

# 强化文化事业单位固定资产管理与核算

朱小蓉

(湖南省常德市鼎城区交通局计财股,湖南 常德 415000)

**摘要:**事业单位固定资产管理核算中存在若干问题,如固定资产配置不合理、固定资产底子不清、固定资产核算不科学等等。资产管理核算不当的原因主要是从业人员综合素质偏低、内部管理制度不健全、外部监管制度不到位。要增强资产保值增值意识,制定完善的资产管理制度,加强固定资产的动态核查,以强化事业单位固定资产管理与核算。

**关键词:**事业单位;固定资产;管理;核算

**中图分类号:**F23

**文献标志码:**A

**文章编号:**1674-5884(2014)09-0182-03

作为事业单位资产的重要组成部分,与企业相比由于实现财务目标不同,其固定资产管理与核算也相对粗略不够精细。作为业务往来、活动开展的物质载体,事业单位的固定资产关系着资产利用效率的提高和固定资产的保值、增值<sup>[1]</sup>。为进一步盘活资产,确保资产保值增值,建立健全事业单位固定资产管理制度,常德市鼎城区政府对全区固定资产进行全面清查<sup>[2]</sup>,在清查中暴露出了很多问题,需要引起重视并认真加以解决。

## 1 事业单位固定资产管理核算中存在的问题

### 1.1 固定资产配置不合理

在事业单位中普遍存在固定资产使用效率偏低的现象,该现象在一定程度上同管理与配置的脱节相关。具体而言固定资产配置部门不了解固定资产实际状况,而固定资产购置部门则不清楚固定资产配置情况。在制定本单位资产购置计划的过程中,大多以部门意愿为主,从单位实际需要为出发点进行资产购置的计划所占比例较少。

固定资产的配置受到领导意愿和其他因素的影响,事业单位各部门以各自利益和局部利益为主,形成了“麻雀虽小,五脏俱全”的固定资产配置模式。此外,为了满足本单位办公需要和日常需要,很多单位形成了固定资产重复购置的现象<sup>[3]</sup>。以交通运输局为例,每年都要新添置电脑打印机照相器材等办公设备,运管处车辆档案登记、公路处桥梁维修和路面改造、港航的水上安全监督等工作确实迫切需要现代化办公设备来完成,但原来的是否不能用、是否有必要更换,都缺乏有力的论证。长此以往,本就捉襟见肘的经费更加紧张,而由于配置不合理

而购置的固定资产却成为闲置资产,进而造成固定资产贬值和使用价值隐性流失。随着事业单位机构改革不断深入开展,固定资产配置不合理的问题如若不能得以解决,那么固定资产闲置、分配不均、配置超标等问题将愈演愈烈,最终影响事业单位工作绩效的提升。

### 1.2 固定资产底子不清

在财务管理的过程中事业单位领导对其重视程度都普遍偏低,单位领导的注意力多集中于财务创收以及公用经费的管理上。对固定资产清查中所采取的方式、工具则关注较少。同时只注重资产在会计账面的记录,却忽视了对实物资产具体、详细的登记。由此更无从谈及资产领用、维护等手续的办理。由此产生了固定资产“家底不清”、“资产不明”和“管理不当”等现象。例如很多笔记本、照相器材等电子产品长期被个人占有。对于固定资产在使用过程中出现的破损、报废等情况,具体管理者不登记、不上报,会计人员不入账、不追责。

此外,工作人员私自租借,甚至私自处理和变卖闲置固定资产现象时有发生。其资产金额从十几元到上万元不等。但是对该资产的收入却未上缴财政部门。例如:在国家成品油税费改革后,已经不再收取公路养路费和运管费等收费项目,取而代之的是乡镇承担公路养护的职能,由此产生的多处空置站房被私自租借,其收入被私自占用。

### 1.3 固定资产核算不科学

作为会计工作的基本职能,会计核算会计工作的重要环节。会计核算主要围绕会计手续的办理而进行的会计核算事项。会计核算工作要以实际发生的经济事务为依据,着重体现其真实性与客观性。会计核算及时与

