财政论坛

关于合理折旧率的确定问题

刘溶沧

固定资产合理折旧率的确定，是一个关系到固定资产技术更新和技术改造、价值补偿和物质替换、劳动手段的使用效果及其自身现代化步伐的大问题。现在，我就这个问题谈几点意见。

一、关于确定合理折旧率的几个因素

按照马克思的论述，折旧率的水平是由固定资产自身的价值和它的使用寿命即“执行职能的平均持续时间来计量”。“不管耐用的程度如何，劳动资料转移的价值总是和它的全部职能时间成反比”①的。考虑到固定资产发生无形损耗的因素，对这种使用寿命或职能时间的理解，当然不应该是物理上的耐磨年限，而应该是经济上的使用年限。问题在于，这种经济使用年限的确定受着许多经济因素的影响，是一个复杂的经济函数关系变化系列，不是靠几句话或一道简单的行政命令所能解决的。尤其是，我们以往的折旧率没有考虑无形损耗的因素，用劳动资料的物理耐用年限代替了经济使用年限，因此，合理地确定固定资产、特别是其中的机器设备的经济使用期限问题，就成了改革现行折旧率的关键。从固定资产年折旧额及相应的年折旧率的计算公式来看，分子——固定资产的原始价值是相对不变的，可视为一个常量；而分母——经济使用年限，则是一个相对的变量。如何把握这个变量，确定它经济合理的变化区间（期限），对于生产的发展、技术的进步、社会劳动的节约等等，都是一个至关重要的问题。

影响固定资产经济使用年限，从而影响合理折旧率确定的因素有哪些呢？我以为主要有以下几个：

1、社会生产力的发展水平。这是最主要的一个因素。马克思说：“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。……在劳动资料中，机械性的劳动资料（其总和可称为生产的骨骼系统和肌肉系统），比只是充当劳动对象的容器的劳动资料（如管、桶、篮、罐等，其总和一般可称为生产的脉管系统）更能显示一个社会生产时代的具有决定意义的特征。”②一种或诸种生产设备的诞生和广泛地被采用，总是由一定社会经济条件下所产生的客观需要所决定的，并与生产力的发展水平和要求相适应的。我国现在的社会经济条件和生产力发展水平处于一个什么样的生产时代呢？概括地说，我们现时正处在一个用机器劳动代替手工劳动的历史阶段。就现实的技术水平来看，我国的工业大体上还处于连续生产和自动化生产的开始阶段，电子计算机控制生产还处于实验阶段。就社会经济条件而言，我国是一个人口多，底子薄，商品经济不发达的社会主义大国。

经济是最实际、最讲实效的东西，我国固定资产折旧率的高低水平和设备更新周期必须面对这样的生产时代和经济环境的现实，才是实事求是的和行得通的。试想，如果我们现在脱离庞大的、既有的工业固定资产的现实技术基础，而一味地去追求电子计算机控制生产的第一流的技术水平，置科学技术水平还比较落后、建设资金短缺、劳动力资源丰富、各地区经济发展不平衡等客观条件于不顾，大幅度地提高折旧率和盲目加快设备的更新周期，甚至照搬资本主义国家的“加速折旧”法，会收到理想的经济效果吗？我国现有固定资产达几千亿元，如果每个企业都想在五年内把那些技术虽已陈旧但还能继续使用的生产设备都进行更新的话，那么每年需要的更新资金就比现在每年的基本建设投资还要增加一倍多；如果按十年更新的速度，也相当于现在的每年基建投资的总额，这能办得到吗？这是目前的国情国力所能允许的吗？固定资产的更新周期和固定资金的周转速度并不是任何时候都是越快越好的，必须以现实的经济条件为基础，以客观的经济效果为准绳，决不能搞那种一阵风或一刀切的大起大跳或“跑步赶超”。

2、科学技术的发展水平及其广泛应用的可能条件。我们知道，固定资产无形损耗的发生和更新周期的

① 《资本论》第二卷，第177页。

② 《资本论》第一卷，第204页。

缩短，在很大程度上都是由科学技术的进步及其广泛地被采用所引起的。而在不同的国家和地区，这种科技进步和广泛应用于生产过程的步伐是很不相同的。这不仅有科学技术本身的发展水平问题，而且还牵连到一系列经济条件和其它因素，比如先进设备的生产和可供数量，设备性能的稳定可靠性和生产上的适应性，生产人员的科技教育程度及掌握运用的可能性，以及由于采用某一新设备对原生产线的改造工程规模、原设备的淘汰损失和综合经济效益的对比，等等。并非采用了某些先进设备和技术就能一好百好、万事如意的。

