

高校发展财务报表编制初探

葛传勇

(河南师范大学 河南新乡 453007)

【摘要】随着高等院校与社会联系的加强,社会各有关方也需要了解高校的财务状况,因此在不改变高校现有会计报表体系的情况下,应增加编报高校发展财务报表。本文认为,高校发展财务报表的项目设计应简明、通透、一目了然,报表数据要求实事求是,保证合理,报表应包括资金筹措、资金使用去向、资产资源、发展积累等内容。

【关键词】高校发展财务报表 会计信息披露 资产管理

一、编报高校发展财务报表的必要性

在计划经济体制时期,高校作为特殊的事业单位,与社会上的经济组织基本上没有联系,其教学资金主要依靠国家财政拨款,财务管理自成体系,会计科目设置和核算方法比较独特,会计报表主要服务于主管财政部门,其会计信息与社会各有关方没有联系,因而其会计账目和报表都不易被外界所解读,即便是商业银行的专业人员一般也不易厘清。

随着我国改革开放的不断深化,高校的办学规模越来越大,用于教学的资金来源也日益多元化,与社会的联系也越来越紧密,社会各界了解高校财务信息的愿望不断增强。因此在

企业生产安全费用开支范围与高危行业企业生产日常开支有极大的相似之处,企业可以利用“长期应付款”和生产成本的关系,调节企业利润,达到平滑利润的目的。③形成固定资产时,折旧费用一次冲减“长期应付款”,导致企业资产被严重低估(固定资产的账面净值是0),不符合配比原则。

三种安全生产费用会计处理的第二、三种方法中,计提的安全生产费用由原来的记入“长期应付款”负债性质的科目变为记入“专项储备”所有者权益性质的账户。相比而言,所有者权益账户比负债类的账户更加有说服力。因为负债是指“由过去的交易或事项形成的,导致经济利益很可能流出企业的现实义务”,其中企业的安全生产费用的计提并不是由过去的交易或事项形成的,它只是对未来发生情况提前做出的预警。方法二、三中会计处理的主要区别是:企业计提的安全生产费用是税前扣除还是税后计提,以及固定资产的折旧费用是否是一次性计入累计折旧的问题。针对这两个问题,笔者认为:安全生产费用的税前计提,有利于企业更加积极地计提相关的费用,这虽在一定程度上减少了国家税收,但有利于高危行业企业更加安全地生产;固定资产的一次性计提折旧,会导致其账面净值变为0,使企业资产在账面上被少计,这不但不利于固定资产的管理,而且容易为其疏于管理提供借口。

三、高危行业企业安全生产费用核算的改进建议

通过上面的分析,笔者认为,高危行业企业的安全生产费

不改变高校现行会计报表体系的情况下,增加编报高校发展财务报表,以增加财务状况信息的透明度,满足各有关方对高校评估的需要,并使政府主管部门及高校管理当局获取更有效的管理信息,已成为一个亟须解决的问题。为此,本文特就高校发展财务报表的架构谈些看法。

二、高校发展财务报表的设计原则

高校发展财务报表作为学校正常财务报表的补充报表,主要服务于社会各有关利益方和学校的管理层,其设计应体现以下两条原则:

1. 明晰性。项目设置应简明、通透、一目了然。

用可以在方法三的基础上做出以下改进:

1. 固定资产折旧应该分期计提,可以采用直线摊销法、双倍余额递减法、年数总和法、工作量法等计提折旧,使费用和使用寿命更好地匹配,使资产计量更加精确。

2. 税法规定从2009年1月1日起固定资产的进项税额可以抵扣,根据税法这一规定,企业可以用安全生产费用购买固定资产,这样就能获得抵扣进项税额的好处。

做上述改进后,上例2010年的账务处理应为:

(1)提取安全生产费用:借:制造费用 2 000 000元;贷:专项储备 2 000 000元。

(2)添置安全防护设施费用:借:固定资产 427 350.43元 [500 000÷(1+17%)],应交税费——应交增值税(进项税额) 72 649.57元;贷:银行存款 500 000元。

(3)计提折旧:借:专项储备 8 333.33元 [500 000÷(5×12)];贷:累计折旧 8 333.33元。

(4)发生费用性支出:借:专项储备 500 000元;贷:银行存款 500 000元。

主要参考文献

1. 杨世勇,朱学义.由安全生产费用“超额提取现象”看煤炭上市公司的盈余管理.中国管理信息化,2008;2

2. 张东.煤炭企业安全费用、维简费用新旧会计处理的比较及分析.中国集体经济,2009;6(上)

