,095.13亿元固定资产，真正发挥投资效益的不过2,500亿元，仅为投资总额的41.7%，为实际形成固定资产的61%。从这些数据资料上不难看出，加强固定资产投资管理与核算、发挥形成固定资产的现有能力，是我国国民经济各部门的重要任务。对于加速四化建设具有极为重要的意义。

劳动资料的特点与固定资产

马克思曾经指出：“工具、机器、厂房、容器等等，只有保持原来的形态，并且明天以昨天一样的形式进入劳动过程，才能在劳动过程中发挥作用。它们在生产前，在劳动过程中，与产品相对保持着独立形态”。同时还指出：“同一生产资料作为劳动过程的要素，是全部加入同一生产过程。”（《马克思恩格斯全集》23卷229、231页）这些论述，已经把劳动资料的特点阐述得十分透彻而完整。劳动资料的特点也就在于它能在若干个生产周期内发挥作用，并且依旧保持它原来的实物形态，其价值的转移是随着它的损耗程度，逐渐地、部分地移入到产品成本中去，而成为产品价值的一个组成部分。由于它具有这样的特点，也

就决定了它不同于劳动对象。在实际工作中,为了便于管理和有利于会计核算,并不是将所有的劳动资料都列作固定资产,而是将全部劳动资料,根据其使用年限和价值大小划分为固定资产和低值易耗品两个大类。

根据国家规定,凡同时具备以下两个条件的劳动资料才能列作固定资产:

(1) 使用年限在一年以上;

(2) 单位价值根据企业规模大小,分别在200元以上(小型企业)、500元以上(中型企业)、800元以上(大型企业)。

凡只具备上述一个条件的劳动资料,一般均列作低值易耗品。

固定资产所以要同低值易耗品划分开,其原因有二:

(1) 适应生产的需要。低值易耗品品种复杂,数量多,有的是价值较低、有的是容易损耗,需要经常补充和更换。为了保证及时满足企业生产需要,不宜象固定资产那样按规定程序由国家投资或专项拨款来解决,而由流动资金来购置和补充。

(2) 简化管理工作。低值易耗品品种繁多,就是同一品种的储备量也不少,如象它们象固定资产一样进行管理和明细核算并计提折旧,其工作量之大可以想见,所以将同是劳动资料的固定资产与低值易耗品划分开来,采用不同方法进行管理和核算。

在确定固定资产的单位价值标准和使用年限时,应注意企业的特点从实际出发,同时应与主管部门和财政部门协商,既不能生搬硬套,也不能自行其是。有些劳动资料,虽然低于规定标准的单位价值,由于它是企业的主要生产设备则应列作固定资产;有的劳动资料由于更换频繁、或易于损坏、虽其价值超过规定标准,则应列作低值易耗品。具体怎样划分由主管部门会同财政部门根据行业特点和不同情况加以规定。

固定资产核算的任务

固定资产,属于代表全民的国家的财产,是机械工业企业进行生产必不可少的重要物质条件,是发展国民经济的物质技术基础。因此,机械工业企业必须对国家财产完全负责,管好、用好、保护好固定资产;必须满足固定资产再生产的资金需要,正确计算和计提折旧基金;必须严格遵守国家制度规定满足固定资产再生产的资金需要;必须做到经常维修、定期检查、妥善保管,保持固定资产的正常生产能力和机器设备的安全运转。

固定资产核算是固定资产管理的一个重要环节,为了加强固定资产的管理,就必须做好固定资产核算工作,其核算的任务主要有以下三个方面:

(1) 反映和监督固定资产的增加、减少、清理报废、封存以及保管和使用情况,保护国家财产的安全与完整,并为分析固定资产利用情况及效果提供资料,促使企业合理使用固定资产,充分挖掘固定资产的潜力,减少其占用。

(2) 反映和监督折旧基金的计提、留成和解交情况,保证及时完成上交任务、正确计算产品成本和满足固定资产更新改造的资金需要。

(3) 反映和监督修理费用计划的执行情况,正确计算和提存大修理基金,严格执行大、中、小修理费用的开支规定,促使企业在做好固定资产维修工作的基础上节约修理费用。

为了完成上述任务，财会部门应当会同有关部门建立和健全固定资产的收发保管制度，明确使用和保管的经济责任。同时还必须对固定资产进行科学的分类和计价，做好有关经济业务的凭证填制、传递和审核，正确地组织固定资产增加、减少、折旧、修理、清理报废等业务的总分类核算和明细分类核算，并定期进行固定资产的清查工作。

