

如何在新版会计软件中实现“修购基金”的会计处理

李新瑞 劳淑蕾

针对现行《医院会计制度》中“修购基金”的制度缺陷，电算化会计软件做出了超前的应对。然而，软件超前于制度的现状却给医院会计电算化带来了新的问题：如何在不支持“修购基金”的新版会计软件中实现“修购基金”科目的会计处理。

一、“修购基金”科目在会计电算化中的尴尬处境

(一) 现行制度规定

现行《医院会计制度》是财政部、卫生部根据《事业单位财务规则》和《事业单位会计准则》，结合我国医院特点，参考国外非盈利组织财务会计制度，于1998年11月17日发布，并于1999年1月1日实施的。为了特别体现医疗机构是“不以盈利为目的，承担一定福利职能的社会公益事业单位”的性质，《医院会计制度》在收支业务的会计处理上相对于企业和其他事业单位都有区别。

在医院支出方面，按《医院会计制度》规定，资本性支出，如购置房屋、设备，固定资产改良，大型维修等，均应从修购基金或事业基金中列支，购置或接受固定资产时，借记“专用基金——一般修购基金”科目，贷记“银行存款”科目；同时借记“固定资产”科目，贷记“固定基金”科目，直到固定资产因报废、毁损或盘亏等原因减少时，才按原值借记“固定基金”科目，贷记“固定资产”科目。

(二) “修购基金”科目设置的缺陷

1、现行《医院会计制度》规定，修购基金用于固定资产的更新和大型修缮，一般维修费属于收益性支出，直接在当期列支。但制度对如何区分大型修缮与一般维修未作解释。2、《医院会计制度》没有明确规定当资本性支出因数量太大不能或不完全能从修购基金和事业基金中列支时的处理方法。3、《医院会计制度》没有对月中购置或报废的固定资

产明确规定提取修购基金的起止月份。

前两个问题可能导致医院会计从医疗支出或药品支出中直接列支资本性支出。即发生资本性支出时，借记“固定资产”和相应的支出科目，贷记“固定基金”和“银行存款”科目。根据会计原理，购置固定资产，只是医院的流动资产转化为非流动性资产，即固定资产增加，银行存款减少，并不引起净资产的增加，固定基金的调整是净资产内部基金的一种变动。而在上述会计分录中，固定基金并不是由其他的基金转化而来，而是净资产的一种虚增，同时也虚增了支出。第三个问题往往导致对某项固定资产的修购基金的多提或者少提。

《医院会计制度》的上述缺陷造成列支随意化，使得当期收支结余甚至当年的收支不实，“修购基金”科目也失去了对固定资产价值变动情况的客观反映作用，净资产虚增，不利于所有者权益的真实反映，不利于业绩评价。

(三) 改革趋势与电算化中遭遇的尴尬

针对“修购基金”科目设置的缺陷，许多人建议取消“修购基金”，设置“累计折旧”科目。这样，一方面不违背现行修购基金提取制度的初衷，体现资产在其有效使用期内逐步实现的价值转移，符合权责发生制和收入与费用的配比原则，另一方面还可以将“累计折旧”作为“固定资产”的减项在资产负债表中列示，真实反映资产的价值。

从我国统一会计制度的改革趋势来看，制度上取消“修购基金”科目仅是时间问题。国内一些财务软件公司已经敏锐地捕捉到了这一动态，并迅速地在新版本软件中统一使用“累计折旧”计提制度，取消了对“修购基金”的支持。比如，金蝶软件就于2002年开始不再发行金蝶2000V6.2医院专版，代之以金蝶KIS行政事业版。软件自带的科目体系中并没有“修购基金”科目，而代之以“累计折旧”科目。软件中固化了一般行政事业单位固定资产核算规则，形成了软件

中的固定资产管理功能模块。该模块使“累计折旧”和“固定资产”科目具有特殊科目的性质，二者在数据库结构中存在着内在关联，软件不允许手动填制涉及这两个科目的记账凭证。但新版会计核算软件如此的设计毕竟不符合目前的会计制度，如果我们能够通过方法上的变通在不支持“修购基金”的新版会计软件中实现“修购基金”科目的会计处理，就能较好地解决目前医院会计电算化工作中“修购基金”科目的尴尬。