否,规范与否也在一定程度上影响着会计核算的真实性和客观性。在事业单位中存在着大量的账实不符、账外资产存量大的弊端。或是因为单位资产明细分类核算不到位,或是单位固定资产入账价值不完整,或是已入账的固定资产不计折旧等等。所以在固定资产使用情况的管理过程中,要么使得固定资产的价值贬值严重,要么便是虚增了资产价值,从而使得资产管理的真实性受到了影响。

由于报废、破损资产的管理制度相对松懈,造成登记工作不符实、处理工作不恰当。例如交通局养路工班在上世纪80年代购置的20台拖拉机早已淘汰报废,但是因为拖拉机相关手续和纪录不健全,所以在资产账目中未作处理。另外,对于公务用车、报废电脑、报废空调的处置中,往往因为手续不齐全而在账面上也未做处理。由此形成了报废固定资产实际情况与账目记录的大相径庭;新购进办公桌椅等固定资产由于达不到资产计量标准,未能在账面进行记录,形成了新购进固定资产无法入账的情况时有发生,会计核算工作的滞后导致固定资产核算工作受到影响,甚至于固定资产流失。

## 2 事业单位固定资产管理核算不当的原因

### 2.1 从业人员综合素质偏低

在事业单位从事资产管理的人员综合素质偏低是造成上述问题的主要原因,具体而言可以将其分为单位领导和资产管理两类。

事业单位领导对固定资产管理的重视程度不高,大多偏向于购置固定资产。对于固定资产购置之后的使用和保管则相对较少关注。部分单位对资产管理的认识不足,领导重视不够,责任意识不强。部分单位领导干部认为:“行政事业单位不需要重视固定资产核算,更没必要关注固定资产折旧。只要自身不以权谋私、谋求私利。那么属于国家的固定资产始终是国家的财物。”<sup>[4]</sup>所以在产权方面造成划分不清、资产登记证件不齐全,资产使用超标等问题。

事业单位中具体从事固定资产管理的人员缺乏责任心,且不具备丰富的专业知识,所以资产监督工作不到位。由于缺乏对固定资产管理方面知识的专业了解,所以工作人员对资产的使用、性能的掌握、利用情况的了解相对缺乏,因此造成在具体的资产管理过程中盲目性严重。

### 2.2 内部管理制度不健全

在事业单位中固定资产管理部门多由财务部门、办公室、后勤部门工作人员兼任。在固定资产的核算与管理中,身兼数职的工作人员如若面临资产管理问题,那么部门之间的相互推诿、扯皮则成为了“唯一途径”。事业单位在日常的管理制度制定中过分注重业务、学习、考勤等方面的制度建立和维护,相对忽视固定资产管理制度的建设和执行。例如资产采购、资产使用、资产维护以及

购物凭据的核算与调出、调入、处置制度等,对于相关责任赔偿及追究制度的建立则更流于形式。

为了便于对固定资产实施核算和管理,事业单位成立了“固定资产管理小组”。但是该小组成员由于常年从事本职工作,大多工作人员非专职,所以在固定资产的核算与管理过程中力不从心且无所下手。在小组成立之后,由于工作职责不明确,所以在很长一段时间内对固定资产的清查、审核以及记录等工作多处于停滞状态。从而导致了大量的固定资产因为管理不到位而被单位所遗忘。在报废手续的办理过程中过于简单,在管理制度的执行中也形成了巨大的资产管理漏洞。

### 2.3 外部监管制度不到位

在固定资产的管理过程中,国有资产管理部門对事业单位的固定资产管理大多采取简单的账目核对。对于资产的增加、减少缺乏购置手续、验收手续和维护手续的深入核查。在固定资产的审批、报废和变卖阶段中,固定资产管理的外部监督、监管部门对发现的问题和存在的疑问,没能进行强有力的惩处。对于固定资产管理较为科学,核算管理工作扎实进行的事业单位,国有资产管理部門也未对其工作进行表彰和经验总结。惩奖措施的缺失使得激励事业单位做好单位固定资产管理工作的外在措施失位。

## 3 事业单位固定资产管理与核算的强化措施

### 3.1 强化组织领导,增强资产保值增值意识

从领导层到各股室所,要改变重钱轻物重购置轻管理的现象,实行层层责任制<sup>[5]</sup>。并明确机构和专人负责资产管理工作,同时,资产管理与财务管理相结合,建立健全资产管理长效机制。

