

《政府会计制度》下行政事业单位原有固定资产折旧及报废业务存在的问题与对策

邓献昌

贵阳市花溪区卫生健康局, 中国·贵州 贵阳 550025

【摘要】在实施《政府会计制度》以后,使行政事业单位中原有固定资产折旧和报废业务受到十分重大的影响。通过对两者的分析研究,提出相应的建议,使问题得到解决。

【关键词】政府会计制度;行政事业单位;原有固定资产折旧;报废业务;问题与对策

引言

自从2019年元旦开始,所有的行政事业单位都执行新制度,也就是《政府会计制度》,新制度使固定资产中的管理方式和核算方法得到创新与完善,这个变化使其原有的固定资产在核算方面具有很大影响,使其在折旧与报废中存在不足之处。

1 作用

1.1 折旧

我国中的行政单位主要是负责政府管理职能,事业单位进行公益活动,两者都不是将盈利当成目的,没有核算成本费用要求,所以,我国的行政事业单位不计提折旧的内容有:使自身所开展的业务活动进行满足亦或是控制因为其他的活动需求。其具有以下几方面的作用:

1.1.1 能够将配比原则进行体现。即使该单位不是将盈利当成目的,但是在固定资产折旧方面,按照一定方法将其计入到存在差异的会计期间,使时间配比能够完成,这与我国政府在改革中的基本方向相适应,特别是改革以后,将配比原则进行全面贯彻执行是非常重要的^[1]。

1.1.2 我国的政府在开展会计资产的核算工作时,一般都是利用历史成本法,行政事业单位中的固定资产只要到账,账面余额通常就不会在有调整,所以,若是不开展计提折旧工作,在技术磨损与时间磨损上的固定资产方面看,其账面价值一般都会出现与真实价值不符的现象。所以,利用计提折旧,能够使其价值中减损部分在固定资产账面中的余额内减掉,能够防止高估固定资产所存在的账面价值,使其能够将国有资产中的真正价值得到反映。

1.1.3 能够使政府中具有综合性质的财务报告内存在的信息需求可以真实的反映财务信息,让社会与纳税人都能够看到。政府中具有的综合性的财务报告主要是政府编制的将财务信息当成主要内容,主要的形式使财务报表,可以对政府总的财务受托进行反映,且具有全面性与系统性,同时其受众对象时信息需求者。此报告内,固定资产的折旧不但属于关键资产的信息,也可以使政府中的财务状况得到反映,是其不可或缺的工具^[2]。

2 报废

固定资产中对于使用年限进行预估时与实际情况存在偏差的现象,只要真正使用的年限少于预估年限,就能够发生报废现

象。若是固定资产报废但是不对其进行处理,则会使账实不相符。所以,报废具有以下作用:

1. 若是有一项资产无法为政府中的会计主体提供服务潜力亦或是使其具有经济利益,就不存在资产特征,不具有该属性,则需将其在资产中除去,使其报废,不考虑其使用是否到期。所以,对该制度进行规范,能够使资产属性得到保证。

2. 资产管理方面的体系建立,且其能够有进有出,使国有资产中的行政事业单位中存在的固定资产得到盘活,这是国有资产的范围,对此方面的资产加强管理能够使国有资产得到增值与保值,是其非常关键的方法,同时也是该单位非常关键的任务,所以,大多数的单位都具有到期之后不想报废以及到期之后无法报废等现象,使固定资产只有进项没有出项,没有办法使其盘活。所以,对固定资产中的报废进行规范,把无法使用和与报废标准相符合的固定资产报废,能够使国有资产得到盘活。

3 问题

3.1 折旧

新制度不能对2019年元旦之后增加的折旧起到作用,因为固定资产在获得的时候,其在财务会计内知识添加了其账面价值,没有将其归到费用中,在将来由于折旧开展计提工作,这时能够把资产成本将其分期归到将来的各时期的费用内。但是新制度会作用于2018年月末中具有固定资产。由于将原本的固定资产在其存在时就已经将其计到当期的费用内,但是在新制度实施后,每个月依然需将其折旧的金额也都计到当时的费用内,也就是在新制度实施后,每个时期的折旧数额具有重复列支现象^[3]。

如实例,表1所示,从表中能够发现,在购置固定资产的月份内,其设备的购入费用已经计入到费用中,从18年的2月一直到12月,这11个月内依据原本制度将每一个时期都计入费用都是零元。但是在新制度实施后一直到2024年的一月份,在这期间每个月需有二千元费用需计入,一共就是122000元,再算上18年二月份购入设备的费用144000元,此资产一共计入的费用是266000元,比起购置费用多。所以,具有重复列支的现象。

