

# 事业单位内部控制制度下的固定资产管理

张俊毅

(中牟县财政局 河南 郑州 451146)

**摘要:** 在我国行政事业单位内部的资产管理过程中固定资产所占有的比重是最大的,行政事业单位如果想要正常的组织执行公务或进行基本的事业活动必然缺少不了固定资产的支撑。就目前我国行政事业单位内部固定资产的管理状况仍然存在着诸多的问题,例如,管理疏松、流失严重等现象,导致出现这种现象的原因,源于内部控制本身的制度缺陷和执行力度上的不足。本文首先阐述了内部控制与固定资产之间的关系,其次分析了事业单位内部控制在固定资产上存在的问题。最后结合实际情况为健全当今事业单位内部固定资产的管理制度提出一些措施,来为我国事业单位完善内部控制制度下的固定资产管理,提供一些参考建议。

**关键词:** 事业单位;内部控制制度;固定资产管理;制度缺陷;完善措施

**引言:** 行政事业单位内部的固定资产是指事业单位在持有资产使用期限不超过一年内,并且单位在使用的过程中按照相关的法律规定,且保持原有资产的物质状态。行政事业单位内部的固定资产也是国有资产的重要组成部分之一,同时这些固定资产也是保证事业单位在社会中健康发展的物质基础。在行政事业单位中实行有效的内部控制,加强对固定资产的管理,可以保障事业单位在正常运作过程中各项业务活动的有效进行。同时还可以及时的发现行政事业单位在运作过程中财务上出现的各种舞弊、欺诈等违法行为,从而保障事业单位内部会计信息与其他信息的安全性、真实性、完整性。

## 一、内部控制与固定资产管理之间的关系

事业单位在固定资产的管理过程中实行内部控制机制的这个过程,是属于一个系统性、复杂性的工程。在内部控制过程中,事业单位内部的不同组织之间会因为发展的不同阶段和不同时期的不同发展目标,导致内部控制机制在实行的过程中存在着相当大的差异。但从管理事业单位内部固定资产来看,通过内部控制机制,可以有效的保证事业单位内部固定资产的应用安全。通过对事业单位固定资产进行全面的和管理和控制,就可以巩固事业单位固定资产的管理制度,从而降低事业单位在运行过程中固定资产管理发生的概率风险<sup>[1]</sup>。

在事业单位内部执行内部控制机制主要的目的就是事业单位对财务进行有效的控制,在财务控制的过程中,那么必然会对事业单位内部的固定资产进行监察和管理。因此通过加强事业单位内部控制制度,就可以有效地通过财务管理来提升固定资产的管理水平。从而可见内部控制机制与固定资产管理之间存在着重要的因果关系。

## 二、事业单位内部控制在固定资产管理中存在的问题

事业单位内部控制在固定资产管理中存在的问题主要有,固定资产管理制度不健全、固定资产核算合适不完善和固定资产管理过程中缺乏激励监管机制。

### (1) 固定资产管理制度不健全

我国目前大多数的事业单位在财务的管理过程中并没有对

固定资产进行统一的协调管理,通常事业单位在财务管理的过程中,大部分的财务工作都交由财务部门进行管理,计划采购等管理工作交由总务部门进行管理,设备维护使用等工作交于设备部门进行管理,这样的管理措施就导致固定资产的管理过程中,由于多个管理部门之间的不协调和相关管理机制与制度的不完善,部分固定资产无法进行登记记录,同时对已经报废的固定资产也不能进行销案和清算,这就造成了固定资产管理过程中的漏洞<sup>[2]</sup>。

### (2) 固定资产核算方式不完善

在固定资产的核算过程中,我国大部分的事业单位并没有制定一套安全、完善、有效的核算方式。现阶段事业单位在进行固定资产核算工作过程中都采用原始的成本核算方式,成本核算方式在对固定资产进行核算的过程中,不进行折旧核算。这就导致了事业单位内部固定资产在核算的过程中核算结果与事实不符,同时又由于大部分的事业单位在运营的过程中都会使用新型科技设备,而这些设备更新淘汰速度较快,因此如果不在核算的过程中利用折旧的方式进行核算。那么就会造成固定资产在核算的过程中,出现账面价值与实际价值严重不符的情况发生。

