

湖南省大学生研究性学习和创新性实验计划 项目 申 报 表

项目名称: 电力上市公司固定资产折旧运用现状调查与分析				
学校名称	长沙理工大学			
学生姓名	学 号	专 业	性 别	入 学 年 份
彭鑫	201546070121	财务管理	女	2015
卢焯琦	201742070319	卓越会计师	女	2017
指导教师	杨学华	职称	教授	
项目所属一级学科	工商管理	项目科类(理科/文科)	文科	
<p>学生曾经参与科研的情况</p> <p>1.彭鑫同学参加了 2016-2017 年度校科技立项, 并在此项目中担任组长。</p> <p>2.卢焯琦同学协助老师学长学姐整理过较多课题资料, 并在高中时期担任过研究性学习实践课题的小组长。</p>				
<p>指导教师承担科研课题情况</p> <p>[1]天津市电力公司财务制度体系设计 2006 年(已结题) 参与人</p> <p>[2]建设湖南社会主义新农村财务会计研究 湘科软结字[2009]34 号 主持人</p> <p>[3]国电安顺发电有限公司内部控制制度设计 2011 年(已结题) 参与人</p>				

项目研究和实验的目的、内容和要解决的主要问题

1. 研究目的

电力行业快速发展。经过 2002 年“厂网分开”到 2014 年以来的全国输配电价改革，全国发电装机容量、电网规模和发电能力均位列世界第一，成为我国经济发展的重要支柱。在此基础上，电力企业财务管理、会计核算制度的探索改进也不断增强。

各级各类的电力设备、网架结构是电力企业生产经营的基础，电力企业这一生产性质决定了其较高的固定资产比率，在拥有输配电业务的相关企业中电价的确定更是很大程度地依赖于固定资产折旧费用，因此探索固定资产的折旧管理对加强电网企业管理具有非常重要的现实意义。不同的固定资产折旧方法产生不同的报告利润和税务负担，从而最终对企业的经济利益产生影响。由此对于固定资产折旧方法的选择和运用将会直接影响企业的再生产进而撼动企业未来的生存与发展。

我国现行的固定资产折旧方法众多，各类发电输电设备差异较大，现行制度对折旧方法的具体选择操作缺少规范性指导。因此本项目将对电力上市公司固定资产折旧运用现状的进行调查了解、从当下的科技水平、生产水平等因素出发，以财务信息真实性最大化为目标对各个折旧方法的适应性进行研究，为科学的选择折旧方法、建立更完善的折旧体系提供参考依据，找出其现有方式存在的不合理之处，并依据会计法律法规在合理、合法的基础上细化标准、推陈出新，加强折旧方式的科学性。针对电力行业特点，逐一击破难点，提出有建设意义、有实施价值的解决方案。

2. 研究内容

(1) 折旧方法运用现状调查

在大数据时代各种信息分布零散，有效的汇总集合所需信息，并从中找出时代的行业特点是本项目的第一步。我们将从各个电力上市公司所披露的财务报告里提取与折旧方法密切联系的信息，包括折旧方法类型的使用情况及每种折旧方

法的具体运用方式（折旧基数的来源与计算方法、折旧期数的来源及调整方案、净残值的计算方式、折旧率的具体计算公式和依据）、以及报表数据中与折旧方式、折旧额度相关的数字指标。再对收集的数据信息进行集中处理，利用统计方法归纳总结当代电力行业固定资产折旧的特点，初步反映各种折旧方式下，财务数据所呈现的表层规律。

（2）折旧方法采用的现实考虑与政策依据

当代经济市场是各行各业运营所处的基础环境，国家法律政策管制是各行各业运行的概念框架，每一种固定资产的折旧方法都必须有其相关联的法律政策文件作依据，并根据所处国家经济发展特点、行业特有性质、自身特征在法规之内做适当调整，因此，深度挖掘描绘各个折旧方法里层的支撑框架是本项目研究的又一大任务。本项目将通过对财务数据的剖析分解，对企业专门政策的品读调研，对国家、部门的会计法律法规仔细研究，以普遍联系的思维思路，捋清各个电力上市公司选取折旧方法的现实考虑及各个法律法规文献上所体现的政策依据。在此基础上将折旧方法的作用结果与预期效果做精确对比分析，进一步对已使用的企业折旧方法的可靠性与有效性进行量化研究。

（3）固定资产折旧方法运用存在的问题及对会计信息的影响

会计信息对真实性的要求体现了会计信息对企业真实情况高匹配度的需要，在国家配电输电管理办法的规范下折旧费用成为部分电力公司成本核算的两大项之一，与运行维护费并驾齐驱，左右着公司的利润率与再生产能力，折旧方法的正确性对会计信息的真实性产生着不可避免的高影响度。

