高校固定资产管理现状及对策探讨*

南京信息工程大学财务处　　张惠芳

【摘　要】文章归纳了新形势下我国高校固定资产管理的现状，包括管理意识薄弱、制度不完善、管理手段滞后等问题 剖析了导致这些现状的根源，包括固定资产界定不明确、固定资产管理机构分散、固定资产管理制度缺失及执行无效以及固定资产管理人员队伍缺乏专业素养等原因 在此基础上提出了完善高校固定资产管理的对策，如设置专业化管理机构、提高管理人员专业化水平等建议，并对高校固定资产管理发展趋势做了预测。

【关键词】固定资产； 管理机构； 对策； 预测

高校固定资产管理工作不仅是一种程序化管理活动，更是一种长期的系统性工作。高校固定资产对于高校生存和可持续发展意义重大，是高校培养人才、服务社会的重要物质基础，也是评价高校办学实力的重要标准。改革开放以来，我国高等教育事业取得了辉煌的成就，办学规模不断扩大，国家对高等教育事业的投入逐年稳步增加，学校自身也大幅度贷款实现高等教育事业跨越式发展。由于高校固定资产的规模和数量急剧扩大、构成日趋复杂、高校固定资产管理日益呈现出新变化，新形势下高校原有资产管理模式、方法、手段已不能适应当前高校固定资产管理的客观要求。因此，如何有效管理高校固定资产，提高固定资产的使用效率面临着新挑战。

一、高校固定资产管理现状

在长期管理过程中，高校固定资产管理受诸多因素影响未得到应有重视，致使资金浪费严重、资产重复购置、家底不清、账实不符、资产流失，各种问题日益凸显，可以归纳为以下若干方面。

(一) 管理意识薄弱

我国公立高校资产大部分是国家投入，高校资产国有，高校内部对于资产的管理意识不强，管理活动中重现金管理轻实物管理的倾向比较明显，更不考虑资产的使用效益。“只求需要，不求效益”，造成设备利用率低，资产配置不合理，“旱涝不均”。“重投入、轻管理，重规模、轻产出”，“积极购买、浪费使用、无人管理”是目前高校资产管理普遍存在的问题。

(二) 管理制度不完善

高校固定资产管理制度不完善、不健全，造成管理过程中无章可循。如：固定资产的采购、入库管理过程中通常缺乏比较严格的审查审批程序，随意性较强；资产报废报残制度不健全，有的仪器设备早已报废多年仍挂在账上，还有一些已经办理报废手续的设备却因种种原因存放在使用部门；管理人员在调动时不办理所管资产的交接手续。也有些高校虽然有规章制度，但最多只有几条宏观管理要求，缺乏详细的、具有可操作性的资产管理内容，导致制度形同虚设，无人执行。

(三) 管理手段滞后

固定资产管理部门在验收手续完成后开具资产验收入库单，登记账册，开出固定资产卡片，使用部门投入使用。但是对固定资产的使用和调拨的随意性致使固定资产使用过程中浪费严重。例如，为了争取更多项目而争购超过实际需要的高档设备和科研仪器，部分大型高精尖设备、仪器或长期闲置或重复购置，导致固定资产损失严重，使用效率低下，并且有些设备、仪器在科研项目使用完后没有及时处理，缺乏有效管理和保养，造成固定资产的使用寿命缩短，资产资源没有发挥应有的最大价值。

(四) 资产产权关系模糊

高校发展主要靠财政拨款和学费收入，高校资产的所有权和管理权仍集中于国家，高校没有独立产权，高校无偿使用，也没有明确资产的经济效益责任，使得高校的固定资产产权关系模糊，管理上既缺失严格的制约手段，又无法使固定资产保值，更谈不上增值。

(五) 管理中账实不符

高校固定资产管理普遍存在账实不符、家底不清的现状。通常情况下，财务部门管理固定资产财务账，资产归口管理部门管理固定资产台账，使用部门管理实物。由于多头管理，各部门缺乏及时有效的沟通，当发生购置、调拨、毁损、报废固定资产业务时，容易导致入账或核销不及时，造成账实不符，谁都无法清楚掌握学校固定资产真实价值状况。

