

Discussion on the Accounting and Management of Fixed Assets in Colleges and Universities under the New Deal System

Lili Tang

Jiangsu Shipping College, Nantong, Jiangsu, 226010, China

Abstract

With the introduction and implementation of the new government accounting system, colleges and universities have made a new breakthrough in the accounting and management of fixed assets. Especially after the normalization of the epidemic, higher requirements are put forward for the real value evaluation and efficient management of fixed assets. This paper analyzes the changes and effects of fixed assets under the new deal system, and puts forward countermeasures and suggestions to optimize and improve the level of accounting and management.

Keywords

fixed assets of colleges and universities; accounting; management optimization

新政制度下高校固定资产核算与管理问题探析

汤丽丽

江苏航运职业技术学院, 中国·江苏南通 226010

摘要

随着新政府会计制度出台执行, 高校在固定资产核算及管理方面有了新突破。尤其是疫情常态化之后, 对固定资产真实价值评估与高效管理提出了更高的要求。论文通过对新政制度下的固定资产出现的变化和影响进行分析, 提出了优化提高核算与管理水平的对策建议。

关键词

高校固定资产; 会计核算; 管理优化

1 引言

高校固定资产管理是高校发展和建设中一项非常重要的工作, 随着中国对教育投入的不断增加, 高校固定资产规模和发展水平不断壮大和提高。从2019年1月1日起, 新政府会计制度开始全面实施, 高校固定资产核算管理工作受该制度影响作出相应调整。相较于之前, 当前政府会计制度下固定资产核算、计提资产的折旧、处置方式等, 发生了一系列变化。尤其在2020年突如其来的新冠疫情冲击下, 会不可避免地影响政府对各级高校的投入力度, 未来如何帮助高校适应当前政府会计制度并做好固定资产核算管理, 如何有效进行资源配置、提高资产利用率、避免

【基金项目】基于PPP视角的飞地园区发展模式研究——以通州湾江海联动开发示范区为例(项目编号: 2021SJA1664)。

【作者简介】汤丽丽(1986-), 女, 中国江苏启东人, 硕士, 会计师, 从事会计核算及融资租赁研究。

国有资产流失, 通过良好高效的管理促进高校财务健康发展已经成为当务之急^[1]。

2 新政制度下资产会计核算与管理的新变化

2.1 固定资产取得科学核算

新旧制度下会计核算从原先的收付实现制转变成权责发生制与收付实现制并重。固定资产取得时从双分录记账模式转变成平行记账模式。旧制度下, 核算模式为借记“固定资产”, 贷记“非流动资产基金”, 同时借记“事业支出”, 贷记“零余额账户用款额度”。而在新制度下, 则采用平行记账, 财务会计分录为借记“固定资产”, 贷记“零余额用款额度”; 预算会计分录为借记“事业支出”, 贷记“资金结存——零余额用款额度”。新政制度下, 财务会计与预算会计适度分离并相互衔接, 全面真实地反映出固定资产价值和资金流出增量信息。

2.2 固定资产实现计提折旧

新政制度引入了权责发生制的计提折旧。《政府会计准则第3号——固定资产》中对高校固定资产的使用年限做出了规定。旧制度下的虚拟计提按计提折旧金额借记“非

流动资产基金”，贷记“累计折旧”。新制度下高校固定资产的折旧，一般采用年限平均法，不考虑净残值。财务会计采用借记“业务活动费用”或“单位管理费用”等方式，贷记“固定资产累计折旧”。预算会计不涉及现金收支不做处理。新政制度下的计提折旧抹去了高校资产的泡沫，体现了真正的资本消耗。同时，新政制度对资产用途和服务性质进行了分类计提折旧，提高了固定资产会计核算的准确性，为固定资产管理奠定了基础。

2.3 固定资产处置方式灵活

资产是财政资金的沉淀，历来固定资产处于“重资金，轻资产”“重采购，轻管理”的尴尬情况。新政制度对固定资产的后续管理和跟踪评价提出了新要求。在确定资产账账相符，账实相符的同时，对固定资产存在损毁、丢失以及已折旧完未处置报废的情况及时进行账务处理。对盘盈的固定资产，重新确认资产价值时要考虑历史成本、评估价值、重置成本、现值以及公允价值，记“固定资产”，贷记“待处理财产损益”。对盘亏及毁损报废的固定资产，借记“待处理财产损益”，同时借记“固定资产累计折旧”，贷记“固定资产”。待财政部门 and 主管部门批准后进行下一步处置，如涉及到现金流动需做好预算会计分录。

