

# 新《政府会计制度》下事业单位固定资产管理存在的问题及对策分析

张宽骥 符锐

(江西省景德镇市珠山区长虹金城中央 333000)

**摘要:**随着经济的发展,为了更好地实现事业单位的社会公共服务职能,国家对事业单位的固定资产管理提出了更高的要求。2019年固定资产核算正式从收付实现制转变到权责发生制,事业单位的财务人员和管理人员也需要积极转变核算管理观念。本文对新《政府会计制度》中“固定资产”的相关规定进行分析,关注到在新制度下事业单位固定资产管理存在的问题,进行分析并提出应对措施,旨在为事业单位加强资产管理,提高使用效率提供参考。

**关键词:**《政府会计制度》、事业单位、固定资产管理

## 一、事业单位固定资产管理的重要意义

事业单位的固定资产是事业单位实现社会公共服务职能的物质依靠,为了更好的服务社会,单位需要高效率运用固定资产,那么首先就要准确的估量固定资产价值。固定资产的计量准确与否对单位财务信息质量有着非常重要的影响,所以在新制度正式实施以来,事业单位会计核算已经不再采用收付实现制,而是采用权责发生制来核算事业单位的各项事务,固定资产核算发生了巨大的变化。新制度实施之前的固定资产核算是在购入的同时费用化,而新制度下固定资产按月计提折旧定时对固定资产进行费用化,这也体现出国家在管理国有资产方面的观念变化。在新《政府会计制度》实施一年多之后的2020年8月,财政部下发的财资〔2020〕97号文要求行政事业单位提高国有资产的使用效率,更是说明了国家希望通过加强固定资产管理,更好地实现行政事业单位的社会服务职能。固定资产是事业单位实现社会公共服务职能的重要基础,真实完整的固定资产不仅能如实反映国有资产,国家也能运用这些信息对其进行有效合理的分配,促使最大化的利用资产实现管理目标,所以规范事业单位固定资产的管理是大环境下高效率利用国有资产为社会服务的重要实现方式。

## 二、新《政府会计制度》下固定资产核算的变化

### 1、固定资产初始确认

固定资产指的是“单位为满足自身开展业务活动或其他活动需要而控制的,使用年限超过1年(不含1年),单位价值在规定标准以上,并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。”[1]从这个定义上看固定资产的核算范围不仅包括“持有”的资产,还包括“控制”的资产。同时固定资产的核算基础也发生了变化,从收付实现制变成了权责发生制,使得固定资产的初始确认更为准确,更符合实际,更为科学。

### 2、固定资产后续计量

新制度在固定资产计提折旧概念、起讫时间等方面做了明确的规定,资产折旧由“虚提”转化成“实提”,购入资产的当月就要计提折旧,资产折旧当期计提计入费用,并且新制度界定了固定资产的折旧范围,也使得事业单位不能随意选择资产进行折旧,提高了会计信息的质量。这一系列的变化使得事业单位账面上固定资产价值能够更加贴近固定资产的真实情况,提升了报表数据的及时性和准确性,为国有资产管理提供更为科学的数据基础。

### 3、固定资产的处置

新《政府会计制度》规定各类资产的最低使用年限,明确了固定资产什么时候可以进行报废处置,该如何处置,使得固定资产的处置核算相对有了依据。事业单位的固定资产处置有了制度规范,标准得到统一就不会出现“新人新办法”的现象,更能真实的反映

固定资产的当下价值,从而使得事业单位能够更好的配置资产,提高资产的使用效率,有利于其长远稳定发展。

## 三、事业单位固定资产管理存在的问题

### 1、管理观念未及时更新

事业单位的固定资产归国家所有,主要资金来源于财政拨款,所以事业单位管理人员对固定资产管理还是处在相对忽视的观念当中,基本不考虑固定资产投入与产出的效率问题。虽然建立了一系列的管理制度,但在实际工作中并没有真正意义上起到管理作用,比如有些事业单位有关于低值易耗品的登记管理制度还是二十年前制定的,这使得事业单位在日常管理中不能清晰界定低值易耗品和固定资产,不仅在资产管理上冗杂同时也造成固定资产与事实不相符合。固定资产处置意识淡薄[2],再比如有些单位虽然定期进行固定资产清查,也只是形式上的盘点,发现的老旧设备不及时进行报废,表面上是厉行节约,实际上使用老旧设备不仅费时费电而且还造成工作效率低下,得不偿失。固定资产管理在实际管理工作中还常常出现大量资产闲置的情况,比如大型专用设备购买后发现其实验室安装条件不够而长时间闲置,重复购买办公设备等等,都反映事业单位的固定资产管理缺乏有效性,管理人员对固定资产管理的不重视。新《政府会计制度》对事业单位固定资产核算提出了新的要求,2019年之前购入和2019年以后购入的固定资产初始核算上不一样,在计提折旧方面的也是相互区别的。管理人员需要与时俱进,更加积极地更新国有资产管理观念。