在实际工作中，各项固定资产是按其性能和用途，分别由企业各有关部门负责管理和使用。如机器设备、动力设备等由动力部门负责管理，由各车间使用；厂房、建筑物、管理用具等由总务部门负责管理，由各部门和车间使用。所以，加强机械工业企业固定资产的核算就能为固定资产的管理提供可靠的资料。同时，对有效地利用固定资产也都具有极重要的现实意义。

第二节 固定资产的分类和计价

固定资产的分类

机械工业企业使用的固定资产，不仅种类复杂而且数量繁多又分散于各个使用单位，为了给固定资产的核算创造必要的条件，必须对固定资产进行科学合理的分类，以便归类反映和监督各项固定资产的增减变动以及使用、保管情况。对固定资产可以从不同角度进行分类：

（1）固定资产按其经济用途划分，可分为生产固定资产和非生产固定资产两大类。

这样的分类，可以了解企业生产用和非生产用固定资产的构成和变化情况，以便考核和分析其占用情况，促使固定资产效能的发挥和合理配置。

（2）固定资产按其使用情况划分，可分为使用中的固定资产、未使用的固定资产、不需用的固定资产、封存的固定资产四大类。

这样的分类，可以归类反映和监督机械工业企业全部固定资产的使用状况，促使企业合理使用固定资产，提高其使用效率。同时这种分类也有利于组织固定资产的核算、正确地计算和提取折旧。因为现行会计制度规定，未使用和不需用以及经批准封存的固定资产是不计算折旧的。

（3）固定资产按其所属关系划分，可分为自有固定资产和租入固定资产两大类。

这样的分类，可以了解机械工业企业固定资产的配备情况，以便组织固定资产更新改造。因为企业不仅会有租入的固定资产，而且还可能会有出租的固定资产。按所属关系划分，不仅为了管理的需要，同时也是为了核算的需要。

现行会计制度的规定，是将固定资产按经济用途分类与按使用情况分类相结合，而划分为七大类：

1 生产用固定资产：是指直接参加生产过程或直接服务于生产过程的固定资产。它是企业固定资产的主体，在企业全部固定资产中所占比重最大。它包括：

（1）房屋：指生产车间和为生产服务的行政管理部门所使用的房屋，以及与房屋不可分割的各种附属设备，如电梯，卫生与水电设备等。生产与非生产共同使用的房屋，可按主要用途列入生产用或非生产用固定资产。

(2) 建筑物：指除房屋以外的各种建筑物。如铁路、公路、桥梁、涵洞、码头、船坞、停车场、油库、水塔、围墙等。

(3) 动力设备：指用以生产电力、热力、风力或其他动力的各种设备。如蒸汽锅炉、空压机、发电机、变压器、电动机等。

(4) 传导设备：指用以输送电力、热力、风力、其他动力和液体、汽体的各种设备。如输电线路、电话、暖气网、上下水道以及蒸汽、煤气的输送导管等。

(5) 工作机器及设备：指具有改变材料属性或形态功能的各种机器和设备。如化铁炉、铸造机、各种机床、气锤、电焊机等。工作机器及设备的基座及不具有独立作用的附属设备、工具、仪器等应包括在工作机器及设备价值之内。

(6) 工具、仪器及生产用具：指具有独立用途的各种工作用具、仪器和生产用具。如切削工具、压延工具、检验、实验和测量用的仪器，以及达到固定资产标准的包装容器等。

(7) 运输设备：指载人和运货用的各种运输工具。如铁路运输用的机车、罐车，公路运输的汽车、拖车，水上运输用的汽艇、驳船以及空中运输用的飞机等。一切作为运输设备组成部分的附属装置、都应列入运输设备的价值之内。

(8) 管理用具：指企业经营管理方面所使用的各种用具。即计量用具（如地磅等）、消防用具（如救火车等）办公用具（如打字机、保险柜、档案柜等）等经营管理用的器具、设备。

