

政府会计改革对职校固定资产管理及会计核算的影响

周睿

(广州市增城区东方职业技术学校,广东 广州 511300)

摘要: 政府会计制度于2019年1月1日正式在行政事业单位实施,该制度给行政事业单位的财务管理与资产管理带来深远的影响。固定资产作为职业学校教学活动的物质载体,固定资产核算是一项非常重要的业务,新的政府会计制度对职校固定资产核算提出了新的更高的要求。本文从政府会计制度对职校固定资产管理及会计核算的意义入手,接着以某职校为实例,从固定资产核算和管理的角度讨论新政府会计制度对事业单位带来的影响,最后提出优化固定资产核算与管理的对策,旨在为广大职校适应新会计制度,提升固定资产的会计核算水平及管理能力的提供有价值的参考。

关键词: 政府会计制度;职业学校;固定资产;会计核算

2017年10月,财政部颁布了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》(财会〔2017〕25号),并要求2019年1月1日起正式在各级各类事业单位实施。该会计制度实行以“权责发生制为基础的财务会计核算和以收付实现制为基础的预算会计核算”的平行记账模式,该制度实施对行政事业单位的财务管理特别是固定资产管理带来深刻的变化。固定资产是学校进行教科研的重要物质保障,具有投入大、投资周期长等特点。固定资产从形成、使用到最终处置,账面价值会产生变化,对学校的资产构成、资产规模以及运行成本都有较大影响。本文从政府会计制度的新要求为出发点,对职校固定资产管理和会计核算展开讨论,最后提出对策建议,以帮助职校尽快适应政府会计制度的要求,提高资产管理水平,优化教育资源配置。

一、新政府会计制度对职校固定资产管理及会计核算的意义

(一)改变固定资产的核算模式

1. 固定资产的核算基础发生了变化

新政府会计制度实施后,将固定资产的核算基础由原来的收付实现制变为双基础核算,在原预算会计(执行收付实现制)的基础上,增加了财务会计(执行权责发生制)。新制度关于固定资产的相关规定正逐步向企业会计制度靠拢。国内有很多大型企业在固定资产管理上有着许多丰富的经验,在资产的采购、使用、报废等环节有着规范的流程,职校可以借鉴企业固定资产管理的经验,为下一步如何做好固定资产的精细化管理打下坚实的基础。

2. 改变了固定资产的账务处理

新政府会计制度明确了固定资产确认、计量、记录、报告、披露等相关内容,改变了固定资产的初始计量、后续计量、处置、报废的账务处理。取消了资产直接计入支出的收入实现制核算基础,改为采用全面“实提”折旧的办法,使固定资产的核算更为合理、科学。

(二)有利于提升固定资产的管理水平

1. 核算的固定资产价值更准确,财务报告的信息质量更高

新政府会计制度在固定资产的后续计量上对折旧提出了新要求,要求对固定资产的合理损耗计提折旧,这一变化促使

学校尽快摸清固定资产自身的“家底”,为提供全面、真实的财务报告而更加重视固定资产核算,加强对固定资产的管理。

2. 加强对固定资产的动态化、精细化管理

新政府会计制度要求行政事业单位改变以往对固定资产管理的模式,以精细化的管理理念为指引,运用信息化手段,加强对固定资产全生命周期的管理控制,实现资源的高效利用。

二、政府会计制度对固定资产核算的影响

(一)考虑固定资产折旧,使资产价值反映更公允

我国大部分事业单位没有营利性质,未进行政府会计制度改革前,很多学校采用预算会计制度,预算会计制度体系下,采用收付实现制作为会计核算的基础。随着事业单位管理体制的改革,学校业务量的增加,收付实现制越来越不适应社会发展的需要。收付实现制不考虑固定资产折旧问题,职校在固定资产持有期间,一般不做相关的会计处理,导致资产账实不符、权责不清的现象较为严重,不利于固定资产核算和精细化管理。

例1. 学校安排年度预算采购笔记本电脑5台,总金额22500元,资金通过银行存款支付成功。

财务会计分录如下:

借:固定资产—通用设备 22500

贷:零余额账户用款额度 22500

预算会计分录如下:

借:事业支出—项目支出 22500

贷:资金结存—零余额账户用款额度 22500

例2. 计提上月购入固定资产(笔记本电脑)

借:业务活动费用—固定资产折旧费 500

贷:固定资产累计折旧 500

预算会计不需要做账务处理。

在本例中,新的政府会计制度下,固定资产的核算考虑了折旧的处理,使得固定资产账面价值更贴近真实价值,会计信息更真实、准确,实现了“账实相符”。

(二)费用和预算支出确认存在差异

新政府会计制度采用双体系平行记账模式,在原预算会计上增加了财务会计的账务处理。财务会计以权责发生制为核

算基础,权责发生制下,只要当期收入已实现,或是当期费用已发生,都确认为当期的收入和费用,而不考虑这些款项是否收到或支付。双体系下,费用与预算支出确认存在差异。其中,购入需要安装的固定资产时,产生暂时性差异;盘亏固定资产时,产生永久性差异。

