

浅论高校固定资产内部控制 ——以 A 大学为例

冯秋利

广州现代信息工程职业技术学院 广东 广州 510663

【摘要】 由于社会发展，经济的发展也会越来越快，过去，为了适应旧大学系统所提出的新规章制度的发展，无法满足现在的需求。财政部和教育部根据《事业单位财务规则》和相关国家法律制度共同制定了新的《高等学校财务制度》，根据高校自身特点，要求在2013年1月1日实施。对大学的财务管理和资产管理提出了更高的要求和大改革。本文运用文献阅读和案例分析的方法，从相关背景出发，首先分析了高校固定资产管理的内涵。然后总结了A高校固定资产管理的现状，基于内部控制理论，分析了存在的问题在控制环境、风险评估、控制活动、信息和沟通等。最后，在明确问题的基础上，提出了完善A大学固定资产内部控制的对策。

【关键词】 高校；固定资产；内部控制

1 高校固定资产管理内部控制概述

1.1 高校固定资产内部控制内涵

大学中的固定资产管理的主体是政府、高等机构，大学。政府财务部，大学中的固定资产管理的宏观话题。大学的固定资产实施全面管理。学校的管辖部门，大学负责固定资产的监督管理。学校，是机体拥有及使用的固定资产的特定的管理负责。大学的固定资产管理，各种各样的大学的固定资产。主要是各种各样的表现形式，不同部门（包括学校运营企业和投资单位）存在，不同地点保管的各种信息来源来表现固定资产组成。大学中固定资产管理的方法、监查、登记、库存、评价、统计及教练被包括。形成和有主无主大学，使用特性及管理的需求，所有部门的整个过程，人生的终结，固定资产的合理分配，促进效率的废弃，限制使用特定的管理措施的实施。

1.2 高校固定资产内部控制流程

1.2.1 固定资产检查所得计算

国有资产管理机构必须在设备在7天内从购买部门的日开始购买设备。一个一个合同订单和装箱单显示，实际上为了检查的项目、工厂等的检查证明书、产品说明书、小册子、文件是个别有必要装箱单和比对。“设备的顺序合同”和“设备手册”技术指标的检查，测试，和记录下，备份材料，技术数据和接受不完美的规范。购买设备的人员，不满足条件的情况下，运输部门或供应部门，请求退货处理、交换等的责任。从事检查的人员由购买监督者、购买部门负责人、使用部门负责人、设备检查专业的专家和监督者来引导。有一项相关的技术规格。合格的合格后，合格的人会在合格登记书上签名。质量问题的相关责任。

1.2.2 固定资产维修

本系（系、中心）的实验教师和实验技术人员，主要负责本系（系、系）的教研仪器设备的维修工作，并制作维修记录。如果真的无法自我修复，有关单位应当及时提交维护程序和维修国有资产管理办公室计划，填写“维修教学和科学设备申请表”，并组织相关人员进行技术演示设备和设备维修。确定维修计划，尽快组织维修。设备维修人员在维修期间应仔细填写维修记录，记录维修部件和部件名称、型号和规格、生产厂家、数量和单价。所有修理过的设备都应该修理和接受。验收工作由设备管理人员、主管部门（部门、中心）主任、维修人员和国有资产管理办公室有关人员共同完成，并做好记录。检查失败的，理论上不报销维修费用。

1.2.3 固定资产报废

修理费用接近或符合同一新产品价格的仪器、设备；没有修理价值或者不能修理的仪器和设备；设备陈旧，精度和技术指标不能满足教学最低要求的；产品已升级或消耗大量

能源，低效率是国家统一发布的仪器设备。评估小组由5人组成，包括设备和设备负责人、实验室主任、设备和设备的管理和使用。报废设备的技术设备将逐一进行技术认证，并填写报废设备申请表，并上报国有资产。管理办公室。报废的设备，经总统办公室会议和上级有关部门批准后处理。批准报废的设备和设备，由国资委回收，各单位不得擅自使用。其备件的使用，须经国有资产管理机构批准。