(9) 其他生产用固定资产：指不属于上述各类的其他生产用固定资产。

2、非生产用固定资产：是指不直接服务于工业生产的各种固定资产。如职工宿舍、食堂、托儿所、幼儿园、俱乐部、浴室、理发室、学校、医院、招待所，以及专设的科研试验机构等非生产单位使用的房屋、设备等固定资产。

3、租出固定资产：是指企业经批准暂时不用而出租给外单位使用的固定资产。

4、未使用固定资产：是指尚未使用的固定资产。包括：①新增（基本建设，更新改造交付使用）固定资产；②购入或调入尚待安装的固定资产；③暂时脱离生产过程移交建设单位进行改建、扩建的固定资产；④经批准暂停使用以后仍要使用，的固定资产。

5、不需用固定资产：是指已经不适合本企业需要，业经上级批准准备出售或调拨处理给其他单位的各项固定资产。

6、封存固定资产：是指在经济调整时期，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设备。

7、土地：是指过去（即1951年全国第一次清产核资时确定的土地价值，和1956年对私营工商业进行社会主义改造时确定的土地价值）已经估价单独入帐的土地。现在因征用土地而支付的补偿费，应计入与土地有关的房屋、建筑物的价值内，不单独作为土地价值入帐。

为了便于管理和核算，机械工业企业应对每项固定资产及其各项目进行编号，不但在登记簿上要填明编号，同时要在其实物上标注号码。在固定资产的购入调进、出售调出凭证上同样应注明编号，以便查考和切实保护国家财产的安全和完整。

固定资产的计价

固定资产要严格按照规定的统一标准计价，以保证核算资料的统一性，从而正确计算和

提取基本折旧基金和大修理基金。固定资产的计价标准有如下三种：

1、原始价值

固定资产的原始价值（或称原价、原值），是指某项固定资产在其购置、建造、或以其他方式得到时所实际支付的全部费用总额。通过固定资产的原始价值可以反映出企业的生产规模和现代化程度。确定固定资产价值时，应按下列规定执行：

（1）用基建拨款或用基建借款购建的固定资产，其原价是根据建设单位交付使用财产清册中所确定的价值；

（2）用专用拨款和专用基金等自行购建的固定资产，其原价是建筑、安装或购置所发生的全部实际支出；

（3）无偿调入的固定资产，其原价是调出单位的原价减去原安装成本加上调入的安装本（按照现行规定其包装费及运杂费由更新改造资金开支，不计入固定资产价值）；

（4）有偿调入的固定资产，其原价是现行价格加上包装费、运杂费和安装费以后的价值；

（5）在原来基础上进行改建、扩建的固定资产，其原价是按原固定资产价值，减去改建、扩建中拆除或报废的变价收入，再加上改建、扩建新增加的价值；

（6）固定资产进行大修理的费用，不能作为固定资产价值的增加。如大修理的同时进行技术改造，属于用更新改造资金以及用专用拨款和用专用借款开支的部分，才应当增加固定资产的原价。

（7）在财的清查中盘盈的固定资产，应按重置价值作为原价。

2、重置价值

固定资产的重置价值是指在目前情况下重新购建该项固定资产所需全部费用。帐外固定资产和接受捐赠固定资产都必须按重置价值入帐；当国家规定对固定资产进行重估价格时，也应当根据国家规定采用重置价值作为计价标准。

3、折余价值

固定资产的折余价值（也称净值）是指固定资产的原价减去已提取的折旧额之后的余额。它反映继续使用中的固定资产尚未损耗部份的价值，即固定资产的现有价值。同时，也反映出企业现有的生产能力

这些不同的计价，对固定资产的核算与管理有着不同的作用。原始价值和重置价值，可以反映出国家对企业的原始投资和企业固定资产的配备情况，并且它是计算折旧的基础；折余价值可以反映企业当前固定资产实际占用的资金。通过固定资产原价和净值的比较，可以一般地了解企业固定资产在目前的新旧程度。

