

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2020.26.054

探究内部控制在事业单位固定资产管理中的运用

辛 星

(忻州市市场监管综合行政执法队,山西 忻州 034099)

摘 要: 事业单位作为我国社会公共服务的“窗口”与前沿阵地,其固定资产管理水平与效能不仅关系到事业单位的履职尽责能力、经营管理能力,而且关乎我国国有资产的保值增值与安全性。文章以内部控制在事业单位固定资产管理中的运用价值为切入点,简要分析事业单位管理现状及存在问题,在此基础上从事业单位固定资产内部控制流程、保障措施两个方面探究内部控制在事业单位固定资产管理中的运用,以供参考。

关键词: 内部控制;事业单位;固定资产管理

内部控制是指为保护经济资源安全性、整体性,保证财务及会计信息真实可靠,高效率达成组织发展目标,通过组织内部各基本单元之间的相互制约、相互促进、相互关联形成一整套具有系统性、控制性、监督性、约束性的制度规范、计划安排、流程方法等。固定资产管理是事业单位内部管理的重中之重,不仅关系到事业单位的经营效率,而且关乎国有资源的安全性。在事业单位固定资产管理中应用内部控制的关键在于以内部控制环境、内部控制活动、信息与沟通、风险防范、内部监督重塑资产管理流程,强化资产管理安全保障,以此提升固定资产价值创造能力、避免资产流失。

一、内部控制在事业单位固定资产管理中的运用价值

内部控制是对单位为保障经营方针贯彻落实、保证经营活动经济性及效率性、确保会计信息真实可靠、保护资产安全完整所采取一系列自我约束、规范、计划等行手段、程序的统称^[1]。内部控制由控制环境、会计系统、控制程序三部分构成,贯穿于各项经营管理活动的全过程之中,将内部控制应用于事业单位固定资产管理中能够实现固定资产购置前的风险防范,即通过固定资产购置相关部门的各司其职、协同行动全面分析固定资产购置成本与收益,避免购置后固定资产闲置或利用率较低;可实现固定资产使用过程中的安全性、完整性及效益性控制,即通过账实盘点、维护成本归集等控制活动延长固定资产使用寿命、提升固定资产利用率,约束固定资产使用相关部门的行为等;能够实现固定资产报废处理的合法性、合规性,通过审核、监督固定资产报废流程切实避免财务舞弊。由此可见,事业单位固定资产管理中运用内部控制,可显著提升固定资产管理的科学性、规范性、合理性与效率性。

二、事业单位固定资产管理现状及存在问题

事业单位为非营利性组织,其固定资产一般由财政拨款购置,属于国有资产,事业单位对其仅具有使用权。近年来,国家对国有资产管理提出了更高的要求,事业单位也在响应国家号召下建立了相对完善的固定资产管理制度。但在固定资产管理制度执行过程中依然存在诸多问题:其一为重资产、轻管理的固有观念导致单位内部各部门对固定资产保值增值、固定资产合理利用的重视程度不足,部分购置的固定资产闲置且利用率较低;其二为部分单位由财务部门管理固定资产,缺乏相对独立且权威的固定资产管理机构,导致固定资产管理缺乏专业性与科学性;其三为固定资产管理流程不规范,管理环节存在漏洞,缺乏监督、评价等重要控制职能,导

致固定资产管理流于形式,无法真实反映事业单位履职尽责能力及经营效能^[2]。

三、内部控制在事业单位固定资产管理中的运用策略

针对当前事业单位固定资产管理存在的观念、流程、执行与监督问题,建议将内部控制运用于事业单位固定资产管理流程与安全保障中,以此构建规范、标准、科学、高效的固定资产管理内部控制体系。

(一)内部控制在事业单位固定资产管理流程优化中的运用

事业单位固定资产管理主要包括购置、维护(使用)、报废三大环节。由上文论述可知,内部控制贯穿于各项经营活动的全过程之中,为此应当将内部控制与固定资产管理关键环节结合为有机整体,具体方法如下:

