

Reflection on the Fixed Assets Management of Administrative Institutions under the New Government Accounting System

Lina Wang

Yuxi Highway Engineering Quality Supervision Station, Yuxi, Yunnan, 653100, China

Abstract

Fixed assets in the daily operation of administrative institutions play a material basis, but also measure the asset management unit of an important symbol. For a long time, many administrative institutions pay more attention to budget management and less to asset management, more to fixed asset purchase and less to fixed asset management. This kind of neglect of management of fixed assets, it is easy to cause the waste of fixed assets, loss or even loss of state-owned assets. The implementation of the new government accounting system puts forward new requirements for the management of fixed assets in administrative institutions. Therefore, in order to improve the capacity of fixed assets management, first of all to understand the new system of fixed assets requirements, and then combined with the actual work of the unit to fill gaps, to adjust and optimize the existing fixed assets management system.

Keywords

government accounting system; administrative institutions; fixed assets; efficient performance

新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理工作对策思考

王丽娜

玉溪市公路工程质量监督站, 中国·云南 玉溪 653100

摘要

固定资产在行政事业单位的日常运营中起到物质基础的作用,也是衡量单位资产管理的重要标志。长期以来,很多行政事业单位重预算管理、轻资产管理;重固定资产购置、轻固定资产管理。这种对固定资产疏于管理的工作方式,很容易造成固定资产的浪费、遗失甚至国有资产流失。新政府会计制度的实施,对行政事业单位固定资产的管理提出了全新的要求。因此,要想提高固定资产管理能力,首先要吃透新制度对固定资产的新要求,然后结合单位工作实际情况查缺补漏,对现有的固定资产管理制度进行调整和优化。

关键词

政府会计制度;行政事业单位;固定资产;高效履职

1 引言

行政事业单位履行执法监督和社会管理职能,其工作成果与价值不直接表现或主要不表现为可以估量的货币形态或物质形态。而单位实有的固定资产为各职能单位正常运营提供基础的物质保障。随之政府会计改革的实施,各部门对会计信息质量有了更高的要求,固定资产的管理也提出新的核算、管理要求,单位原有的固定资产管理模式中存在的问题也充分暴露出来。只有对固定资产管理工作中存在的问题进行深入剖析,并采取针对性的解决措施,才能从整体上有效盘活并高效使用固定资产,才能更好地服务于保障单位

履行职能。

【作者简介】王丽娜(1987-),女,中国云南玉溪人,硕士,会计师,从事事业单位内部控制编制、预决算编制、政府部门财务报告编制、固定资产管理、差旅费报销管理、事业单位会计核算等研究。

2 新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理新的变化

2.1 提高了固定资产管理的规范性

新《政府会计制度》的出台,统一对行政事业单位固定资产进行全新定义,取消原《行政单位会计制度》和《事业单位会计制度》对固定资产的核算方式。新制度对行政事业单位固定资产的管理标准、核算范围都进行了严谨而详尽的说明,分类标准更加精准,如增设“公共基础设施”“政府储备物资”“文物文化资产”“保障性住房”科目,明确了作为专用设备和通用设备入账的资产价值。固定资产定义的变化,更加明确了固定资产使用权、管理权,扩大了固定资产管理的覆盖面,对资产的经济效益有了更清晰的判断^[1]。

2.2 提高了固定资产管理的真实性

新政府会计制度的实施,提升了固定资产会计核算科

目的务实性与精准性。首先，新政府会计制度调整了固定资产会计科目设置，剔除了“待冲基金”和“累计折旧”，增加“固定资产累计折旧”科目。财务会计核算需要通过“业务活动费用”和“管理活动费用”来反映计提的折旧费，预算会计无需进行账务处理。其次，新政府会计制度对资产计提折旧的期限进行了调整，且不再追溯^[2]。最后，新政府会计制度在固定资产折旧方面推行实体折旧政策，改变旧会计制度下虚提折旧的方法，使得固定资产折旧有了统一且规范的计提方法，提升了资产与负债数据的真实性与有效性，从而为更好的开展资产管理、信息披露及编制政府财务报告打好基础。