折旧方法的差异使得各行各业能根据自己的运营特点，选择与公司实际情况有高匹配度的折旧方法，这对电力企业未来的发展起到了一定的促进作用。但在经济水平高速发展、市场情况瞬息万变的时代，现有的折旧方法是否真的与行业财务格局相适应？这一问题还有待考量，本项目以此为切入点，开展对电力行业折旧方式的调查研究。通过对各个电力企业的折旧方法分析，以折旧方法所体现的真实性与有效性作为评定依据，深入挖掘在现有国家会计政策下电力企业折旧

方法对企业未来发展的不利影响，并根据现有会计准则测算、定量分析其对会计信息真实性的阻碍作用，针对在调查研究中发现的问题，再采取定量分析方法仔细计算，找出关键因素并倒退式分析验证。

(4) 固定资产折旧方法改进策略

根据已有的认识与了解，部分电力企业的折旧额与企业当下发展阶段运营的实际情况的适应度有待提高，其对财务报表数据的影响也未能体现足够的先进性，项目组在深究之后，将针对存在的具体问题，逐一分析，再汇总解决。利用各行各业折旧方法改进成功案例及对会计准则、会计政策的学习了解，在会计政策国家法律的允许的前提下，以加强会计信息的真实有效性、提高电力企业折旧方法的行业适用性为目标，提出一套更科学的、先进的、有效的折旧方法改进策略，为电力行业折旧方式的进一步发展提供理论依据。

3. 要解决的主要问题

要解决的问题主要有四个：

(1) 现阶段我国电力上市公司采用了哪些折旧方法

固定资产的折旧方法主要包括平均年限法、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法。在电力企业内，大多数企业使用的是平均年限法作为电力设备的折旧方法，少数使用更为先进的工作量法来计算折旧额。

不同的折旧方法对同一固定资产年折旧额计算结果的不同，影响着企业的偿债能力、筹资金、利润分配额、所得税等，最终影响到企业目前利益和长远发展，我国法律允许的折旧方法虽为数不多，选择性相对有限，但是折旧方法选取后的各项数据的取得则拥有较高的灵活性与选择性。因此了解分析电力上市公司主要采用的折旧方法种类、采用的折旧方法的具体运行规则是我们研究过程中至关重要的一步，对此问题的调查研究必须以较大的数据量、可靠的信息资料来源为基底，来确保调查结果的真实性，为整个行业内固定资产折旧存在的问题分析奠定坚实的基础。

(2) 各个电力企业折旧方法采用的现实考虑与政策依据有哪些

企业在对固定资产折旧方法的选择与实际运用规则的制定上会严格按照国家会计准则及相关政策规定实行,在合法的基础上按照固定资产自身的属性特点及市场状况等现实因素进行适当的变通,而这一选择弹性使得同一折旧方法对同行业的不同企业有不同的折旧影响。该课题通过对企业折旧方式的统计分析,找出各企业在对固定资产折旧方式的选择时所考虑的现实状况和政策依据,追根溯源挖掘整理出每一个电力上市公司选取其折旧方式的原因。这一问题研究结果的出现将使得各企业选用折旧方式所要达到的具体的目的了然眼前,可以作为评价折旧方式的一个可靠的可信的依据,进而帮助发现电力上市公司固定资产折旧运用现状中存在的问题。

(3) 固定资产折旧方法运用存在哪些问题将对会计信息产生怎样的影响

电力企业资产的固有特点是固定资产占比大,折旧费用处在一个十分重要的地位,如若折旧费用存在不合理现象那么企业会计信息的真实性将被严重影响,进而对企业未来的发展起阻碍作用。

在对电力上市公司的折旧方法进行细致的了解、利用统计方法进行严谨的调查分析之后,关键一步便是发现固定资产折旧方法在现有会计政策下存在的问题。基于对前两个问题的研究分析,我们将严格的根据折旧方法与各项财务数据之间的联系,利用调查研究获得的初步资料,结合适当的统计回归分析方法,找出各个企业的折旧方法选取使用过程中对会计信息产生的不利影响,并借现象找原因,分析找出折旧方法所存在的不适应当下生产环境的因素。

(4) 固定资产折旧方法该如何改进

固定资产折旧方法是否符合会计信息使用者对会计信息准确性的要求?在合法合规的前提下是否有更好的方法能使得折旧信息更有利于电力企业的发展?存在的问题如何改进?在本项目中,我们将着手对折旧方法中存在的问题进行研究分析,从固定资产折旧数据的取得形式、计算的公式样式、预估的实行依据等方面找出阻碍因素,并进行科学的改善,提出一套从折旧基数到使用年限到计算方法的改进策略。

