

冶炼企业固定资产折旧核算与优化研究

冶炼行业作为国民经济的基础支柱产业，具有固定资产占比高、设备投资大、使用周期长的显著特征。固定资产折旧核算直接关系企业成本计量、利润核算与资产价值管理的准确性。本文结合冶炼企业生产经营特点，阐述固定资产折旧核算的必要性，剖析当前核算工作中存在的难点问题，并提出针对性的优化策略，旨在为企业提升财务管理水平、增强市场竞争力提供理论参考与实践指导。

在我国工业化进程持续推进的背景下，冶炼行业承担着为制造业提供基础原材料的重要使命。冶炼企业生产经营高度依赖大型专用设备、厂房及生产线等固定资产，其资产价值通常占企业总资产的百分之六十以上。固定资产折旧作为企业成本费用的重要组成部分，其核算的科学性与合理性直接影响企业的财务状况、经营成果与税务负担。当前部分企业在固定资产折旧核算中仍存在诸多问题，制约了财务管理效能的发挥，因此开展相关研究具有重要的现实意义。

一、固定资产核算的必要性

固定资产核算是冶炼企业财务管理体系的核心环节，对企业稳定运营与长远发展有着不可替代的作用。准确的折旧核算能够真实反映生产经营中的资源消耗，为产品成本定价提供可靠依据，助力企业制定科学的市场竞争策略。规范的核算可以有效监控资产使用状况与价值变动，防止资产流失与闲置浪费，保障资产安全完整与保值增值。科学的折旧核算能够为投资决策提供准确财务数据，帮助管理层合理规划固定资产更新改造与技术升级，优化资源配置效率。合规的核算能够确保企业遵守国家会计准则与税收法规，避免因核算不当引发的税务与财务风险。同时，完善的核算体系也是企业实现精细化管理的重要基础，能够为绩效考核与经营评价提供客观公正的依据。

二、冶炼企业固定资产折旧核算难点

（一）固定资产分类与确认边界模糊

冶炼企业固定资产种类繁多且构成复杂，涵盖房屋建筑物、机器设备、运输工具等多个类别，不同类别的资产使用年限与损耗程度差异显著。部分企业未能结合行业生产特点制定细化分类标准，导致通用设备与专用设备划分界限不清，辅助与主体生产设备归类

混乱。一些大型冶炼生产线由多个独立单元组成，各单元使用寿命与更新周期各不相同，但企业往往将整条生产线作为单一固定资产核算，无法准确反映各组成部分的实际损耗情况。此外，企业生产中使用的备品备件与低值易耗品，其价值与使用期限接近固定资产标准，确认过程中缺乏明确的判断依据，容易出现分类错误，直接影响折旧核算的准确性。

（二）折旧方法选择与行业特性匹配度低

我国企业会计准则规定企业可以按其固定资产预期消耗方式选择不同的折旧方法。目前大多数冶炼企业均采用年限平均法对固定资产计提折旧，该方法简单易行，但是它不能够反映行业的实际情况。冶炼企业的机器设备一般是在高温高压、高速运转以及具有很强腐蚀性的环境中工作，因此其磨损程度远远大于普通行业，年限平均法不能够真实合理地反映资产的实际使用情况及价值减少的程度。一些企业虽然也采用了加速折旧法，但是他们对于这种折旧方法的应用范围及计算方式并不了解，在实际工作中也遇到了很多问题。另外，对于一些间歇性生产的或者受市场需求影响较大的设备，如果仍然使用年限平均法进行折旧，则会使得成本核算与实际生产相脱离。

（三）资产后续支出核算标准不统一

固定资产后续支出主要包括更新改造、大修理以及日常维护等，而由于各种支出性质的不同，其会计处理也存在较大差异。冶炼企业的固定资产在运用中需经常进行维护保养甚至更新改造，以使机器设备能够正常运转并提高生产效率。但是有的公司未制定相应的后续支出核算规定，使得会计人员无法正确地区分哪些是资本化的支出，哪些是非资本化的支出。有些公司将应予以资本化的更新改造支出直接列入当期损益，造成公司资产减少，同时使公司利润偏低。而

另一些公司将正常的维护保养支出予以资本化，从而使公司的固定资产账面价值虚增，从而影响到公司计提折旧的基础。另外，大型设备的大修理费用一般数额较大并且间隔时间较长，有的公司不能够合理地区分它与维护保养的区别而任意改变会计处理方法，从而影响到折旧计算的一贯性和可比性。

（四）资产减值与折旧协同性不足

固定资产减值准备以及累计折旧都是反映固定资产价值降低的科目，在本质上有着紧密关系。但是在日常操作过程中，大部分冶炼企业缺乏良好的资产减值及折旧相结合的方法，造成二者之间疏离。一部分企业对固定资产减值重要性认识不够充分，不能经常检查，只在资产出现严重损坏或者报废情况下才计提减值准备，不能准确反映资产实际情况；另一些企业虽然已经计提减值准备，但是之后计提折旧时不按照减值后账面价值重新确定折旧额和期限，从而造成折旧计提不正确。同时，由于冶炼行业受外部经济环境变化、市场行情变动等因素制约较大，固定资产可收回金额可能有很大变化，但是很多企业未及时更新减值准备和折旧计提策略，使得财务报告不能如实体现企业资产情况及其运营效果。

