

事业单位无形资产摊销核算之改进

林莹

(中国矿业大学管理学院 江苏徐州 221116)

【摘要】我国对事业单位无形资产摊销会计核算方法的有关规定存在着一定的不足,本文通过增设会计科目,参照实行内部成本核算的事业单位无形资产的摊销方法,对不实行内部成本核算的事业单位无形资产摊销的会计核算方法进行改进。

【关键词】成本核算 无形资产摊销 摊余成本

根据我国《事业单位会计制度》的规定,不实行内部成本核算的事业单位,其无形资产摊销时,应一次记入“事业支出”科目,而实行内部成本核算的事业单位,其无形资产应在收益期内分期平均摊销。这一规定体现了事业单位会计核算的记账基础,即收付实现制与权责发生制相结合,对于非生产经营性的业务采用收付实现制,对于生产经营性的业务采用权责发生制。然而,这一规定往往不符合事业单位的实际情况,不能客观地反映其资产的价值。

例1:某事业单位为了开展事业活动需要外购专利权一项,价款是20 000元。以银行存款支付,会计分录为:借:无形资产——专利权 20 000;贷:银行存款 20 000。

若该事业单位不实行内部成本核算制度,年终摊销无形资产时,会计分录为:借:事业支出 20 000;贷:无形资产——专利权 20 000。

从上述处理可以看出,无形资产在购入一年内就核销了无形资产的价值,此时无形资产的账面不再有余额,故在年终报表中,资产负债表不能反映出该项无形资产的存在,而一般无形资产的有效年限均超过1年,这就造成了该项无形资产的“实存名亡”,使得这项无形资产在使用期限内变成了所谓的账外资产,不利于事业单位无形资产的管理。因为账外资产没有账面上的数值反映,如此一些不法分子将会趁此将其据为己有或进行违规活动,而年终的财务报表却无法反映这类情况,上级单位没有相关数据证据,很难将这种违规行为正法。此外,若该事业单位一年后将此无形资产的所有权转让给别的单位,按照《事业单位会计制度》的规定,应结转无形资产的摊余成本,而此时该项无形资产已经没有成本可以结转,造成了前后矛盾。

为了避免这种情况发生,加强无形资产的管理,笔者认为,不实行内部成本核算的事业单位依法取得的无形资产,应当在其使用期限内分期摊销,因为每项资产都有它的使用年限,不能因为单位不实行内部成本核算而忽略。这样每期期末得出的无形资产净值才能真正反映出其价值。具体来看,可通过两种途径完善无形资产摊销的会计核算。

途径一:类似固定资产的核算,增设与无形资产相对应的“无形基金”科目

“无形基金”科目属于净资产类账户,与“无形资产”互为对应账户,同增同减,余额总是相等。当事业单位购入或自行开发并按法律程序申请取得无形资产时,应按实际支出数借记“事业支出”科目,贷记“银行存款”等有关科目,同时确定无形资产的人账价值,借记“无形资产”科目,贷记“无形基金”科目。当向其他单位转让该项无形资产时,应按收到的价款借记“银行存款”等有关科目,贷记“事业收入”科目,同时结转该项无形资产的摊余成本,即按其账面净值借记“无形基金”科目,贷记“无形资产”科目。

例2:甲事业单位为了进行相关的事业活动,向其他单位外购了一项土地使用权,价款为36 000元,以银行存款支付,会计分录为:借:事业支出 36 000;贷:银行存款 36 000。

同时确定无形资产的账面价值:借:无形资产——土地使用权 36 000;贷:无形基金 36 000。

若预定该项土地使用权的使用年限为4年,则在年末摊销时,会计分录为:借:无形基金 9 000;贷:无形资产——土地使用权 9 000。

沿用例2,第三年,该事业单位将这项土地使用权以30 000元的价格转让给了乙事业单位,乙事业单位通过银行存款支付,则会计分录为:借:银行存款 30 000;贷:事业收入 30 000。

同时结转摊余成本,第三年账面净值=36 000-18 000=18 000(元)。借:无形基金 18 000;贷:无形资产——土地使用权 18 000。

可以看出,例2的会计处理反映出的实际资产状况比例1要清楚明白很多,这种会计处理方式下,每一年的期末无形资产的价值都正确无误地得以体现,将该无形资产转让时,也能同时结转摊余成本。

