

Research on the Optimization and Application of Financial Processing of Fixed Assets of Administrative Units

Yang Mu

School of Accounting, Xinjiang University of Finance and Economics, Urumqi, Xinjiang, 841100, China

Abstract

The administrative units is Chinese government function in one of the most intimate relations with the masses of the department. In recent years, with the development of China's political economy market integration, make the most of the administrative units of total fiscal increased significantly. Because of this, the fixed asset amount of funds belonging obviously promoted, and the specific measurement is a coy space. Especially after the implementation of *Government Accounting Standard No. 3—Fixed Assets* in 2017, facing the changes of accounting policies, the disconnection between asset management and use has become more and more serious. Therefore, the financial accounting method of its fixed assets needs to be optimized from top to bottom, from outside to inside and three-dimensional.

Keywords

administrative unit; fixed assets; accelerated depreciation

行政单位固定资产财务处理的优化适用性研究

穆洋

新疆财经大学会计学院, 中国·新疆 乌鲁木齐 841100

摘要

行政单位是中国政府职能中与群众联系最密切的部门之一。近年来,随着中国政治经济市场一体化的发展,使得多数行政单位的财政总额显著增加。正因如此,固定资产的资金归属量明显提升,其具体计量也就存在闪烁其词的空间。特别是在《政府会计准则第3号——固定资产》于2017年实施后,面临会计政策的变更,资产管理与使用相互脱节的现象愈发严重。所以,其固定资产财务核算方式需要自上而下、由表及里、立体化地优化。

关键词

行政单位; 固定资产; 加速折旧

1 引言

论文旨在研究中国现行会计体制下,政府会计主体在固定资产管理中存在的主观性制度缺陷及解决措施。笔者以现有问题及其产生的风险因子为切入点,通过分析与其相关的折旧方法和预算制度,从而探讨适合行政单位固定资产管理的新方法,推动各级行政单位充分开发固定资产的潜在价值,全面提高固定资产的使用效率,着力改善相关行政单位的固定资产管理现状,进而在会计理论上建立一个良好的固定资产管理新机制。

2 行政单位固定资产管理的理论基础

对于固定资产的初始计量而言,中国《政府会计准则第

3号——固定资产》第二章第六条规定:“在其原始成本可以准确计量的前提下,如果固定资产及其配套设施的使用年限有所差异或者其为会计主体带来经济利益流入的方式大不相同,其适用的折旧率和折旧方法也应不尽相同^[1]。”因此,我们可以看到,对于固定资产成本的确认需要依赖于财务人员的主观职业判断,这也是固定资产会计处理很难做到符合实际使用情况的原因之一。而对于后续折旧计量而言,当前财务制度下一般包括年限平均法、工作量法、年数总和法和双倍余额递减法。其中的年数总和法和双倍余额递减法又统称为加速折旧法。加速折旧法的特点是计提折旧的额度随着时间维度反向递减,使固定资产的绝大多数成本可以在使用初期得到收回。这样做的好处有二:一方面是因为作为一项固定资产,其在购入初期的使用效率一定大于若干年后的使用效率,而购入初期,相关固定资产性能较高,出现故障的

【作者简介】穆洋(1998-),男,中国山西阳泉人,硕士在读,从事固定资产研究。

概率同比若干年后保持在可接受的低水平,通过加速折旧法,能够利用其折旧金额的递减性科学地弥补修理维护费的递增性,更适合实际使用情况。另一方面,根据管理会计中边际效应递减原理,随着固定资产寿命的线性递减化增强,其资产利用率也就随之逐渐降低,因此其折旧费用也呈现出同步递减的趋势。

3 行政单位固定资产会计处理存在的问题

3.1 加速折旧法应用不足

根据《政府会计准则第3号——固定资产》第四章第一节第十九条的规定:“政府会计主体一般应当采用年限平均法或者工作量法计提固定资产折旧。关于具体选择何种折旧方法,应当考虑与固定资产相关的服务潜力或经济利益的预期实现方式^[1]。”然而笔者经过调查发现,一味地采用年限法和工作量法的计提折旧的情况在现有行政单位中不胜枚举,上述准则中要求的考虑相关经济利益的预期实现方式仅仅流于形式。究其原因,一方面,行政单位的资金流动大都来源于上级财政拨款,年限平均法和工作量法简单明了,有效降低了工作量,提高了会计容错率。另一方面,相比国有企业,行政单位只要会计核算处理符合准则便无牵者无挂。为论证上述观点,笔者假设某单位购入一台原值90000元的空调,预计净残值率为0,折现率为10%,无其他特殊事项,计算其不同折旧方法下的净现值,结果如下表1和图1所示。