### (3) 固定资产管理过程中缺乏激励监管机制

固定资产管理过程中缺乏激励监管机制主要体现在,一些事业单位在进行固定资产管理的过程中,从事固定资产管理工作的工作人员没有进行有效的监管,因此工作人员在进行工作的过程中常常会无所事事,对大部分设备维修和维护的过程中达不到相关规定的要求。这就会导致固定资产在日常的工作过程中损耗浪费现象极其严重。同时事业单位在工作的过程中,一般只重视服务业务工作的开展和社会效益的提升,并不会特别的关注固定资产损耗情况和成本费用消耗情况。

## 三、健全事业单位内固定资产管理制度的措施

健全事业单位内固定资产的管理措施主要有,制定完善的固定资产管理制度、加强固定资产管理专业化水平和加强固定资产内部控制制度的执行力度。

### (1) 制定完善的固定资产管理制度

(下转第16页)

方法的提出与选择。一个具备较强决策力的领导者,会对出现的各种问题进行分析研究,找到解决问题的方法。在这个过程中,领导者面对着各种影响决策的因素,必须依靠自身的经验、思维等特质进行综合分析把握。因此,衡量一个领导者优秀与否的重要因素之一就是决策能力。

3. 执行力。抓而不实等于白抓,抓好落地执行是领导者的核心能力之一。“以身作则”“落地实践”“业绩目标实现”,是本次访谈中有关领导者执行力的高频词汇。执行力是衡量领导优秀与否的重要标准,是检验领导是否称职的试金石,更是推动公司发展的重要保证。一名领导者能不能干好工作,能不能起到带头作用,关键在于是否具有强烈的执行意识。执行得好不好,不仅是个人素养的表现,更是能力的体现。“执行”不是空洞、抽象的,而是具体的、实践的,更是充满责任的、担当的。只有愿意承担做出艰难决策的责任,承担带领团队实现目标的责任,把焦点全部放到团队及公司使命的落地上,才是一名真正富有执行力的优秀领导者。

4. 洞察力。洞察力是指通过表面现象精准判断事物本质的能力,是深入把握事物发展趋势和规律的能力。从具体的企业实践看,一名优秀领导者的洞察力,往往体现在对公司内外状况的分析能力、对行业发展前景的预测能力上。本文认为,一个优秀领导者所需的洞察力是以批判的眼光、精准的观察,认知复杂事物间相互的关系,并主要表现为是否能够“提出正确的问题”上。当一个领导者能够对环境的威胁与机会提出正确的问题时,就可以制定正确的战略规划;当一个领导者缺乏洞察力时,必然会浪

费大量的组织资源,无法抓住问题的根本,更不能制定出成功的解决方法。拥有敏锐洞察力的领导者,善于帮助公司抓住瞬间即逝的市场机会,使得公司以较小的成本获得较大的收益。所以本文认为,洞察力是一名优秀、服众的领导者所必须具备的第四个核心能力。

#### 参考文献:

- [1] 中国科学院“科技领导力研究”课题组,苗建明,霍国庆. 领导力五力模型研究[J]. 领导科学,2006(09):20-23.
- [2] Elwood N. Chapman, Sharon Lund O'Neil. Leadership: Essential Steps Every Manager Needs to Know(3rd Edition)[M]. Prentice Hall, 1999.
- [3] James M. Kouzes, Barry Z. Posner. The Leadership Challenge(6th Edition)[M]. Jossey-Bass, 2017.
- [4] 吴浩楠、向永胜、沈心童、方哲. 数字化转型下供应链集成服务创新路径分析——以物产中大集团为例[J]. 中国经贸导刊, 2021, (3) 中.
- [5] 胡左浩: 华为铁三角——聚焦客户需求的一线共同作战单元[J]. 清华管理评论, 2015, (11)
- [6] 史鹏. MC 公司领导力素质模型开发与提升策略研究[D]. 华南理工大学, 2020.