2.3 提高了固定资产管理的工作效率

新政府会计制度的出台，推动了固定资产管理信息化的发展。依托固定资产管理系统，实现固定资产全生命周期管理，包括采购入库、维修保养、盘点、处置等环节，并关联业务模块，实现资产数据全面监控管理。单位依照新制度中固定资产分类、计提折旧年限等，逐一对照固定资产卡片进行设置，每月末对固定资产计提折旧，年末对固定资产进行扫码盘点，结合固定资产年报系统，生成资产年度报告。固定资产管理系统的运用，使固定资产管理工作高效又精准，可随时查看固定资产账目情况。由于固定资产系统大都采用联网作业，方便了资产管理部门对各单位固定资产使用情况进行监控，提高了上级部门对固定资产的管理效率。

2.4 使得固定资产处置流程更加完善

在传统的固定资产管理模式下，行政事业单位在对报废或损坏的固定资产进行处置的时候，需要对处置资产及处置费用、收入进行精准的计算，然后层层报批，直接利用财务手段，对固定资产原值进行扣减，处置后的价款也会纳入基金科目的修购基金当中^[1]。传统模式下，单位仅对固定资产清理结果进行入账登记，并不能将固定资产处置的流程完整反映出来。然而，在固定资产管理信息系统中，待处置资产需按照系统预设的处置流程逐级审批完，才能下账，整个流程在上级单位和资产管理部门的监控下完成，更大程度避免了固定资产处置中的舞弊行为。

3 新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理工作中常见的问题

3.1 固定资产管理制度不健全

在固定资产日常管理中，行政事业单位往往只注重固定资产采购不注重管理，如未制定固定资产采购计划，职工领用固定资产无领用记录，固定资产盘点不仔细核对资产型号、不检查固定资产是否完好，因人员岗位变动导致固定资产使用人变化但不及及时向资产管理员进行登记变更，借出的固定资产缺少跟踪管理，报废的固定资产随意变卖等。正是因为单位固定资产管理制度不健全，管理流程不规范，才导致这些问题的出现。

3.2 固定资产管理意识薄弱

大部分行政事业单位只注重单位的社会效益，侧重于社会服务工作，很少关注固定资产的管理情况。究其原因行政事业单位购置固定资产资金来源主要是财政拨款，单位不以盈利为目的，不考虑营运成本，在标准范围内购置固定资产，符合处置条件就按程序处置后再申请资金购置新的固定资产，长此以往就形成了“重购置，轻管理”的思想，购置完成后，就很少关注固定资产的使用、保养、入账等问题，更别提设置资产管理岗位，指派专人管理固定资产。

3.3 固定资产盘点工作成效差

固定资产盘点工作是固定资产管理中重要的环节，但很多单位年末固定资产盘点仅是为了应付年度资产报表的报出。而且，很大一部分单位的资产管理员仍有财务人员兼任，一方面不符合不相容岗位分离原则，另一方面财务人员年末工作繁重，为尽快完成资产报表，直接省去了固定资产盘点环节，不使用扫码设备逐一对照固定资产进行扫码盘点，默认固定资产账实相符，手动填写盘点表，这样的行为很容易出现资产信息不完整、不准确，资产权属混乱等问题^[3]。

3.4 财务人员业务水平欠佳

虽然新政府会计制度已经出台，但是部分行政事业单位的固定资产管理依然由会计人员负责。这种管理模式的应用存在着很多不合理之处。首先，会计人员的工作内容比较多，很难将注意力集中到固定资产管理中，普遍存在着资产管理质量偏低，过于注重账面核算，账实不符等问题^[2]。对于长期接触《行政单位会计制度》《事业单位会计制度》的财务人员，在初次接触《政府会计制度》时，业务上的衔接，新的账务处理、财务分析都让其显得十分吃力，如不能正确估算固定资产需补提的固定资产累计折旧，不能对固定资产进行准确地重分类，基建账合并进大账时没有及时将已交付使用的建设项目转为固定资产，对新的会计科目的使用似是而非等。这些问题都将大大降低固定资产的会计信息质量，从而影响单位整体的会计信息质量^[4]。

4 新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理工作对策

4.1 建立健全固定资产管理制度

行政事业单位应根据工作实际和固定资产实有情况，补充完善固定资产管理制度，进一步细化到固定资产的采购、验收登记、领用、入账、维修保养、出租出借、对外投资、盘点清查、资产处置等环节，明确操作流程及责任人。单位还应健全追偿制度，实行“分级负责，责任到人”，对因个人使用不当造成的固定资产损坏、遗失等行为，按照规定进行责任认定，由责任人承担赔偿责任。

