

# 报废资产处置净损益视角下资产管理改进建议

朱建成

云南经济管理学院 云南 昆明 650106

**摘要:** 资产报废处置是各单位资产管理的一个重要环节, 对于事业单位来说更是如此。本文从报废资产处置净损益视角出发反过来就资产管理中如何提高资产残余价值提出改进建议, 以为该主体改善资产管理提供参考。

**关键词:** 事业单位; 资产报废; 资产评估

近年来, 在绿色、低碳发展理念指导下, 我国各领域科学发展水平逐渐提高产品技术更新换代也在加快, 企业、事业单位及政府部门旧时配置的大部分资产, 如机器和办公电子设备, 或因使用磨损、或因能耗技术达不到新的要求面临着不再适应当前工作的窘境, 亟需进行资产报废处置。对于事业单位而言, 其拥有的国有资产在进行报废处置时需依据法律法规进行资产评估, 以为后续的拍卖处置程序奠定价值参考基础。本文从实务经验出发, 从报废资产处置净损益视角构建“资产报废处置净损益模型”, 分析并提出事业单位报废资产管理的改进建议。

## 一、事业单位资产管理

事业单位是我国为了社会公益目的而成立的一种社会服务组织, 在教育、文化、体育等领域普遍存在, 其开展工作过程中用到的资产主要来自于国家拨给, 也会通过接受捐赠和其他方式获得, 表现为流动资产、固定资产、无形资产和对外投资等。根据笔者参与的事业单位报废资产评估来看, 事业单位用到的固定资产主要有电脑、打印机、投影仪、粉碎机、复印机、传真机等办公设备及其耗材。在习近平生态文明思想指导下, “绿色低碳办公模式”深入人心, 各单位积极响应, 与此同时事业单位旧时配置的一些上述办公设备资产因为技术、能耗、磨损、寿命有限等原因面临着淘汰, 即需要进入资产报废处置程序。

根据《事业单位国有资产管理暂行办法》规定, 事业单位进行“资产拍卖、转让、置换”时应当委托具有资产评估资质的评估机构对相关国有资产进行评估; 事业单位出售、出让、转让、变卖资产数量较多或者价值较高的, 应当通过拍卖等市场竞价方式公开处置。最后事业单位国有资产处置收入属于国家所有, 应当按照政府非税收入管理的规定, 实行“收支两条线”管理。

## 二、资产报废处置净损益分析

从《事业单位国有资产管理暂行办法》中有关资产处置的规定, 结合资产报废处置过程中涉及的收入和支出情况, 笔者构建“资产报废处置净损益模型”, 具体如下:

$$R=W-(C+T)$$

式中: R 表示资产报废处置净损益; W 表示资产处置

收入; C 表示评估公司评估费; T 表示拍卖及其他费用。

资产报废处置净损益等于资产处置收入减去资产报废处置过程中产生的评估费、拍卖费用及其他手续费之和。

具体细述如下:

### (一) 资产评估费用

资产评估作为一种价值评估在社会主义市场经济中起着基础性作用, 评估所需要的经济法、财务管理、会计学 and 具体资产方面的知识凸显了资产评估的专业性。

根据《资产评估执业准则——资产评估委托合同》(中评协〔2017〕33号)规定, 资产评估机构在提供资产评估服务时应当与委托人签订“资产评估委托合同”, 合同中需要明确“评估服务费总额或者支付标准、支付时间及支付方式。”资产评估机构确定评估服务费的依据即“中国资产评估收费标准”(发改价格[2009]2914号), 该收费标准载明评估机构可以实行计件收费或计时收费方式。其中, 实行计件收费的法定资产评估服务, 可以被评估资产账面原值为计费依据, 采取差额定率累进计算办法收取评估费用。即按被评估资产的账面原值的大小划分收费档次, 分档计算收费额、各档相加为评估收费总额, 具体详见下表:

表 1 差额定率累进收费表

档次	计费额度(万元)	差额定费率%
1	100 以下(含 100)	9-15
2	100 以上—1000(含 1000)	3.75-6.25
3	1000 以上—5000(含 5000)	1.2-2
4	5000 以上—10000(含 10000)	0.75-1.25
5	10000 以上—100000(含 100000)	0.15-0.25
6	100000 以上	0.1-0.2

在评估实务中, 资产评估机构基于保证利润水平、拓展市场、维护客户关系等原因, 在收费时往往会选择计件收费, 并按照差额定率累进收费表中每一档的最低收费标准进行计算。若计算出的收费总额太低, 低于评估机构的评估成本时, 评估机构往往会限定一个保本价。评估机构在收取评估费用、履行完评估程序会以“资产评估报告”的形式提供服务成果, 报告中将具体载明被评估对象在评估基准日的评估值(V)。

## (二) 拍卖及其他费用

作为该模型中的第二类减项, 拍卖及其他费用需要委托人支付为拍卖机构。现在比较便利的拍卖大多在“阿里拍卖”或“京东拍卖”进行, 拍卖机构按照一定比例收取服务费用。当然, 委托人也可以在自己官网发布拍卖公告, 邀约拟回收报废资产的公司于特定日期现场报价, 此种方式下拍卖及其他费用较少或可忽略不计。