1. 固定资产购置内部控制流程

事业单位固定资产购置为固定资产管理的前端环节,所购置的固定资产能否切实满足事业单位各项工作有序开展要求、可否为事业单位带来附加价值,将直接影响固定资产购置的可行性、合理性与否。为避免所购置的固定资产闲置、利用率低,应构建固定资产购置内部控制流程:首先,由固定资产具体使用部门填写并提交固定资产请购清单,明确标出固定资产用途、规格、预计价格、技术标准等;其次,固定资产分管领导及单位负责人根据固定资产购置价格、固定资产规模等确定其是否属于重大购置项目,如果为普通购置项目,请采购业务部门、财务部门及固定资产使用具体部门就固定资产购置成本、预期收益等进行核算、对比,完成固定资产购置项目可行性研究及调查论证后决定是否批复请购申请。如果为重大购置项目,在上述流程基础上进行二次审批,财务部门全面监督采购部门的购置行为并分阶段核算采购成本,以此保证事业单位资金安全性;最后,根据采购合同上约定的付款方式、付款时间等将款项汇入供应商账户,由财务部门、采购业务部门及相关技术人员共同验收固定资产,入库后由财务人员记账。

2. 固定资产维护内部控制流程

事业单位固定资产在使用过程中会因生产技术、不当操作、保存环境等各类因素的影响出现故障,不仅会影响事业单位相关工作的开展效率,而且会加大事业单位经营成本为实现固定资产保值增值、延长固定资产使用寿命,应当基于内部控制构建固定资产点检、固定资产维护成本控制两大流程。

其一,秉承全责对等、分层实施、分级管理的基本原则,由固定资产使用具体部门或岗位人员每日检查固定资产运行效果、固定资产损耗情况等,发现问题或故障后及时处理;由技术人员对固定资产关键部位进行定期巡查,主要解决固定资产可靠性故障;由固定资产分管领导组织相关工作人员定期开展固定资产全面盘查,了解固定资产使用效率及状况。固定资产分级点检可及时发现其运行问题。其二,坚持“谁使用,谁负责”的基本原则,由固定资产具体使用部门提交维修申请,固定资产管理部门审批合格后制定固定资产维护计划,包含维修预算、维修时间、维修后达到的效果等。财务部门全程参与固定资产维护,收集相关成本信息,核算维修成本与维修预算做对比,分析实际成本与预算间差异的成因并将责任落实到相关部门、岗位人员,以此为后续的固定资产管理绩效考核提供依据^[3]。

3. 固定资产报废内部控制流程

固定资产报废是事业单位固定资产管理中的关键一环,也是最容易被忽视的内部控制流程。因部分事业单位固定资产管理制度及体系不完善,可能诱发诸多违规性固定资产报废操作处理行为,不仅损害事业单位形象,而且会导致国有资产流失。为此,应高度重视固定资产报废环节的内部控制。首先,固定资产报废申请提交后,由专家组、技术人员、固定资产具体使用部门等共同论证固定资产是否因无法正常使用,或不能满足事业单位相关工作开展需求等需要报废处理,验证固定资产报废技术鉴定是否规范、是否符合国家相关要求。论证、论证无误后方可进入固定资产报废处理程序;其次,财务管理部门审核固定资产报废及变卖价款、合同等的真实性、可行性,复核报废后固定资产的买方购买能力、买方是否与本单位或本单位相关人员存在利益牵连等,如果变卖价款合理、买方身份合规,则可进入下一环节;最后,固定资产报废处置完成后,及时注销固定资产管理卡片并进行相应的账目处理,保存能够体现固定资产报废处置程序、手续的各类文件、原始单据、凭证等。