已经入帐的固定资产价值，不允许任意变动，只有在产生下列情况时才允许变动：

（1）根据国家规定对固定资产重新估价；

（2）增加补充设备或改良装置；

（3）将固定资产的一部分拆除；

（4）根据实际价值调整原来的暂估价值；

（5）发现原计固定资产价值有错误。

第三节 固定资产增加和减少的核算

固定资产增加、减少的原因

固定资产是社会生产的物质技术基础，它的多少与现代化程度的高低，是国家工业化水平与机械工业企业生产能力的一种标志。因此，它的增长不仅意味着国家投资的增加、经济建设的发展和人民物质、文化生活水平的提高，同时也意味着企业生产规模的扩大和现代化程度的提高；它的减少，则是由于固定资产逾龄退废及其他意外灾害损失所致。对于机械工业企业来说，除固定资产的上述增加、减少的原因以外，还由于固定资产调拨、转让、出售也会引起其增减变动。

机械工业企业固定资产的来源与增加，主要有以下几个方面：

- 1、由国家基本建设投资建造；
- 2、由国家预算、地方财政和主管部门拨给企业的专用拨款投资购建；
- 3、由基本建设借款和专用借款购建；
- 4、由企业用自筹的专用基金购建；
- 5、经上级批准，由其他企业无偿调入；
- 6、经上级经批准，由其他企业有偿调入；
- 7、从所属企业收回；
- 8、清查盘盈的固定资产。

上述几方面增加的固定资产，其资金来源不外乎国家拨入和企业自筹两个渠道。

机械工业企业固定资产的减少，主要有以下几种情形：

- 1、由于长期使用已丧失其使用功能，和因非常事故使固定资产遭致毁损而转入清理报废退出使用；
- 2、由于各种原因本企业不再使用的固定资产，经一定的审批程序无偿和有偿调出而退出企业；
- 3、拨付所属企业使用；
- 4、固定资产清查盘亏；
- 5、提取和上交折旧基金。

为了保证固定资产核算的真实性，正确反映和监督企业固定资产的增减变化情况，保证国家财产的安全完整和严格执行财政纪律，对于每项固定资产的增加和减少，都必须填制或取得凭证，办理验收交接手续，并经双方签证。财会部门必须严格审核，其审核的内容是：

- 1、是否有上级批准的文件；
- 2、该固定资产原始价值和已提折旧额是否正确并符合实际；
- 3、交接凭证等的填写内容、签章是否完备。

只有经过财会部门审核以后的固定资产收、发凭证，才能作为固定资产的增加和减少的核算依据。

固定资产增加、减少的核算应设置的帐户

为了全面反映机械工业企业固定资产的增减情况及新旧程度，了解机械工业企业固定资金占用及来源，在其核算中根据会计制度规定应设置“固定资产”、“折旧”两个总分类帐户。它是依照固定资产价值转移的特点而开设。由于固定资产在整个使用过程中始终保持原有的实物形态，并在多次生产周转中起作用，其价值随其耗损程度逐渐地移转入产品，成为产品价值的一个组成部分。马克思在《资本论》中指出：固定资产“它的价值有了二重的存在。其中一部分是仍然系留在它的属于生产过程的使用形式或实物形式上，另一部分则当作货币，从这个形式离开。”（《资本论》第二卷，第163页）固定资产的这一特点，就要求在核算上既反映出其使用形式或实物形式上的价值，又反映出其当作货币的另一部分从这个形式离开的损耗价值。仍然系留在固定资产实物形态上的价值，则必须通过其原始价值与其损耗价值的差额来予以反映，所以需要设置“固定资产”帐户按其原始价值来反映它的增减；设置“折旧”帐户则是按其损耗价值来进行反映。两个帐户的差额便是固定资产的净值，即固定资产仍然系留在它的属于生产过程的使用形式或实物形式上的那部分价值。

固定资产的增减变动，必然会引起固定资金来源的增减变动，为了反映固定资产来源的变化，和反映固定资产清查盘点的结果还需要设置“固定基金”帐户、“待处理财产盘盈”和“待处理财产损失”帐户。在实行基本建设贷款的企业，还应设置“基建借款”帐户。

