



热门文章

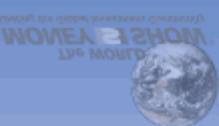
- 用多元线性
- 间借贷利率
- 何加强会计
- 国外汇储备
- 何处理银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

[2009年8月]浅谈新会计准则下大型企业备品备件的确认识问题

【字体: 大 中 小】

作者: [刘 韦华] 来源: [本站] 浏览:

对于发电企业等拥有大型生产设备的工业企业, 往往其设备对应的维修用备品备件普遍价值述备品备件应确认为存货还是固定资产, 在实践中存在不同的理解。下面以发电企业为例, 会计准则、确认为不同资产属性对经营、财务管理的影响及电力企业实践等几个方面进行探一、备品备件在新企业会计准则中的界定

根据《企业会计准则讲解》对存货—原材料的定义: 原材料, 指企业在生产过程中经加工改或性质并构成产品主要实体的各种原料及主要材料、辅助材料、外购半成品(外购件)、修理品备件)、包装材料、燃料等。

《企业会计准则第4号—固定资产》应用指南第四点解释: 备品备件和维修设备通常确认为不合同固定资产定义和确认条件的, 如企业(民用航空运输)的高价周转件等, 应当确认为固定此, 也有部分企业将高价值备品备件分类为固定资产。

对高价备品备件应确认为存货还是固定资产, 区分依据是看是否符合固定资产定义和确认条二、发电企业备品备件确认分析

根据《企业会计准则第4号——固定资产》第三条对固定资产的定义:

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产: (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理的; (2) 使用寿命超过一个会计年度。

通常情况下, 由于电厂发电机组需要经常性的中小修和定期的大修, 电厂的备品备件不是为品、提供劳务而持有的, 而是为维修固定资产而持有的材料, 随时更换的频率较高, 不能保寿命超过一年, 因此按照谨慎性原则, 一般不将备品备件作为固定资产管理。

电力企业的备品备件一般用于设备等固定资产的修理维护, 一般固定资产投入使用之后, 由产磨损、各组成部分耐用程度不同, 可能导致固定资产的局部损坏, 为了维护固定资产的正使用, 充分发挥其使用效能, 企业须将对固定资产进行必要的维护。备品备件从性质上属产, 在其被领出使用时列入成本费用, 通常归类为原材料。

三、将备品备件确认为固定资产影响分析

如公司将备品备件单独或与主体资产打包确认为固定资产, 则将对公司会计信息质量, 基建价, 运营期成本, 资产管理、税务管理等几个方面产生影响:

(一) 对会计信息质量的影响

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。会计信息质量要求是对企业财务报告供会计信息质量的基本要求, 它包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、谨慎性和及时性等。其中, 可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征。

按《企业会计准则》等的相关规定, 会计信息的可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者据进行确认、计量和报告, 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息, 信息真实可靠、内容完整。会计信息质量的可比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相或者事项, 应当采用一致的会计政策, 不得随意变更。

根据《企业会计准则讲解》规定, 与固定资产有关的修理费用等后续支出, 不符合固定资产的, 应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。一般情况下, 固定资产之后, 由于固定资产磨损、各组成部分耐用程度不同, 可能导致固定资产的局部损坏, 为了资产的正常运转和使用, 充分发挥其使用效能, 企业将对固定资产进行必要的维护。固定资修理费用、大修理费用等支出只是确保固定资产的正常工作状况, 一般不产生未来的经济利此, 通常不符合固定资产的确认条件, 在发生时应直接计入当期损益。

(二) 对基建工程成本(造价)的影响

对于大型专用设备, 为了满足设备建设、调试需要或降低运营期维修专用备品未来的采购成是进口设备), 可能采取在基建期随主设备一同采购的策略。在此情况下, 如将这部分备品固定资产确认则应注意以下问题:

目前, 国家权力部门或公司决策层批准的初步设计概算是控制基建投资和工程造价的有效手尺度, 概算总投资列支了基建项目的费用开支情况, 其中包括备品备件的购置费用, 因此基品备件的支出是包含在项目总投资中的。待基建工程完成竣工验收正式投运后, 项目法人单办竣决算, 核定工程投资成本和形成的各项资产价值。概算总投资包含的各项项目的费用转为形成的固定资产、流动资产、无形资产、长期待摊费用等资产项目。

对于基建单位发生的支出, 一般都是在基建投资中开支的。基建工程成本是指企业进行基本建设实际发生的支出, 基建工程领用的工程物资, 计入基建工程成本。随同设备购入的备品备件如未被使用, 是不能列入基建成本的。在基建工程完工办竣决算时, 应对工程物资进行清理, 已列入工程成本的工程物资如有剩余退回仓库的, 应冲减基建工程成本。

在基建期购入而未使用的备品备件, 如作为固定资产确认, 存在虚增基建工程造价的风险, 存在政府审计风险, 也为该项资产的管理、维修领用时成本利润的核算、税务管理以及电价的应用等方面带来一定的不利影响。