(二) 内部控制在事业单位固定资产管理安全保障中的运用

事业单位固定资产管理不仅需要科学、规范的管理流程,还需要基于内部控制的保障措施与辅助工作,才能最大化发挥内部控制的监督、评价、支持与协调职能。

1. 以资产保值增值为出发点确立固定资产内部控制地位

长期以来,事业单位固定资产管理效率及质量较低的主要原因之一便是管理层、各部门及各岗位人员对固定资产管理的规范化、标准化与科学化重视程度不足,存在重资产、轻管理的固有观念。内部控制以内部控制环境为依托,唯有形成上率下行的控制及执行流程、群策群力且协同行动的内控氛围,才能发挥内部控制的协调作用。为此,事业单位应当以资产保值增值为出发点确定固定资产内部控制的重要地位,提升全体人员对固定资产管理的重视程度,改变单位人员的固有观念,以“资产安全我有责,资产完整我负责”的良好固定资产内部控制氛围带动全体人员参与到固定资产管理、监督之中,从而在固定资产管理上形成强大合力。

2. 构建基于内部控制的固定资产管理队伍

为解决当前事业单位固定资产管理专业性不足的问题,建议事业单位设置独立、权威的固定资产管理机构、固定资产

管理内部控制工作小组,以制定固定资产内控制度、内控流程、管理工作细则等。同时,加强对财务人员的培训,从业财融合视角出发督促财务部门、固定资产管理部门、固定资产具体使用部门等加强信息流通与相互沟通,就如何提升固定资产购置合理性、降低固定资产使用及维护成本、规范固定资产报废处置程序等进行共同探讨,在固定资产管理内部控制上达成共识,并发挥财务部门预算控制、成本控制等职能重塑固定资产相关业务流程、切实提升固定资产的使用效率,以此解决当前事业单位固定资产闲置、利用率较低的问题。

3. 加快推进内部审计信息化建设

内部审计是事业单位固定资产内部监督的有力抓手,也是保障事业单位固定资产安全性、整体性的有效途径。事业单位需加快推进内部审计的信息化建设,打通内部审计信息化平台与ERP系统、财务系统、业务系统之间的数据链路,使内部审计机构实时掌握真实、完整、可靠、全面的审计信息。尤其是在固定资产购置、固定资产维护中,内部审计能够根据设定的预算项目与财务数据对立关系,对比分析并穿透式查询财务数据与预算数据、财务指标与预算数据之间的差异,深入探明预算与财务数据差异的根本原因,从而发现固定资产管理风险、向负责人提出风险预警,并帮助单位负责人、固定资产管理人员改善固定资产风险管理方法、优化固定资产控制及治理流程。

4. 完善固定资产管理绩效考核体系

事业单位以内部控制为核心的固定资产管理绩效考核需兼顾管理控制流程关键指标与事业单位社会公益属性、履职尽责能力。因此,建议事业单位结合内部控制环境、控制活动、风险防范、信息与沟通、内部监督五大基本要素重新构建固定资产管理绩效考核指标体系,将固定资产采购成本效益、固定资产故障率及维护成本、固定资产报废处置程序规范性等纳入固定资产管理绩效考核体系中,并从会计系统、ERP系统、业务系统内广泛且全面地整合绩效信息,从财务、内部流程、学习与成长、社会服务能力四大维度对固定资产管理相关人员进行考核,将考核结果与人员晋升、薪酬等个人利益挂钩,倒逼其恪尽职守、奉公守法、严于律己,以此提升固定资产管理水平。

四、结语

内部控制在事业单位固定资产管理中的运用可提升固定资产管理的科学性、规范性、合理性与效率性。当前事业单位固定资产管理存在观念滞后、流于形式、专业性不足的问题,建议事业单位结合内部控制五大要素,发挥内部控制监督、评价、支持及协调作用重塑固定资产管理流程,确定固定资产内部控制重要地位,构建基于内部控制的固定资产管理队伍,加快推进内部审计信息化建设并完善固定资产管理绩效考核体系。

参考文献

- [1]谢扬军,程丹.事业单位内部控制研究[J].合作经济与科技,2018(22):120-121.
- [2]任雪春.X事业单位内部控制研究[J].中国商界(上半月),2012(007):67-68.
- [3]李萍.事业单位财务管理内控制度的建设及风险防范分析[J].财会学习,2019(5):233-234.