

提高固定资产转资及时率之我见

杨晶 罗健娜

(国网湖南省电力公司长沙供电分公司 长沙 410002)

一、及时转资的重要性

在建工程项目在达到预计可使用状态时,应在当月估价转增固定资产,并按照规定计提折旧,即借:固定资产;贷:在建工程。这种会计处理就是固定资产的转资。在实际工作中,可能存在未发生或归集的成本,财务部门便要对其暂估入账,即固定资产的预转资,待办理竣工决算手续后再调整资产价值,但不需要调整原已计提的折旧额。因此转资的及时性关系到固定资产投入使用后折旧费的提取、企业日常成本核算和经济效益的确定。

二、转资时间滞后原因分析

1. 信息不对称。很多单位的工程并未让财会人员参与项目的竣工验收,如果工程管理部门不及时将项目竣工投产信息提供给财会人员,财务人员便不能及时获取项目竣工投产时间,导致转资时间滞后。

2. 竣工决算滞后。基本建设项目竣工时,应编制基本建设项目竣工财务决算,它是正确核定新增固定资产价值、反映竣工项目建设成果的文件,是办理固定资产交付使用手续的依据。根据《基本建设财务管理规定》(财建[2002]394号)的规定,“建设单位应在项目竣工后三个月内完成竣工财务决算的编制工作”。然而在实际工作中,很多单位都没有按时完成,造成固定资产转资滞后。

3. 转资缺乏规范流程。到目前为止,主管部门对固定资产转资并没有规定的流程、模式,工程财务人员基本上是凭借个人经验进行转资的相关工作,因此,转资缺乏规范的流程也是导致转资时间滞后的一个原因。

三、提高固定资产转资及时率的几点建议

1. 掌握项目竣工时间。为保证预转资及时率,财务部应加强与工程管理部门沟通,及时了解项目进度,收集竣工验收项目明细资料;参与工程竣工验收,核实资产状况,为竣工决算编制和转增资产做好相关准备工作。

2. 加快项目竣工决算。

(1)成立竣工决算领导小组,主要负责竣工决算组织领导、职责分工、问题协调、业务督办等工作。领导小组下设办公室,承担竣工决算日常管理,主要负责竣工决算编制及决算报告上报等工作。同时,应将转资相关工作纳入

相关部门和员工的业绩考核内容。

(2)互通资料,有关部门相互配合。工程建设过程中形成的各项资料是编制工程竣工决算报告的重要依据,各部门应指定专人负责资料的收集、整理,按时限要求及时提供有关资料,共同配合完成工程竣工决算工作。

3. 规范工程转资流程。

(1)预转资流程。工程竣工验收后,财务部门应根据工程概(预)算、合同和工程费用等,以工程管理部门提供的估价资料为依据,合理估计工程成本并计入在建工程科目,按照在建工程账面价值估价转入固定资产。

(2)正式转资流程。建立正式转资表。将移交资产清单发给生产运行管理部门填写对应的设备相关信息,最后由财务部门根据决算金额进行价值分摊。①创建资产卡片。根据竣工决算报告和资产设备对应后的移交资产清单,建立固定资产标准卡片,对原暂估资产价值进行调整。②批复决算转增资产。在规定的时间内,完成并上报竣工决算报告。上级单位对上报的竣工决算进行复核,并及时下达决算批复。根据决算批复,财务部门工程会计在一个月内完成相关账务调整工作。

(3)据实编制竣工决算报告。工程竣工决算报告是综合反映工程的建设时间、投资情况、工程概(预)算执行情况、建设成果和财务状况的总结性文件,是正确核定新增资产价值的重要依据。建设单位需组织专门人员,据实编制工程项目竣工决算报告,做到编报及时、数字准确、内容完整,并按规定程序报批。

(4)竣工决算档案管理。工程竣工决算报告是重要的会计档案,是正确移交建设工程竣工资产的基础性资料,财务部门应将工程竣工决算报告装订成册,及时移交档案管理部门,妥善保管,永久保存。

四、总结

信息不对称、竣工决算滞后及转资缺乏标准流程等是导致转资时间滞后的主要原因,针对以上原因,本文提出了提高固定资产转资及时率的三点建议:一是掌握项目竣工时间,收集工程项目财务资料;二是加快项目竣工决算;三是规范工程转资流程。○