2. 合理性。发展财务报表作为管理会计报表,栏目框架构建要从财务实际出发,保证合理。

发展财务报表科目分类应以会计科目为基础,不要求严格地一一对应,以简洁、明了不影响使用效果为前提。考虑到报表有些数据在会计账簿和主体报表中能直接获取,而有些报表数据则需要对会计数字重新整合调整后才能得到,且在数据整合的过程中,还需要会计人员进行职业判断,因而除保持报表数据整体的勾稽关系外,个别数据不一定要求做到绝对准确,但要保证合理。

三、高校发展财务报表的组成

高校发展财务报表应包括资金筹措、资金使用去向、资产资源、发展积累等几方面的内容,具体见右表。

1. 资金筹措。资金筹措包括财政拨款、事业收入、科研经费、代管经费、往来账净余额、银行贷款等。

事业收入包括:学费收入、住宿费收入、联合办学收入、二级学院收入、科研开发收入、经营性收入、租赁收入、校办企业上交收入、捐赠收入、其他收入等。

财政拨款收入应包括一般收入与专项收入。

2. 资金使用去向。资金使用去向包括运行支出和发展支出两部分。

(1)运行支出。运行支出包括工资性支出、离退休人员支出、助学金支出、水电支出、保洁支出、修缮支出、办公费支出、差旅费支出、交通费支出、业务费支出、其他支出等。

(2)发展支出。发展支出包括基本建设支出、大型改造支出、环境美化支出、实验室建设支出、设备图书购置支出、科研费用支出、绩效工资支出、创新性支出、其他支出等。

为了便于分析对比,支出部分应列示出相应的资金来源。

资金使用去向的运行支出和发展支出的资金来源应遵循以下顺序:运行支出应首先使用一般财政拨款,然后再使用事业收入补充;发展支出应首先使用事业收入、专项财政拨款及科研经费,然后再挖掘内部潜力和隐形债务资金,最后再动用银行贷款配套进行补充。

内部隐形债务资金指账面沉淀的应支付而未支付或者根本无法支付出去的欠账而形成的呆账资金。这种内部隐形债务在账面上一般反映在“其他应付款”科目。

3. 资产资源。资产资源包括:土地、房屋建筑物、专用设备、一般设备、银行存款等。资产资源增加既可能是当年收入购置形成的,也可能是动用往年结余支出形成的,还可能是依靠贷款或其他沉淀资金购置形成的。

4. 发展积累。广义的发展积累是指发展性支出所形成的有形及无形资产资源。高校发展财务报表中的发展积累主要指有形自我发展积累。为了分析、理清高校自我发展积累的来源,需要引入结余、资产净增额、贷款配套、隐形债务等指标。贷款配套是指贷款实际支付数量。有形自我发展积累进了当年结余无法包含的运行支出或发展支出所形成的资产增量,较为准确地体现了高校的自我发展积累能力。

四、高校发展财务报表各部分之间的内在联系

高校发展财务报表应体现以下三个恒等式:

1. 一般结余=财政一般拨款+事业收入-运行支出。

2. 专项结余=财政专项拨款+科研经费-发展支出。

3. 有形自我发展积累=资产增加-贷款配套-隐形债务。

高校发展财务报表

资金筹措	资金使用去向	资产资源	发展指标
一、财政拨款	一、运行支出	一、土地	一、一般结余
1、一般拨款	1.工资性支出	二、房屋建筑物	1.本年
2、专项拨款	2.助学金支出	三、一般设备	2.累计
二、科研经费	3.离退休人员支出	四、专用设备	
三、事业收入	4.水电费支出	五、银行存款	二、专项结余
1.学费收入	5.保洁支出		1.本年
2.住宿费收入	6.一般修缮支出		2.累计
3.联合办学收入	7.办公费支出		
4.二级学院收入	8.差旅费支出		三、资产增加
5.经营收入	9.交通费支出		1.本年
6.租赁收入	10.业务费支出		2.累计
7.校办企业上交收入	11.其他支出		
8.捐赠收入	以上支出对来源资金		四、贷款配套
9.其他收入	1.一般财政拨款		1.本年
四、代管经费	2.事业收入		2.累计
五、往来账净余额	3.隐形债务		
六、银行贷款			五、隐形债务
	二、发展支出		1.本年
	1.基本建设支出		2.累计
	2.大型改造支出		
	3.环境建设支出		六、有形自我发展积累
	4.实验室建设支出		1.本年
	5.设备图书购置支出		2.累计
	6.科研费用支出		
	7.绩效工资支出		
	8.创新性支出		
	9.其他支出		
	以上支出对应资金来源		
	1.一般财政拨款		
	2.专项拨款		
	3.科研经费		
	4.事业收入		
	5.贷款配套		
	6.隐形债务		
合计	合计	合计	

说明:①资金使用去向的合计数不包括对应资金来源数。
②发展指标不用填列合计数。

主要参考文献

1. 财政部.事业单位会计制度.财预字[1997]288号,1997-12-31
2. 财政部.企业会计准则.2006.北京:经济科学出版社,2006