根据财务成本管理中学中净现值的计算方法^[2],则:

$$NPV = \sum C_t / (1+R_t)^1 + C_2 / (1+R_2)^2 + C_3 / (1+R_3)^3 + \dots + C_t / (1+R_t)^t$$

表1 各折旧方法各年折旧额及对应NPV

项目	各年限计提折旧额度					净现值 NPV
	第1年	第2年	第3年	第4年	第5年	
年限平均法	18000	18000	18000	18000	18000	68234.16
年数总和法	30000	24000	18000	12000	6000	72552.79
双倍余额递减法	36000	21600	12960	9720	9720	72989.80

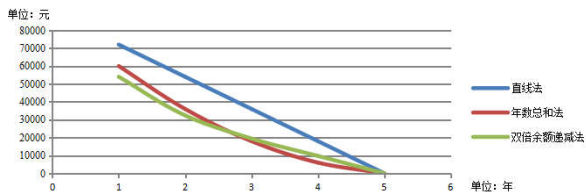


图1 各折旧方法下账面价值曲线图

由上表1和图1,我们可以看到,在相关折现率保持在固定水平恒静的情况下,加速折旧法前期计提折旧额度 C_t 较大,分母 $(1+R_t)^t$ 逐渐递减,因此使得固定资产初期账面价值较高,从而提高了资产的净现值,与固定资产的实际使用

情况相匹配。假设在第四年资产负债表日前夕,无任何特殊事项,则其对应的已计提折旧损失金额如图2所示。

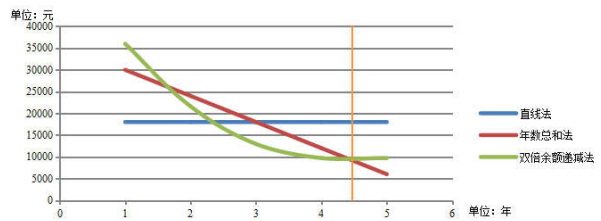


图2 各折旧方法下折旧金额曲线图

3.2 固定资产预算人员流动性强

如前文所述,加速折旧法的应用不足显著增加了当期固定资产相关财务状况的不确定性。而“年度预算一般是基于单位上年的业务需求制定的反映下一年收支的体现”^[3]。因此,根据单位下一年度的整体运营需求,制定符合本单位实际情况的固定资产的年度预算对单位自身而言至关重要。比如相关预算部门每年都要招收公务员,新的工作人员进入,很大程度上也就意味着前任岗位的工作人员调离,这虽然保证了财务人员的轮岗,有利于防止徇私舞弊,但是预算岗位毕竟不同于普通财务岗位,新员工对单位的制度、体系综合把控差。一来,导致预算依据不具体、不实际、不准确;二来,缺乏自上而下的政策性号召,新员工没有奉献精神代入感,在二者共同的作用下,最终导致本单位编制的下年度预算常常脱离单位实际运营情况。

4 强化行政单位固定资产财务处理的措施

4.1 规范资产折旧财务核算

《财政部、国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》明确指出,所有行业2014年1月1日起,事业单位可以借鉴企业固定资产加速折旧法的相关规定,根据本单位实际情况做出调整,鼓励事业单位采用加速折旧法,提高资产更新率和使用效率。古语有云:“欲知平直,则必准绳;欲知方圆,则必规矩。”因此,倘若单一地从会计部门来解释相关财务规范性而言,具体有两点要求:第一,做好相关固定资产核算工作,做到强理论、重准则、融实际。固定资产购入时需要第一时间登记入账,坚持账、卡与物一体化,各有所属,各有所层,实现信息相通。第二,确定专项资产管理人,负责所属固定资产的账目工作和清查工作。固定资产的成本回收周期较长,使用年限多,综合用途也具有多样化。有些固定资产诸如房屋之类的使用可长达20年之久,也有些固定资产诸如电脑空调之类的使用周期长不过10年。还有一些固定资产诸如园林绿化等还可以作为一笔投资来获得收入等。因此,固定资产的复杂性就意味着制定符合

(下转第106页)

摩单车等 APP 方便出行。在购物方面,游客使用微信、支付宝等第三方平台支付,省去了带现金的烦恼,也避免了无法刷卡的尴尬;当游客想购买手信又想轻松回家的时候,现在只需要通过淘宝等在线购物 APP 上购买手信,直接寄快递到家门口,无须辛苦地拿着沉甸甸的手信回家。在娱乐方面,潮汕景区服务优化——线上订票+景区无票化:通过 OTA(在线旅游)售卖门票,手机扫码或刷脸进入,节约排队购票时间;电子导览:为游客提供景区地图、介绍文字、语音讲解及导航等功能等。

