

# 政府会计制度下事业单位国有资产管理探索

黄 千

(新疆维吾尔自治区塔里木河流域阿克苏管理局,新疆 阿克苏 843000)

**摘要:**对于事业单位来说,国有资产是一项重要的资源,这是单位对自身进行建设的基础,同时也是促进公共服务质量持续提升的保障。国有资产管理效率不仅关系到事业单位自身的发展,同时也关系到国民经济的发展。2019年,新政府会计制度全面实施,新的会计准则体系也开始在我国建立起来,这为事业单位国有资产管理提供了新的标准,同时也提出了新的要求。与传统会计制度相比,该制度在实践当中表现出了更强的操作性,各个科目在核算内容和在报表方面表现出了较强的完整性和统一性特征。基于此,本文运用文献分析法、归纳总结法,对新制度下事业单位国有资产管理问题进行了分析与研究。

**关键词:**新政府会计制度;事业单位;国有资产;资产管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.31.007

## 引言

传统会计制度虽然可以满足基本的工作需求,但也表现出了一定的局限性,其中最明显的问题就是无法将政府部门在一段时间内的资产负债情况准确与客观地反映出来,这不利于财政风险的防范,同时也不利于财政资金的持续增长。在这样的情况下,政府部门的运行成本和行政成本居高不下<sup>[1]</sup>。除此之外,在传统会计制度下,不同行业制度处于相互独立与相互分离的状态,这为相关工作的顺利开展造成了不良的影响。在新政府会计制度的应用之后,这些问题都在很大程度上得到了解决,该会计体系表现出了较强的全面性、透明性以及规范性特征,不仅可以对政府的资产与负债进行管理,同时还可以构建起完善的预算绩效评价体系,为事业单位的攻关决策提供依据,同时也为国有资产的合理配置提供保障。

### 1 新政府会计制度对事业单位国有资产管理的影

1.1 改变了固定资产定义、提高了资产管理的规范化水平

在事业单位当中,固定资产在国有资产当中所占据的比重是比较高的。新政府会计制度对这部分资产做出了更为详细和具体的描述,同时对相关说法进行了调整,将“持有并使用”的字眼变为了“控制”。在这样的情况下,固定资产的范围变得更为具体和明确。在事业单位当中,会计主体在对这部分资产进行使用和管理的时候也可以变得更为明确,对于管理者来说也可以对资产所产生的经济效益进行精准判断。在这样的情况下,事业单位可以更好地对固定资产进行核算与管理,资产的盘点和使用也变得更为高效。与此同时,新政府会计制度还对固定资产的外部形式进行了优化,对资产的结构进行了调整,这有利于事业单位内部管理模式的完善。在开展财务管理活动的过程中,各个环节的工作可以得到改善,管理方法的应用也更为科学与合理,这可以从整体上促进资产管理

效率的提高<sup>[2]</sup>。由此可见,在新政府会计制度的要求下,事业单位固定资产的管理变得更为规范,资产核算方式也变得更加统一,这有利于信息准确性和真实性的增强,为单位的稳健发展创造了良好的条件。

1.2 改变了折旧范围和办法、使资产管理变得有章可循

原来的会计制度虽然对事业单位内国有资产的折旧提出了明确和具体的要求,但是对于折旧的范围并没有做出相应的规定,这不利于资产管理工作的顺利开展。尤其是对于固定资产来说,在折旧时运用的主要方法是“虚提折旧”,这种方式将“收付实现制”作为基础,虽然可以满足基本的折旧要求,但在成本核算管理方面难以达到预期的效果。基于新政府会计制度,事业单位可以基于“权责发生制”来对资产进行折旧处理,在这个基础上提高资产管理的有效性<sup>[3]</sup>。同时,新制度不仅对国有资产的折旧范围做出了具体的说明,同时也确定了资产使用的时间,并基于细节操作的角度对折旧问题做出了规范化要求。在这样的情况下,事业单位在对国有资产进行管理的时候有章可循,各个环节的工作都能够按照相关规定顺利开展下去。通过这种方式,国有资产的核算结果可以将事业单位资产的实时价值更加准确与客观地反映出来。