2 A 大学固定资产内部控制现状

2.1 固定资产情况

在衡量高校规模时，固定资产的数量是一个重要指标。根据A大学2018年的固定资产清单，现在固定资产总额139.20996亿元，随着市场经济的发展和改革，高校的规模也不断扩大，和总固定资产在总资产中所占的比重比重的学院和大学也增加。国家政府对高校的投入越来越多，固定资产规模也在不断扩大，总资产比重逐年上升。2015年减少专用设备、通用设备、书籍和其他A大学的固定资产是由于大学好几年没有报废固定资产，但随着技术的发展和时间的沉淀，许多仪器和设备都已经失去了所有的原始功能，和很久以前购买的办公设备不再可用。因此，A大学对学院无法使用并已达到淘汰状态的设备进行了较大的报废工作。后来，实验室、科学研究所的仪器和行政部门所需的办公设备重新购置。

2.2 固定资产管理机构设置及职责分工

A大学的固定资产管理组织的设立是“统一的领导能力、集中管理、分阶段责任”。目前，该大学在医院内的固定资产管理的负责开发的多个部门负责人组成的设置“固定资产管理委员会”。该系统在资产产权的变更及财产纠纷的调解并制定了相关的民主决议。“固定资产管理委员会”作为大学资产

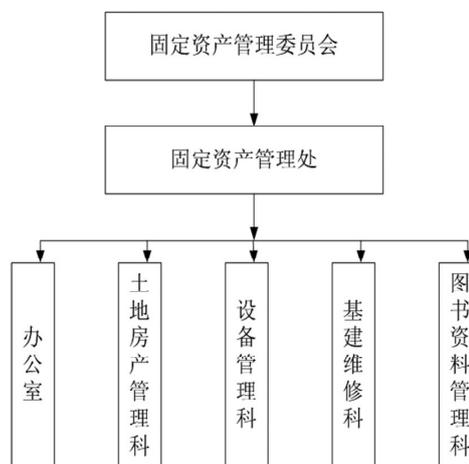


图1 A大学固定资产管理机构设置图

的日常管理部门,有“固定资产管理室”。被财产及器材管理的统一管理,大学资产的采购计划及材料的开发,包括特定的资产的实际工作负责。会计、库存、使用、报废等工作。A 大学固定资产管理组织如下图 1 所示:

3 A 大学固定资产内部控制存在的问题

3.1 控制环境方面存在的问题

A 大学被统一领导、集中管理、阶层管理系统进行封装。集中型的固定资产管理、分类管理的监督检查及资产的监督管理部门、学校、固定资产统一管理、监督、管理等学校的固定资产。但是,大部分的情况下,固定资产管理服务只在其他领域的功能,有效的规制上的作用是很难。主要的问题如下:

3.1.1 权力和责任不明确,不能反映内部控制要求

固定资产管理部和财务、审计等资产使用部门的业务和职责不明确,内部组织结构不完善。因此,在申请、批准、获得、接受、管理和处置资产的各个方面都出现了过度权利管理。管理还没有到位。

3.1.2 管理不到位,不遵守规则

根据学校的固定资产管理系统、固定资产管理办公室,作为对整个学校的资产集中管理窗口,需要收集每个单元在一个集中的方式的资产状况,并了解每个单元的资产信息,但一些用户经常不按固定资产管理的方法。固定资产管理部门的反馈不及时,使用的固定资产管理动态不能及时报告。资产验收后,资产信息不能及时提交和管理,这可能导致资产管理办公室无法及时接受资产合并到学校的资产管理账户中,这很容易导致随机处置学校资产和固定资产的损失。

