新会计准则条件下高校国有资产信息系统技术路径分析

赵强 北京师范大学资产管理处 100875

通讯作者：田飞

**摘要**

财政部于2013年12月30日修订印发了《高等学校会计制度》，并规定自2014年1月1日起施行。该新制度给高校的资产管理提出了新的要求。面对新制度，高校也应该建立一套行之有效的资产信息管理系统。

关键词：新会计准则，高校，国有资产，资产信息系统

1. 引言

为适应财政预算改革和高等学校经济业务发展需要，财政部于2013年12月30日修订印发了《高等学校会计制度》（财会【2013】30号，以下简称“新制度”），并规定自2014年1月1日起施行。为了确保新旧制度的顺利衔接和平稳过渡，财政部于今年上半年印发了《新旧高等学校会计制度有关衔接问题的处理规定》（财会【2014】3号）。新制度和衔接规定的印发，对于我国高校会计工作的改革，以及我国高校会计制度的完善有着极为重要的意义。

随着我国教育体制的不断深化，各高等学校的规模不断扩大，办学规模日益改善，各高校资产也在不断上涨。其中，国有资产在各高校资产中则占有重大比重，是各高校开展教学，科研，行政，后勤等工作的重要物质基础，涉及到高校运营的方方面面。因此，加强高校国有资产的管理，深化高校国有资产管理制度改革，无论对于促进高校的繁荣发展，还是完善高校会计制度来讲都是不容忽视的问题。

1. 高校国有资产管理新要求

高校国有资产是指高校占有或使用的，在法律上认为是国家所有的，能以货币计量的经济资源。新制度和衔接规定对于我国高校会计工作提出了新的标准，对高校国有资产的管理也提出了新的要求。

* 1. “基建数据”不断纳入高校会计大账

基建，即基本建设，指的是社会主义国民经济中投资进行建筑、购置和安装固定资产以及与此相联系的其他经济活动。在我国，基建项目实施的基本程序为：（1）根据国民经济长远规划和布局要求，初步提出建设项目；（2）对建设项目进行可行性研究；（3）提出建设项目计划任务书；（4）选定建设地点；（5）待计划任务书批准后，勘察设计，购置设备；（6）组织施工，全面生产；（7）竣工验收支付使用。根据会计准则，竣工验收前期包括各种税费在内的的所有基建费用借记各成本科目，贷记“在建工程”；竣工验收支付使用时，“在建工程”转为“固定资产”。然而，由于在我国高校的基建费用都是由财政部进行划调，因此，各高校对于基建工程的数据管理制度并不完善。对比于新制度，具体表现为：（1）土地使用权的核算科目以及核算标准混乱；（2）“在建工程”结转“固定资产”的时间不规范；（3）基建过程中，其成本借记科目设置记录混乱。

房屋、构筑物以及基础设备等由基建项目完成的固定资产，是各高校进行教学、科研以及各项活动的基本物质基础；同时，这些固定资产在各高校国有资产中也占有最大比重。因此，基建数据会计制度的完善应作为高校会计改革的首要项目。

* 1. 细化事业支出的分类与核算，强化资产的计价与入账管理

传统观念中，学校的资产基本不参与经营活动，不产生经济效益，没有保值增值的问题。因此，受传统观念影响，很多高校并没有一套规范且行之有效的资产管理系统，对于资产的使用、效益和处置都没有明确的入账核算规定。这给核算事业支出，教学和科研项目所占用资源，以及资产的及时记录和更新都带来了困难。新制度对于资产类各会计科目的记录都有了明确的规定，要求各高校建立日记账，严格按照国家有关资产管理的规定进行收支，并严格按照新制度所规定的各项收支业务进行资产核算，加强对事业支出的核算以及资产的入账管理。

* 1. 纳入“虚提”固定资产折旧

各高校目前的会计核算基础为收付实现制，而“实提”固定资产折旧的核算基础为权责发生制。因此，“实提”高校固定资产折旧对于高校目前的会计核算基础来讲实现难度很大。为了能够循序渐进的实现高校会计体制改革，新制度分别从固定资产的购入、计提折旧以及处置各个方面详细阐述了“虚提”固定资产折旧和无形资产摊销的会计核算标准。这是逐步实现“实提”高校固定资产折旧的第一步。

* 1. 系统改进财务报表结构和体系

财务报表，是指对外提供的，以日常会计核算资料为主要依据，反映某一特定日期财务状况和某一会计期间组织经营成果和现金流量的文件。对于高校来讲，财务报表的编制可以有效反映某一特定会计期间内其各个事业项目的发展状况，对于掌握高校运营情况，加强高校内部经营管理，具有重要作用。在新制度中，细致阐述了各财务报表的编制规则和数据填写要求，要求高校严格按照新制度编制和提供有效规范的财务报表。

1. 高校国有资产信息系统建设路径分析

21世纪是信息的时代，是网络的时代。纸质化管理对于如今的时代而言是明显落伍的。信息化和网络化管理解决了资产管理信息收集困难、部门之间信息交流少等问题，可以减少资产管理所消耗的人力物力、增强资产信息的准确性和及时性、实现资产管理规范化制度化。因此，对于各个高校而言，建立一套行之有效的资产信息管理系统是非常必要的。

建立资产信息管理系统需要有建设路径的牵引。本文认为，首先需要强调资产系统的全维度性，从横向多个角度记录资产信息；其次需要建立资产的全生命周期管理体系，从纵向记录资产信息，即资产的全生命周期；然后结合业务流程，充分进行“数据挖掘” ，得到更多的资产信息；最后，利用物联网技术对大型仪器设备进行管理 ，实现资产管理的自动化。以下将做详细说明。

