

# 乐山师科投资有限责任公司

师科〔2016〕5号

---

## 关于印发《乐山师科投资有限责任公司固定资产管理办法 (试行)》的通知

各单位、部门：

2016年10月8日总经理办公会研究通过了《乐山师科投资有限责任公司固定资产管理办法（试行）》，现印发给你们，请认真贯彻落实。

特此通知。

附件：乐山师科投资有限责任公司固定资产管理办法（试行）



附件

## 乐山师科投资有限责任公司固定资产管理办法 (试 行)

为加强对乐山师科投资有限责任公司（以下简称公司）固定资产的管理，促进固定资产的合理使用，防止固定资产流失，提高固定资产完好率、利用率和使用效益，保证国有资产的保值增值，特制定本办法。本办法适用于各子公司和分公司。

固定资产是指企业为生产产品、提供劳务、出租或者经营管理而持有的、使用时间超过 12 个月的，单位价值超过 1200 元（含 1200 元）的非货币性资产，包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营活动有关的设备、器具、工具等。单位价值不足 1200 元，但数量较多，总值较大，使用年限超过一年的设备、器具、工具也列为固定资产管理。

### 第一条 固定资产分类

#### 固定资产类别折旧计提年限

1. 房屋及建筑物	20
2. 飞机、火车、轮船、机器、机械和其它生产设备	10
3. 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等	5
4. 飞机、火车、轮船以外的运输工具等	4
5. 电子设备	3

### 第二条 固定资产的购建

由于生产、经营需要购置固定资产，必须报经总经理批准后，按公司相关采购程序实施采购。

购入固定资产后，按程序办理验收、入库、入账，建立固定资产卡片后方能报账。

各单位（部门）须指定专人对固定资产进行管理，登记固定资产卡片，涉及资产的转移、增减等情况时须及时报综合办公室和财务部。

固定资产管理严格按照谁使用谁管理的原则，各单位（部门）负责人为固定资产管理的第一责任人。

### 第三条 固定资产的日常管理

1、综合办公室为固定资产的实物管理部门、负责对各单位（部门）的固定资产管理工作进行监督指导；财务部门为固定资产的价值管理部门，负责公司固定资产的核算、资产评估、购建、处置和价值管理；各具体使用单位（部门）为固定资产的日常管理部门，负责公司固定资产的日常维护、保养、技术鉴定等管理，以确保资产的安全完整。

2、应定期对固定资产进行盘点。盘点前，首先由综合办公室、使用单位（部门）和财务部进行固定资产账簿记录的核对，保证账账相符。然后由相关人员组成固定资产盘点小组对固定资产进行盘点，根据盘点结果填写固定资产盘点表，并与账簿记录核对，对账实不符，固定资产盘盈、盘亏的，编制固定资产盘盈、盘亏表。固定资产发生盘盈、盘亏，应由综合办公室、使用单位

（部门）和财务部逐笔查明原因，共同编制盘盈、盘亏处理意见，经公司总经理批准后由综合办公室、财务部门及时调整有关记录，使其反映固定资产的实际情况。

3、生产经营用车等固定资产应按规定参加财产保险。

4、对专业性强的设备，必须订立操作规程规范，指定专人操作。

#### 第四条 固定资产日常核算

1、财务部应按照国家统一的会计制度对所管理的固定资产进行核算。

2、对购建、调入、调出、租赁的固定资产，要督促有关单位（部门）或人员及时办理相关的会计手续。

3、购建的固定资产达到预定可使用状态，应按暂估价计入固定资产核算。待办理工程决算，经审计后，按决算审定额调整固定资产的入账价值。

4、财务人员应按企业会计制度规定，对新增固定资产进行分类，并按相关折旧年限及残值率，采用平均年限法，按月计提固定资产折旧。对已提足折旧的固定资产，不论其是否继续使用，均不再提取折旧。提前报废的固定资产，未提足折旧的，不再补提折旧。

5、会计准则规定，企业的固定资产应当在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额（指资产的销售净价，与预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的预

计未来现金流量的现值进行比较，两者之间较高者)低于账面价值的差额，应计提固定资产减值准备，并计入当期损益。

#### 第五条 固定资产的处置

1、凡列入公司的固定资产的，未经批准，任何单位（部门）不得擅自调拨、转移、借出和出售。固定资产在公司内部各单位（部门）之间转移调拨，须到综合办公室、财务部办理固定资产转移登记手续。

2、固定资产如需出售处理，使用单位（部门）须申报出售处理固定资产的报告并列出明细表，注明出售处理原因，报送公司同意后方可出售。

3、固定资产报废应经综合办公室、使用单位（部门）和财务部及相关技术人员检测后，由使用单位（部门）提出报废申请，经公司批准同意后方可报废。

4、固定资产要按规定严格管理、定期维护保养，未经公司批准不得外借。

第六条 本办法由财务部负责解释。

第七条 本办法自发文之日起实施。

