

文章编号: 1008-3758(2006)05-0347-04

论高校固定资产精细化管理

曲桂贤, 张剑飞

(东北大学 计划财经处, 辽宁 沈阳 110004)

摘要: 目前高校固定资产管理仍存在着体制不完善, 管理观念淡薄, 配置不合理, 利用率低等问题, 因此对高校固定资产实行全方位精细化管理具有十分重要的意义。在分析固定资产管理存在问题的基础上, 提出了高校固定资产应实行全过程精细化管理, 即在事前建立“统一领导、归口管理、分级负责、责任到人”的固定资产管理体制, 事中建立完善的固定资产管理制度, 事后加强审计监督。同时, 提出了实施固定资产精细化管理的有效途径: 合理配置固定资产, 正确计算固定资产原值, 实行计算机网络化管理等, 从而为高校固定资产管理提供参考和借鉴。

关键词: 高校; 固定资产; 精细化管理

中图分类号: F 234.4; G 647

文献标识码: A

一、问题的提出

高校的固定资产是指使用年限在一年以上, 单位价值在规定标准以上, 并在使用过程中保持原来物质形态的资产, 包括房屋和建筑物、专用设备、文物和陈列品、图书、其他固定资产。它是学校开展教学、科研、后勤、行政管理等活动不可缺少的物质基础。

随着我国高等教育事业的迅猛发展, 高校的规模日益庞大, 特别是近年来高校间的合并与调整, 高校内部推行的各项改革不断深化, 体现在固定资产上, 则是来源渠道的广泛性, 性质的多元性, 管理的复杂性, 但在如何对固定资产进行管理的问题上却没有随着形势的变化而及时调整, 多数高校的固定资产管理普遍存在以下问题。

(1) 固定资产管理体制不完善, 相关部门不能密切配合。目前高校的固定资产管理大多采用多部门分头管理, 如后勤处管理房屋、家具, 设备处管理设备仪器, 图书馆管理图书杂志, 财务处负责固定资产价值核算。它们分别为固定资产的归口管理部门, 代表学校行使固定资产管理的职责, 但由于缺乏有效的统一管理机构, 造成各个部门之间缺乏沟通与协调, 导致固定资产账物不符、账账不符、数据失实、口径不一等。

(2) 固定资产管理观念淡薄, 流失严重^[1]。当前高校的固定资产管理仍停留在只管使用、不

注重管理的传统管理模式。一方面由于固定资产的入账价值不准确, 造成价值虚增或虚减, 使实物与账面价值不相符。例如, 安装固定资产的安装费、购买固定资产的运杂费、购置车辆时支付的车辆购置附加费等不计入固定资产价值; 在原有固定资产的基础上进行的改建、扩建固定资产只增加了发生的支出, 却没有减少变价收入, 造成固定资产价值的虚增。另一方面, 房屋、建筑物完工之后, 不及时办理验收入账手续就投入使用; 一些二级单位用自筹资金购置的固定资产不到相关职能部门验收入账; 接受捐赠的固定资产不办理固定资产增值手续等, 形成账外固定资产, 致使固定资产流失严重。

(3) 固定资产配置不合理, 使用效率低。在固定资产的购置上缺乏统筹规划和科学论证, 部门之间盲目追求“小而全”, 争设备、争投资、重复购置, 导致固定资产使用效率低; 对大型贵重仪器设备只重预算安排, 不重实物管理, 难以做到集中管理、调剂余缺、资源共享, 在固定资产有效使用期内不能得到充分利用, 从而造成固定资产的闲置与浪费^[2]。

(4) 固定资产管理软件不完善。多数高校固定资产都已使用了计算机进行统计与管理, 但一方面这些管理软件只侧重于仪器设备的录入、统计, 而对房屋建筑物、图书等固定资产无法进行录入, 因而无法反映高校固定资产的全貌; 另一方面

收稿日期: 2006-03-15

作者简介: 曲桂贤(1967-), 女, 辽宁丹东人, 东北大学会计学

管理软件无接口,不能实现部门之间实时核对账目,很难做到对固定资产进行有效监控。

正是因为现行固定资产管理存在着上述问题,本文提出高校固定资产精细化管理的理念,主要对固定资产精细化管理的内容、流程、实施办法进行论述,以期使高校固定资产的管理趋于规范化、科学化、系统化,让固定资产发挥更大的作用。