事业单位领导干部、工作人员在固定资产管理过程中必须提高思想认识,加强对固定资产管理的重视程度。第一,资产管理人员需要增强法律意识,强化资产管理知识的学习。通过对资产管理人员的业务素质、政治素养以及道德水准方面的培训,提高从业人员对资产管理工作的重视程度。会计从业人员需要通过培训,增强其责任意识和法制观念,促使从业人员在工作过程中恪守职业道德。对于多年从事会计工作的工作人员也要注重其后续教育,提高从业人员对计算机、财务软件的运用能力,充分运用财务软件固定资产模块的核算功能。第二,依照法律规定,严格执行资产变动程序。在固定资产的报废与调配等变动过程中,事业单位领导干部要带头遵守变动程序的规定。领导干部不仅要严格执行资产变动程序,而且需要监督工作人员在资产变动中可能发生或者已经发生的违纪违法行为。

### 3.2 强化职责权限,制定完善的资产管理制度

事业单位的资产管理部门需要将资产管理部门、财务部门和使用部门的职责权限进一步合理划分并且监督其具体实施。只有将固定资产的配置、使用、处置、保管

等一系列的管理制度层层建立、认真执行,才能使得固定资产的购置预算、审批权限、定期盘点、维护保养等制度落到实处。

固定资产管理制度是保障资产有效利用、减少流失和浪费的重要手段,因此必须在事业单位建立并认真执行固定资产核算管理制度,以此强化单位资产管理水平。第一,建立事业单位领导责任追究制。在领导问责制中需要单位领导对资产管理全面责任,并且加强对下属部门的监管和监督。通过层层监管和部门监督的形式,着力提升单位的资产管理能力。第二,建立资产管理的考核制度。介于资产管理中存在的惩奖不明确问题,事业单位需要对资产管理的直接责任人(资产管理者)、间接责任人(资产使用者)进行考核,并定期不定期检查资产登记情况。进而确立资产登记和使用的奖惩制度,对于资产核算和管理的先进个人、先进提及要给予奖励。对于资产管理中出现的管理漏洞和核算缺失,要给予具体工作人员和监管部门严肃处理。

### 3.3 强化固定资产的动态核查

在固定资产的管理过程中,要强化对固定资产的动态核查。第一,建立固定资产累计折旧的会计方式。借鉴新事业单位会计制度的规定,对于固定资产计提累计折旧,让固定资产在使用年限内按确定的方法摊销。通过这样的会计处理创新性方法,可以直接反映资产随着时间推移和使用程度发生的价值消耗情况,同时也能促进事业单位落实“实物管理与价值管理相结合”的资产管

理理念和原则,为事业单位进行内部成本核算提供会计数据支持。第二,实施固定资产的定期与不定期核查。固定资产管理小组每半年或一年终对固定资产进行清查盘点。在资产登记的过程中不重复不漏登,并对资产种类和内容进行全面编号。对固定资产中现有的实物质量状况、出租出借情况要详细记录,对无维修价值的按规定程序及时上报审批报废,对闲置不用站房工班房报国有资产管理部门予以调配或处置,进一步提高资产使用效率。对盘亏资产及时查找原因,保管不善追究保管人责任,自然因素或被盗等按规定程序上报审批报废,进一步健全手续,确保会计信息真实完整及时。

### 参考文献:

- [1] 财政部. 事业单位会计制度[Z]. 财会[2012]22号, 2012-12-19.
- [2] 柏宏顺, 郑琳. 行政事业单位固定资产折旧的探索[J]. 现代企业, 2013(1): 66-67.
- [3] 黄珍文. 论新会计准则下的会计职业判断与盈余管理[J]. 中国乡镇企业会计, 2007(8): 20-21.
- [4] 王智灵. 加强事业单位固定资产核算管理的思考[J]. 会计, 2009(4): 112-113.
- [5] 梁长敏. 事业单位固定资产管理与核算存在若干问题及对策[J]. 现代商业, 2009(3): 254-255.

(责任校对 王小飞)