

文章编号: 1006-4354 (2004) 05-0049-02

气象事业单位经营性资产会计处理方法的探讨

王 红

(陕西省气象局, 陕西西安 710014)

中图分类号: F235

文献标识码: B

为适应社会主义市场经济体制建立和发展,自1998年1月1日起实施了新的《事业单位会计制度》、《事业单位会计准则》与《事业单位会计规则》,事业单位会计核算的基础及核算的范畴发生根本性的变化。规范了事业单位的经济核算行为,拉近了气象事业单位与市场经济体制相适应的距离,促进了气象事业的发展。但还存在一些值得推敲和探讨的问题,如气象事业单位经营性资产是否应计提固定资产折旧的问题。

1 “财务会计”与“税务会计”的分歧

随着我国社会主义市场经济体制的不断完善,我国会计体制改革和税收体制改革使财务会计与税务会计的目标逐渐出现差异,对会计事项的要求也出现分歧。税收征管法中的会计处理是以《企业会计准则》、《企业财务通则》、《企业会计制度》和《税法》为依据,而事业单位执行的《事业单位会计准则》、《事业单位财务规则》与《事业单位会计制度》,却与企业会计制度

有较大差别,固定资产核算等的会计处理方法明显不同,事业单位会计制度要求按收入的一定比例计提固定资产修购基金,税务会计遵从企业会计制度要求计提固定资产折旧。并且事业单位会计制度中没有对纳税会计处理方法作规定,这给计税金额的计算带来一定困难,影响纳税的准确性,若能在有些方面与企业会计接轨,便于会计人员操作,还可提高气象事业单位的会计信息质量。

2 “修购基金”与“折旧”不是等同的概念

2.1 概念不同

事业单位的“修购基金”是根据“关于执行《事业单位财务制度》若干具体问题的通知”的规定,按单位有无实行内部核算,按事业收入或经营收入的一定比例计提的修购基金,专门用于固定资产的购置和修缮支出。“折旧”是企业按照固定资产的原值和固定资产预计使用年限,预计残值,用一定的计算方法,按月计提转移到产品价

收稿日期: 2004-03-24

作者简介: 王 红 (1962-), 女, 江苏南通市人, 会计师, 从事财务会计工作。

评语,有助于提供更丰富的信息;日常考核可采用收集关键事件的办法(即由主管对下属在工作中表现出的非同寻常行为,并对此行为分析),发现员工的特长、不足。

3.2.2 注重把握好反馈的每一个环节 第一,认识反馈的重要性和必要性。将反馈作为考核的重要环节,不能与现行的考核工作割裂开来。管理者和下属都应该将考核面谈作为解决问题的时机,而不是一次发现错误的时机。第二,对反馈

面谈充分准备。管理者对考核的资料整理分析。给被考核人充分的准备时间,至少提前一周通知被考核人。选择适当的面谈地点和时间。第三,注重反馈面谈的技巧。谈话要直接而具体,比如资料显示的缺勤、迟到、质量记录等内容。不要直接指责被考核人,不要将被考核人的绩效与他人对比。鼓励被考核人多说话。不要绕弯子,应确保通过反馈面谈被考核人能明白他的长处和不足。

值的那部分固定资产的价值。是固定资产的备抵科目,反映的是以转移或消耗的固定资产的价值。

2.2 用途不同

两种会计处理方法提取的固定资产修购基金和折旧都将作为单位或企业现金流量的调增部分。但这部分现金流量有不同的使用方法,事业单位是形成固定资产修购基金,专门用于固定资产的购置和修缮,而企业对这部分转移的价值并不形成专门用途的基金,对增加的现金流量企业有自由的支配权,可购买原材料,也可添置固定资产等。

2.3 性质不同

修购基金是为积累固定资产修购基金。折旧是为收回已购固定资产的价值。两者不能混为一谈。更不能简单地把事业单位提取修购基金作为计提固定资产折旧,且两者在资产负债表中的位置不同,修购基金的变动会使净资产同方向变动,而折旧的增减都将减少资产部类的金额。

实际工作中,税务会计不准许气象事业单位经营性资产在税前按经营收入的一定比例提取修购基金,要求计提经营性固定资产折旧。也就是不能错误地把计提修购基金当作计提固定资产折旧。

3 对气象事业单位经营性固定资产会计处理的建议

随着社会主义市场经济的发展,气象部门支持和鼓励气象事业单位合理组织收入,增强单位的发展能力,经营收入上升,要求会计核算内容改变。事业单位会计制度需要改革、补充、完善,以满足事业单位经济活动的要求。以企事业单位购置新固定资产核算对比说明:

事业借:固定资产,贷:固定基金,借:经营支出,贷:银行存款。

企业借:固定资产,贷:银行存款使用时,借:成本费用,贷:累计折旧。

事业单位的固定资产在使用过程中,固定基金并未随其价值的转移或消耗而作增减变化,这是制度的不合理部分。为使固定基金能起到反映资产净值的作用,事业单位经营性资产可以采用企业固定资产折旧核算的办法。事业单位的固定资产参加经营活动而仍保持原有的实物形态,但其价值随着固定资产的使用而逐渐转移到经营中,构成事业单位的经营支出,这部分随固定资产的磨损逐渐转移的价值称为固定资产的折旧。固定资产的损耗分为有形损耗和无形损耗,有形损耗是指固定资产由于使用和自然力的影响而引起的使用价值和价值的损失;无形损耗则是指由于科学技术进步等而引起的固定资产价值的损失。气象事业单位经营性资产折旧计入经营支出的过程,随着固定资产价值的转移,以折旧的形式在经营收入中得到补偿,并转化为货币资金。

这样核算解决了气象事业单位经营性纳税所面临的计提固定资产折旧可以在税前扣除成本问题;解决了气象事业单位经营性资产负债表虚增资产和净资产的问题;可以反映单位固定资产的损耗程度和现有的固定资产净值。

在企业会计制度改革取得长足进展的同时,事业单位会计制度的改革一直在酝酿中,从我国会计制度改革过程和发展趋势可以看出,每一次变革都对会计工作提出了更高的要求,对会计从业人员的职业判断能力、专业知识水平、业务能力和综合素质等要求也越来越高。气象事业单位的会计从业人员只有不断接受新观念、新知识,全面提高自身的综合素质才能适应环境的变化,以应对知识经济的挑战。