（五）信息化管理水平滞后

固定资产信息化管理可以提高折旧核算速度及精确度。但是目前仍有部分冶炼企业的固定资产信息化程度较低，未实现对整个生命周期中的资产进行有效管理。有的企业仍使用手工记录或者简单的Excel表格来处理相关事务，造成信息更新滞后甚至发生账实不符情况。还有些企业在使用固定资产管理系统后，其功能比较单一，只能完成最基本的资产台账建立以及折旧计算工作，不能与其他如财务管理、生产和采购等系统做到信息共享和对接。

三、冶炼企业固定资产折旧核算与优化策略

（一）细化固定资产分类与确认标准

冶炼企业应当结合行业生产特点与自身经营实际，制定科学细化的固定资产分类与确认标准，明确各类资产的划分界限与确认条件。企业可以将固定资产按用途分为五大类，在此基础上进一步细化为

具体类别，并制定详细的目录与编码规则。对于由多个独立单元组成的大型冶炼生产线，应当采用组件化核算方式，将各组成部分分别确认为单项固定资产，根据各单元实际使用寿命与损耗程度分别计提折旧。企业还应当明确固定资产与低值易耗品的划分标准，结合资产价值、使用期限与生产经营作用制定具体判断依据，避免出现分类错误。同时，应当加强对会计人员的培训，提高其对标准的理解与执行能力，确保核算工作的一致性与准确性。

（二）科学选择适配行业的折旧方法

冶炼企业应当根据固定资产经济利益预期实现方式与实际损耗特点，科学选择适配的折旧方法，提高折旧核算的准确性。对于房屋建筑物等使用年限较长且损耗均匀的固定资产，可以继续采用年限平均法计提折旧。对于在高强度、高腐蚀、高温高压环境下运行的生产设备，应当优先采用加速折旧法，加快资产价值回收，真实反映资产实际损耗情况。对于间歇性生产或受市场需求影响较大的设备，可以采用工作量法计提折旧，根据设备实际工作量计算折旧额，使成本核算与实际生产更加匹配。企业在选择折旧方法时，应当充分考虑税务与会计处理的差异，提前做好税务筹划，避免因折旧方法调整引发税务风险。同时，应当在财务报表附注中详细披露所采用的折旧方法及其变更情况。

（三）规范资产后续支出核算流程

冶炼企业应当制定明确的固定资产后续支出核算标准与流程，严格区分资本性支出与收益性支出，确保后续支出核算的规范性与准确性。企业应当明确更新改造、大修理与日常维护支出的划分标准，对于能够延长固定资产使用寿命、提高生产能力或产品质量的更新改造支出，应当予以资本化，计入固定资产账面价值，并重新计算折旧额与年限。对于日常维护支出，应当直接计入当期费用，不得资本化。对于大型设备大修理支出，应当根据支出性质与金额大小制定具体核算标准，符合资本化条件的计入固定资产成本，不符合的计入当期费用。企业还应当建立后续支出审批制度，明确各部门职责权限，加强对后续支出的审核与监督，防止随意调整会计处理方式。同时，

应当加强对后续支出的预算管理，合理控制支出规模，提高资金使用效率。

（四）建立资产减值与折旧协同机制

冶炼企业应当建立健全固定资产减值与折旧协同机制，加强两者之间的衔接与配合，真实反映固定资产实际价值。企业应当提高对固定资产减值测试的重视程度，定期进行测试，至少于每年年末进行一次全面测试。对于存在减值迹象的固定资产，应当及时计算其可收回金额，并计提相应的减值准备。企业在计提减值准备后，应当根据减值后的账面价值、预计净残值与剩余使用寿命重新计算折旧额与折旧年限，确保折旧计提金额准确。企业还应当加强对宏观经济形势与市场价格变化的监测，及时评估其对固定资产可收回金额的影响，并根据评估结果调整减值准备与折旧计提方案。同时，应当建立固定资产减值准备转回控制制度，严格按照会计准则规定进行转回处理，防止利用减值准备调节利润。

（五）推进固定资产信息化管理升级

冶炼企业应当加大对固定资产信息化建设的投入，建立覆盖资产全生命周期的管理系统，实现固定资产管理的数字化与智能化。企业应当选择功能完善、兼容性强的管理系统，实现资产采购、验收、登记、使用、维护、改造、报废等全流程的信息化管理。应当加强固定资产管理系统与财务、生产、采购等其他业务系统的集成，实现数据共享与互联互通，避免出现信息孤岛。企业可以利用物联网、二维码、RFID等技术，对固定资产进行实时跟踪与监控，提高资产盘点效率与准确性，及时发现资产闲置、毁损与流失情况。

四、结语

固定资产折旧核算是冶炼企业财务管理的重要组成部分，其核算的科学性与合理性直接影响企业的成本控制、利润核算与资产价值管理。冶炼企业应当通过细化固定资产分类与确认标准、科学选择折旧方法、规范后续支出核算流程、建立资产减值与折旧协同机制以及推进信息化管理升级等措施，不断提升固定资产折旧核算水平。

（作者：许潇 单位：山东金创金银冶炼有限公司）