二、固定资产精细化管理的定义及主要内容

所谓固定资产的精细化管理就是以“细”为起点,做到细致入微,对每一岗位、每一项具体的业务,都建立起一套相应的工作流程和业务规范,实现固定资产管理“零”死角。固定资产精细化管理并不是指单纯管理现有的固定资产,而是指从固定资产形成阶段就开始跟踪,直到其报废清理的全部过程都进行管理,将固定资产管理的内容细化、分解、再整合,并辅以完善的管理制度,不断挖掘固定资产的利用潜力,充分发挥固定资产在教学、科研、后勤管理等方面的作用,提高固定资产的使用效能,扩大教育投资的效果,以满足学校不断发展壮大的需要。

高校固定资产精细化管理的主要内容是:建立固定资产管理体制和健全各项规章制度;明晰产权关系,实施产权管理;保证固定资产的安全和完整;推动固定资产的合理配置和有效使用;对经营性固定资产实行有偿使用并监督其实现保值增值;建立适合高校的固定资产管理信息系统;合理地设置固定资产总账、明细账、分类账和明细卡片;定期或不定期地对固定资产进行清查盘点,定期核对账、卡、物,保证账账、账卡、账物相符。

三、固定资产精细化管理的工作流程

1. 固定资产管理体制的建立——事前精细化管理

高校应建立“统一领导、归口管理、分级负责、责任到人”的固定资产管理体制^[3]。为避免出现多头管理固定资产的局面,高校应建立垂直管理体制,成立由学校主管校长任组长的国有资产领导小组,全面负责学校的固定资产管理。国有资产领导小组下设资产管理处,在国有资产领导小组的领导下,代表学校行使资产管理者的责任。后勤管理处、基建处、图书馆为学校资产归口管理部门,根据其职责负责归口资产的具体管理工作。学校各学院、机关各行政部门、学校直属单位为资

产使用部门,负责资产的使用与保管、维护等。

2. 固定资产的日常管理——过程精细化管理

固定资产的日常管理是固定资产精细化管理的重要工作内容。高校固定资产的日常管理主要包括完善各项规章制度,明确各部门资产管理职责,建立固定资产指标考核体系等,保证固定资产的安全和完整,推动资产的合理配置和有效使用。

(1) 建立完善的固定资产管理制度。固定资产管理制度包括计划审批制度,采购验收制度,登记与审核制度,保管、使用及养护制度,资产变动与调拨制度,资产清查制度,损失、丢失赔偿与报废制度,内部控制等一系列制度以及具体的业务管理规范、管理流程等。制定各项规章制度要注意以下两点:一是要符合国家的有关法律法规;二是要注意制度体系的完整性与可操作性,要与其他职能部门的管理制度之间衔接与协调,并将制度落实到人,在具体执行过程中如果发现问题应及时改正,堵塞漏洞^[4]。

(2) 明确各部门资产管理职责。资产管理处负责全校固定资产招投标的管理、固定资产管理制度的制定、固定资产购置计划的审批、固定资产的验收及固定资产账的核对等工作。财务处负责固定资产购置经费的预算安排、固定资产的入账价值的审核、固定资产数量与金额总账的设置,并进行总量控制,掌握固定资产总值^[5]。资产使用单位应有一名处级领导负责本单位固定资产管理,并配备专职或兼职(根据单位资产数量确定)资产管理员。资产管理员负责本单位固定资产账的基础性录入,建立固定资产卡片,将固定资产实物落实到具体使用人员名下,保管、养护本单位固定资产,参与本单位固定资产的处理与清查工作。

3. 固定资产的审计监督——事后精细化管理

由于固定资产在高校资产总额中所占的比重较大,固定资产的安全与完整对一个学校的发展影响极大,因而加强对固定资产管理的审计监督,保护学校资产的安全、完整,维护学校的合法权益,实现固定资产的保值、增值,是学校内部审计的一项重要工作。高校应对全校的固定资产定期进行清查盘点,应该由主管校领导,财务处、资产处、审计处、纪委及使用单位等有关人员,联合组成清查工作小组。在清查过程中不走过场,不作秀^[6],按照规定的工作程序、方法和政策,进行账