### 2、信息化建设不完善

新制度界定了固定资产的核算范围,使得事业单位资产管理信息化迫在眉睫,然而事业单位虽然建立了资产管理系统但并不完善。首先理论上资产系统和财务系统应该实现系统化,做成一个ERP系统实现实时信息共享,但在实际工作中还存在不能完全接轨财务系统的情况,造成每年年末还要单独拨出人力物力进行年终资产手工对账;其次信息化建设的过程中存在“拿来主义”,比如部门设置等没有结合单位自身情况进行调整,造成资产权属不明晰管理混乱;再次存在固定资产管理系统中资产类别太过繁杂的问题,不是专业管理人员很难准确界定所购买的固定资产属于那种类型,这也造成各部门在登记的过程中出现错误等等。信息化是为了能高效率的收集固定资产的各类信息进行管理,然而在这个过程中收集的信息不准确也导致了资产管理信息化未能起到它应有的作用。

### 3、部门沟通不高效

事业单位在制定预算过程中要做好第二年的采购计划,这需要统筹各部门的采购需求进行整合,所以必须促进各部门之间的沟通。据调查许多高校的预算安排不符合各部门的需求[3],各部门不重视申报采购计划会使得预算不准确而影响单位的运转。等到来年

实际工作中需要用到设备,再临时申请采购却没办法安排采购,因为没有“粮票”而影响到工作的进行,看似节约财政资金却是影响相关活动有序开展,实际上“得不偿失”。

固定资产购买后,使用部门人员会因为“签字难、系统登记难、报账难”等畏难心态不及时对新增固定资产进行入账,资产管理部 门就不能及时收集到新增固定资产的相关信息,影响资产计提折 旧。固定资产维护的过程中也会存在沟通不及时的情况,比如有些 科研部门设备坏了没有及时通知资产管理部 门而是直接进行了维 修,直到部门报销这笔维修费需要补走设备维修程序时,资产管理 处才知晓这个事件,然而对这项资产做资产增值或减值的处理就存 在滞后的情况,又会影响到单位的固定资产账面价值。

固定资产的保管方面也存在许多问题,单位各部门之间会有人 员调动,原来部门的办公设备无人用而新部门又重新申领办公设 备,致使原部门的办公设备闲置,固定资产也没能进行合理配置。 又比如事业单位关于资产报废手续需要上级主管部门财政部门进 行审核,资产管理部 门认为手续比较繁杂,丧失能力的资产又不能 随意丢弃,只能找房间等存放这些资产,这在无形中又占用了固定 资产,“错上加错”的处理方式更使得国有资产不能实现高效运用。

#### 4、监督机制不完善

事业单位还依然存在监管不到位的情况[4],事业单位的内部审 计制度不完善,没有一套完整的固定资产管理评价体系和责任体 系,事业单位的固定资产使用责任不清晰,使用人员在使用固定资 产的过程中就会存在不爱惜的现象。单位即使对固定资产建立了一 系列监督机制的,但很可能在实际工作中并没有完全按照相关制 度进行处理。比如定期固定资产清查,有些单位因为资产管理部 门人员有限,盘点单位的所有资产可能出现应付心态使得资产信息不 准确,或者需要各个部门进行配合收集相关信息不准确等等造成定 期固定资产清查制度没有起到它应有的监督作用。固定资产管理不 仅仅是资产管理部 门的工作,还需要财务部 门等各个部门通力配合, 资产的人账、维护等工作都需要财务部 门的参与,然而有些单位财 务部 门几乎不参与资产管理当中,仅仅是资产管理部 门交材料就入 账,关于固定资产折旧,报废等处理几乎不发表意见,这也使得固 定资产的监督机制不能有效运转。

### 四、针对事业单位固定资产管理存在问题的对策

#### 1、加强管理人员学习意识

2019年正式实施的新《政府会计制度》和2020年8月财政部 下发的加强行政事业单位固定资产管理的通知传递了国家对国有 资产能否高效运用这一问题的重视,在这个大环境下单位资产管理 人员应该及时学习尽快掌握新制度下固定资产相关的核算和管理, 加强业务素质培训,注意培养高素质的管理队伍[5],依法依规对固 定资产进行管理,事业单位其他人员尤其是财务人员也要时刻保持 学习状态,积极的配合资产管理部 门对固定资产的管理工作。

