

高校固定资产内部控制存在的问题及对策分析

王光焯

(哈尔滨医科大学国有资产管理处,黑龙江 哈尔滨 150086)

摘要:高等教育是我国教育的重要组成部分,也是为我国输送优质人才的重要方式。各大高校是培养人才的摇篮,国家对高校的发展和高等教育的完善高度重视,逐渐增加投入力度,不断完善高校基础设施。高校要高度重视固定资产管理内部控制,对现阶段存在的问题进行分析,制定有效的解决对策,才能进一步发挥出固定资产的效能。

关键词:高校;固定资产;内部控制;问题;对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.16.037

引言

事业单位的内部控制工作备受国家重视,财政部在2012年下发与事业单位内部控制相关的规范要求,这就对高校内部控制管理提出明确的要求。高校在开展固定资产管理时,必须要高度重视内部控制工作,打造良好的内部控制环境,保证固定资产得到有效的利用,减少不必要的浪费。

1 高校固定资产管理内部控制存在的问题

1.1 内部控制环境有待进一步完善。内部控制环境包含的内容比较多,高校在开展固定资产内部控制时,往往更加重视资产的采购,不重视对资产的管理。资产管理部门并未得到合理设置,资产管理人员的职责并不明确,在开展相关控制活动时,存在监督不到位的情况。此外,各部门并不能充分参与到资产管理工作中,导致管理工作难以得到进一步改进,资源也无法得到合理配置。

1.2 对固定资产的控制不到位。这些年来,许多高校进一步加大对资产的投入力度,购置各种先进的设备设施,不断改善学校的办学条件。部分高校在进行专项申报之前,缺乏一定的计划。由于专项申报对需求计划具有明确的要求,因此,若相关部门不能及时对设备进行调研,在购置设备时就无法保证其中申请要求合理。更多部门购置固定资产的原因是为了提高硬件水平,但却缺乏一定的目的性。由于固定资产的类型比较多,高校领导若不能充分了解固定资产的信息,就无法对购置申请进行合理的判断和审核,导致固定资产在实际应用的过程中面临许多阻碍。

1.3 固定资产信息化管理水平有待提升。大部分高校在开展资产管理时,会使用专门的软件,管理效率也得到进一步提升。但在实际使用的过程中,部分管理软件不能与互联网有效连接,或者无法对固定资产的数据进行更新,导致资产管理人员不了解资产的具体情况。部分高校会受到部门和人员配备等方面的限制,在实际开展管理时并不能充分利用管理软件,也无法反映出部门资产的真实情况,从而出现信息不对称的情况。在这种情况下,固定资产很难得到有效的控制。

1.4 缺乏有效的内部监督。高校在开展经济活动时,通常要有审计人员对活动进行监督。内部监督人员的能力参差不齐,不能对信息进行全面的采集和分析,甚至无法在第一时间内发现问题。由于内部监督人员的工作会受到环境等方面的限制,在开展监督时很难保证监督达到预期的效果,导致内部资产的使用和维护工作缺乏有效的控制。

2 高校固定资产管理内部控制的改进对策

2.1 高度重视内部控制的完善。高校要高度重视内部控制工作,对这一工作不断完善。要制定完善的内部控制制度,明确规定,保证内部控制严格按照制度的要求得到执行。高校领导要具备完善的内部控制意识,打造合理的内部控制体系,明确各项业务的要求和具体内容,仔细分析内部控制中存在的风险,制定完善的风险控制对策。在开展固定资产管理时,要将其纳入到内部控制体系之中。管理者要了解资产的具体情况,采取有效的管理方法,打造科学合理的固定资产内控体系。要将内部控制与固定资产管理有机结合,使其贯穿于每一个业务始终,发挥各

部门的主观能动性,明确职责,有效提高内部控制水平。

2.2 对固定资产每个环节进行有效控制。要明确资产管理部的职责,对其职能进行明确设置。许多高校的资产管理部门职能存在较大的差异,需单独设置部门,赋予其以独立的权利和明确的职能。资产管理部门要重视内部控制工作,对工作中可能存在的风险进行分析,制定有效的防范对策。要明确资产管理制度和工作流程,规范工作行为,使相关部门能够发挥出自身职责。高校要重视对固定资产的采购,并在这一过程中开展预算管理。要制定合理的计划,明确采购方向和资产需求,提前对需要购置的资产进行论证,由专门的人员负责审核,保证学校所购置的设备得到充分的利用。高校要定期对固定资产进行抽查,了解资产的具体使用情况,尤其要加强对账日和资产的对比,保证账实一致,一旦发现账日存在问题,就要及时进行检查和分析,并做出相应的处理。

2.3 建设专门的管理平台。高校要建立专门的资产管理操作平台,明确相关人员的权限,使各部门人员能够登录平台,了解资产的具体情况,为资产管理工作提供重要的参考依据。领导在做出决策之前,也可在该平台上查询与资产相关的信息,这样就能进一步了解各部门资产使用情况,做出合理决策。要提高各部门人员的资产管理意识,定期对工作人员进行培训,使其掌握扎实的资产管理知识,提高自身业务技能。

2.4 有效发挥监督职能。要打造完善的固定资产绩效评价体系,明确各项评价指标,融入动态管理的思想,根据固定资产的实际情况,随时对指标进行调整。为了保证评价结果合理,每个部门均需要对资产管理进行评价,根据评价结果对员工进行相应的奖励或处罚。对固定资产展开全面监督,由专业的人员负责审计,对固定资产中存在的风险进行分析和控制。要进一步完善内部控制制度,对该项工作进行监督和评价,使相关人员能够了解具体情况,并制定相应的改进对策。

结束语

综上所述,在开展固定资产管理时,高校要考虑到内部控制工作开展的必要性,制定完善的内部控制制度,明确资产管理部的职责,引入先进的技术,构建信息化管理平台,不断完善监督体系,使内部控制工作得到全面的监督,避免资产面临浪费和闲置等情况,提高高校的办学效益。

参考文献

- [1]宋小彩.高校固定资产内部控制存在的问题及对策[J].会计师,2020(24):58-60.
- [2]叶建红.事业单位固定资产内部控制中的问题及对策[J].时代金融,2017(26):259+276.
- [3]赵义森.高校固定资产内部控制问题探究[J].商业会计,2016(05):104-107.
- [4]余红.事业单位固定资产内部控制问题及对策研究[J].北方经贸,2015(06):231+233.