3.1.3 被废除的固定资产短时间内没有被及时处理

为了填补部门和合作,并填写“考察报告及固定资产除批准。”被规定的权限批准后,固定资产及固定资产卡片将折旧的价值。但是,学校设施和职员的改革,近年来,一些资产管理事务所应对,而且时间内应该被废除。使用单元,在修理后受到了损伤,或无法使用资产的报告。使用及期限固定资产到期,而固定资产账户重新发行。

3.2 风险评估方面存在的问题

风险评估是管理层识别分析风险并采取相应措施的过程。每个企业都面临着不同的风险。风险评估就是要对这些风险进行确认以及制定相应的措施。对于 A 大学而言,固定资产的管理风险体现在资产从购置到处置的各个环节中。

3.2.1 缺乏必要的风险意识

A 大学属于事业单位,因此计划体制下政府包办的思想还深远的影响着高校。高校的员工普遍缺乏风险意识以及对风险的敏感性,在相关知识技能方面也有很大的欠缺。现有的风险评估只是在制定管理制度时考虑到风险规避,对风险的评估多为事后控制。并没有于事前建立风险防范以及必要的预警机制,在事前和事中控制方面处于几乎空白状态。

3.2.2 未设置专门的风险管理机构

A 大学内部未设置专门的风险部门,只是依靠计划财经处以及其下设的资产管理中心对学校的固定资产进行一定程度的会计监督和风险控制。但是这样单纯依靠财务部门控制风险的做法使风险控制环节变得很薄弱。当外部环境发生变化时,学校很容易受到外界的影响,使高校的固定资产由于风险管理制度的欠缺造成损失。

3.3 控制活动方面存在的问题

A 大学资产的每日管理,是资产内部控制活动中最脆弱的。资产的日常管理,主要是资产的分配和使用的包含两个方面。

3.3.1 资产分配是不合理的

目前,学校的资产分配,主要是内部资产计划系统的实现,即“必要性”设定为基础。这个组成,是教育和研究的实际需求的基础上,根据学校的管理计划组成。它的使用不是贬值或使用。计算使用费用,一旦配置好,该设备将终生使用。客观地说,资产使用效率不高,配置不合理,使用单元不负责配置结果。有些资产使用部门甚至显得贪婪,追求完美,追求新奇。即使不长时间使用,他们也不愿意与他人分享。资产的闲置很难得到充分利用。

3.3.2 资产使用中存在的问题

学校资产使用中存在的主要问题是:购买的资产没有粘贴条码,或者粘贴条码被删除、无人使用;本单位的内部资产,特别是计算机、打印机、投影仪等,都是随意移动和处理的。在此过程中,没有及时记录资产用户和产品的变动,导致在找不到责任人的情况下资产流失。一些教职员工从工作岗位上转移到国外深造,将宝贵或稀缺的资产作为自己的资产,并将其带走。管理人员离职时,资产转移手续未按规定办理。

3.4 信息与沟通方面存在的问题

如今, A 大学的固定资产管理办公室及各种各样的资产管理部,网站访问者多数存在着。教师、学生、员工和普通的人们对于学校的固定资产管理,非常担心。但是,目前,学校的固定资产管理部门和青年部门网站的构建和所有水平的发送信息不充分。及时向学校的资产信息不完全公开,不被更新了。一些网站,中小规模的设备、乐器、家具涵盖了。在大型建筑物的采购、管理、使用、计划、建设、使用相关的信息没有及时公开。因此,网站的信息,学校全体教师和学生的固定资产管理的现状都不明了。固定资产管理办公室,学校为了公开资产信息的管理作为窗口功能,固定资产管理系统,及时公开。资产数量信息。集中管理部门不能报告所管理固定资产的资产规模、资产招标、验收、报废情况。客观及时的更新,这些问题导致学校总分类账和单元分裂不能及时检查,不利于资产的有效监控,不能有效的部门之间的信息交流,学生和老师的了解学校的固定资产管理的实际情况。