二、导致现状的原因剖析

(一) 固定资产界定不明确

《高等学校财务制度》第三十二条规定，固定资产是指一般设备单位价值在 500 元以上，专用设备单位价值在 800 元以上，使用期限在一年以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。单位价值虽未达到规定标准但耐用时间在一年以上的大批同类物

* 本文为江苏省高等教育学会规划课题“独立学院产权关系及其治理结构优化问题研究”(ZZKT09098)、南京信息工程大学高等教育调研及政策研究课题“高校纵向科研经费的管理效率研究”(2011GJB014)的阶段性研究成果。

?1994-2017 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

资，作为固定资产管理。但是在高校实务操作中，由于诸多因素导致固定资产界定不明确，将部分单价不足的材料也列为固定资产或者应列入固定资产的却没入固定资产账。以购置窗帘为例，单价不足以列为固定资产，但批量总价数额很大，以此为标准却可以列为固定资产，有时还将总额不是很大的一批窗帘列为易耗品，总额较大的一批窗帘列为固定资产，造成同类物资固定资产界定前后都不一致。另外，随着经济的发展和物价的提高，一般设备价值 500 元专业设备价值 800 元的固定资产标准已显偏低。以电子产品为例，优盘、移动硬盘、录音笔、电话机等，这些都导致财务管理与实物管理脱节，导致账实很难相符。

（二）高校固定资产管理机构分散

我国目前的高校机构设置中，与固定资产管理有关的部门包括资产管理处、财务处、后勤管理处（总务处）、设备与实验室管理处、资产经营公司、基建处、后勤服务公司、审计处等多个部门。大部分高校固定资产管理是采用账物分管为原则的分类归口管理模式。除了审计处外，其他各个部门都直接涉及到固定资产的占用与管理。如后勤管理处管理房屋建筑物；设备处管理仪器设备；财务处负责固定资产核算，监督等。多数高校都是由资产的占用部门负责其职责范围所涉及资产的全程管理，这就导致具体管理过程中实行的是多头管理，缺乏统一领导，无法分级负责、责任到人、管用结合。

（三）高校固定资产管理制度缺失及缺乏执行效率

高校固定资产管理中缺失系统、规范、行之有效的管理制度，是一种较为普遍的现象。而已经建立相对完善的固定资产管理制度的高校，由于固定资产主要配置于院系，而院系、研究所和机关各处室相对独立，并且实验室也基本属于各院系和研究所，高校固定资产的这种配置特点必然造成资产分散管理且管理人员众多，容易导致管理职责不明确，造成资产重复购置或相互推诿事件的发生，管理制度得不到有效的执行，只是流于形式，使固定资产得不到有效的管理和使用。

（四）高校固定资产管理人员队伍缺乏专业素养

高校固定资产管理人员主要由高校聘任或委派管理，缺乏丰富的管理经验，管理人员资产管理能力弱化，难以担当为国理财的重任。主要表现在以下三个方面：第一，专职的固定资产管理人员的岗位编制相对较少，很多高校仅仅把固定资产管理工作视作固定资产的信息化过程，因而对固定资产管理人员缺乏应有的重视；第二，大部分管理人员学历职称层次较低，大多高校毕业生以本专科学历为主，由于学历相对较低，受此影响职称也相对较低，缺乏专业化技术能力；第三，缺乏资产管理方面的相关资质，较少有固定资产管理人员具备诸如资产评估师、注册会计师、审计师之类的相应执业资质等等。这些因素致使固定资产管理人员的固定资产管理专业化水平相对比较低。

（五）现行会计核算方法难以真实反映高校固定资产价值

高校会计核算的基础是收付实现制，相对于固定资产而言其特点是不计提折旧，只核算原值，导致固定资产账面价值一直不变。但在实际使用过程中，固定资产肯定会发生有形损耗和无形损耗，这就会导致账面价值和实物价值相差很大，从而导致资产虚增，造成会计信息失真。