(三) 对运营期间成本利润的影响

当维修用备品备件金额较大, 数量较多时, 在其确认为固定资产(含记入基建工程成本)后, 在生产期间机组维修实际领用备品备件的时候, 没有根据资产使用的实质以领用备品备件的价值计入生产维修成本, 直接减少领用当期的生产成本, 虚增当期的经营利润, 增加了上缴的企业所得税费用, 不符合会计的配比性原则, 存在调节利润的风险。由于该项资产作固定资产核算, 利润的虚增影响在该项其账面价值大于零的若干年内均可能存在。

(四) 对资产管理方面的影响

固定资产从购入、领用、持有、报废全过程都要有严格的资产管理流程和制度, 并要求在一定年度内计提折旧, 是企业资产管理工作地重心。如将备品备件确认为固定资产, 也必须按照上述流程和制度进行管理。按照资产的管理要求和核算的准确性需要, 应该按照单项资产进行会计核算和管理, 而不应该按照总价值打包成一项或几项价值较大的资产。

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

由于备品备件相对于设备，其资产实物种类一般较多、数量也较大，其单位价值相对于公司主要设备价值和规模来讲，相对较小，其中的多数备品备件的单项资产价值并不符合高价大额的性质，不宜作为固定资产管理。大量的备品备件在实际操作中，很难满足固定资产跟踪管理的要求，容易导致资产实物和会计核算的脱节，造成账实不符的情况。例如可能出现备品备件尚未使用，但是作为固定资产核算需要计提折旧而使其价值减少的情况，即实物资产实际价值大于账面价值的情况；也可能出现备品备件已经在维修时消耗掉，而作为固定资产核算的折旧计提额较小，出现实物资产实际价值小于账面价值的情况，还可能出现资产提前报废的情况，造成资产报废当期的损失，影响当期利润，报废损失的税前扣除还需要同税务部门进行沟通和解。

(五) 对税务管理方面的影响

《中华人民共和国企业所得税法》第十一条规定提到：房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产所提的折旧不能税前扣除。而备品备件通常情况下，处于备用状态，因此，即使作为固定资产核算，未使用的备品备件，也不应计提折旧或如计提了折旧需要进行纳税调整。

日常固定资产核算中，需要折旧备品备件的性质和用途决定其使用寿命存在不确定性，存在提前报废的可能性，按照《企业财产损失所得税前扣除管理办法》的相关规定，提前报废的资产存在损失的，需报税务机关审批，才能税前扣除。根据税法要求，进行报废清理时，在办理所得税当上述备品备件已采购但并未实际使用，将其作为固定资产进行管理，需要计提折旧，该折旧不能税前扣除，可能造成当期人为的损失；当固定资产提前报废时，报废损失要经税务机关批准才能税前抵扣。这样会形成不必要的会税差异，造成公司财务管理、审计、税务管理的负担。

四、电力企业的备品备件核算和管理实践

目前电力企业（包括上市公司）维修使用的备品备件一般是作为存货管理的，如大唐发电国际股份有限公司、福建闽东电力股份有限公司、国电电力发展股份有限公司、华能国际电力股份有限公司、深圳南山热电股份有限公司、深圳能源投资股份有限公司、安徽省皖能电力股份有限公司、西昌电力股份有限公司等大型电力企业均将备品备件作为存货管理。

五、思考与建议

综上所述，在维修用备品备件确定问题上，财务人员应采取严谨的态度，对备品备件，尤其是大额备品备件按照是否符合固定资产定义和确认条件进行判别，并谨慎确认为固定资产。如确认为固定资产的，应对其后续的核算和管理，给予必要的关注，以满足会计核算、资产管理和税务管理的相关要求，避免企业损失。

对不符合固定资产定义和确认条件的备品备件，分以下情况处理：

(一) 基建期购入的备品备件

因存在工程领用的可能性，在购入时可以先列入工程物资核算、管理，当工程需要领用时，计入工程建设成本。工程完工时有剩余的，应冲减工程成本，在办理工程的竣工决算时，要对工程物资进行清理，已列入工程成本的工程物资如有剩余退回仓库，应冲减工程成本。即使备品备件在工程建设时列入基建工程，在工程竣工决算时也要根据备品备件保存在仓库的客观事实，冲减基建工程成本。

(二) 经营期购入的备品备件在购入时即作为存货管理、核算

按照存货核算和管理维修备品，有利于公司维修成本的正确计列，有利于真实反映企业利润，有利于税务抵扣，有利于企业资产管理，符合股东利益，是规范的财务处理和资产管理方式。

参考文献：

- 【1】 财政部 企业会计准则 [M] 北京：经济科学出版社 2006
 - 【2】 财政部会计司编写组 企业会计准则讲解 北京：人民出版社 2008 12
 - 【3】 《中华人民共和国企业所得税法》 北京：人民出版社 2007
- (作者单位：广东省粤电集团有限公司)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0

POWERED BY
54NB

EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