

新时期政府会计准则下事业单位固定资产折旧方法研究

孟广艳

(国家税务总局吉林市税务局第二税务分局, 吉林 吉林 132000)

摘要: 2019年新颁布的《政府会计准则》对事业单位固定资产折旧做出了明确的要求, 希望通过事业单位全面落实对其固定资产的折旧, 准确掌握事业单位的资产、负债及成本控制情况。这一准则的颁布对事业单位固定资产的相关管理而言既是促进又是挑战。本文通过挖掘新准则中有关事业单位固定资产折旧的提出背景和意义, 对新政策于事业单位资产管理的影响展开分析, 并据此对具体的折旧方法提出优化建议, 以供借鉴。

关键词: 政府会计准则; 事业单位; 固定资产折旧

0 引言

事业单位固定资产折旧工作的开展可以提升其整体资产核算的精准度, 在提升了国有资产的利用率的同时, 也能保证自身的负债情况得到一定的控制。然而以往事业单位的资产核算报表中并没有对固定资产折旧方面的提及, 因而在对《政府会计准则》的贯彻落实下, 需要有关财务人员对此展开深入的探究和分析。

1 政府会计准则中事业单位固定资产折旧的意义

基于我国绝大多数的事业单位都是具有公益性质的非盈利单位, 其收入来源主要依靠国家的财政拨款, 如不将占据事业单位总资产中较高比例的固定资产折旧纳入财务核算中, 则政府预算支出就会与事业单位的实际资金运转产生较大的偏差, 因而2019年新出台的《政府会计准则》特地将事业单位固定资产折旧纳入其中。事业单位固定资产折旧可以在一定程度上可以减少政府预算会计与事业单位财务会计间的账目核算误差, 提升政府对于事业单位财务收支情况的掌握程度, 进而进一步促进国有资产的优化配置。

2 新时期政府会计准则对事业单位固定资产管理的影响

2.1 优化事业单位会计核算体系

事业单位原本的资产核算体系中, 为了使事业单位的收支、结余情况符合政府预算管理需求, 不得不在以政府预算会计为主体的情况下又兼具了财务会计的会计模式, 通过向上反映单位收支结余时使用收付实现制, 真实反映单位财务状况时采取权责发生制来规避超预算情况的发生。然而如此一来, 事业单位的内部核算就会出现矛盾。新的政府会计准则的实施转变了这一矛盾的核算形式, 通过让预算会计展开以收付实现制为基础的核算, 财务会计采取以权责发生制为基础的核算的方式, 有效扭转了事业单位资产管理不佳的形势, 为事业单位的资金运转提供了良好的基础。

2.2 提升事业单位固定资产管理水平

新的政府会计准则的颁布和实施对于事业单位固定资产的管理方面提出了一定要求, 为此, 事业单位应提升自身的管理水平, 将固定资产的账务和实物分别交由财务部门和后勤总务部门来管理, 并通过定期盘点固定资产来确保账实相符。同时, 还要制定一系列的固定资产变动管理制度, 使固定资产的使用与耗费都得到详细的记录, 以避免资产浪费的情况发生^[1]。

3 政府会计准则实施下事业单位固定资产折旧方法

3.1 事业单位固定资产折旧处理方法的分类

由于事业单位此前没有固定资产折旧的相关经验, 因而在落实新的政府会计准则的过程中, 政府预算会计主要借鉴了企业会计在固定资产折旧过程中的处理方法。企业会计的固定资产折旧法, 大致分为两种, 一种是直线折旧法, 一种是加速折旧法。直线折旧法又包含年限平均法和工作量法, 分别对使用寿命较长和使用中损耗较明显的资产进行计提折旧。年限平均法针对房产一类使用年限较长的固定资产计提折旧时, 其固定时间内的折

旧额度是相等的, 公式表示为:

$$\text{月折旧额} = (\text{固定资产原值} - \text{固定资产预计净残值}) \div \text{预计使用寿命(年)} \times 12 \quad (1)$$

工作量法针对汽车一类使用消耗快的资产时, 以工作量为计算单位展开折旧处理, 公式表示为:

$$\text{单位工作量折旧额} = (\text{固定资产原值} - \text{固定资产预计净残值}) \div \text{预计总工作量} \quad (2)$$

这两种折旧方法比较符合财政差额拨款的特征, 然而随着事业单位的改革, 部分单位开始采取自收自支的模式, 这两种折旧方法就显得不很适用。相较之下, 加速折旧法更符合这类事业单位的发展需求。加速折旧法可分为年数总合法与双倍余额递减法, 年数总和法是指用固定资产原值减去预计残值后的净额, 乘以一个逐年递减的分数(称为折旧率), 计算折旧额的一种加速折旧的方法, 而双倍余额递减法, 是指在不考虑固定资产预计残值的情况下, 将每期固定资产的期初账面净值乘以一个固定不变的百分率, 计算折旧额的一种加速折旧的方法^[2], 二者更适合部分事业单位的固定资产折旧现状。

3.2 事业单位固定资产折旧方法的选择

虽然企业固定资产折旧方法可以细分为四种, 但根据当前最新规定, 事业单位的固定资产折旧还是优先采取直线折旧法, 而加速折旧法会在未来发展逐步被引入和使用。因此, 各事业单位就要根据自身固定资产购置与使用情况进行固定资产折旧方法的选择了。通过上文的固定资产折旧方法介绍可知, 直线折旧法中的年限平均法与工作量法分别适用于使用寿命较长, 损耗变化较慢的房产类固定资产, 以及使用过程中损耗明显的交通工具类固定资产。但一个事业单位只能选择其中的一种作为其固定资产折旧的方法, 且选定后无法改变。对此, 事业单位的相关管理人员要根据单位的实际情况, 对当前持有的能有较长使用期限的资产和使用期限相对较短的资产数量和价值作以对比, 得出结论倾向哪一类资产, 就选择适用于该资产管理的对应折旧方法^[3]。

4 结论

综上所述, 《政府会计准则》关于事业单位固定资产折旧的要求, 对国有资产的有效利用和事业单位的固定资产管理提升都有一定的裨益, 需要事业单位的财务相关人员积极配合《政府会计准则》的相关要求, 并根据自身所在单位固定资产的具体使用情况, 选择合适的固定资产折旧方法, 以通过对单位固定资产折旧的合理计算帮助单位实现资金的科学运转。

参考文献

- [1] 金永利, 彭咏梅, 楚京京. 新政府会计准则下事业单位固定资产折旧方法探析[J]. 商业会计, 2016(12):106-107.
- [2] 杨雁舒. 新政府会计准则下事业单位固定资产折旧方法探析[J]. 环球市场, 2019(026):99.
- [3] 李兵. 浅谈新旧政府会计制度中折旧、摊销的差别[J]. 经济师, 2019(02):77.