4.2 强化固定资产管理意识

加强固定资产管理需要改变人员的观念，尤其是要强化单位负责人的管理意识，领导起带头作用重视起来，职工

才能积极响应领导号召，从上到下形成合力重视起固定资产管理工作。单位要响应中央“过紧日子”的要求，有效盘活固定资产，避免重复购置，充分、高效地使用固定资产。资产管理部门应会同主管部门，检查各单位固定资产管理基础工作，从外部监督上给单位形成重视固定资产管理的压力。

4.3 提高财务人员及资产管理人员综合素养

在新会计制度的实施背景下，行政事业单位需要将固定资产管理工作交由专门的工作人员负责，并根据实际情况对固定资产管理岗位的职责进行调整，提升固定资产管理系统的独立性^[3]。单位需要持续提高财务人员及资产管理人员的业务素养，首先，强化责任意识，着力提高政治素养，选派有经验的、责任心强的专职人员来管理固定资产；其次，单位要为财务人员、资产管理提供外出培训、学习的机会，一方面系统地学习新制度下固定资产的认定、管理方式，另一方面参加财务警示教育学习，提高职业道德修养；最后，财务人员应自觉提高自身的专业技能，利用互联网学习新的政府会计制度，也可以通过职称考试、从业资格考试的学习来充实专业知识，且要积极参与到单位新旧制度衔接的工作中，增加实战经验，合理、合法、准确地核算固定资产。

4.4 强化固定资产信息系统的运用

固定资产信息系统的运用极大提高了固定资产的管理效率，使得固定资产的管理更加规范化、程序化、透明化。单位应将固定资产与财务核算系统进行联网，或将固定资产系统内嵌财务核算系统，充分利用大数据优势，为固定资产核算收集数据，自动分析固定资产配置率、成新率等，为财务管理提供正确的决策方向。

4.5 完善固定资产管理内部控制

行政事业单位必须要对现有的固定资产管理模式进行创新，使其能够更好的适应固定资产管理的现代化发展需求^[5]。首先，行政事业单位要设立专门的固定资产管理部门，并将审计人员、核算人员以及清查人员，连通会计人员一起安排进这一部门^[4]。单位应建立完善的固定资产内部控制制度，尤其要强化固定资产的配置、使用和处置等关键环节的控制。对于行政事业单位而言，固定资产的配置最重要的是

要严格遵循配置标准，要降低行政成本，建设节约型机关，禁止铺张浪费；固定资产的使用环节，要落实到使用责任人，坚持“谁使用、谁保管、谁负责”的管理原则，同时规范固定资产清查工作，在全面摸清“家底”的同时重点抽查重点部门重要固定资产，做到账实相符、账账相符；固定资产的处置环节，根据固定资产账面价值按审批权限报送审批，禁止先处置后审批的行为，处置的变价、残值收入，严格按照非税收收入管理的规定进行处理。此外，单位要将固定资产内部控制与绩效管理相结合，通过设置具体的绩效指标，对固定资产的配置、使用、处置、管理机构人员设置等方面实施跟踪问效，提升行政事业单位固定资产使用效率，践行厉行节约，为单位长远发展提供重要支持^[6]。

5 结语

行政事业单位要以政府会计制度的贯彻实施为契机，重视和加强固定资产的管理工作，建立健全固定资产管理制度，严格按照制度要求规范固定资产核算内容，完善固定资产管理与内部控制建设、预决算、绩效管理与评价的协调机制。只有提高固定资产使用效益，才能降低各职能单位的运营成本，才能有效避免固定资产损失和规避浪费风险。因此，做好固定资产管理对行政事业单位意义重大。

参考文献

- [1] 刘琳.新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理分析[J].行政事业资产与财务,2023(2):11-13.
- [2] 杨泉.新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理问题研究[J].品牌研究,2022(29):41-44.
- [3] 李志红.新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理研究[J].财会学习,2021(33):78-80.
- [4] 林熙然.新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理探讨[J].行政事业资产与财务,2022(19):15-17.
- [5] 延利.新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理问题探析[J].财会学习,2018(19):184.
- [6] 黄宁.新政府会计制度下行政事业单位固定资产管理与核算的相关思考[J].环渤海经济瞭望,2021(5):87-88.