## (三) 资产处置收入

作为该模型的收入项, 其值的确定往往根据各参与回收公司的报价确定, 具体而言是委托人以评估机构的评估值  $V$  为参考从各参与回收公司的报价  $P_1, P_2, \dots, P_n$  中选择最高价成交, 也即资产处置收入  $W$ 。

## (四) 资产报废处置净损益

在确定了模型中的  $W$ 、 $C$  和  $T$  后, 即可确定资产报废处置净损益  $R$ 。 $R$  会随着  $W$ 、 $C$  和  $T$  数值的变化而变化, 可能为正, 可能为 0, 也可能为负。

在资产报废处置的过程中, 做到资产处置单位、资产评估机构、回收公司及拍卖公司等主要参与方均不会亏损是理想化的情况, 但是在现实中会出现以下情况: 资产评估机构按照资产评估理论、法律法规和准则独立、客观评估报废资产的价值, 该类资产的评估值往往因为资产无法继续使用或继续使用不经济而多按照拆零变现的思路进行评定估算, 与市场回收价不会相差太大。报废资产回收公司作为废品回收行业的“行家里手”会根据资产值钱的部分和市场情况进行报价, 没有利润的回收生意其往往不会做, 最终回收价与评估值也不会相差太大。拍卖公司在提供拍卖服务的过程中会按照自己的既定收费标准提供拍卖服务。作为处置资产的事业单位一方面需要按照“中国资产评估收费标准”支付评估费, 一方面需要与废品回收公司博弈, 至少使回收最高报价不低于评估值。

因此, 对于评估公司、废品回收公司和拍卖公司而言往往可以保证自己的利润, 而对于处置报废资产的事业单位会面临资产处置收入小于各项费用支出的情况, 进而造成资产报废处置净损益为零或者为负的情况。若从理性人角度看, 出现了资产报废处置净损益  $R$  为负值或零的情况, 即相当于赔着本的处理报废资产。不过, 对于实行“收支两条线”管理的事业单位而言, 在资产处置程序合规的情况下往往不会太过于考虑资产报废处置净损益的正负零结果。

### 三、资产报废处置净损益为负引发的资产管理完善建议

当事业单位资产报废处置净损益为负的情况, 即便事业单位不追求经济利益, 从结果看也会造成该单位总体经济利益出现外流的情况。如何避免上述情况出现, 笔者从构建的模型出发, 提出如下事业单位资产管理完善建议:

## (一) 树立资产报废处置净损益为正是的理念

对于事业单位, 其资产的来源主要是国家财政拨款, 从其承载的社会职能来看不需要进行盈利。但是, 不追求盈利不代表着事业单位在进行某项经济活动的时候要承担“亏损”的结果, 否则将造成一定的国有资产减值。因此, 建议我国事业单位在进行资产报废处置这类市场经济行为时, 要牢固树立资产报废处置净损益为正是的理念, 不做总体经济利益外流的生意。

## (二) 科学管理资产有利于提高资产评估值

根据本文构建的“资产报废处置净损益模型”, 净损益  $R$  主要取决于  $W$  和  $C$ , 而  $W$  在理论和博弈上高于评估值、贴近于市场回收价, 评估机构收费依据资产原值计算的指导原则会让  $C$  保持不变。因此, 要想使  $R$  不为负, 应当提高  $W$ , 而若要提高  $W$ , 即需要让报废资产评估值保持在一定水平。综合上述模型分析, 建议事业单位在进行报废资产处置前, 应科学管理资产, 这样有利于提高资产的评估值, 进而有利于形成资产报废的经济正流入。

## (三) 通盘考虑报废资产处置收支结余情况

在进行资产报废处置时, 建议事业单位通盘考虑报废资产处置收支结余情况, 具体而言就是从资产评估机构的选择、拍卖公司的合作、回收公司的博弈以及自身资产管理水平的提高四个角度进行通盘考虑, 在保证各方经济利益的基础上做到自身的收支结余不会为负。

## 四、结语

资产在使用寿命上的有限性均会面临报废处置的情况, 对于事业单位而言如果能做到资产报废处置净损益不为负的情况, 对于提高事业单位资产管理水平会起到促进作用。

### 参考文献:

- [1] 徐祥民. 习近平生态文明法治思想的基本命题: 环境保护优先 [N]. 中国政法大学学报, 2021 年第 3 期 (总第 83 期): 5-14.
- [2] 林永姑. 行政事业单位固定资产报废处置问题思考 [J]. 财经界, 2020 年 8 月中: 27-28.
- [3] 国家事业单位登记管理局. 《事业单位登记管理暂行条例实施细则》. 2014.
- [4] 《事业单位国有资产管理暂行办法》. 财政部令第 36 号. 2006 年 5 月 30 日.
- [5] 徐茜, 黄辉, 刘俊萍. 资产评估学 (第二版) [M]. 北京: 科学出版社. 2020 年 3 月: 230-231.
- [6] 关于贯彻实施《资产评估收费管理办法》尽快做好资产评估收费管理工作的通知. 中评协 [2009]199 号. 2009 年 12 月 4 日.