

对提高固定资产 折旧率的意见

朱民杰

最近有些同志写文章、作报告，都提出了固定资产折旧率太低的问题，认为这是冻结技术进步的小生产管理方法，与加快“四化”相抵触的“竭泽而渔”的政策，亟需改进。他们主张折旧时间要大大缩短，折旧率要大大提高，折旧基金全部或大部分留归企业支配。我们对这个问题有一些不同的见解，现提出来供探讨。

我们现行固定资产的折旧年限，房屋建筑物长些，有的四、五十年；机器设备短些，有十多年、二十多年不等。按综合折旧计算，机电行业一般二十五年，化轻行业一般二十年，老厂折旧时间短些，新厂长些。这同目前各主要资本主义国家竞相推行的“加速折旧”制度，设备折旧年限缩短在十年、八年、五年相比，我们现行的折旧时间是长了，折旧率也低了，但根据我国现状，如果把固定资产折旧时间也缩短为十年，“加速折旧”，将会带来以下二个问题。

一、“加速折旧”增加产品成本，减少财政

收入，加大浪费。

资本主义国家，垄断企业加速固定资产折旧，目的是为了增加资本积累，刺激资本投资。他们提高固定资产折旧而增加的产品成本，是转嫁到产品使用者和消费者身上。我们是社会主义国营企业，提高固定资产折旧而增加的产品成本，就不能随便转嫁到产品使用者和消费者身上，其结果是用减少国家收入来增加国营企业的更新改造资金。全国固定资产几千亿元，折旧率提高1%，就是几十亿元，折旧率提高5%到6%，就是几百亿元，对国家的资金积累影响巨大。所以从目前我国的经济状况看，“加速折旧”是不明智的。

再从我国现有资源和技术经济条件看，要“加速折旧”也有困难。我们国家大，人口多，底子薄，基础差。就以上海来说，老厂占百分之六十五左右，它们的设备是四十年代、五十年代的。如果都要更新，财力、物力、技术条件都不可能。如某造船厂有六台大型辊床，是五十年代产品，一九七五年拟更新一台，委托某机器厂加工制造，每台造价二百万元，订合同时予付五十万元，至今四年，一台辊床还未造出。如按“加速折旧”理论，六台辊床需要全部更新，那只好向国外进口了。而该造船厂的设备很多是几十年前的产品，都要改旧换新，就得化几亿元投资。所以根据我国老厂数多面广，设备陈旧的特点，对老设备必须采用有计划有步骤地进行革新改造同设备检修结合起来，力求充分发挥现有设备的效用。

那末现在的固定资产折旧是否太低而影响了企业固定资产的更新、改造、革新、挖潜呢？要分二方面来讲：从我国的现在经济状况和技术条件来讲，目前的固定资产折旧率不算低。就以上海地方国营企业一九七八年的固定资产平均折旧率来看，所提取的折旧基金是当年清理报废固定资产的三倍以上，即使扣除上交财政百分之五十以后，企业的折旧基金留用数仍然是清理报废固定资产数的一倍半。目前所谓折旧率低和更新改造资金不足，主要原因，是把好多钱用去搞基本建设、搞新建企业

去了。

从具体单位来讲，要区别二种情况：一种是设备陈旧的老企业和小厂，固定资产价值小，折旧基金提成数小，再上交了一部分，企业留用的折旧基金数显得少了些。目前是采用“抽肥补瘦”办法，由上级专项拨款和技措贷款帮助解决，效果较好。如某金属制品厂一九七一年的固定资产是三十一万五千元，一九七八年底上升到九十八万元，上升二点一倍。这七年企业提存留用的折旧基金不到十万元，其余五十多万元是靠上级拨款和技措贷款，使这个小厂的生产 and 上交财政都成倍增长，劳动条件大大改善，劳动生产率大大提高。如果折旧年限缩短为十年，折旧基金全部留归该厂支配，每年递增的固定资产也只有三万多元，而“抽肥补瘦”每年平均可增加固定资产近十万元。

另一种是新建的大中型企业，从多数来说，现在留用的折旧基金，不是低了，而是使用不当，被浪费掉了。如某锅炉厂一九七八年提取折旧基金三百三十四万元，占生产成本4.8%，如果折旧年限缩短为十年，一年的折旧基金提高到八百五十万元。而这个厂固定资产使用情况怎样呢？一九七八年每百元固定资产的总产值九十八元三角，比前七年平均下降二十三元四角。国家投资年年增加，而未使用的固定资产也年年增加，一九七八年未使用的固定资产三百五十七万元，是一九七一年的六点二倍，是前七年平均数的二点九倍。这个厂一九七一年至一九七八年共花技措资金二千万，据说确有实效的只占百分之三十。有一台数控镗铣床，计划费用八万元，实际花了近三十万元，一个月做不上几天，还常有故障。外购设备中有一台精密数控镗床二十四万元，一台进口的端面车床二十六万元，买来四年，迄未使用过。由于设计没有经验，考虑不周，计划多变，有的项目还未完工，就报废处理。如去年就撤销了三十二项，已发生费用三十七万元。去年冬文明生产中，车间清出的二千多吨废钢中，有不少就是报废的技措在制品。技措

资金的使用，浪费非常严重。如某汽轮机厂专用基金未完工程一千多万元，最近对历年技措、科研、新产品试制费项目进行清理，作报损核销处理的共九十七项，已发生费用三百七十二万元。