现对上述帐户的结构分述如下：

1、“固定资产”帐户

“固定资产”它是反映机械工业企业固定资金运用增减变动的帐户。其增减变动及余额均按固定资产的原始价值进行反映，该帐户的基本结构是：

固 定 资 产	
反映增加数额	反映减少数额
余额：反映企业所拥有的固定资产的原始价值	

2、“折旧”帐户

“折旧”它是“固定资产”帐户的备抵帐户。是专门用来反映和核算机械工业企业固定资产累计折旧额的帐户，该帐户的基本结构是：

折 旧	
反映固定资产已提折旧额的减少	反映固定资产折旧额的增加
	余额：反映企业所拥有固定资产已提折旧的累计额

3、“固定基金”帐户

“固定基金”帐户,是反映机械工业企业固定资金来源增减变动的帐户。在这个帐户中既反映国家对企业固定资产投资,以及企业用更新改造资金、生产发展基金增加固定资产,同时也反映企业因提取折旧调出不需用固定资产所引起的固定基金变动。该帐户的结构是:

固 定 基 金	
反映减少数额	反映增加数额
	余额: 反映企业所拥有的固定基金数额

4、“待处理财产盘盈”和“待处理财产损失”帐户

“待处理财产盘盈”和“待处理财产损失”帐户,是反映机械工业企业在财产(包括固定资产和流动资产但不包括各项专项物资)清查中,所查明的财产盘盈、盘亏和毁损。这两个帐户结构正好相反,但都要按固定资产和流动资产盘盈和损失分别设置明细帐户,以进行明细分类核算。两个帐户的基本结构是:

待处理财产盘盈	
反映待处理财产盘盈批准后的转销额	反映财产清查中盘盈时的待处理数额
	余额: 反映待处理财产盘盈的未转销数额

待处理财产损失	
反映财产清查中盘亏及毁损的待处理数额	反映待处理财产盘亏及毁损批准后的转销额
余额: 反映待处理财产亏级的未转销数额	

5、“基建借款”帐户

“基建借款”帐户,是实行基本建设贷款的机械工业企业,由建设单位在固定资产购建完成时,根据移转固定资产的价值而转入企业的基本建设借款。为了分清基建借款的用途,故在此帐户下应设置“固定资产借款”等明细帐户,该帐户的基本结构是:

基 建 借 款	
反映偿还借款的数额	反映借款的数额
	余额: 反映企业尚未归还的借款数额

固定资产增加、减少核算的凭证

机械工业企业固定资产增减的核算，必须以固定资产的收发凭证为依据。当建设单位、或自行购建完成固定资产时，应根据交接清册或交接单（表5—1）办理交接手续；并填制“固定资产卡片”（见第10页表5—2）；企业调入、调出固定资产都必须具备规定的批准文件，并填制固定资产调拨单（表5—3）同时填制和撤出“固定资产卡片”。其交接单与调拨单，在填制完毕后，都应经财会部门严格审核（审核是否经由上级有关部门的批准；审核固定资产的原始价值和已提折旧是否与实际相符；审核交接凭证上有关部门的签证是否完备）以后，才可据以进行固定资产增减的核算。

固 定 资 产 交 接 单

1983年6月6日

名称	规格型号	计量单位	数量	单价	总价	预计耐用年限	出厂或建成日期	来源	使用单位	附属设备	验收情况
卧式镗床	BET。	台	1	56,000	56,000	20	83年2月	外购	加工车间	空气压缩机	验收合格
可拉铣床	T617	台	2	38,000	76,000	15	83年5月	外购	加工车间		验收合格
合计					132,000						

移交单位：（签章） 接受单位：（签章） 财务部门：（签章） 经办人：张 玉

（表5—1）

固 定 资 产 调 拨 单

1983年4月21日

编号：0045

调出单位				洪 山 机 械 厂				调入单位				马 房 山 机 械 厂			
名 称		规格型号		单位	数量	原 价		已提折旧		净 值		预计使用 年 限		附 属 设 备	
铣 床		×255		台	1	50,000		6,000		44,000		15年		7.5电动机2台	
批 准 文 件				机固调字03749											
调出单位								调入单位							
(签 章)								(签 章)							

（表5—3）

固 定 资 产 卡 片

类别:

(正面)

编号:

固定资产编号	资产来源	价 原 价	
固定资产名称	建造日期	值 其中: 安装费	
规格型号	收入凭证编号	年基本折旧率	
验收单号	预计使用年限	年大修理 提存率	
建造单位	预计残值	拨入时已 提折旧	
附 属 设 备		累 计 折 旧 额	
大修及技术改造情况			
名 称	单 位	数 量	年 合 计
			基本折旧
			大修理提存
			日期
			内 容