务清理、财产清查,对于盘盈、盘亏的固定资产要查明原因,及时进行账务处理。在审计过程中要着重对固定资产管理中内控制度的健全性和有效性进行测试,检查内控制度的落实情况,以保证固定资产账实相符、账账相符、账卡相符,促使学校固定资产的管理水平不断提高。

只有建立科学的管理体制与完善的管理制度,明确相关人员职责,加强审计监督,摸清家底,固定资产精细化管理才能有序地进行。

四、固定资产精细化管理的有效途径

1. 合理配置固定资产是固定资产精细化管理的前提

高校应根据学校每一年的事业发展需要及学校的综合财力情况,制定详细的固定资产购置计划,对新增固定资产的总体结构、规模效益进行核对,以防止新增固定资产重复购置和总体资产使用效益下降的情况发生,大型固定资产购置计划须经学校党政联席会议讨论通过。

固定资产购置计划一经确定,资产管理处应对新增的固定资产从其技术性、经济性、实用性等方面进行科学论证,对大宗固定资产采购项目要建立完善、健全的招标采购管理制度,对每一种类、每一批次的固定资产进行详细的功能定位,深入细致地调查研究,比较产品的性能,对比生产厂家和售后服务,为使用部门配备优化合理、先进的固定资产。

通过对固定资产形成阶段的精细化管理,可以减少使用部门互相之间争设备,互相攀比,一味追求小而全的思想,减少设备重复购置、闲置浪费现象的发生。

2. 正确计算固定资产原值是固定资产精细化管理的基础

准确科学地计算固定资产的原始价值即原值,是实现固定资产精细化、科学化管理的基础。固定资产的原始价值也称原始成本,是指学校在以投资建造、购置、接受捐赠或其他方式取得某项固定资产,并把它投入使用之前所发生的全部支出。按照国家规定,固定资产的原始价值应视不同情况按不同原则确定。

只有正确按照《高校会计制度》的规定计算固定资产的原始价值,才能确保入账价值的准确,为以后固定资产的科学管理奠定基础。同时为了剔除在会计核算过程中的不确定因素,必须在会计核算中严格明确业务流程,认真审核会计凭证,对形成的各类固定资产准确计算原值。

3. 实行计算机网络化管理是固定资产精细化管理的重要手段

高校固定资产计算机网络化管理的应用,对理顺固定资产管理体系,落实固定资产管理制度,实现对固定资产的全面监控和有效利用,提高固定资产管理工作效率等,发挥了十分积极的作用。

(1) 建立适合高校的“固定资产计算机网络管理系统”

(2)

(3)

4.

[7].

[1]. [J].

, 2006, 26(1): 205-207.

[2]. [J].

, 2006, (2上): 31-32.

[3]. [J]. , 2006, 25(1): 40-41.

[4]. [J]. , 2006, (1): 94-96.

[5]. [J].

, 2006, (4): 62.

[6]. [J]. , 2006, (2): 94.

[7]. (), 2005, (5): 134-135.

On the Elaborate Management of Fixed Assets in Colleges/ Universities

QUGI (ix)(ii)/(viii)(c)---©

(Finance & Economics Division, Northeastern University, Shenyang 110004, China)

Imperfect management system, overlooking the function of management, irrational assets allocation and low utilization of existing fixed assets feature the management of fixed assets in China's colleges/universities today. It follows that it is of significance to elaborate comprehensively the management system of fixed assets i. e., unify the leadership, readjust the affiliations of different departments to facilitate management in line with appropriate services, administrate at different levels and bear full responsibility individually. The management system should be improved consciously further in execution and, more important, audit and powerful supervision are both indispensable. In addition, some effective measures are proposed to take for the elaborate management system of fixed assets such as their rational allocation, correct calculation of their original values especially the network system management. A reference is thus offered for the management of fixed assets in colleges/universities.

college/ university; fixed assets; elaborate management

(责任编辑: 王 薇)