3、折旧率的高低及设备生命周期的长短与一个国家的现行技术政策有着密切的联系。为了促进技术的进步和设备更新，提高产品的竞争能力，现在很多资本主义国家都对各类设备规定了标准使用年限。在实现了生产资料公有制和以计划经济为主的社会主义国家里，适应科学技术的进步及其逐步采用的可能性制定统一的技术政策，就显得更为必要。我国以往对这个问题的重视不够，致使设备折旧率的确定和变更缺乏一个明确的指导思想。多年的经济建设实践证明，一个实事求是的、目标明确的、科学的和统一的技术政策，将对老设备的充分利用和技术改造、新设备的试制和广泛采用、有计划地引进外国的先进设备和技术、从而对合理折旧率的制定，起到很好的作用，有利于把技术上的先进性与经济上的合理性有机地结合起来。

4、产品的成本水平和国家的积累需要。折旧率的高低与国家的积累水平有着直接的关系。从现行折旧率来看，虽然折旧费占产品成本的比重不大，但在逐步提高折旧率的同时，却又是一个不得不加以考虑的因素。积累问题与补偿问题，二者必须兼顾，不能只顾一头而丢掉另一头。

二、关于折旧率的高低怎样才算适度的问题

衡量固定资产折旧率的高低是否适度，应以经济效果的好坏为准绳。具体说来，从固定资产的价值转移速度、折旧基金的提取和使用的角度来看，我认为折旧率的高低是否适度，应以下述三个“有利”做为衡量的依据：

第一、有利于保证简单再生产的顺利进行，即有利于在技术上先进、经济上合理的前提下，顺利地实现固定资产的价值补偿和物质替换。马克思指出：“劳动资料大部分都因为产业进步而不断革新。因此，它们不是以原来的形式，而是以革新的形式进行补偿。”①折旧率的高低必须考虑这种“以革新的形式进行补偿”的需要，即必须考虑无形损耗的因素，尽可能减少固定资产原值因无形损耗而带来的有形和无形的经济损失。在科学技术迅猛发展的今天，无视这一点是不明智的，也是阻碍生产力发展的。折旧基金的提取数额及其使用必须首先满足简单再生产的需要和“以革新的形式进行补偿”，这可以说是折旧率确定上的最低界限规定。

第二，有利于技术的进步，即有利于保证老设备的局部技术更新和整体技术改造的资金需要。有计划有步骤地，并尽可能快地对老设备进行局部更新和整体改造，是跟上科学技术现代化步伐、大力提高劳动生产率和充分利用现有工业技术基础的重要环节。当然，在一些比较大的改造项目中，资金来源不能单靠折旧基金来解决，但在一般的更新改造中，折旧基金却是主要的资金来源，折旧率的制定必须考虑到对这项工作的保证和促进作用。同时，由于现代科学技术的进步对固定资产的不同构成部分有着不同的影响，比如对电子计算设备的影响就远比对建筑物的影响为大，所以，必须较快地改变现行的笼统地按固定资产原值和单一的综合折旧率计提折旧的办法，对固定资产实行科学的分类，并据此定出不同的标准使用年限和分类的折旧率，以利于区别对待，体现出各类固定资产在现代化步伐和技术改造上的不同特点。马克思曾经针对固定资产折旧基金“可以用来扩大企业，或改良机器，以提高机器效率”的特点说过，“一个企业能够在什么程度上，以多大规模进行这种逐渐的追加，其次，必需积累多大数量的准备金，才能够用这种方式把它再投入企业，而要做到这一点又需要多长时间，所有这些，当然都部分地取决于该企业的特殊性质。另一方面，现有机器的局部改良能够达到什么程度，当然取决于改良的性质和机器本身的构造。”②可见，笼统的综合折旧率是不利于技术的进步和设备的改良的，必须实行改革。

第三、有利于促进生产的发展、国民收入和积累的增加以及社会劳动的节约。合理而科学的折旧率，通过固定资产技术上的适时更新和不断改良的途径来促进劳动生产率的提高和社会生产力的发展，从而实现国民收入和积累的增加。同时，合理而科学的折旧率，还能促使现有劳动手段的节约使用，调动企业不断挖掘设备潜力的积极性，这一点在我国当前的情况下是具有很大的现实意义的。

---

① 《资本论》第二卷，第190～191页。
② 《资本论》第二卷，第192～193页。

中国财政杂志社