(反面)

使 用 日 期 及 存 放 地 点			停 用 记 录		
日 期	部 门		停用日期	停用原因	复用日期
调 拨 记 录			清 理 记 录		
日 期	调 拨 单 号	调 往 单 位	清理日期		
			清理原因		
			变价收入		
			清理费用		

(表 5—2)

机械工业企业的固定资产由于增加的新旧程度不同，所采用的计价标准以及会计帐务处理上也就完全不同。为了正确反映和监督机械工业企业固定资产的增加，现分别不同情况举例说明其总分类核算。

〔例一〕：通过基本建设程序，用基建拨款建造107车间厂房一幢，建设单位完成购建交付马房山机械厂使用，造价1,000,000元。作如下分录：

〔例二〕通过基建程序用基建借款新建厂房一幢，马房山机械厂根据建设单位的交接清验接受，全部财产价值1,235,000元。其分录为：

2、企业收到无偿调入的全新固定资产，按照规定其调入价加上调入安装费用为该固定资产原价，而包装运杂费由更新改造资金开支，不计入固定资产价值。

同时

3、企业收到有偿调入或用专用拨款和专用基金等自行购建的固定资产，按实际发生的全部支出计价。

同时

4、企业为了适应生产发展的需要,根据生产情况和固定资产的状况,对原有固定资产进行改建、扩建时,其改、扩建后的固定资产全部原价则为:原来固定资产的原始价值加上在改、扩建中发生的支出,减去回收残值和拆除设备的变价收入。其原固定资产的已提折旧,仍作为改、扩建后的固定资产的已提折旧。由于改、扩建而使固定资产增加的价值,应视其不

同资金来源，记入“固定基金”，或“基建借款”帐户的贷方。当归还基建借款时，再冲减“基建借款”。

〔例五〕马房山机械厂用专用拨款对101车间主厂房进行改建和扩建，其原始价值为1,250,000元；改建和扩建支出共计85,000元，扩建中其拆除部分变价收入为1,800元。扩建工程完成交付使用时，作追加原固定资产原始价值848,200（850,000—1,800）元，其会计分录如下：

借：固定资产	848,200
贷：固定基金	848,200

同时

借：专用拨款	848,200
贷：专项工程支出	848,200

5、固定资产大修理同时进行技术改造，属于用专用基金、专用拨款和专用借款开支部分，应当增加固定资产原价。

〔例七〕马房山机械厂在对一台齿轮倒角机进行大修的同时，用专用基金对其进行技术改造，发生改造支出5,300元，应增加固定资产价值。其分录如下：

借：固定资产	5,300
贷：固定基金	5,300

同时

借：专用基金—更新改造资金	5,300
贷：专项存款	5,300

6、无偿调入使用过的固定资产计算原价时，应加上调入安装费用并扣减原安装成本。其运杂、包装费的处理同无偿调入全新固定资产相同。

〔例六〕马房山机械厂收到主管部门无偿调入使用过的C6127普通车床一台，其原价3,500元（其中原安装成本500元），已提折旧600元，调入后发生安装费用650元。其分录如下：

借：固定资产	3,650（即3,500—500+650）
贷：固定基金	3,050（即3,500—500—600+650）
折 旧	600

同时

借：专用基金—更新改造资金	650
贷：专项存款	650

7、用专用基金等购入使用过的固定资产，原价应按重置价进行计价，其实际支出（购价、运杂、包装、安装费）与重置价的差额，作为折旧入帐。

〔例八〕马房山机械厂用专用基金向小洪山机械厂购入已使用过的C616A精密普通车床一台，双方协议价50,000元（国家现行调拨价55,000元），购入时发生运杂费600元，安装时发生安装费750元。其分录如下：

借：固定资产	66,350（65,000+600+750）
--------	------------------------

贷：固定基金	51,350 (5,000 + 600 + 750)
折 旧	15,000 (65,000 - 50,000)