途径二:参照实行内部成本核算事业单位核算的方法,但要根据用途合理摊销

当不实行成本核算的单位为了事业活动购入或自行开发并按法律程序申请取得无形资产时,应按实际支出数借记“无

大型制造企业 ERP 试运行阶段的会计职业判断应用

李瑜 李月娥(教授)

(中国地质大学经济管理学院 武汉 430074)

【摘要】 本文在 ERP 试运行阶段中引入会计职业判断,使财务人员能够更加合理公允地反映企业的财务状况、经营成果与现金流量等,从而推进 ERP 系统在大型制造企业中的实施。

【关键词】 大型制造企业 ERP 试运行阶段 会计职业判断

既有文献对会计职业判断做出了很多有意义的探讨,笔者将在以往文献研究的基础上,尝试基于特定的会计环境(ERP)对特定的会计主体(大型制造企业)在特定的阶段(试运行阶段)会计职业判断的运用进行研究。

一、大型制造企业 ERP 试运行阶段运用会计职业判断的必要性

大型制造企业的业务范围与流程较复杂,为了达到企业资源的优化整合,实现物流、资金流和信息流的统一,大型制造企业需要实施 ERP 系统,以此提高企业的竞争能力和获利能力。据广州物流网调查显示,我国国内约有 34%的制造企业引入了 ERP 系统,在还未实施 ERP 的制造企业中,46.5%的企业很看重 ERP 软件。可见 ERP 在企业的应用中已逐步得到认可。但 ERP 系统的实施相当复杂,目前我国的实施状况并不令人满意,据统计,在我国已运行 ERP 系统的企业中,只有 10%~20%能按照预算成功实施,有 30%~40%未实现系统

形资产”科目,贷记“银行存款”等有关科目,年末摊销时,借记“事业支出”科目,贷记“无形资产”科目,转让时,应按收到的价款借记“银行存款”等有关科目,贷记“事业收入”科目,同时结转该项无形资产的摊余成本,即借记“事业支出”科目,贷记“无形资产”科目;而用于经营活动的无形资产,其摊销方法就与实行内部成本核算的事业单位一样,分期计入经营支出,转让时计入经营收入。

沿用例 2,为了进行相关的事业活动,甲事业单位会计处理如下:

购入时:借:无形资产——土地使用权 36 000;贷:银行存款 36 000。

年末摊销:借:事业支出 9 000;贷:无形资产——土地使用权 9 000。

第三年转让:借:银行存款 30 000;贷:事业收入 30 000。

同时,结转摊余成本,第三年账面净值=36 000-18 000=18 000(元)。借:事业支出 18 000;贷:无形资产——土地使用权 18 000。

集成或只实现部分集成,约 50%的项目失败。

1. 财务模块在 ERP 系统中的重要性。ERP 系统的财务模块通常包括会计核算与财务管理两部分。财务模块与 ERP 其他模块有密切的数据联系。例如工资核算与 ERP 系统中人力资源管理模块数据传递;产品成本核算与 ERP 系统中采购管理、销售管理及库存管理等模块的联系。

当企业生产经营运转正常时,驱动 ERP 系统财务模块正常运行,能够合理公允地反映企业的财务状况和经营成果等,促使企业的管理控制能力的提高。ERP 系统中财务模块通过准确、及时、统一的信息传递,可以优化企业决策,不仅克服了传统财务工作的缺陷,而且还能在日常的账务处理过程中及时反映企业的经营现状及出现的问题,在很大程度上,对企业的财务状况起到了预警作用。

因此,在 ERP 会计环境下,财务模块处于关键地位。ERP 能否正式运行上线,关键是看财务模块的运行情况。

若在例 2 中,该单位是用于经营活动而购入无形资产,则有关会计处理如下:

购入时:借:无形资产——土地使用权 36 000;贷:银行存款 36 000。

年末摊销:借:经营支出 9 000;贷:无形资产——土地使用权 9 000。

第三年转让:借:银行存款 30 000;贷:经营收入 30 000。

同时,结转摊余成本,第三年账面净值=36 000-18 000=18 000(元)。借:经营支出 18 000;贷:无形资产——土地使用权 18 000。

由以上分析可以看出,因制度规定不实行内部成本核算的事业单位在无形资产摊销处理上经过上述两种方法的改进,能够更全面客观地反映资产的价值,便于单位内部上级与下级加强对无形资产的管理。

主要参考文献

付荣霞,郭艳峰,李微.对事业单位无形资产摊销的思考.财会月刊(会计),2008;10