3 新政制度下高校固定资产核算与管理优化

3.1 健全固定资产管理内控制度

在政府会计制度背景下，高校固定资产管理必须对应相应的内控制度体系，定期积极开展资产清查工作，真实反映高校国有资产占有及使用情况，合理调整资源配置提高资产利用率，进一步发现资产管理中的存在问题。同时，要注重固定资产清查，实现准确的账实相符，账账相符，找出差异，摸清家底。在旧制度中，高校资产没有资产负债表也没有绩效管理，导致资产虚高，一仆二主，制度不完善，管理落后，资产利用效率低下。高校党委和行政决策层应重视固定资产管理，注重顶层设计，建立起涉及固定资产归口管理、招标采购、日常使用保管、监督检查以及绩效考评的闭合链条体系^[2]。新政制度后，注重加强固定资产内部控制制度的建设力度，充分依据国家法律法规结合高校实际制定涉及资产配置、采购、处置的校内规章制度，充分按照新政府会计制度的具体要求，对固定资产计提折旧，并确保折旧政策的稳定，防范通过折旧政策的改变来调整资产规模。

3.2 提升固定资产管理人员水平

由于固定资产的种类和数量较多，一般情况下会有多个部门和科室来共同管理，导致管理人员水平不一，因此要加强对固定资产管理人员的培训，强化固定资产管理人员的理论知识和水平，建立专业化的资产管理队伍。不仅要在日常岗位上加强继续教育培训，同时也要提升科技变化之下带来的新技能，适应不同系统之间的切换及统计数据。在新政制度下高校固定资产管理人员要及时学习并掌握新的会计制度知识，熟悉高校固定资产的日常管理流程。积极探索建

立高校仪器采购校外专家论证机制。对于复杂的、金额重大的仪器设备采购必须有校外专家进行有效性评估，校内二级单位进行采购时必须经过校外专家有效性评估，校内二级单位进行采购时必须要有科学的可行性论证。新政制度下，固定资产管理工作较之前更精细，工作量上更繁琐，管理人员的水平决定着工作效率的高低，严格按照政府会计制度的要求，不断提升新知识和新技能，对固定资产进行有效动态管理，为政府会计制度的实施夯实固定资产基础。

3.3 注重固定资产信息化管理

新政府制度出台实施后，要求高校固定资产管理更加科学化、高效化、规范化。加快推进高校信息化建设是强化高校固定资产核算与管理的基础保障。因此，信息化建设显得尤为重要，高校财务部门要及时引进先进的财务核算软件。由于传统的资产管理相对落后，对信息化的利用率不高，甚至还存在着手工记载的情况，这为固定资产管理增加了诸多时间成本和统计保管成本。新制度下，设备管理部门要尽力学会利用现代网络技术、通信技术及数据库技术等手段将固定资产进行汇总，实现通过各种载体客户端操作方便业务处理，增强资产管理的及时性和有效性^[3]。固定资产信息化管理可以使资产管理流程更加规范，资产信息更透明，智能化管理可以提高资产利用率，预防国有资产的流失。此外，各部门之间要加快系统衔接，信息共享，高效实现账实相符，及时查漏补缺，实现资产全生命周期信息化管理。同时，通过固定资产信息化管理系统的建立，进一步加强对固定资产的有效监督，并及时调整固定资产的状态，方便管理层对固定资产的资金流向有一个准确的认识和判断^[4]。

4 结语

政府会计制度的改革为高校固定资产核算和管理提供了良好的发展契机。高等院校要重视会计制度的改革工作，积极转变落后的固定资产核算与管理模式。固定资产相关职能部门要与财务、科研、教务、实验中心等校内职能部门沟通协调，建立健全固定资产管理的内部控制制度。明确财务核算人员职能，加强资产管理业务人员的业务能力水平，打造专业化的资产管理人才团队。加快推进政府会计制度的实践应用，通过全面学习政府会计制度，更新知识体系，强化财务管理专业人员的专业技能。优化固定资产的配置，不断提升固定资产的信息化管理，进而提升固定资产的管理水平。

参考文献

- [1] 韩丽辉.高校固定资产清查及信息化上线实践[J].实验室研究与探索,2021(2):279-284.
- [2] 白继红.高校固定资产管理问题探析[J].合作经济与科技,2021(4):118-119.
- [3] 丁志梅.政府会计制度中固定资产核算分析[J].财会通讯,2018(7):103-104.
- [4] 尹颖.政府会计改革背景下高校固定资产管理问题研究[J].行政事业资产与财务,2019(15):7-8.