同时

借：专用基金—更新改造资金	51,350
贷：专项存款	51,350

8、财产清查中盘盈的固定资产，以及接受捐赠的固定资产，应按重置价值计价。如不是全新的时，应根据其损耗（已使用）程度估计折旧入帐。

〔例九〕马房山机械厂203车间盘盈（自制）普通车床一台，按重置价（类似C6830普通车床）3,200元计价，根据使用程度估计有七成新，故折旧为960（3,200×30%）元。作分录如下：

借：固定资产	3,200
贷：待处理财产盘盈—待处理固定资产盘盈	2,240
折 旧	960

当盘盈报告经批准后，作如下分录：

借：待处理财产盘盈—待处理固定资产盘盈	2,240
贷：固定基金	2,240

固定资产减少的总分类核算

机械工业企业固定资产的减少，都必须遵照规定填列有关凭证办理报批手续。未经财会部门签证，固定资产不得运离企业，不得擅自拆除。为了及时正确地反映固定资产的减少，现分别不同情况举例说明其总分类核算。

1、机械工业企业对丧失使用功能，不能继续使用需要作报废清理的固定资产，应在报经批准后进行清理。该固定资产的净值应冲减“固定基金”，其清理费用和清理残值的变价收入，均由专用基金中的更新改造资金支付和收取。根据现行制度的规定，对已提折旧应按下列两种情况予以确定：

（1）采用“综合折旧率”的企业，报废固定资产的“净值”即为估计残值减去清理费用后的差额；其“折旧”即为应报废固定资产的原始价值减去“净值”后的差额；

（2）采用“个别折旧率”或“分类折旧率”的企业，其固定资产不到使用年限而提前报废时，应补提足额（即将折旧补提到应提折旧数）之后，再按原价减已提折旧数后的差额冲减“固定基金”。

〔例一〕马房山机械厂（是采用“综合折旧率”的企业）对已经不能继续使用的Z H3350滑座式摇臂钻床一台（其原价为17,500元，预计使用10年，已使用9年），报批后转入报废清理，原估计清理费用100元，实际发生清理费120元，残料按废钢铁估计作价（与原预计残值收入相同）500元作原材料交库。其会计分录如下：

①清理时，对报废固定资产的原价和已提折旧进行转销。

借：折 旧	17,100 [17,500 - (500 + 100)]
固定基金	400

- 贷：固定资产 17,500
- ②用专项存款实际支付清理费用120元时，
- 借：专用基金—更新改造资金 120
- 贷：专项存款 120
- ③残料作价500元交库，并将其变价收入专户存储，
- 借：原材料 500
- 贷：专用基金—更新改造资金 500
- 同时
- 借：专项存款 500
- 贷：银行存款 500
- ④若残料作价出售，或作价留作专用时，
- 借：专项存款
- (或专项物资)

贷：专用基金—更新改造资金

〔例二〕仍用上例。如马房山机械厂是采用“个别折旧率”或“分类折旧率”计提折旧的企业，对其尚未计提足额的1,710（应提折旧为17,100元，已提折旧经计算为15,390）元，应补提足额。

- ①补提使用期未到而提前报废固定资产的应提折旧，并转销固定基金，

借：车间经费 1,710

贷：应交折旧基金 1,710

同时

借：固定基金 1,710

贷：折 旧 1,710

②转销该固定资产原价和已提折旧、支付清理费用、残料交库或出售或留作专用的一套会计分录均与〔例一〕的全套会计分录相同，不赘。

2、机械工业企业生产上不再需要的固定资产，应申报主管部门及时调出，新的按调款价格，旧的“按质论价”实行有偿调拨。其转让（有偿调出）收取的价款即为该转让固定资产的“净值”；其“折旧”即为原价减去按质论价所收取价款后的差额。折除费用按规由更新改造资金支付。

〔例三〕马房山机械厂（采用综合折旧率）经主管部门批准同意，将一台Y0312分度铣齿机（原价为7,300元，已提折旧2,800元）作价5,500元有偿调出，折除时发生折旧费用380元，其会计分录如下：

- ①转销有偿调出固定资产原价和已提折旧，

借：固定基金 5,120 (5,500-380)

折 旧 2,180

贷：固定资产 7,300

- ②价款收入5,500按规定企业留作更新改造资金，专户存储：

借：专项存款 5,500