

# 政府会计制度下中小学固定资产核算与管理研究

吴沫秋

(青岛西海岸新区教育和体育局, 山东 青岛 266400)

**摘要:** 固定资产作为中小学教学活动开展的基本前提,其管理质量的高低对中小学经营与自有资金留存都产生了较大的影响。自2019年1月1日,政府会计制度实施以后,关于固定资产的管理方面,推出了很多创新改革的措施,于中小学内部建设而言,提高其管理水平是当前工作的重点。本文从政府会计制度中的变化出发,研究其变化对中小学固定资产核算和管理的影响,并根据实际情况提出针对性的应对策略,以此希望进一步优化中小学固定资产的管理。

**关键词:** 政府会计制度; 中小学; 固定资产; 核算与管理; 影响

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.36.064

## 1 引言

政府会计制度下,中小学原有的管理模式有了很大的调整,通过权责发生制的引进,“平行记账”模式已然展开。通过每个月计提折旧,并在总账中体现出来的模式,极大的提高了固定资产折旧计提的严谨性,避免了账实不符。但政府会计制度从推出到实际应用时间不长,在新旧制度衔接、过度和新制度的实施中还存在着许多需要完善的地方。

### 2 政府会计制度出现对中小学固定资产核算的重要性

#### 2.1 优化了固定资产折旧

政府会计制度中,关于中小学固定资产的管理,其中最显著的特点就是将固定资产折旧实提化。将具体计提的折旧反映到成本中,真实的反映出中小学业务活动的成本消耗,通过量化数据的分

析不断提高中小学固定资产核算的水平,实现了“双核算、双基础”。此外,这种方式还能够帮助中小学衡量价值较高的固定资产,实现了实物形态向货币形态的转变<sup>[1]</sup>。

#### 2.2 使固定资产折旧核算规范化

政府会计制度中,对固定资产折旧的年限和时间进行了明确规定,使中小学固定资产折旧有理可依。其中,关于折旧年限的确定,借鉴了企业所得税法实施条例,体现了政府会计准则与企业会计准则趋同性,但究其根本而言,依旧存在着一定差距。政府会计准则中明确规定,固定资产必须按月计提折旧,当月新增当月计提,当月减少当月不提,而企业会计准则要求当月新增下月计提,当月减少当月仍计提。

### 3 政府会计制度下中小学固定资产核算存在的问题

### 3.1 固定资产管理不规范

政府会计制度的实施,让中小学固定资产管理模式发生了变化,同时也引发了新的管理问题,适配于旧会计制度的管理思想和模式显然不适用。其一,使用层面上,固定资产日常保护不力。对于中小学这类提供公共教育服务的事业单位而言,其中很大部分资金来源于国家财政支持,部分中小学存在“国家财政兜底”的错误思想,在日常工作展开时并不注重维护、保护资产;其二,思维层面上,轻视固定资产管理依旧是部分中小学资产管理现状。当下,按照政府会计制度的要求,固定资产核算模式必须改变,跟上准则的变化,但实际情况却是资产缺乏时盲目采购,后续的验收、保管等环节并未跟上,导致资产闲置、浪费,占用资金,降低了国有资金的利用率;其三,制度层面上,缺乏严谨的固定资产管理制度。中小学内部的固定资产管理制度,应当紧跟政府会计制度的变化不断调整更新,但实际上中小学的固定资产管理制度松散、不够精细化,无法对资产核算起到指导作用,实际固定资产信息模糊<sup>①</sup>。

### 3.2 固定资产核算不规范

由于部分中小学没有对固定资产形成正确认识,相关衍生的核算方式、范围等都不明确。首先,固定资产核算范围模糊。在政府会计制度中,明确了固定资产折旧核算的标准。但多数中小学固定资产核算只针对大型或价值较高的固定资产设备,相对来说价值小、使用随意的固定资产处理较为随意,没有将其涵盖到资产核算范围内;其次,固定资产类型定位不准确。上文提到,国家财政资金划拨是中小学资金的主要来源,但同时其来源还包括社会捐赠、少量经营所得等,对于这些资产,必须按照来源进行确认,通过不同科目计量,便于后续的计提折旧等工作进行。但实际上中小学关于该方面的工作并未完善,缺乏统一核算标准,无法对固定资产的实际价值进行准确评估。