4 完善 A 大学固定资产内部控制的对策

4.1 加强固定资产内控意识

确认良好的内部控制环境,最重要的是,以人的品质,形成更大的良性循环控制环境,对内部控制实施良好,风险感强,促进了人的概念。强化内部控制意识的关键在于大学领导人的注意和内部控制知识的普及。

A 学校的领导人为了把重点放在固定资产的内部控制管理上,大学领导们在决定战略上大学的开发和实现的学校的发展方向上,发挥着重要的作用。任何一个系统的实施都缺乏最高领导人的支持,因此必须以失败告终。因此,大学的领导人最初,内部控制的理解,有必要提高内部控制的重要性,认识到固定资产的必要性,以及预算,实施内部控制的必要性,满足教育等的重要性,强调了加强风险意识,提高工作的指导书。向各部门要求加强内部控制、改善大学运营、通过实践行动来加强内部控制体系和实施。

A 大学、部门及单位的影响,领导的指导下,也有着密切联系,宣传和相关的研究,加强固定资产管理及固定资产的充分认识到提高大学教师的法律和规章制度为了强化支持。共同经营的重要性和必要性良心和固定资产的照顾,以及为了提高固定资产的价值的固定资产维护的保安和整合性的促进作用。

4.2 建立有效的风险管理机制

固定资产的内部控制系统合理设计和有效运用应由强

力的管制系统得到保障。A学院的固定资产内部控制的监督,可以从固定资产管理监察开始。为了优化资源分配、改善资产、使用固定资产、使用、保守、处理等现实、法律、有效活动的内部审计。利用这个优势,为促进A学院教授研究的快速发展,形成了最合适的分配规模和固定资产的结构。

A学院监察室为了制定合理的监察计划,必须适当调整监察时间和人员。首先,加强预算监督和监察,参与讨论过程,判断资产分配是否为科学合理或合理。第二个是重视过程管理,实施全卡车的跟踪检查。在采购和接收过程中,确认应用程序、批准、采购方法和接收过程是合法的。在日常管理的过程中,定期或不必要的必要性为了确认固定资产的使用,对条形码的检查已经完成,部分资产处分。是否已经完成了资产,剩余的价格是否妥当,是否在时间内记录了变动收入。在监督结束后,我们需要对领导能力、信息公开的声音和固定资产进行评价,并为提出监察结果和劝告,制定有效的内部控制和及时报告。在监察结果被公开之后,进行跟踪检查,有必要检查监察劝告的实施情况。在不足的工作人员的情况下,可以采用更加客观性和独立性,更好的监督经验和监察方法,采用外部审计方法。

4.3 加强固定资产管理控制活动

4.3.1 用于资产开发计划的购买预算准备

大学的固定资产项目的开发预算项目的提议,准备项目的滑稽剧,项目的批准,按照预算的准备等的顺序被准备。具体来说,单位和部门,固定资产项目、资产管理和固定资产管理部门和财务部门、审计部门及其他有关部门的部门、研究所,研究适合组合使用,项目共同监督(也可以整理后,学校固定资产的运营委员会根据被认可的项目的实施,及特定的舆论的必要性,资产开发事业,是学校的预算中包括,申请了相关的采购手续。

4.3.2 资产取得管理

在大学中的固定资产的获取基于获取请求的批准,并且固定资产管理部门通过学校级的资产获取中心获得。资产调配中心发行资产收购发表后,根据开放和透明的原则,进行招标和采购。

4.3.3 资产的验收

学院和大学的固定资产不同的来源是由其源开发,捐献金必须被认定为资产的获取、委托加工、自我。被固定资产管理委员会的统一管理下的学校,学校的领导小组根据设定的社会管理省相关的资产管理部门、财务部门、审计部门、纪律检查部门、资产的使用,省在内的资产并接受了。接收资产、有关资料和资料的接收、接收手续的完成、收据的发行。同时,承诺满足标准的资产,固定资产管理及使用部门及时资产登记,并安排特别的人事管理应。

