



“折旧基金”不是“折旧费”

陈兴忠

许多教科书在述及生产费用分类时，将“折旧费”解释为“是企业按照核定的固定资产折旧率计算提取的折旧基金”。如王盛祥主编的电大版《工业会计学》第129页即为一例。笔者对此有不同看法。

“折旧费”与“折旧基金”是不同的。众所周知，固定资产的逐渐损耗，通过折旧，达到价值的逐步转移和固定资产的最终更新。这里面包含了价值的转移和资金的提存两方面的内容。

“折旧费”属于生产费用，它是作为转移价值形式，在某一会计期间，通过计入“车间经费”、“企业管理费”等进入产品成本，并从以后销售收入中收回。它反映的是这笔费用以何种途径收回，或者说，这部分价值如何转移。

而“折旧基金”则属于资金来源，它是作为货币资金形式，通过“应交折旧基金”加以提存与分配，它反映的是由于价值转移而引起的、为固定资产更新作准备的这部分货币资金的提存、用途及去向。

因此，我们可以把“折旧费”看作是提取“折旧基金”的限额和依据，也可以把“折旧费”与“折旧基金”看作是同一问题（都是固定资产折旧）的两个不同方面，但不是完全一码事，故不能把它们等同。笔者认为，应把“折旧费是企业按核定的固定资产折旧率计算提取的折旧基金”的提法改为“折旧费是企业某一会计期间按核定的固定资产折旧率计算并计入产品成本的固定资产转移价值”为妥。

这对于保证工程质量，提高成优率，减少返工，加快工程进度是有益的，这也是潜在的增收节支因素。

三、双增双节要靠科学管理大挖潜力

乡镇集体建筑企业，在人员构成上基本上是农民，他们身上固然有听话、肯吃苦，便于管理的一面，但是也不可避免地存在着小农意识的通病。乡镇建筑企业的素质很大程度上取决于管理。因此，他们制订了一套严格的管理制度和岗位责任制来加强管理，近几年来取得了一定的成绩，尝到了不少甜头。尤其是在财务、材料管理上，制度十分严格，执行也十分坚决。经过实践，已取得较为明显的效果。各个施工现场看不到一个闲人，看不到窝工、浪费现象。运输车辆由材料队长专管，统一调

度，材料直接送到现场，随用随清，没有一点浪费，运送工序的衔接十分紧凑。采购员“将在外”可以不受“君令”，但是有严格纪律和制度制约，按供货计划供货，并做到低价高质，不得向供货单位提出回扣，一经发现，处以五倍罚款。由于强化了内部管理，充分调动全体施工人员的积极性、创造性，3号楼工地由原来十天一层楼，缩短为八天一层楼，加快了施工进度。各项质量指标均达到优质标准，没有发生一起恶性事故。1988年春，在南京市837家施工企业的质量评比中荣登榜首。同年9月国家建设部组织的全国28个省市、自治区，168家667项工程质量抽查中，该公司得分第二（集体建筑业总分第一），荣获建设部颁发的奖状。