

## 事业单位固定资产的会计核算

日期: 2003-03-26 作者: 程江涛 阅读: 804

事业单位固定资产的会计核算

程江涛

### 一、固定资产的购入

固定资产的购置,按经费来源渠道的不同可分为财政拨款购入、项目资金购入、借(贷)款购入。

1、财政经费购入。此类固定资产的购置应列入政府采购,由财政部门统一组织实施。购入固定资产时,应做如下会计处理:

借: 事业支出-设备购置

贷: 银行存款

同时,借: 固定资产

贷: 固定基金

2、项目资金购入。许多事业单位在正常开展业务活动的同时,还承担了一些专项科研任务。因为这些专项工作的需要,使用项目资金购置了一部分固定资产。有些单位在会计处理上存在着这样的问题,即直接将固定资产的购置费用列入项目经费支出之中,形成帐外设备。即

借: 专款支出-(2002年第六期)X项目

贷: 银行存款

项目结束之后,这些固定资产既无帐也无卡,为管理工作增加了难度,同时也容易造成国有资产流失。针对这种情况,笔者认为对这类固定资产的核算应这样处理:

(1)属于财政资金的专项拨款,购入固定资产应作如下会计分录:

借: 专款支出-(2002年第六期)X项目

贷: 银行存款

同时,借: 固定资产

贷: 固定基金

(2)属于开展业务活动和经营活动的项目,应先按规定从项目中计提修购基金,然后用修购基金购入。即:

借: 事业支出(经营支出)

贷: 专用基金-修购基金

然后,借: 专用基金-修购基金

贷: 银行存款

同时,借: 固定资产

贷: 固定基金

3、借(贷)款购入固定资产。目前,事业单位面临的经济环境发生了重大变化,财政拨款的部分占事业单位全部收入的比重逐年下降。在这种情况下,事业单位购置固定资产的资金来源主要不再是财政拨款,而是创收收入或借(贷)款。以从财政部门、上级主管部门或金融机构借入的有偿使用的款项购置固定资产,事业单位会计制度对此尚无明确规定。因固定基金属净资产类科目,此种类型购入的固定基金又是相互对应的关系。为解决这一矛盾,笔者认为,不妨采取这样一种办法:因为在这种情况下购入的固定资产主要用于开展业务活动以及经营活动,即为实现事业收入和经营收入。为此,可先将购置固定资产的费用列入修购基金,然后在该设备为取得事业收入或经营收入而投入使用时,从事业支出和经营支出中提取修购基金,用于弥补设备购置时修购基金的支出。当时,以修购基金购置设备时,可能造成修购基金出现赤字,但同时形成的固定基金与修购基金同属净资产类科目,且二者一增一减的数额是相等的,故不影响事业单位净资产的真实性。具体会计处理如下:

(1)借入款项时,

借: 银行存款

贷: 借入款项

(2)购入设备时,

借: 专用基金-修购基金

贷: 银行存款

同时,借: 固定资产

贷: 固定基金

(3)提取修购基金时,

借: 事业支出(经营支出)

贷: 专用基金-修购基金

(4)对需要安装的设备,在设备正式投入使用前,应对借款利息予以资本化。对不需要安装即可使用的设备,借款利息计入财务费用。

(5)借入款项的偿还

标题  搜

### <<< 推荐新闻:

- ◆ 关于举办“提高科技自...
- ◆ 关于公布“知识产权创...
- ◆ 征稿、征订启示
- ◆ 重要消息:山东省科技...
- ◆ 面向理事单位征稿通知
- ◆ 杂志理事单位名单
- ◆ 管理箴言

### <<< 阅读排行:

- ◆ 杂志理事单位名单
- ◆ 会计信息失真问题的思...
- ◆ 以知识管理为核心的人...
- ◆ 价值链管理与作业成本...
- ◆ 征稿、征订启示
- ◆ 新世纪企业管理的总体...
- ◆ 管理箴言
- ◆ 重要消息:山东省科技...
- ◆ 管理箴言
- ◆ 太阳纸业2002年度...

过刊查询

山东软科学



借：借入款项

贷：银行存款

## 二、融资租入固定资产

### 1、融资租入固定资产时，

借：固定资产

贷：其他应付款

### 2、支付租金时，

借：事业支出

贷：固定基金

同时，借：其他应付款

贷：银行存款

期末，其他应付款的贷方余额为尚未支付的融资租赁费。

### 3、最后支付租金及购价时

借：事业支出

贷：固定基金

同时，借：其他应付款

贷：银行存款

## 三、接受捐赠与盘盈的固定资产

1、接受捐赠的固定资产，应按同类固定资产的市场价格或根据所提供的有关凭证记帐，接受固定资产时发生的相关费用，应记入固定资产的价值。

借：固定资产

贷：固定基金

2、盘盈的固定资产，应按重置完全价值入帐。

借：固定资产

贷：固定基金

## 四、自制的固定资产和在原有基础上进行改建、扩建的固定资产

1、自制的固定资产，按所耗费的工料等

借：事业支出

贷：银行存款(或相关科目)

同时，借：固定资产

贷：固定基金

2、改建、扩建的固定资产。在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的固定资产，应按改建、扩建发生的支出减去改建、扩建过程中的变价收入后的净增加值，同时增记“固定资产”和“固定基金”科目。

## 五、固定资产的对外投资、出售及报废

1、事业单位以固定资产对外投资，应按评估价或合同协议确认的价值进行会计核算。

借：对外投资

贷：事业基金-投资基金

同时，借：固定基金

贷：固定资产

2、固定资产的报废。事业单位固定资产的报废，一般设备经本单位负责人批准后核销，大型、精密、贵重的设备、仪器报废，应经过有关部门的鉴定，报主管部门或国有资产管理部、财政部门批准，具体审批权限由财政部门会同国有资产管理部规定。报废固定资产的会计处理，应按减少固定资产的原值

借：固定基金

贷：固定资产

清理报废、毁损固定资产的残值变价收入和清理费用列入“专用基金-修购基金”。事业单位固定资产报废区别于企业会计制度，就是无“固定资产清理”科目。

3、事业单位可以将不需用的固定资产出售给需要的单位。出售时，按实际收到的价款，

借：银行存款

贷：专用基金-修购基金

同时，借：固定基金

贷：固定资产

## 六、修购基金的计提问题

根据鲁财文字[1998]53号文件规定，事业单位的修购基金，按照当年事业收入及经营收入的1%-5%提取，并分别在修缮费和设备费中各列支50%。计提公式为：年提取修购基金额=(事业收入+经营收入)×单位提取比例。□(作者单位：山东省地质调查院) (2002年第六期)

【目前共有4篇对该新闻的评论】

【发表评论】