

Study on fixed assets management measures

Bai Ling

Yunnan University of Finance and Economics, Kunming

Abstract: It is necessary for universities to carry out fixed assets management audit. We should start from the source, strengthen the audit of fixed assets allocation budget, and exercise supervision in advance. Attention should be paid to the whole process of the purchase, use, disposal, custody of fixed assets audit supervision, to achieve process control.

Key words: Colleges and universities; Fixed assets management; Audit

Received: 2019-09-30; Accepted: 2019-10-11; Published: 2019-11-05

固定资产管理措施研究

白 玲

云南财经大学，昆明

邮箱: llbai.03@gmail.com

摘 要：高校开展固定资产管理审计十分必要。要从源头抓起，加强对固定资产配置预算的审计，实行事前监督；要重视对固定资产的购置、使用、处置、保管等全过程的审计监督，实现过程控制。

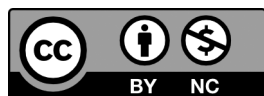
关键词：高校；固定资产管理；审计

收稿日期：2019-09-30；录用日期：2019-10-11；发表日期：2019-11-05

Copyright © 2019 by author(s) and SciScan Publishing Limited

This article is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/).

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>



高校固定资产管理审计就是对高校固定资产的配置、使用、处置、维护和保管等一系列管理活动进行的内部审计监督，以促使高校建立健全固定资产的内部控制制度，优化固定资产资源配置，提高固定资产的使用效益，形成一个与高校发展相适应的最佳的固定资产规模和结构，满足日益增长的高校教学、科研和师生生活的需要。

1 高校固定资产的特点

1.1 固定资产的来源渠道多元化

随着高等教育体制的深化改革，高校固定资产的来源渠道不断拓宽，可以用财政拨款资金购置、用自主知识产权构建、用事业性收入增加、在经营过程中形成，也可以用商业贷款购置，还有社会的各种捐赠。

多种来源的固定资产共同服务于高校的教学科研活动。

1.2 固定资产形态的多样性

高校固定资产具备形态多样、种类繁多、数量大、价值高的特点，并且投资于各种形态固定资产的资金会越来越庞大。

1.3 非经营性资产与经营性资产并存

现在，高校固定资产除用于教学科研活动外，还用于非独立核算的经营活动和校办企业，经营性资产和非经营性资产并存，共同成为高校办学的物质条件。

2 高校固定资产管理的现状

2.1 对固定资产管理的认识不足，管理过程缺乏有机协调

长期以来，国家大包大揽的投入体制助长了高校对固定资产重投入、轻管理的错误概念，认为只要完成了教学计划就行，基本不关注固定资产的效益性。或因不愿承担风险而过多地囿于教学、科研，片面强调非经营性资产的重要性，忽视了经营性资产的经济效益，为此，宁可闲置部分固定资产。同时，高校资产购建以各部门为主，“谁购建谁拥有，谁拥有谁使用”的现状形成了资产名义上是学校所有，实际上是使用部门所有的管理体制。在这种管理体制下，由于资产管理与资产使用部门间的责任不明确，未能有效共享信息，以致管理不到位，造成资源的浪费和管理效率低下，甚至成为腐败的根源。

2.2 固定资产内控制度不健全，管理方法和手段滞后

受计划经济体制思维的影响，不少高校的固定资产制度不健全。如：在资产的预算配置环节缺乏科学的审核机制，在资产购置环节没有清晰和规范的处置程序和处置方式。同时，管理手段依旧停留在手工登记和监管资产上，数据有陈旧和静态的特征，不能及时反映资产的存量分布和动态变化。而且，对固定资产的长期管理也不到位，以致家底不清，资产账、卡、物不相符。

2.3 固定资产管理机构分散，职能不清

固定资产管理是对属于学校的固定资产进行组织、协调、监督和控制等一系列活动。许多高校没有设立专门的固定资产管理机构，仅由学校财务部门进行价值量的核算，资产处、后勤办、基建处、图书馆等部门进行实物量的管理。各类固定资产分散到各使用部门管理，从表面上看，资产管理涉及每一个部门，财务部门负责资金核算，设备部门负责教学科研设备管理，总务部门负责行政办公生活用品及物资、设备管理，校产部门负责校办产业的资产管理，具有一定的权威性，是在代表学校行使管理职责。但在实际工作中，由于分块管理，缺乏密切配合，致使单位对各职能部门固定资产的管理缺乏有效的协调、检查、监督和控制。

