



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 云南农村信
- 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...



WOMEN SHOW 1st MONTH

insights... investment boutique discover

[2008年4月]新准则下固定资产核算与管理的思考

【字体：大 中 小】

作者：[刘雅婷] 来源：[本站] 浏览：

一、新准则下固定资产核算等规范的变化及意义

固定资产作为企业资产要素中重要内容之一，关系到企业的正常生产与经营进程。《企业会计准则-固定资产》(下称：固定资产新准则)是根据形势的发展，对原固定资产会计准则(下称：旧准则)作了重大修订和调整，对于规范企业会计准则，提高会计信息质量，完善资本市场和国有商业银行

(一)对固定资产概念的新定义

在《企业会计准则第4号-固定资产》中规定：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、出租或经营管理而持有的；2. 使用寿命超过一个会计年度。同原来规则相比，原准则中“使用年限超过1年”的说法更为恰当。照顾到一些外资企业会计年度不同的情况，新准则取消“单位价值较高”的标准，更符合不同行业、不同规模企业的实际情况。

(二)分期付款购买固定资产的计量中引入了时间价值的思想，确定了资本化条件。原准则中未考虑关于固定资产的现值计量问题，新准则强调企业分期付款购买固定资产，超过一年(通常在3年以上)，则该合同实质上具有融资性质，购入固定资产成本不能以各期付款额确定，而应以各期付款额现值为基础确定，即按照各期支付的价款选择恰当的折现率计算后确定。实价付款与购买价款现值之间的差额，符合《企业会计准则第17号——借款费用》的资本化条件，应计入固定资产成本，其余部分应当在信用期间内确认为财务费用，计入当期购入固定资产时会计处理为：

借：固定资产或在建工程(按购买价款的现值)

贷：未确认融资费用(按借贷差额)

借：长期应付款(应支付的金额)

贷：长期应付款(应支付的金额)

(三)对固定资产减值准备的新规定

新会计准则中，关于固定资产减值准备的变化较大。明确规定应当按照《企业会计准则第8号-资产减值》处理。即固定资产：可收回金额的计量结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，资产减值准备，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(四)新准则规定了特殊行业弃置费的会计处理

弃置费通常是指国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等支出的支出。通常是指特殊行业如核电站设施等的弃置和恢复环境义务，弃置费用按现值计算固定资产原价的金额和相应的预计负债。例如企业构建核电站，根据国家法律和行政法规对固定资产拥有环境保护义务，该固定资产初始计价20,000万元，预计使用30年，弃置费用5000万元，假设以4%为折现率，则该固定资产的入账价值应为20,000+5000/(1+4%)^30=21541.59万元

借：固定资产 21541.59

贷：银行存款 20000

预计负债 1541.59

预计负债每年以折现率复利递增，逐年继续增加预计负债并增加财务费用，直到该项目固定资产期满时满足预计负债5000万元。在处置该核电站时，以实际发生的费用冲减预计负债，差额计入当期损益。

(五)对固定资产清理、处置的新规定

新准则规定了固定资产终止确认的条件：该固定资产处于处置状态或该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。同时规定企业持有待售的固定资产，应当对其预计净残值进行调整。而不延伸这方面的规定。从后续支出上看，新准则规定与固定资产有关的后续支出，符合本准则确认条件的，应当计入固定资产成本。而原先准则规定，与固定资产有关的后续支出，如果入企业的经济利益超过了原先的估计，则应当计入固定资产账面价值，其增加计入的金额不增加固定资产的可回收金额。

二、现阶段下固定资产核算与管理方面存在的问题

(一)会计人员的素质与新会计准则的要求还有差距

固定资产会计核算政策的改革，事实上更多地考虑了企业的利益，尽量方便企业的会计核算。但需要大量的会计估计和更多的职业判断，新会计准则的实施要求固定资产核算人员及时更新知识体系，以适应新准则的要求。但目前一些单位和部门的固定资产核算人员，由于对新会计准则掌握程度不熟练及个人专业造诣等方面的原因，对新准则的规定在理解上还有偏差，从而增大了会计处理错误的概率。

(二)固定资产折旧核算与披露的可信度与相关性不够

由于固定资产的折旧与企业的费用有关，固定资产的折旧方法和年限的判定很大程度上在于企业自主。容易出现人为调整折旧额从而控制费用和利润，或者却没有使用好合理的折旧方法享受税收优惠。在新会计准则下，对固定资产折旧的核算与披露作了更高的要求，以使固定资产折旧的核算与披露更正确，更有参考价值，但如何具体规范和约束，这方面无论是制度还是实务，目前还有相当的欠缺。

(三)固定资产后续支出的核算不准确

对固定资产后续支出的核算也存在着不准确的问题。一些会计人员没有从实质上掌握新准则下，对后续支出计入固定资产的相关规定，造成固定资产账面价格核算差错。这样的后果是固定资产的变动状况不能及时准确的在财务账上反映，导致会计核算不能提供正确、完整的原始资料，会计报表不能反映企业的财务状况及经营成果。固定资产减值准备的核算不准确

(四)对固定资产的减值准备做了新的规定，对可回收净值的会计职业判断要求更高

在新的会计准则体系中，修订减值准备要解决的问题是：1. 解决与国际会计准则的不一致问题；2. 让减值准备不再成为利润操纵的工具之一；3. 增强减值准备业务处理的统一性。在颁布的新准则中第一个问题实际上只得到了部分解决，没有最终解决，这也形成了我们国家的会计准则与国际会计准则最

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...