4.4 完善潮汕地区旅游业基础设施的建设

根据收集到的网络资料和潮汕地区居民的反馈,潮汕地区基础设施较为简陋,存在公交车发车时间长等问题,不利于潮汕地区绿色低碳出行的发展。潮汕地区需要完善基础设施建设,继续发扬普及便利的共享单车、共享电动车、共享汽车等。让消费者能在潮汕感受到热情丰富的人文文化的同时,也能在潮汕地区有着“归家”式的旅游体验,提升消费者对潮汕旅游的好感,助力潮汕地区旅游业更好地发展。

5 结语

综上,可知潮汕地区旅游业发展整体呈上升趋势。旅游业发展的基础是旅游资源,潮汕地区旅游资源丰富,旅游业发展潜力大。潮汕地区的旅游业发展也存在上升的空间,需要潮汕地区政府及潮汕旅游服务主体的共同努力,利用好潮汕地区丰富的旅游资源,营造良好的旅游环境,提供优质的旅游服务,提高消费者的忠诚度和满意度。

参考文献

- [1] 左文君,明庆忠,李圆圆.全域旅游特征、发展动力和实现路径研究[J].乐山师范学院学报,2016,31(11):91-96+136.
- [2] 艾瑞咨询.2019年中国景区旅游消费研究报告[EB/OL].<https://ishare.ifeng.com/c/s/7qMDJh0BpCB,2020-08-30>.
- [3] 王潇怡.打造动静结合的汕头旅游新模式[J].当代旅游,2020,18(15):48-51.
- [4] 潮州人民政府门户网站.2020年潮州市统计年鉴[EB/OL].<http://www.chaozhou.gov.cn/zwgk/tjxx/tjnj/,2021-08-30>.

(上接第 103 页)

本单位的固定资产长期规划年度预算至关重要,以此来适应瞬息万变的内外部环境。

4.2 提高预算组织制度建设

众所周知,“预算的编制,绝不仅仅是简单的汇总归计,更不仅仅是简单的对照类比^[4]”。既然如此,行政单位整体还需要建立健全预算管理制度,细化预算编制流程,精化相关部门职权,量化工作流程和目标,做到部门互通,流程互通,数据互通,健全明确的信息共享机制,使得有关预算的规章制度能够纵深化覆盖,对已有的资产数据及预算做到心中有数,避免预算上的信息不对称。

4.3 强化财务人员职业素养

本方法置于最后是因为其最为重要,不论上层建筑以及相关经济基础如何变动,会计准则及其要求如何变化,最终的固定资产管理都要落在各位财务人员身上。做好此点并非易事,需要人才自身和管理者上层的双重驱动。从管理者之层次来说,第一,需要单位管理者要有引进人才的人格魅力。能够吸引人才踏踏实实尽心尽责为单位着想,不搞马虎账。第二,需要管理者有包容人才的胆识,人才之所以成为人才就是因为其往往在相关领域有独到的见解。倘若管理者因为这些独到的见解不符大众就将其忽视、冷嘲,人才又怎会尽职呢?所以,要给人才发挥独到见解的空间,要多关心,多包容。第三,管理者需要创新人才激励机制,促使会计人员对单位全心全意的奉献由不愿转变为甘愿,由自发转变为

自觉。当然从财务人员之层次来讲,一是需要提高自己的规则意识,坚定政府会计准则不动摇;二是需要自身不断创新,关注最新财务政策对于本行政单位的适用性;三是需要提高自身服务意识,牢记国有资产虚不得,定期清查固定资产,做到账账相核,账物相实,心中有数。总而言之,财务人员的职业素养是需要协同效力的,只有单位内部搭好了“台子”,财务人员才能更好地“唱戏”。

5 结语

固定资产作为一个单位最主要的资产构成部分,其重要性不言而喻。一个单位对于固定资产的把控程度如何,间接地体现了此单位财务部门的综合素质。倘若每个行政单位的财务机构都如笔者上文所提及而施行,方能进一步提高中国行政单位固定资产使用效率。

参考文献

- [1] 中华人民共和国财政部.政府会计准则[M].上海:立信会计出版社,2020.
- [2] 中国注册会计师协会.CPA财务成本管理[M].北京:中国财政经济出版社,2019.
- [3] 赵丽美.事业单位固定资产管理之缺陷与对策分析[J].东方企业文化,2015(23):77.
- [4] 高坤.加强固定资产管理的具体方法研究[J].企业改革与管理,2017(10):122-123.