国内外研究现状和发展动态

根据目前的基础性调查,及各个相关领域的期刊文献查阅,我们发现目前我国对电力企业折旧方法的适应性研究还有待进一步突破。

现阶段,折旧方法在各行各业的应用研究层出不穷,对折旧方法的改善策略也在不断的推陈出新。2010年研究人员考虑到通货膨胀、货币时间价值等因素提出了新的“折旧率折旧法”(李彦.浅析固定资产折旧方法的完善[J].会计师,2010(07):25-26)。几乎每年都有一些对已有固定资产折旧方式的差异分析论文出现,2011年有学者在阐述固定资产折旧相关理论的基础上,对现行会计准则下各种固定资产的具体折旧方法进行了对比,并结合企业实际,分析了各种折旧方法的利弊,提出不同经营性质的企业选用固定资产折旧方法应考虑的因素,并对不同类别固定资产折旧政策的运用提出了改进建议。(周庆海,万希宁.固定资产折旧方法比较及应用思考[J].财会月刊,2011(23):48-49)

不同的行业有不同行业的特点,针对某个行业进行定点定向的研究也有出现,对折旧方法的研究也开始从行业特征入手来提高会计准则下折旧方法的行业适应性,如农业机械类,研究者对各个折旧方式的适应性做了研究,向各个农业机械使用部门的折旧方法的科学选择提供理论依据(王奕娇,乔金友,任国强,张庆柱.农业机械折旧方法研究[J].农机化研究,2016,38(07):129-132+151。)参考这一点,我们可以将电力公司的固定资产按特点进行分类调研;再如事业单位的折旧方法的探讨,研究者从折旧核算基础到固定资产折旧范围、适用方法做了相关研究(郭嘉杰.新制度下事业单位固定资产折旧会计核算的思考[J].中国农业会计,2016(11):14-15)。在医疗行业内有研究者对医院固定资产折旧中的现状进行了剖析,并对新旧会计制度下固定资产折旧的区别进行探析,这类研究成果促进我国医院固定资产的有效管理提供理论基础。(张美枝.医院固定资产折旧探析[J].管理观察,2017(04):119-121)。在电力行业有研究人员对各个折旧方式在电力行业的优缺点进行了对比分析,给出了不同折旧方法对会计信息的影响(任玉民.供电企业选用固定资产折旧方法研究,2015(06)《华夏地理中文版》)。在电力企业折旧费预算精益化管理方面也有人提出要加强折旧费的全过程管理,降低

折旧费计提的波动变化影响（《电力企业折旧费预算精益化管理》）。

在社会各行各业对折旧的相关研究一直在如火如荼的进行着，国家的立法机关也不断更新各业财务管理制度的规范性文件。

2015年6月国家发展改革委 国家能源局颁布《输配电定价成本监审办法(试行)》发改价格〔2015〕1347号的通知，目的在于推动电价改革、加强对电网输配电成本的监管，规范输配电定价成本监审行为，提高输配电价制定的科学性、合理性和透明度。在此文件中明确规定输配电定价成本包括折旧费和运行维护费，可见折旧费的科学性、合理性将极大程度的影响电价进而左右企业的利润额、毛利率等重要财务数据。

2016年12月颁布的《省级电网输配电价定价办法(试行)》发改价格〔2016〕2711号中提出了对固定资产折旧额计算的一个基础公式： $\text{折旧费} = \text{规划新增输配电固定资产投资额} \times \text{新增投资计入固定资产比率} \times \text{定价折旧率}$ ，对公式的每一项进行了官方的详细解释。

2018年1月1日为落实《中共中央国务院关于进一步深化电力体制改革的若干意见》（中发〔2015〕9号）我国财政部颁布了《企业产品成本核算制度——电网经营行业》对有配电业务售电公司的成本核算做了详细的规定。文件中为了使配电企业的成本核算制度更贴合实际状况，在成本核算对象的确定方面从以往的按环节改革为按电压等级。但对间接成本项目归集未提出具体分配方法，对固定资产折旧方法的规定模糊，未能有相对的指导效果。

针对行业的独有特征，进行科学的修整无疑是一种能在短时间类提高行业财务会计制度水平的一个有力手段，现今我国对电力企业折旧的研究还没有突破性的成果出现，法律法规也循序渐进的在已有研究基础上进行相应的适应性改动，但就此领域整体而言对折旧方法的科学改善还有待产生实质性的进展。