企业留用资金过多带来的另一个问题是统筹考虑少，不利于专业化协作。这部分自筹资金没有纳入国家计划，就不可避免使某些项目安排带有盲目性，从本单位需要出发，搞了“大而全”、“小而全”。现在不少大厂从生产到维修，从铸造到加工，都配套成龙，喊得应，不求人，管起来顺手，用起来方便。就以铸造工业而言，上海的铸造能力已超过生产需要，但不少厂的铸造车间还在增加投资，扩大生产场地，增添更新设备。既造成投资方面浪费，也导致铸件产品成本高，甚至发生亏损。

以上问题，都归罪于折旧基金留用过多也不公平，因为涉及到很多具体问题。不过也说明在目前的经济管理中，企业留用资金越多，浪费越大。所以很多大厂的财务人员说：折旧基金上交一部分给财政是个好措施，可以减少浪费。因此当前的主要问题，不是要普遍“加速折旧”，而是如何来加强更新改造资金管理，对在建的专用基金工程项目，进行认真清理，该上的上，该下的下，务求专用基金的使用，讲究经济效果，把钱用在刀口上。

二、“加速折旧”不利于基建战线调整，加剧国民经济比例失调。

搞好基本建设的调整，主要解决好“长、散、乱、费”的问题。目前技措项目存在的问题，同基本建设一样，一是战线长，力量分散，未完工程项目多。去年技措项目清理中，发现拖了三年、五年没有完工的“胡子”工程非常普遍。如某造船厂在一九七八年七月底未完工的技措项目有三百二十六项，已发生费用一千零二十五万元，其中属于一九七五年以前的未完工程项目一百二十二项，金额四百七十三万元，对外协作的一百二十四台车床，有一百零五台质量不符合要求，设备科不给验收入帐。二是不少技措项目安排不切实际，投资大，效果

小。车间、部门用“钓鱼”办法争投资，争项目，造计划时总讲项目如何重要，经济效果如何好，用款计划尽量压低。由于审核不严，管理混乱，项目批准后，听任放手干，用款不加控制；材料设备要多少，可以领多少，“面多加水”，“水多加面”，使项目越造越大，标准越来越高，用款计划一超再超。如某机电厂的一个电镀流水线项目，原来手工操作六个人，改建为自动化电镀后，据说操作可减为三人，计划用款三万元，动工后又追加三万元，做了二年多，用去二十多万元，其中付给集体企业的料、工费就有十万元左右，仅外省一个社队企业来车间铺地坪，就花掉三万多元，比整个项目计划数还多。

项目多，力量分散，不是施工力量不足，就是材料设备缺口，助长开后门、物物交换不正之风，给思想不纯的人有机可乘。我们工作中发现的国营企业委托集体单位对外协作中，虚报工时，抬高工价，冒领加工材料，质量低，售价高，贪污盗窃的案例不少，使国家财产受到损失浪费。这也是项目多战线过长带来的不良后果。

目前的单项技措，不光是几千元、几万元，有些大型技措项目是几十万元、几百万元，甚至上千万元。光是上海一九七九年安排的属于一百万元以上的大型技措就有三百多个。技措项目数要比基建项目数多得多，如果基建战线缩短，基建投资降低，而固定资产折旧率却要成倍增长，企业自留的折旧基金数却要增加几倍，其结果是：缩小了的大基建，还远远抵不上扩大了“小基建”，使有限的资金，仍然不能集中起来充分使用。因此，“加速折旧”不利于基建战线的缩短，不利于国民经济的调整。

再从调整投资的比例看。基建调整是二个方面，一是调整基建规模，二是调整投资方向。要使基建的规模同现有的财力、物力和人力相适应，项目就要有上有下，有增有减。而现在正在建设的项目，按投资计算，投资效果较差

的重工业占的比例较大；投资效果较好和国计民生迫切需要的轻工、农业和其他行业占的比例较小。所以投资方向要作适当的调整。而重工业大多是第一个五年计划后新建起来的，投资比例大，固定资产价值高，提取固定资产折旧也多，生产设备和加工力量雄厚，但投资效果却低。以某区四个大型机器厂为例，一九七八年固定资产原值六亿一千六百多万元，百元固定资产的总产值为七十二元六角，是四个厂历史最低水平，比一九七三年至一九七七年五年平均数下降一十五元三角。一九七八年利润一亿一千万，百元固定资产的利润一十七元八角，比前五年平均下降五元一角。一九七八年提取的折旧基金二千二百多万元，上交财政及主管局后，企业留用数约八百万元，加上其他拨款，这四个厂一九七八年的可用资金并不显得紧张。如果折旧年限缩短为十年，这四个厂一年提存的折旧基金就有五千六百万，比制造轻工大件产品的二个大厂现有固定资产的总数还多。轻工二大厂一九七七年底固定资产五千余万元，利润一亿零五百多万元，百元固定资产的总产值七百三十九元六角，利润二百一十一元三角，与四大机器厂同期相比，固定资产只占百分之八点三，但产值是百分之八十二点九，利润是百分之一百零点七九，轻工的投资效益比重工好。所以近几年这二个轻工大厂每年都投资四百万元左右，大部分是上级拨款和技措贷款，使产量直线上升，满足国内外市场需要，也为国家积累大量资金。这些厂小，提取折旧基金少，即使采用“加速折旧”，基金也不可能增加很多，生产也不可能发展很快。所以小厂希望“抽肥补瘦”，不希望“加速折旧”。上海机械行业一九七八年专项基金和小型技措贷款基金完工的固定资产数是企业折旧基金留用数的二点一五倍。轻工行业专项基金和小型技措贷款基金完工的固定资产数是企业折旧基金留用数的三点七三倍，说明采用“抽肥补瘦”办法，才能逐步缩小肥瘦悬殊的差距。