* 1. 全维度建立资产系统

伴随着大数据时代的悄然来临，对数据的重视提到了前所未有的高度。数据俨然跳出了“文字”和“数字”的框架，成为任何一个组织都不能忽视的重要“资产”。在国有资产的管理方面，数据更是起到了不能忽视的作用。建立一个以大数据为基础的大资产系统，从每一项资产的取得途径、使用情况、计提折旧以及当前价值等多个角度记录资产信息，以对所有资产的所有动态进行全维度的规范化记录和监管，使每项记录都有据可查，从而为资产的配置、资源的分配、财务预算与管理决策提供有效的依据。

* 1. 建立资产的全生命周期管理体系

每一项资产都是从取得开始，到使用，再到最后处置。这个过程可称为资产的全生命周期。而在每一项资产的全生命周期内发生的经济业务，都应该得到全方位的记录和监管。比如计提折旧就是全生命周期的一部分，在新制度中关于固定资产的计提折旧有详细阐述。而计提折旧在正确估计资产价值方面具有重要意义，所以资产系统应对资产生命周期的每一步都做详细记录。从而使建立固定资产全生命周期的资产管理体系为财务预算、资源分配等经济活动提供有效依据。

同时，通过分析全生命周期中每一个环节的资产流失，可方便实现对资产流失原因的细节进行具体把控，从而将资产流失率降到最低，增加资产的使用效率，降低学校运营成本。

除此之外，建立资产的全生命周期管理体系还能够为项目预算，管理决策提供充分的数据基础。

* 1. 结合业务流程，充分进行“数据挖掘”

每一项经济活动都有一定的业务流程，例如重要资产的取得，都需要首先进行购置申请，然后有关部门进行申请的合理化分析，再到申请批准后的资金审批，以及资产最终取得，每一个步骤都是由大量的数据组成。目前各高校对于规范化业务流程建设都有一定的欠缺，要想有效改进业务流程，需要根据之前的业务流程进行充分的了解和分析，发现管理漏洞从而使用户体验和绩效得到提高。而数据挖掘可以实现对数据的分类 （Classification）、估计（Estimation）、预测（Prediction）等功能。所以应结合业务流程，充分进行“数据挖掘”，通过全面、严谨的数据分析来进行新的业务流程设计，使新的业务流程能够更加符合新会计准则对于高校资产管理的新要求，能够对于资产的取得、使用、处置进行有效的数据监控和信息披露。

* 1. 利用物联网技术对大型仪器设备进行管理

高校大型仪器设备高效自动化的管理是资产管理的必然选择。大资产系统旨在结合大型仪器设备管理理论与实践对高校大型仪器设备进行有效的管理，并开发相关软件，用户只需输入学校资产数据即可实现大型仪器设备管理自动化，可见其使用及管理的高效益性和系统化。对高校后勤管理改革有极大的推动作用，同时为高校的发展提供有利的客观条件。

对高校合理规划校园设施提供统计信息。高校大型仪器设备的高效自动化管理，能够创造和谐的校园环境，也符合建设社会主义和谐社会的要求，是一个具有前瞻性和实际运用价值的课题。

资产卡片登记了固定资产从进入企业开始到退出企业的整个生命周期所发生的全部情况，它是每一项固定资产的全部档案记录。通过电子设备与高校国有资产数据库的实时对接，实现资产使用效率分析，便于管理者按照各单位所需合理分配资产，使资产卡片信息清晰明了，提高使用效率。

显然，资产卡片使用制度成为建设全维度大资产系统以及健全资产全生命周期管理体系的基础。因此，完善资产卡片的使用制度对于资产管理信息系统的完善具有重大意义。

在对资产卡片进行页面设计时，要考虑多方面的因素，使其能够正确，简单地反映资产的全部信息，并且便于记录和修改。同时，能够通过数据库建立一套行之有效的资产信息查询系统，便于对资产的经济信息进行查阅和监控。

设计资产卡片的同时还应该健全资产卡片的填写制度，确保资产管理人员在填写时做到账实相符，账账相符。以上提到的四点包含了资产信息管理系统所需的建设路径。这些要点的完成，会使资产信息系统的资产信息具备全维度性；使用户可对每一项资产的全生命周期进行高效使用和管理；使用户从结合业务流程进行的数据挖掘中 ，总结更多经验教训加以改进；使用户通过资产卡片对大型仪器设备等资产的管理 越加高效快捷。所以，以上技术路径将是建立高效的高校国有资产信息管理系统的必要途径。

任何制度都是在不断的完善中取得不断进步和发展。新制度和衔接规定的印发标志着我国高校会计制度有了更深层次的完善，高校会计工作又会有突破性的改革与发展。各高校也应该紧随时代潮流，建立行之有效的资产信息管理系统，完善资产管理制度，为祖国培养更多的人才，创造更多的知识财富。

参考文献

[1] 邓江钟. 新《高等学校会计制度》下的会计实务工作浅析[J]. 财经界(学术版),2014,09:234.

[2] 高滢. 高校固定资产折旧:从“虚提”到“实提”[J]. 财会月刊,2014,05:19-22.

[3]财政部，财政部2014年新出台十项会计准则制度

[4]财务部，《高等学校会计制度》（财会[2013]30号）

Analysis on the Technical Path of State Owned Assets Information System

under the New Accounting Standards

Zhao Qiang Beijing Normal University Property Management Office 100875

Abstract

The ministry of finance issued the revision of Accounting System of College and Universities on December 30,2013, and ordered it to be put into practice on January 1, 2014. The new system puts forward some new requirements to the assets management of colleges and universities. Facing the new system, colleges and universities should also set up an effective asset information management system.

**Key Words:** New Accounting Standards, University, State-owned Property, Asset Information System