本项目学生有关的研究积累和已取得的成绩

创新团队的学生目前没有有关电力企业折旧方法现状调查的前期积累。但在指导老师的指导下我们查找并阅读了有关折旧方法相关文献,全面阅读了电力上市企业 2016 年的年报,以东方财富网的财务数据披露为重要依据对电力企业的折旧方法、简易的财务数据进行了初步的资料采集与归纳,了解了国家对电力企业财务会计提出的针对性法律法规如电价核算办法、成本核算办法等,并依据老师的指导思路,深入思考了本课题的研究基本路线与研究方法,明确了研究步骤。相信在指导老师的指导下,通过团队的通力协作和与老师的积极互动,可以完成研究计划,达成创新性项目训练的目的。

参考文献

- [1] 李彦. 浅析固定资产折旧方法的完善[J]. 会计师, 2010(07):25-26
- [2] 周庆海, 万希宁. 固定资产折旧方法比较及应用思考[J]. 财会月刊, 2011(23):48-49
- [3] 王奕娇, 乔金友, 任国强, 张庆柱. 农业机器折旧方法研究[J]. 农机化研究, 2016, 38(07):129-132+151
- [4] 郭嘉杰. 新制度下事业单位固定资产折旧会计核算的思考[J]. 中国农业会计, 2016(11):14-15
- [5] 张美枝. 医院固定资产折旧探析[J]. 管理观察, 2017(04):119-121
- [6] 刘杰平, 黄验然, 董浪漫. 不同折旧方法对项目盈利能力评价的量化分析[J]. 时代金融, 2017(15):227-228
- [7] 啜梦初. 浅议固定资产折旧方法的选用[J]. 中国外资. 2011(24)
- [8] 《中共中央国务院关于进一步深化电力体制改革的若干意见》(中发〔2015〕9号)
- [9] 《省级电网输配电价定价办法(试行)》发改价格〔2016〕2711号
- [10] 曹明雪, 钟骏华. 固定资产折旧方法对企业的影响[J]. 中小企业管理与科技(上旬刊), 2014(03):78-79
- [11] 兰福涛. 基于两种年限平均法的固定资产折旧比较分析[J]. 北方经贸, 2017(09):66-67
- [12] 徐伟明. 浅析固定资产折旧方法对企业净利润的影响[J]. 知识经济, 2015(02):159+161
- [13] 赵晓铃. 我国高校固定资产折旧会计核算问题研究[J]. 财会研究, 2008(03):41-42

项目的创新点和特色

1. 创新点:

(1) 将折旧方法的研究对象设定为电力行业，针对电力行业的行业特点及资产特征定向的分析了解折旧方法，对不同类别的电力相关设备进行区别研究，增强了折旧方法的行业适应性，力保固定资产种类的适应性。