三、完善高校固定资产管理的对策建议

为了更好地解决高校固定资产管理工作中存在的各种问题，提高高校固定资产的管理效率，本文认为应重视以下方面的工作。

（一）设置专门化的高校固定资产管理机构

高校固定资产要想实施有效管理，当务之急要建立一个统一管理、能有效贯彻落实具体管理措施、承担责任、实施有序有效的资产管理体系，具体措施为建立统一归口管理的固定资产管理处，对全校固定资产进行统一管理，将资产管理的全过程都集中于资产管理部门。将资产权利分解为所有权、使用权、收益权与处置权，在资产管理部门与相关资产使用部门之间建立委托代理管理关系，资产管理部门代表政府和学校拥有资产的相对产权，并能够将资产的部分权利如使用权、部分收益权转移给相关职能部门，并对委托资产的利用情况进行监督、考核，一个理想的高校固定资产管理机构关系如图 1 所示。

（二）健全规范化的高校固定资产管理制度

新制度经济学认为不同体制之间的优劣就在于制度的不同导致效率差别。制度不但提供了资产管理的行为规范，而且合理的制度设计还能提高管理效率，避免在出现问题后，各部门之间相互推诿、相互指责，最终不了了之。高校固定资产包括流动资产、固定资产、无形资产和对外投资等，表现形式各异，涉及的范围比较广泛。资产归口管理部门应完善基层资产台账，及时报财务入账，并且定期核对，杜绝价值管理和实物管理脱钩的现象。

为了达到理想的管理效果，需要从制度化规范化入手，根据学校本身具体情况借鉴其他高校好的经验，制定一套相对完备且具有实际操作性的高校固定资产管理的规章制度，建立高校固定资产购置申请、报批、采购、使用、维护、报废、处理一系列过程的规范化操作流程，严格依照学校批准的设备购置预算为审批依据。为了更好地表达这一过程，本文设计了省属高校固定资产管理制度流程图，如图 2 所示。

（三）提高固定资产管理人员的专业化水平

管理制度再好也需要人来执行，所以高素质的固定资产管理人员是提高高校固定资产管理水平的基础，高校固定资产管理是管理工作的一个新领域，面临诸多的问题和挑战，固定资产

?1994-2017 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

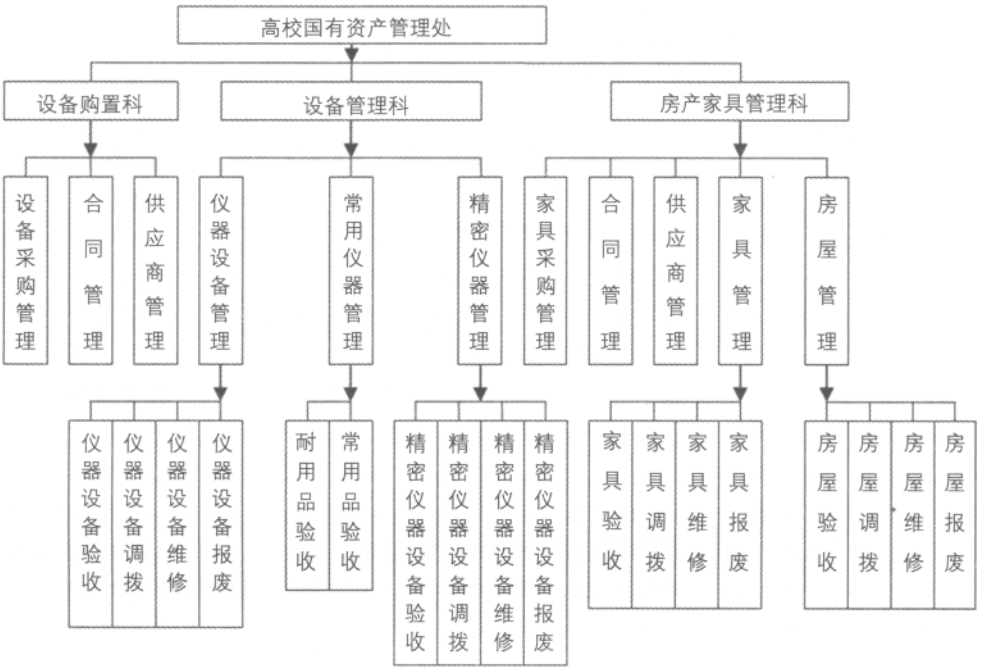

图 1　高校固定资产管理机构图

管理人员不仅应具有较高的政治素质和强烈的事业心和责任感，而且更要具有过硬的专业本领、熟悉资产管理程序、业务能力强，同时还要具备一定的科研意识和执业资质。固定资产管理涉及的知识面较广，如资产评估、市场营销、房产构造、设备性能、财务核算、计算机应用等相关知识，在实际固定资产管理工作中，如果管理人员具有相应的各类任职资格，如具备注册资产评估师资质、注册内部审计师资质等执业资格则更有助于有效管理资产。因此，应提高对高校固定资产管理人员的执业资格要求，促使管理者不断学习。除此之外，通过短期培训、派出学习和交流也都是有效提高管理人员素质的途径。