4.3.4 财产每天的使用和注册和维护

固定资产管理的过程中,大学是每天必须加强管理。大学的固定资产的管辖部门资产管理的主要部门,有必要明确。资产使用部门,研究室及科学研究部门是直接责任部门,使用单元是所有相关单元。被使用的资产,根据最初的负责人被指定,资产的安全性及完整性,为了保证资产的使用每天的保守及管理,负责登记。资产管理部门,定期或不定期的所有资产的每天的检查,并确立资产使用清算系统。检查中发现的问题是,根据使用部门迅速订货到被整理,资产被修理时间内被修理东西。排除风险。需要整修的资产问题,使用部门按照顺序进行保守,有必要批准后实施

4.4 建立有效的沟通渠道

4.4.1 使用RFID技术加强资产网络化管理

RFID技术是新的自动识别技术。该信息被编码为被标记为需要被识别的资产的表面的标签,并且通过无线远程发送功能传递信息。根据该技术,A学院设立的固定资产网络管理系统能够充分反映固定资产的所有信息,并成为固定资产的内部管理的强有力的支援部分。最重要的贡献是固定资产信息处理管理和网络业务的引进。固定资产的处理、购买、接收、登记、收用和查询都在网络系统的资产管理模块中执行。调整和调整等所有的变更都被明确地显示在任何时候都能使用。资产运营负责人,是资产名称、分类、购买时间,根据资产状况共同查询,随时各资产的贷款,可以转让,确认捐款。固定资产网络系统,固定资产总分类账元帐,总分类账,元帐及详细的会计教育省的6个主要分类,可以自动生成有必要。固定资产信息,金融系统也联系。固定资产的增减和反映,它们是金融系统,完成相关的会计记录,资产会计数据和信息同样被保证。

4.4.2 公共固定资产管理信息。

为了阻止大部分的破损,固定资产管理信息,在学校内外共享一样,固定资产管理信息的完全公开,你在整个采购过程的透明可以。A大学与其他大学学习好的练习开始,公共投标,公共采购价格和大学的网站上的固定资产的整体过程的适时的经营信息的公开,相关的所有规则和限制的公开信息的方法,需要满足的条件。这样的网站上公布招标通知书的设立等,完全公开招标投标信息,并跟进,资产管理信息专栏。信息资产的接受、处理、库存等,确立及升级过程的各环节,充分发挥资产管理功能,因此,国民是固定资产管理信息直接可以理解,强化监督也相连。

参考文献:

- [1]陈有对.如何强化高校固定资产管理绩效工作[J].湖北函授大学学报,2018(14):37-38.
- [2]Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission(COSO).
- [3]Enterprise Risk Management Framework.2003.
- [4]范伊挺.高校固定资产清查中发现的问题及改进建议[J].南方论刊,2017(01):53-54+59.
- [5]韩开军.对地方公立高校固定资产管理的内部控制研究[J].当代会计,2018(04):47-48.
- [6]蒋科庆.高校固定资产管理制度体系之构建[J].财会月刊,2018(19):79-84.
- [7]刘晓丹.S高校内部控制体系研究[D].沈阳大学,2018.
- [8]毛月焕.内部控制视角下高校教育基金会捐赠项目管理的探讨[J].教育财会研究,2017,28(03):59-64.
- [9]唐茹涛.高校固定资产管理的内部控制探究[J].当代会计,2018(06):52-53.
- [10]武向侠,王欣,刘兆文.高等学校固定资产折旧问题研究[J].实验室学,2016,19(06):230-232.
- [11]王莹彬,孟岩.高校固定资产内部控制环境问题研究[J].中国乡镇企业会计,2017(07):193-194.
- [12]谢文慧.医学高校固定资产内部控制存在的问题及对策[J].经济师,2018(05):85-86.

作者简介:

冯秋利(1985.12—),女,籍贯:广东河源(民族,汉族);学位:学士;职位:教研室主任;职称:讲师;研究方向:企业内部控制,税收筹划等。