作者简介: 郑竣, 大学, 浙江丽水人, 浙江物产环保能源股份有限公司下属宁波市浙燃煤炭有限公司总经理, 主要从事供应链创新与应用研究。

(上接第 1 页)

制定完善的固定资产管理制度,首先需要管理固定资产的机构内部需要执行严格的内部控制机制,保证固定资产管理业务岗位分工明确,确保在固定资产和管理过程中业务和岗位之间相互分离且相互制约。同时具体分工需要做到以下四点,第一点,严格的进行固定资产在取得、验收和款项支付的环节。第二点,执行有效的固定资产保管与清查机制<sup>[3]</sup>。第三点,在行政单位内部固定资产进行处置的过程中,需要执行严格的申请、审批流程。第四点,在固定资产业务的进行过程中审批和执行步骤,都需要进入相关的会计记录中。

#### (2) 加强固定资产管理中的专业化水平

加强固定资产管理中专业化水平,首先需要固定资产管理部门在各部门之间选出各部门的固定资产责任保管人,成为相关部门的固定资产具体负责人。负责人日常的工作主要是负责本部门内的固定资产的验收入情况和日常安全维护管理情况,以及在验收环节部门的固定资产负责人还需要根据验收单对其管理的固定资产建立详细的账目,并及时的将固定资产账目移交给固定资产及财务部门的管理人员。同时在工作过程中,还需要及时的将部门内已经报废的固定资产及时的处置通知单并配合财务管理部门进行销户处理,做到固定资产管理的过程中,账面信息与实际信息相符合。财务管理部门在这个过程中,需要对单位内所有的固定资产进行会计核算和监督管理,将已经确认的验收单、发票及相关原始凭证建立固定资产总账目,并交由专门的财务负责人员进行固定资产明细分账登记。

#### (3) 加强固定资产内部控制制度执行力

加强固定资产内部控制执行力度,首先需要在固定资产财务

处理的过程中统一的使用,填制验收单,调拨通知单和处置通知单。在管理的过程中,对行政单位内新增的固定资产有专门的管理人员,去保管部门办理验收入库手续。在办理验收入库手续的过程中,固定资产保管部门需要根据事实填写验收单,验收单必须要一式三联制。其中一联将由固定资产保管部门进行管理,一联交由固定资产实物保管人员进行管理,一联与发票和相关的原始凭证一起交由财务部门进行保管。同时验收单在填写的过程中必须要有,固定资产管理人员、相关技术人员要保管部门的负责人共同进行签字确认。

结语:如果事业单位在经营活动的过程中对内部的固定资产没有做到科学有效的管理,那么在事业单位进行项目运作的过程中,就极易会导致事业单位内部的固定资产造成流失或损失的现象,从而使事业单位在运转的过程中缺乏一定的物质基础,导致发展受阻。因此加大事业单位内部控制过程中的固定资产管理措施,是有效保证事业单位安全稳定发展的必要条件之一。尤其是在当今社会经济快速上涨的阶段,事业单位由于受到经济大环境影响,也处于单位转型的特殊时期,只有建立完善的固定资产内部管理控制措施,对事业单位内部的固定资产进行严格的管理,才可以保障事业单位的正常健康发展。

#### 参考文献

- [1] 王威然. 浅论我国中小企业财务管理及其完善[J]. 企业家天地半月刊(理论版), 2019,(01) .
- [2] 万吨钢,黄亮. “四诊”评内控[J]. 当代经济, 2014,(04) .
- [3] 辛艳,李春举. 加强中小企业财务管理的思考[J]. 中国新技术新产品, 2016,(02) .