### 3.3 信息化建设缺失

信息化时代下的产物,已经让办公自动化成为了现代企事业单位管理的常态,但是于中小学这类事业单位而言,并未展开对信息化产物的深度应用,尤其是在政府会计制度下。一方面,信息化广度不够。中小学的业务中心是相关教育活动,对于固定资产核算方面多数由财务人员兼任,一些关于固定资产方面的工作基本上只有财务人员了解,其他部门在使用时,完全通过财务部门,普遍缺少对固定资产管理的“主人翁”意识。另一方面,信息化深度不够。对于新技术的应用,停留在将线下工作转移到线上,并未开发深度模块,利用科学技术实现固定资产现代化核算、管理。即使有些中小学已经开始着手相关工作,但是更新工作不到位,一些政府会计制度中的要求尚未在其基数中表现出来,新技术的应用明显不够<sup>②</sup>。

### 3.4 专业财务人员缺失

政府会计制度在固定资产核算中的体现,中小学信息化的推进等,都需要有专业的人员展开,但是中小学关于该方面的人才十分缺失。一直以来,中小学财务人员始终秉持着收付实现制的核算模式,传统思想影响较深,政府会计制度下加入了权责发生制,对于财务人员来说,增加了日常业务量同时也增加了工作难度,特别是固定资产核算,对财务人员综合素质有更高的要求,但实际上受到规模、人员等的限制,他们并没有更多时间去学习新东西。

## 4 政府会计制度下强化固定资产核算的措施

### 4.1 规范固定资产管理

政府会计制度下,强化固定资产核算,必须要规范固定资产管理,从思维、制度、管理方面入手,全面提高中小学固定资产管理能力。第一,转换中小学负责人思维,使其充分认识到政府会计制度下固定资产核算的重要性,从而积极主动的践行相关理念,自上而下形成全员认识;第二,丰富原有固定资产管理制度。根据政府会计制度的变动,补充、完善固定资产管理制度,并完善相应的责任制度、绩效考核等,通过制度进行强制性的约束,调动人员积极性,使其主动维护资产管理制度的权威性;第三,从固定资产采购、入库、管理再到领用,实行“一条龙”的动态监管模式,不能厚此薄彼,重视固定资产的管理和领用,强化固定资产的日常维护和保养,在其预计使用年限的基础上延长其使用寿命,提高资产利用率,使国家财政资金价值最大化。

### 4.2 提高固定资产核算准确度

政府会计制度下强化固定资产核算,必须要根据政府会计的要求充分定位固定资产核算范围,实现固定资产精准管理。一是明确划分固定资产范围和分类,只要其属性为固定资产,无论价值大小、资金占用多少都应涵盖到相关核算中,通过量化数据表现出来,以此透明化中小学固定资产情况;二是根据固定资产来源和属性进行科学分类,同时完善相应的会计科目,使固定资产购入、领用、报废等行为发生有完整、科学的统计,建立相应的固定资产管理档案,严格登记资产入库、出库情况,确保账面登记与库存实际情况相符。

### 4.3 着重现代信息技术应用

信息化技术的应用不仅体现在线上办公,更应该体现在日常管理中。中小学必须重视信息化时代产物的运用,如ERP信息系统等,充分利用固定资产管理模块,及时关注国家政策、法律法规等的变化,适时调整系统基本参数,使其趋于标准化管理,利用科学手段提高固定资产核算的严谨性、准确性。同时在中小学内部推广信息化技术,以此实现人人参与固定资产管理的模式,如领用固定资产时,不必通过财务部门,只需在相关信息系统中提交,做好留痕工作,便于固定资产的年度审查与核算。

### 4.4 引进专业固定资产管理人才

政府会计制度下的固定资产核算,需要有专业的人才进行推进。对内必须强化其培训工作,积极学习相关政府会计制度的内容,充盈自身知识框架;对外可打开招聘渠道,引进年轻化、高素质的专业管理人才。通过“造血式”和“供血式”双管齐下,提高中小学固定资产整体核算水平。

## 5 结束语

综上所述,政府会计制度的出现,对中小学的固定资产核算模式、管理思维等都产生了冲击。为了适应政府会计制度,中小学相关人员必须及时改变思维,从信息技术、专业人才等方面入手,稳步提高固定资产核算水平,保障中小学正常、持续运转。

### 参考文献

- [1]李东.政府会计制度对高校固定资产核算管理的影响[J].大众投资指南,2019,No.336(16):87+89.
- [2]吴晓琼.政府会计制度的实施对中小学固定资产核算与管理的影响[J].财经界,2019,000(034):212-213.
- [3]马晓燕.谈政府会计制度对中小学财务管理的影响及应对措施[J].纳税,2020.