(四) 强化资产管理意识，现金财务管理与实物资产管理并重

在资产管理实践中常常存在重现金而轻实物资产的倾向，除了现金管理本身的便利规范等优势之外，管理者轻视实物资产的管理态度也对此有重要影响。例如对闲置不用、接近报废的大型、大批量固定资产，如课桌椅子、电脑等随意处置都反映了这种现象，这无疑会导致部分资产流失。因此，固定资产管理的过程中，现金财务管理与实物资产管理同样重要。高校应当强化资产管理意识，克服资产处置环节中存在的各种问题，从制度上避免重视现金财务管理而轻视实物资产管理，加强对固定资产的监督工作，减少资产流失。

(五) 发挥网络管理优势，推行固定资产网络化管理

手工记录资产账的方法弊端明显，极易造成账、卡与实物不符，家底不清，重复购置现象严重，资产利用率较低，为了加强对高校固定资产的控制和管理，最大限度提高高校固定资产的利用率，应建立较为完善的院校资产管理网络系统，变静态为动态管理。系统实行二级管理模式，资产管理部门为第一级，具有高级用户权限；各院系部门为第二级，具有局部权限，用户根据不同的权限查阅、更改、统计固定资产信息。同时借助网络优势，利用条码扫描清查系统等手段，实现“账、卡、物”在不同部门之间的实时管理。逐步形成对资产需求、购置、调拨、报销、核算、报废系列流程的监控模式。变事后监督为事前审查和实时监控，从而保证固定资产“账账”相符，“账实”相符。

(六) 定期开展资产清查工作

定期开展资产清查工作，就是定期核对“账账”、“账实”，进行实物盘点。这项工作可以全面掌握学校的资金使用和资产真实情况，及时发现资产管理过程中的问题，对于清查结果要编制资产盘盈盘亏报表，并追查盈亏原因，根据实际情况及时进行处理，财务账和资产台账都要相应调整，发现需要报废的资产及时履行报废手续，及时核销；发现闲置资产相应进行调配，避免重复购置，造成资产的浪费和流失。定期有效地开展资产清查工作将最终促使账账相符，账实相符。

(七) 改进会计核算方法

现行会计制度尚未规定对高校资产设备提取折旧，显然这种规定不符合现实情况，要想真实准确的提供固定资产的会计信息，就必须改进会计核算方法对固定资产计提折旧。具体做法就是增设“累计折旧”科目，按期计提固定资产折旧。也就是在高校的事业支出和经营支出中列支折旧费，形成固定资产重置和建造的货币准备金。只有这样才能真实反映固定资产的原始价值和磨损价值，体现固定资产真实净值，充分发挥财务部门在资产管理中的重要作用。