例3.学校安排年度预算采购教学用电梯2部,总金额158000元,资金通过银行存款支付成功。

1.购入时

财务会计分录如下:

借:在建工程 158000
贷:零余额账户用款额度 158000

预算会计分录如下:

借:事业支出—项目支出 22500
贷:资金结存—零余额账户用款额度 22500

2.安装交付时

财务会计分录如下:

借:固定资产 158000
贷:在建工程 158000

预算会计不需要做账务处理。

例4.学校盘点传票翻打机时,发现缺少两部,固定资产原值为5000元,已提折旧1500元。

财务会计分录如下:

借:待处理非流动资产损溢 3500
 累计折旧 1500
贷:固定资产 5000

预算会计不需要做账务处理。

三、政府会计制度下优化固定资产核算与管理的对策

据统计,当前很多事业单位存在资产管理体系不完善,盘点清查不规范等问题,直接影响新政府会计制度执行的效果。在新的制度环境下,原有的固定资产管理模式存在滞后性,需要进行及时的调整纠正。因此,笔者结合学校的实际,提出了以下的对策建议。

(一)做好新旧制度的衔接工作

职校要认真学习新政府会计制度,深入研究衔接方案,严格按照新制度下关于预算会计科目及财务会计科目的具体核算要求,全面开展固定资产清查工作,做好固定资产的核实和统计,并结合学校当前实际,根据资产的使用年限和现阶段使用情况,补提折旧,调整账面金额,对新旧科目的余额进行结转。

(二)完善固定资产管理制度

新政府会计制度的施行,对职校固定资产的业务流程发生变化。职校要结合新政府会计制度相关规定,建立健全覆盖学校资产管理各岗位、各环节的制度,如固定资产采购制度、入账制度、调拨制度、清查管理制度等,并对有关制度进行细化,分解到具体执行层面。具体要求如下:一是完善固定资产审批流程,对资产购入、验收、使用、处置、报废等环节做出严格规定;

二是明确各部门岗位资产管理职责,加强固定资产的内部控制,切实做到授权、经办、记录、保管等不相容职务相分离。

(三)推进财务人才队伍建设

本次政府会计制度的调整,开启了职校财务核算的新模式,也增加了财务核算的工作量和难度,对于广大财务人员而言,既带来了挑战,也迎来了机遇。双体系模式下,要求财务人员要牢固树立权责发生制的意识,尽快改变观念,不仅仅要盯住学校的预算,还要关注学校的运营效率,切实做好成本费用的归集,加快熟悉固定资产折旧等新制度下会计核算的重点、难点。职校要高度重视财务人才队伍建设,加大对财务人员的培训力度,积极组织财务人员进行集体学习或开展培训活动,加深其对新政府会计制度的理解,帮助财务人员尽快实现“核算”会计到“管理”会计的角色转变。

(四)加快资产信息化管理进程

新政府会计制度,在财务软件上也提出了更高的要求。职校要以本次政府会计制度的实施为契机,积极运用现代信息技术,加快推进信息系统建设,对现有固定资产管理系统进行全面升级,实现固定资产、财务系统、业务数据的有效对接。随着智慧校园、无纸化办公的逐步推广,在固定资产的管理和核算过程中,职校可以探索利用移动互联网、二维码等先进技术,形成固定资产电子信息卡片,管理员通过扫码即可获取固定资产有关信息,提高资产管理效率,实现实物监督和价值监督的有机统一。

(五)加强相关部门的协同

从固定资产的购入到最终报废,一般会涉及财务部门、采购部门、使用部门、管理部门等。在实际工作中,各部门之间的协同性不足,对固定资产管理的重视程度不够。要使新政府会计制度的顺利实施,必须依靠各部门的通力合作。学校各部门要增强固定资产管理的协同意识,明确自身的职责,提高各部门合作的能力。

四、结语

与原政府会计制度相比,本次政府会计制度调整,对固定资产管理和会计核算是一次重大变革,为了实现规范、高效、动态的资产管理,职校要严格按照相关制度文件,及时转变观念,弄清楚政府会计制度的原理和内在逻辑,采取多种措施落实政策要求,优化职校的财务核算模式,推动资产管理质量上水平。

参考文献

[1] 吴边.政府会计制度下高校固定资产折旧管理工作探析[J].财会学习,2019(34).
[2] 占碧霞.政府会计制度下事业单位固定资产精细化管理[J].行政事业资产与财务,2019(24).
[3] 吴姗姗.新“政府会计制度”下高校固定资产核算与管理的难点及对策研究[J].法制与社会,2020(2).
[4] 吴俊丽.新政府会计准则下事业单位固定资产核算与管理研究[J].纳税,2020(6).