#### 2、健全固定资产管理制度

事业单位必须构建完善的固定资产管理制度,从资产的采购到 报废整个过程进行规范。保证单位采购计划准确有效,采购程序合 法合规,资产折旧及时准确,资产维修和报废手续完整、处理及时。 依法依规编制合理的采购预算、实施采购程序,杜绝单位采购的随 意性,做到统筹购买、合理使用,加强各部门的信息沟通,合理配 置单位固定资产,提高固定资产的使用效率,从而大大减少闲置浪 费的现象。刹停“照搬照抄”的现象,根据单位实际情况制定好适 当的固定资产管理制度,比如新制度没有明确固定资产的单位价值 的规定标准,单位需要根据自身情况进行界定固定资产的核算范 围。符合固定资产确认条件的及时确认做好固定资产入账,当月增 加的固定资产当月计提折旧,资产维修影响资产账面价值的及时进

行资产的账面调整,符合报废条件的固定资产做好报废手续并及时 进行处理,做到固定资产的实际和账面价值保持一致,有利于管理 人员清晰了解固定资产的使用情况进行统筹安排,使单位的工作能 够有序开展。

#### 3、完善信息化建设

不再使用传统的方法进行登记,手工登记台账的方法费时费力 还难以管理,资产信息系统将大大提高资产管理部 门的工作效率, 做好单位的资产管理。事业单位不仅要建设好资产管理系统,还要 搭建好资产系统和财务系统的信息共享平台。只要在资产系统中登 记了新增的固定资产,一旦超出合理的会计处理时间范围就立即提 醒相关人员及时处理好固定资产的入账或折旧等核算业务,从而保 证资产管理系统和财务信息系统中固定资产价值的一致性。单位购 买了固定资产需要及时将详细信息录入信息系统,包括资产的品 牌、型号、价格、责任人、存放地点等信息,形成及时准确的基础 数据有利于管理人员对固定资产进行分析和部 门管理。同时利用资 产管理系统进行固定资产的清查工作,关注达到报废年限的资产是 否还具有使用价值,并根据不同情况分别进行处理。

#### 4、落实监督机制

建立长效监督机制并认真执行,监督机制是单位规范遵循固定 资产管理部 门制度进行资产管理的有力保证。明确固定资产的使用 责任,把使用和保管责任落实到个人,部 门人员调动要及时做好资 产使用人的变更和交接。同时设立激励机制,浪费有惩罚,节约有 奖励,从而促使单位工作人员提高固定资产管理意识,合理使用固定 资产,最大化国有资产的价值。严格执行定期和不定期的资产清查, 同时保持各部门之间有效沟通,使得固定资产购买维修等都能及 时进行会计处理,从而保证固定资产账实相符。加强固定资产的内 部审计监督作用,关注固定资产采购岗位和管理岗位不相容特性、 采购固定资产的合法合规合理性、会计核算的及时完整性等等。真 正落实单位的固定资产监督机制,促进事业单位健康有序发展。

### 五、结束语

综上所述,新《政府会计制度》下事业单位会计核算虽然是发 生了重大变革,但也要根据自身的情况,循序渐进的完善固定资产 相关制度和规范。固定资产作为事业单位运行的重要基础更应该得 到重视,在事业单位的管理工作中,做到更新人员的管理理念、健 全固定资产管理制度、建设“信息共享”的信息系统、落实资产管 理的长效监督机制,可以防止事业单位固定资产重复购置,有效运 用财政资金,提高国有资产的使用效率,实现事业单位的社会公共 服务职能。

#### 参考文献:

- [1] 张庆龙 王彦. 政府会计制度解读与操作实务指南. 北 京: 中国财政经济出版社, 2018.
  - [2] 朱秋萍, 事业单位固定资产报废处置问题探析, 财会学 习, 2021(13)
  - [3] 韩吉鹏 胡悦忻, 基于全生命周期的高校固定资产管理 研究, 合作经济与科技, 2021(48)
  - [4] 周敬丽, 加强基层行政事业单位固定资产管理的思考, 财经界, 2020(21)
  - [5] 杨君秋, 浅谈行政事业单位固定资产管理现状及对策, 中 国乡镇企业会计, 2021(04)
- 作者简介: 景德镇陶瓷大学 张宽骥(1992-), 男, 汉族, 江西景德镇人, 硕士研究生在读, 研究方向: 财务管理;  
景德镇陶瓷大学 符锐(1989-), 女, 汉族, 江西景德镇 人, 硕士研究生, 研究方向: 财务管理