?1994-2017 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

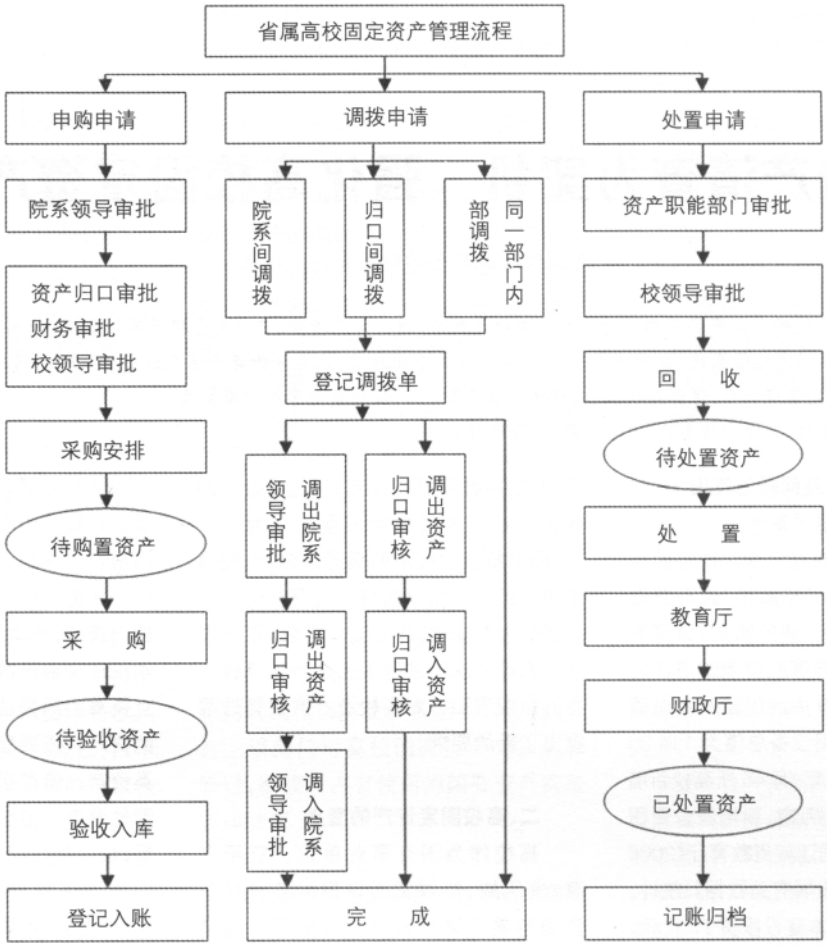

图2　省属高校固定资产管理流程

四、固定资产管理模式趋势预测

(一) 引入固定资产管理的市场化价值评估机制

除了实物资产以外，高校在从事科学研究的过程中创造了相当的无形资产，例如专利权、著作权等，这些无形资产也应是高校固定资产的不可或缺的组成部分。有形实物资产在使用过程中存在物质损耗，即折旧问题。现行高校会计制度中，固定资产只核算原始账面价值，不计提折旧，在长期使用中发生物质损耗未能得到客观反映，致使无法真实客观地反映高校固定资产的价值。无形资产的评估则更为困难。由于高校固定资产的形态各异，因而其价值的评估较为复杂。因此，掌握高校固定资产的价值必须引入市场化的价值评估机制。

(二) 引入固定资产管理的使用绩效评估机制

高校经营性固定资产部分用于校办企业，由于各种因素高校对校办企业缺乏有效监管并且固定资产使用绩效如何也难以评估，因此必须引入固定资产管理的使用绩效评价制度，确保固定资产能够有效经营并且保值增值。由于观察和评价的角度不同，绩效评估的结果可能会有较大差别。由于固定资产管理的使用绩效评估可以有效反映高校运行状况，对于提高办学效益有重要实践意义，因此，选择适用于高校资产经营特点的绩效评估方法和标准十分重要。随着我国高等教育的飞速发展，高校管理的资产的规模的稳步扩大，大学日益需要用高效的专业化绩效评估机制评价资产经营效益以增强自身的竞争能力。

五、结语

高等教育的跨越式发展，使得作为常规性工作的高校固定资产管理的重要性日益凸显。由于长期以来存在着重现金轻实物管理的误区，导致该管理环节很薄弱，加之涉及部门很多，权责关系不明晰，提高和完善固定资产管理将是一项艰巨的长期的系统工程。总之只有建立完善的管理制度，提升资产管理人员的素质，最大限度地发挥资产的使用效能，才能促进高校更好更快地发展。●

【参考文献】

[1] 曾青.高校固定资产管理有关问题研究 [J]. 武汉理工大学学报，2007，29 (3)：170- 172.
[2] 苏钰雅.高校固定资产信息化管理模式的会计核算 [J]. 会计之友，2011 (6)：64- 65.
[3] 游栋明.高校国有资产管理的问题与对策 [J]. 高等农业教育，2005 (4)：48- 50.
[4] 祈风义，万睿.新时期高校固定资产管理对策探析 [J].实验室研究与探索，2010，29 (10)：375- 377.

?1994-2017 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net