WOMEN SHOW 1st MONTH

insights... investment boutique discover

终的联合公报中的两个实质性差异之一，就是长期资产计提减值准备后不允许转回，这样规定的理由是为了解决第二个问题，以遏制目前利用减值准备进行利润操纵这一普遍现象。对于第三个问题，解决的方法主要是引入了资产组的概念和增加了关于减值测试的操作指引。但由于主观原因，会计人员对于固定资产减值准备的核算很不准确，特别是在资产组减值测试的情况下，其处理准确性相当差。

(五) 固定资产的管理存在使用不当、维护不当的问题  
固定资产的使用维护可以反映一个单位的会计管理水平。目前存在一些便携的可移动设备如笔记本电脑、打印机等较难管理，无法准确得到资产的数量、状态乃至准确的责任人，导致账实不符。不重视对设备的保养，或用修理来替代保养，无形中缩短了设备的使用寿命。重形式，轻实质，固定资产预算容易流于形式企业中，固定资产预算不像销售预算那样得到足够重视，对固定资产的购置或处置随意性比较大。

### 三、新准则下做好固定资产的核算与管理工作的探讨

针对以上出现原各种问题，企业要采取积极措施，加以改进，以做好固定资产的管理水平与核算工作，具体措施如下：

#### (一) 根据新会计准则的要求，加强会计人员的学习培训

从上述问题可以看出，许多问题的出现与会计人员的素质不高、业务技能未及时更新有极大的关系。因此，企业一是要做好会计人员的招聘工作，选拔业务素质高的会计人员进行固定资产的核算；二是要加强会计的后续教育培训，使他们的业务技能随着准则的变化而不断提高，适应新准则的要求。

#### (二) 结合企业实际，正确选择折旧方法，正确记录与披露

单位应从实际出发，根据本企业规模大小、资本密集、技术密集程度不同、税法的相关规定以及资产的实际情况，合理选择适合本企业的折旧方法。折旧费用应是单独成本项目，应该把固定资产折旧费用作为产品成本的一个单独成本项目，即在目前“直接材料费”、“直接人工费”、“直接燃料费”和“制造费用”四个成本项目基础上，把“折旧费用”从“制造费用”分解出来，增设“折旧费用”成本项目。

#### (三) 做好固定资产的后续支出的会计核算工作

要严格区分固定资产的后续支出是资本化支出还是费用化支出。企业自有固定资产或租入固定资产在进行更新改造时，或者固定资产大修理超过修理意图致使固定资产修理成为改良行为时，应将更新改造或改良发生的净支出确认为资本化支出，计入固定资产成本。避免资本化支出和费用化支出的核算混淆。

#### (四) 正确核算与反映固定资产的减值准备

由于新会计准则对减值准备做了更完善的规定，企业应根据生产经营的特征来确定资产的可收回金额。资产可收回金额的实质在于企业对资产是继续使用还是处置所带来价值的确定，所以，企业应抛弃可收回金额就是市场价格的简单理解，应根据生产经营的特征来确定资产的可收回金额，特别是对于资产预计未来现金流量折现值的确定。在综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素时，应充分考虑企业以及所属行业的生产经营特点。例如，航运企业对船舶等资产的未来现金流量的预计，在航运业处于发展的低潮期和高潮期，其现金流量的预计金额将会有巨大差距，企业在预计船舶等资产的未来现金流量时必须考虑航运业周期性波动的特点。在取得固定资产可收回金额时，涉及到资产组的测试时，可以较多地征求专业机构的意见。

#### (五) 加强固定资产管理，发挥固定资产的效益

一是要努力实现管理工作的电子化，将固定资产的购建、决算、处置、报废、核算等各项业务全部通过系统加以反映，设计合理流程，按照管理权限设置相应系统管理权限，与文件审批流程同步，实现固定资产的电子化管理与实时监控。二是要建立健全固定资产管理制度与落实，加大监管力度只有加强日常监管，落实管理责任，才能逐步实现固定资产管理的制度化、规范化。三是要大力发挥内部审计制度的作用。发挥内部审计的监督力度，要把新准则的执行情况、固定资产的真实完整和保值增值作为审计重点，及时发现问题，分析问题，解决问题，完善内控制度。

#### (六) 结合新准则做好税收筹划工作

此方面涉及较多，如对于固定资产后续支出的会计核算应分类对待，因为企业的后续支出有费用化的后续支出与资本化的后续支出两类。针对不同的种类，应采取不同的纳税筹划措施：

1. 对于费用化的后续支出。该类支出当期可直接全部确认为费用，抵减当期应纳税额。
2. 对于资本化的后续支出。该类支出在新准则中，特别强调按固定资产的确认条件来进行后续费用的资本化，故对于不符合固定资产确认条件的，可计入当期费用直接抵扣。由于此项规定弹性还是较大，企业可以自己按实际和重要性原则进行确认，把某些费用支出全部计入成本费用。

#### 参考文献：

- 【1】中华人民共和国财政部 企业会计准则——固定资产 2001
  - 【2】中华人民共和国财政部 企业会计准则第4号-固定资产 北京 经济科学出版社 2006
  - 【3】梁承华 《新旧企业会计准则——固定资产的比较》 《绿色财会》 2007年第2期
  - 【4】柴美群 梁聪慧 《固定资产折旧的探索》 《石家庄联合技术职业学院学术研究》 2006年9月第1卷第3期
  - 【5】翟建彬 《略论固定资产后续支出的会计核算》 《时代经贸》 2007年第11期
- (作者单位：中国船舶重工集团公司第七〇七研究所)

【 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法律责任
- 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

