

# 内部控制在基层事业单位固定资产管理中的运用探讨

卞艳芳

郑州工业技师学院

**【摘要】**内部控制是通过预先确定的计划、项目管理、事后监督等措施，确保固定资产管理按照条件保证的质量和数量进行，在固定资产管理中实施内部控制也是十分可行和必要的。在此基础上，本文首先阐述了事业单位固定资产管理中内部控制的重要性，然后分析了事业单位固定资产管理中内部控制的应用现状，最后列举了改进措施，以此来供相关人士交流思考。

**【关键词】**内部控制；基层事业单位；固定资产管理；探讨

**【DOI】** 10.12252/j.issn.2096-6288.2020.02.435

## 引言

固定资产是从事各种经营活动的机构的重要基础。由于事业单位本身无法盈利，因此，严格管理固定资产，防止固定资产流失和欺诈，也是机构日常管理的重要组成部分。在事业单位改革过程中，固定资产的管理和使用也是改革的重点之一。目前，一些事业单位还存在一些问题，如内部控制制度不完善、审计工作不完善等，不利于固定资产管理，也影响了事业单位的公共服务职能。在此背景下，研究如何利用内部控制加强固定资产管理具有重要的现实意义。

### 一、事业单位固定资产管理中内部控制的重要性

#### （一）避免国有资产的流失

在固定资产的管理和使用中，由于监管不力，少数员工很容易利用这一职位挪用或侵占国有资产。为了解决这一问题，可以通过实施内部控制制度，将事业单位的所有固定资产纳入监测范围。此外，为了确保固定资产使用的透明度，可以通过记录和跟踪所有资产的使用情况，从源头上有效控制非法使用或滥用固定资产的风险。

#### （二）有效提高固定资产利用率

固定资产是事业单位开展各项业务和履行公共服务职能所需的资源，建立和实施一套完整的事业单位内部控制制度，可以提高固定资产的分配效率，降低资本和资产的消耗，实现效益的最大化。例如，公共机构实行资产目录制度，以确保账目与实际相符，根据事业单位的经营计划，对现有固定资产进行详细登记，并动态监测固定资产的使用情况，确保各项业务提前顺利实施，避免因复杂资产募集而产生的资金损失和闲置资产<sup>[1]</sup>。

#### （三）保证会计信息真实可靠

公共当局无法在没有固定资产会计信息等会计信息支持的情况下做出决策。通过内部控制，公共部门能够在获取真实可靠的会计信息的基础上，对原有的公益性证券进行销售、转让、投资转让、废物处置等，可以掌握固定资产的使用情况，从而可以做出更好的决策和管理。

#### （四）为审计工作打下基础

在固定资产管理中，定期盘点的选择、会计处理和折旧方法是最基本、最重要的内容。审计工作是依托会计信息，评估经济利益和经济责任的基础。引入内部控制将防止事业单位废弃物和资源的流失，确保固定资产辅助分类字段与实物一致，为审计工作奠定基础。

### 二、事业单位固定资产管理中内部控制的应用现状

#### （一）内控制度不完善

目前，公共机关基本建立了符合独立部门业务需要和业务特点的内部控制制度。然而，在现行的内控制度和其他固定资产管理中，存在内控制度的应用问题，各种固定资产的报废标准和处理方法也不明确和详细。这将公共固定资产视为废弃资产，导致公共机构的固定资产损失。此外，一些公共部门将内部控制制度视为形式文件，在固定资产管理中沒有认真执行。

#### （二）内部审计不到位

事业单位应当按照财政部有关文件的要求，设立审计机构，对财务会计和固定资产进行定期审计和盘点管理。然而，由于自身规模、从业人员等因素的限制，基层事业单位还没有建立独立的审计机构。在大多数情况下，应上级机关的要求，单位需要成立定期审计小组，以开展审计和编目工作。但由于缺乏审计机构的支持或审计人员缺乏专业化，内部审计的独立性和规范性没有得到有效保证，审计业务的价值也没有体现，固定资产的管理更没有得到帮助。

#### （三）账实不符问题

部分行政机关通过取得、转让等方式取得的相应固定资产不在本账面中反映。例如，当高级部门或其他部门转移某些设备时，应按照相关规则将其纳入本单位的固定资产账户。然而，许多行政机关并没有反映在账册中。此外，一些行政机关的管理人员经营意识薄弱，导致固定资产的账簿和记录并不完整。

#### （四）管理意识薄弱

事业单位的固定资产主要是国家财政拨款的资金。采购使用申请和批准系统，因此没有财务压力。在这种情况下，部分工作人员不重视固定资产的管理，具体表现为：尚未针对具体绩效制定完善的管理方法；没有结合仪器的实际情况对其进行使用和维护；固定资产利用率低，资产损失大。

#### （五）监督工作流于形式

事业单位固定资产管理存在诸多问题的一个重要原因是，监督仅仅流于一种形式。在实际工作中，优秀的财务部门或单位主管人员应认真分析固定资产的购置、使用、账面价值等信息，对固定资产的监管不适当。此外，管理需要是动态的，从购置到报废，固定资产没有动态记录，信息集成度低。

#### （六）信息化程度不高

将信息技术引入固定资产管理是必然趋势。然而，现阶段

段,在固定资产的信息化管理中,存在着事业单位信息化水平不高的问题。在实际管理工作中,虽然使用了计算机和信息管理平台,但该平台独立运行,无法实现数据共享,使得部门之间的沟通存在障碍。此外,固定资产使用情况等信息不会及时更新,这也会影响管理的准确性。