2.4 综合利用率低，缺少资产使用效益的评估体系

受政府办学体制的影响，很多高校对固定资产的管理至今仍局限于资产账面管理，对资产使用效益缺乏必要的评估。部分高校对教学、科研所占用的资产使用没有进行完全成本核算；加之管理人员基本素质不高，理论基础薄弱，没有制定具体的资产成本核算及计提折旧的实施办法，使单位的资产成为不用白不用的“唐僧肉”。同时，没有建立资源共享机制，对闲置资产漠不关心，使国家花钱购置的教学、科研设备形同部门的私有财产，甚至局限于个别人来使用，造成高投资、低效益的现象。

3 高校开展固定资产管理审计的必要性

3.1 有利于提高教育资金的使用效率

目前大多数高校一方面存在着经费不足，教学科研用房紧张，仪器设备陈旧落后的现象，另一方面又存在使用部门各自为政，为了局部利益和使用方便，盲目购置、重复购置固定资产等现象，致使固定资产闲置严重，造成固定资产资源的浪费。对固定资产配置的必要性、可行性及部门之间的资源共享性进行审计和研究，协助管理部门制定科学的固定资产配置标准，可以提高教育资金的使用效益，将有限的教育资金用到教学、科研等活动的刀刃上。

3.2 有利于提高固定资产的使用效益

由于高校教育经费实行预算管理，不计提固定资产折旧费，因此，很少对教学系部和其他部门占用的固定资产进行使用成本的考核，更没有与系部利益挂钩，造成使用部门和使用人员缺乏成本效益意识，不爱护和不合理使用固定资产。开展固定资产管理审计，检查和分析固定资产的使用情况，发现固定资产使用上存在的问题和结构上的不合理，可以促使管理部门合理调度固定资产，使用部门合理使用固定资产，共同提高固定资产的使用效益。

3.3 有利于促使高校管理层重视对固定资产的管理

目前高校固定资产管理中普遍存在“重资金轻实物”的现象，管理者和使用者的价值观念往往随着“钱”向“物”的转化而弱化，高校领导和财务负责人更重视对现金、银行存款等流动资产的管理，而对于实物形态的固定资产管理相对薄弱。通过内部审计，从制度上发现固定资产管理存在的缺陷，促使高校建立和健全固定资产内部控制制度，加强固定资产管理，防止国有资产流失，确保固定资产的安全和保值增值。

4 针对固定资产管理中存在的问题，认为应从以下几个方面来加强

4.1 严格遵守有关的财经法规，牢固树立依法管理国有资产的意识

各级行政事业单位应当严格遵守并规范执行国家有关的财经法规。固定资产的购置应坚决执行政府采购制度，纳入政府采购范围，节约使用国家资金；固定资产报废、调拨、变卖，坚持按规定程序申报、审批。提高管理人员的法制意识，明确落实资产的管理责任，增强并牢固树立依法管理国有资产的意识。

4.2 建立健全固定资产管理制度，加大监管力度

从目前大多数行政事业单位的资产管理现状来看，对固定资产疏于管理，

缺乏长期、有效的资产管理制度，管理制度执行不到位。因此，按照国有资产管理的相关规定，并结合各单位的实际情况和业务特点，建立健全固定资产管理的长效机制和完善的管理制度已成为当前各级行政事业单位加强资产管理的当务之急。只有加强日常监管，落实管理责任，才能逐步实现固定资产管理的制度化、规范化。

4.3 加强会计人员业务培训，提高业务素质，规范账务处理

会计人员要加强业务培训和学习，不断提高业务素质；坚持会计人员持证上岗，杜绝无证上岗现象；严格执行有关财经法规，规范和完善账务处理，做好固定资产管理的基础工作，保证账账相符、账实相符。

4.4 加强固定资产的日常监管，落实资产管理责任，防止国有资产流失

行政事业单位的资产管理部门应当严格坚持和执行有关财经法规和本单位的固定资产管理制度；健全和完善实物登记账，对各项固定资产从购置、领用到报废进行全程管理；加强固定资产的日常监管，定期不定期进行清查盘点，防止国有资产流失。

参考文献

- [1] 黄桐花. 高校固定资产审计不容忽视[J]. 广西师范学院学报(哲学社会科学版), 2009(2): 155-157.
- [2] 李延超. 我国高校固定资产投资审计存在的主要问题及对策[J]. 当代会计, 2014(7): 42-43.
- [3] 邱高松. 探析高校固定资产投资内部审计新视点[J]. 2007(2): 103-104.
- [4] 李海容, 冀文超. 高校固定资产审计中发现的问题及对策[J]. 商业会计, 2011(15): 56-57.