(2) 通过上市公司的财务披露进行数据采集，定量计算找出折旧方法对电力企业会计信息的影响程度，找出折旧方式对会计信息施加影响的途径，增强研究的科学性。

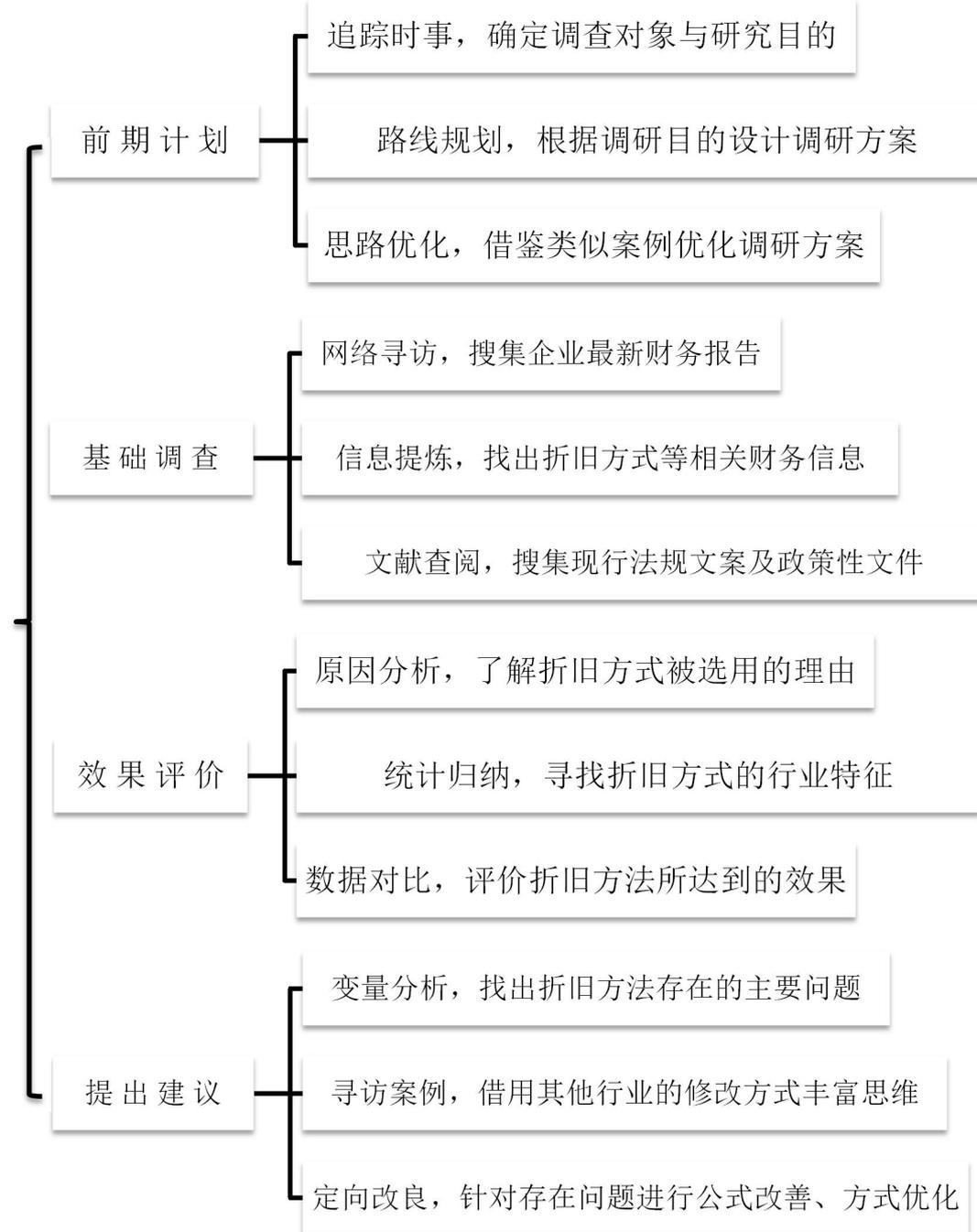
(3) 近些年来从热能到势能到生物质能，各类发电原动力类型发展迅速，科技设备新旧更替加快，顺应时代特征对折旧方法进行适当改善，提高折旧方法的先进性。

2. 特色:

通过指导老师对专业领域的灵敏度发现问题，通过广泛的收集资料、细致的阅读了解来发现当代电力行业折旧方法存在的问题。通过对其他行业的类似问题的探讨全面深化对课题的调查研究。在指导老师的指导下以实际状况为基础，对折旧方式的科学性进行创新性学习以分析，并利用专业素养及创新思维求解问题。既加深了对企业财务信息的了解、提升了会计专业能力，又有益的发现电力企业折旧方法的问题并提出解决方案。

项目的技术路线及预期成果

1. 技术路线



2. 预期成果

- (1) 《电力上市公司固定资产折旧运用现状调查报告》，调研报告；
- (2) 《电力上市公司固定资产折旧运用现状调查及改善意见》论文，公开发表；

年度目标和工作内容

1. 2018.01-2018.01 调查对象的基本圈定
2. 2018.01-2018.01 调研方案设计与优化
3. 2018.01-2018.03 电力企业上市公司的折旧方法等财务信息的汇集调查
4. 2018.03-2018.05 现有折旧方法的实施目的调研及效果评价
5. 2018.05-2018.07 折旧方式存在的问题研究剖析
6. 2018.07-2018.08 行业内折旧方法灵活运用的成功经验借鉴
7. 2018.08-2018.09 折旧方法具体改善建议

指导教师意见

固定资产折旧方法是会计核算中看似简单的问题，有直线法和加速折旧法。直线法通常以年限法居多，加速折旧法又有年数总和法和双倍余额递减法。但电力上市公司大部分都采用直线法中的年限法，有少数企业采用产量法。选题针对电力上市公司折旧方法的运用现状做调查，分析采用不同折旧方法的现实考虑与政策依据，进而分析会计政策对会计信息的影响。

选题切合实际，具有现实意义，研究计划严谨可行，文献综述系统完整，成果可预期，团队新老结合，配置合理，相信在指导老师的指导下，通过团队的通力协作和与老师的积极互动，可以完成研究计划，达成创新性项目训练的目的。

同意推荐申报校级或更高层次的大学生创新性项目。

签字：

日期：