### 三、事业单位固定资产内部控制的改进措施

#### (一) 树立风险内控意识

在固定资产管理中,做好固定资产管理工作可以提高固定资产的使用效率。首先,固定资产管理者应改变传统的思维方式,树立内部风险管理意识,掌握固定资产的管理程序,从风险识别、分析和应对的角度确保固定资产的安全使用。其次,事业单位领导要认识到内部控制的重要性,建立案例,从当前管理工作中寻找隐患,提出有效的解决方案,提高管理质量,为内部控制的实施创造良好的环境。最后是加大宣传力度,通过单位公告板、官方网站、微信公众号等媒体引入固定资产或内部控制,宣传可以起到微妙的作用。同时,公共部门应做好固定资产管理知识培训工作。在培训和培训过程中,应鼓励各部门和员工积极配合管理层,调动主观能动性参与运营。

#### (二) 健全内部控制管理机制

在固定资产的内部控制和管理中,组织需要完善管理机制,为实际工作提供制度保障。首先,管理人员要分析内部控制对固定资产管理的影响,综合考虑现状和战略目标,分析现行管理体制,找出缺陷,重新审视和完善机制,以满足固定资产管理的需要。其次是在固定资产的购置、使用、维护、折旧等环节,相应岗位应明确岗位职责,形成完整的管理组织结构,落实个人管理职责,避免出现无法追责,并跟踪问题产生的原因,降低固定资产流失的风险。三是要合理化、规范化固定资产的管理。此外,在整个工作进行中,不同部门和职责应保持良好的沟通、协调和充分合作,采取相互监督和限制措施也十分有必要。

#### (三) 加大审计监督力度

在深化改革开放的背景下,大数据时代的到来,使得中国经济形势发生了变化。在此环境下,事业单位要想充分发挥自己的功能,提供优质服务,实现资产的保存和评估,就必须明确自己的责任。首先,要依法对固定资产管理工作进行审计监督,充分利用审计成果,占领有问题的单位,重视事业单位固定资产管理工作。第二,单位要从自身角度出发建立风险防范机制,从细节和小处入手,确保监督管理工作的真实性,为审计业务提供相关的、可靠的数据支持。第三,以社会监管为例,可以利用高层金融部门、第三方机构和公众等外部的监管力量,定期披露固定资产使用信息所需的固定资产来源和去向,提高管理透明度<sup>[2]</sup>。

#### (四) 积极推进电算化管理

事业单位的业务复杂,固定资产数量也逐渐增多,对管理工作提出了更高的要求,传统手动作业模式不再适用,积极推进电算化管理已势在必行。而开展电算化管理要做到以下几点:第一,大力引进信息技术。通过电算化管理,工

作人员能掌握固定资产的数量、使用情况,以便对固定资产的购置、调拨、处置进行动态管理,防止资产闲置或浪费。

第二,构建电算化管理平台,不仅要将固定资产的采购和使用信息录入其中,还要和其他部门的管理系统相连接,打破信息孤岛效应,实现数据共享,这样更能明确固定资产的使用状态和所处位置,为管理提供数据支持。第三,采用新技术,如条形码、二维码、射频识别等,对固定资产的使用进行跟踪式监管,盘活固定资产,切实提高资产使用率。当然,电算化管理的实现离不开对管理人员的培训,应采取多样化的培训方式,提高管理人员的主动性,从而转变固定资产的管理模式,为电算化管理提供人力资源保障。

#### (五) 完善资产管理制度

由于事业单位的职能和业务不同,其日常工作中使用的固定资产存在很大差异,这就需要在利用内部控制加强固定资产管理时,必须结合单位的具体情况,制定一套符合自身特点的内部控制制度和资产管理制度。同时,在事业单位,领导应带头遵守和执行内部控制制度。

#### (六) 定期做好固定资产盘点与清查工作

行政事业单位首先要注意加强预算管理约束机制,将资产购置项目纳入预算,审批部门要严格按照资产租赁收入、国有资产处置收入等相关标准进行预算管理。另外,行政事业单位还应当利用政府采购加强对固定资产的监督检查,同时每个单位领导在任职和调出时,首先要注意固定资产的盘存情况,以确保在任职期间能够有效地掌握固定资产的变化。

#### (七) 推进内部控制信息系统的建设

随着事业单位承担公共服务职能的增加,固定资产的数量和规模也在不断扩大,这给管理的发展带来了更加严峻的挑战。信息技术与固定资产管理的结合,可以为资产盘点和动态管理带来方便。此外,内部控制的职能之一是提前规划。借助信息系统,收集事业单位历年的工作信息,之后通过计算机分析和统计得到一份参考资料,帮助更好地进行事前规划和过程控制。信息系统用于监督固定资产的使用和变动,能够使固定资产的使用更加透明,能够确保事业单位国有资产的高效运行。

### 四、结束语

在事业单位深化改革的背景下,事业单位对固定资产的管理提出了更加严格的要求。而内部控制作为一种经济控制手段,可以对现有固定资产进行监督和管理,有效避免固定资产的挪用、浪费等不良现象。事业单位通过建立完善的资产管理制度和内部控制制度,在事业单位内切实实施,为维护事业单位资产安全、实现自身可持续发展发挥积极作用。

#### 参考文献

[1]傅乐鸿.探究内部控制制度在行政事业单位固定资产管理中的运用[J].财会学习,2019(1):186-187.

[2]张继新.内部控制制度在行政事业单位固定资产管理中的运用[J].环渤海经济瞭望,2019(05):89-90.