实例:某个行政单位在2018年的2月5日利用政府的采购平台购买一批电脑,其价款总计是144000元,已经运用财政直接付款,同时收到发票与相应的资产。单位通过固定资产将其

入账。

4 报废业务

因为原有固定资产购置期间就已使全额列支，提前报废期间还需将其固定资产中的账面价值进行转入，但是转入之后的科目依然属于费用类，换句话说，固定资产提前报废，剩余账面的价值依然有重复列支现象。通过对其进行会计分录可以发现，此资产被提前报废，账面的价值被转入处置费用中，但是24000在购买时已被归入费用内，具有重复列支现象。并且，也存在由于历史问题，现无法找到原固定资产，无法查找到原固定资产发票，从而无法报废。

同时，相关单位因为原有的固定资产进行提前报废造成的重复列支现象无法对净资产产生影响。这是由于在19年的年初，固定资产所对应的科目属于净资产中的余额都成为累计盈余中的贷方，使此科目中的贷方中具有余额增多；自19年起，每一年由于固定资产的计提折旧产生的重复列入费用会归到累积盈余中的借方，并且，需要进行资产报废的时候，因为固定资产中的账面价值利用相关科目都转到了累积盈余中的借方。这就使科目中的借方和贷方的发生额和余额一致，导致净资产不受其影响。

根据实例和表2可知，若是此电脑在报废时提前一年，其19年1月中米有冲销其资产基金，使其还剩的122000都成为累计盈余，使其贷方中余额多122000元。因为其不断计提折旧，到23年的2月该电脑就已经报废，这时借方的发生额是98000元。这时，贷方所剩的余额使24000元（122000-98000），与该固定资产提前报废所生成的费用一样，所以，不能对净资产产生影响。

表2 提前报废导致原有固定资产相关科目变化表

会计期间	当期费用 (元)	当期计提折 旧(元)	2018年12月 31日前资产基 金(或非流动 资产基金) 余额(元)	累计盈余科 目贷方余额 (元)
2018年2月	144000	2000	142000	-----
2018年3月	0	2000	140000	-----
2018年4月	0	2000	138000	-----
.....
2018年12月	0	2000	122000	-----
2019年1月 (月初)				122000
2019年1月 (月末)	2000	2000	-----	120000
.....
2019年12月	2000	2000	-----	98000
2020年12月	2000	2000	-----	74000
2021年12月	2000	2000	-----	50000
2022年12月	2000	2000	-----	26000
2023年12月	24000	-----	-----	24000
合计	168000	120000	-----	-----

5 方法

5.1 折旧

在相关单位因为折旧而发生重复列支现象中，需遵守处理规定中所提出的要求，使18年的年末把资产基金中的余额成为贷方中的累计盈余，为防止出现重复列支现象，在19年的一月以后，每一使其对固定资产进行集体所累积的折旧不能依据新制度要求进行，应对其进行净资产进行冲减。

5.2 报废

针对提前报废固定资产的问题，在新制度实施时没有办法进行预知的，所以，针对此问题中出现的重复列支现象唯有一个方法进行解决，就是只要原有的固定资产要进行提前报废，就能够利用待处理科目对其进行过渡，使其净资产得到直接冲减，不将其归到费用中。

此种方式能够将净资产进行直接冲减，防止出现重复列支的现象。

针对历史遗留问题，由于过去的发票属于捆绑形式，如今已经没有办法精准的找到实物，严重者发票的内容同实物之间存在差异，就没有办法对其开展报废工作。这时就需要相关单位设立对其开展专项处理，若是其已经到达报废的标准就可以依据常规对其展开报废，反之，则需按照相关规则对其开展切割。同时，也需加强监管力度，保证发票与实物相符，并且也需提高相关人员的综合能力，完善考核机制等，防止再出现相似情况。

6 结语

将出现的问题进行解决，能够使单位中的总体费用减少，使行政事业单位能够更好的为人民服务，使会计信息质量得到提升，让行政事业单位中的所有资源在使用与配置方面都具有高效性，使其制度更加完善。

参考文献：

- [1] 景宏军, 王蕴波. 行政事业单位原有固定资产折旧及提前报废业务探析[J]. 财务与会计, 2020(1): 65-67.
- [2] 秦海红. 新《政府会计制度》下行政事业单位固定资产折旧问题分析[J]. 纳税, 2020, v. 14; No. 267(15): 103+105.
- [3] 马家祥. 新政府会计准则下行政事业单位固定资产管理存在的问题及应对策略[J]. 中国民商, 2019, 000(011): P. 142-142.