二、解决方案

我们为医院实施会计电算化的过程中，摸索出了一套解决“修购基金”难题的可行方案。现以金蝶KIS行政事业版V7.5为例，对其中的技术思路作一简单介绍。

(一) 方案目标

要求通过简单的变通，使软件能够容纳“修购基金”科目，充分利用软件中的固定资产管理功能实现对固定资产的增减变动以及“修购基金”计提的会计处理，且相关账目查询和会计报表都不受影响。

(二) 技术要点

虽然我们可以利用数据库技术，对账套数据库文件进行修改，增设“修购基金”科目，再将“累计折旧”科目的特殊属性换给“修购基金”科目，最后删除“累计折旧”科目，但是，带有特殊科目性质的“修购基金”将只能被固定资产管理模块自动引用而不能直接填入记账凭证。比如，对于《医院会计制度》规定的固定资产购置、改良、大型维修的支出从修购基金中列支时，需要直接填写的记账凭证“借记‘专用基金—一般修购基金’科目，贷记‘银行存款’科目”将被系统拒绝。因此，不能简单地把“122 累计折旧”改名为“30301 修购基金”，而应该考虑固定资产管理与修购基金核算的特殊要求。

基于以上分析，我们的方案是：

首先，在“净资产”类科目“303 专用基金”下设置“30301 修购基金”科目，并在“修购基金”下设两个明细科目：“3030101 专用基金—修购基金—修购基金贷方”和“3030102 专用基金—修购基金—修购基金借方”两个科目。

然后，用 Access 打开账套数据库，修改账套参数表，将原特殊科目“122”改为“3030101”，也就是以“3030101 专用基金—修购基金—修购基金贷方”代替“累计折旧”科目。

最后，执行会计软件，在账套科目体系中，删掉“122 累计折旧”科目。

经过这样修改之后，就可以充分利用软件功能，进行固定资产核算了：

1、购建固定资产时，先手工录入一张凭证：借记“3030102

专用基金—修购基金—修购基金借方”科目，贷“银行存款”科目。然后在固定资产管理模块中填写固定资产项目的变动资料，并在其中生成一张记账凭证：借记“固定资产”科目，贷“固定基金”科目。

2、清理报废固定资产时，转入残值变价收入，手工录入一张凭证：借记“银行存款”科目，贷记“3030102 专用基金—修购基金—修购基金贷方”科目。支付清理报废固定资产所发生的清理费用，借记“3030102 专用基金—修购基金—修购基金借方”科目，贷记“银行存款”科目。然后在固定资产管理模块中填写固定资产项目的变动资料，并在其中生成一张记账凭证：借记“固定基金”科目，贷记“固定资产”科目。

3、计提修购基金就通过软件中的“计提折旧”功能，系统自动计算并生成记账凭证：按照事先的设计借记相关费用科目，贷记“3030101 专用基金—修购基金—修购基金贷方”科目。

(三) 应用效果

1、固定资产管理模块照常应用，可全面享用KIS事业版7.5的全部功能；2、固定资产、固定基金科目中的数据不会有任何影响；3、修购基金数据由两个三级科目：“3030101 专用基金—修购基金—修购基金贷方”和“3030102 专用基金—修购基金—修购基金借方”共同构成，查询时只查到二级科目“30301 专用基金—修购基金”即可。■

(作者单位：唐山学院经济管理学系)

责任编辑 张玉伟

● 短讯

◎4月26日，浪潮联合微软在北京发布软件平台新产品——浪潮GSP v3.5通用业务平台。该产品是浪潮与微软战略合作的成果，在GSP平台上，浪潮能够快速搭建高质量可扩展的应用系统；客户则可根据自身的实际情况，打造出适合自身管理所需的企业应用系统。

◎近日，CIMA（英国特许管理会计师公会）全球战略发展总监Rick Sturge受邀亲临“2006中国CFO年度人物颁奖典礼暨第三届中国CFO高峰论坛”，并发表了主题为“全球财务功能转变带来的机遇与挑战”的演讲。CIMA希望通过其国际权威的财务管理知识体系和商业实用性，帮助越来越多的中国财务精英成长，提高雇主公司的股东价值，实现企业的可持续发展。■

(本刊通讯员)