1.3 改变了资产管理要求、实现了国有资产的高效管理

从整体上来看,新政府会计制度对事业单位国有资产的管理提出了很多新的要求,这些要求更为严苛和复杂。基于该制度,事业单位除了要对资产进行日常管理之外,还要以年为单位编制资产的使用规范和使用计划,并在这个基础上形成完整的报告,在对资产信息进行汇总、分析与报告的同时实现高效管理的目标。同时,事业单位的工作人员需要明确国有资产的具体核算要求,并做好相

应的管理与维护,这不仅可以提高资产管理的规范性,同时也实现了对管理形式的创新,这有利于资产管理效率的提高,表现出了整体效益<sup>[4]</sup>。

## 2 事业单位国有资产管理过程中存在的问题

### 2.1 制度不完善、落实不到位

基于新政府会计制度,事业单位要根据自身的发展规模和发展状况制定符合自身特点的管理制度,在制度的规范下增强国有资产管理的实效性。但是当前,很多单位出现了制度管理不完善的问题。

第一,在国有资产验收方面,少数事业单位实施的在建工程项目在办理竣工验收手续的时候都不够及时。在这样当前情况下,这些工程项目的资金在长时间内都会被挂在“在建工程”这一科目的核算体系中,无法将单位当前阶段资产的实际情况反映出来。第二,少数事业单位所采用的资产登记入账方式不够合理,尤其是在资产确认与资产理解这两个方面存在偏差。这其中部分物资的价值没有达到标准,但是使用时间超过了一年。这些物资并没有被登记入账,事业单位内部出现了国有资产少计的现象<sup>[5]</sup>。第三,在对国有资产进行日常管理的时候,存在部分投入使用的资产没有被粘贴标签和统一管理现象。这对后期资产清查工作的开展造成了不良的影响,无法对实物资产和账面资产进行核对。同时,还有一小部分事业单位没有构建起国有资产永续盘存制度,也没有安排相关的工作人员定期对资产进行盘点,导致资产的使用和存放不够完善,不仅会造成资产闲置的问题,同时还会增加资产遗失和资产偷盗的风险。

### 2.2 内外监督不严格、监督机制存在漏洞

在事业单位当中,内审部门是主要的监督检查部门,会对国有资产的使用情况进行监督,为日常经济活动的开展创造条件。但是部分单位的内审部门并没有发挥应有的作用,相关职能也不断被弱化,这对监督活动的开展造成了不良的影响。具体来说,在进行内部审计的时候,内审部门会将关注点放在预算资金执行情况的检查上,关注会计核算的规范性,同时还会查看凭证附件的齐全性。但对于账实相符的问题并没有做好相应的检查,同时在资产盘点、资产违规处置方面也没有做好相应的监督。从外部监督的角度来说,财政部门主要负责对事业单位财政预算资金进行检查,同时对国有资产的情况进行监督。为了使相关监督工作更为系统化地开展起来,需要在财政部门当中设置资产管理部门,定期对事业单位的资产管理系统进行审核,对单位提交的资产报告和报表等进行监督。在该监督机制下,财政部门只能凭借事业单位提交的材料来开展外部监督,无法对相关信息和数据的真实性和有效性进行审查,容易在事业单位内部出现信息造假的现象。与此同时,评的环节由财政部门审核,审核的主体比较单一,其他监督主体难以发挥作用,这也会对事业单位国有资产的外在监督造成不良的影响。

### 2.3 信息化水平低、多平台各自为政

在新时代的背景下,现代化信息技术快速发展,在事业单位当中得到了广泛运用。大数据技术、云计算技术等手段为国有资产管理提供了重要的依据。实践证明,在事业单位国有资产的过程当中,信息化水平会对日常管理活动的开展效率产生直接的影响。但是当前,很多事业单位在国有资产管理活动当中都没有运用现代化的信息手段,导致管理活动的信息化水平处于比较低的状态。还有事业单位在资产管理的过程中构建起了多个信息化平台,但是这些平台无论是在系统方面还是在功能方面都并不统一,处于各自为政的状态<sup>[6]</sup>。

首先,无论是国有资产的领用、登记还是归还,相关操作都需要人工来完成,依赖于纸质的媒介。如果事业单位的国有资产存量比较少的话,这种方式尚可应对;但如果资产存量比较大,或者人员数量比较多的话,这种模式将难以应对,相关管理人员的工作压力将会比较大。其次,目前事业单位用于国有资产管理的系统如国库集中支付系统、政府采购管理系统等处于独立运行的状态,彼此之间难以实现信息的共享与共通,这对相关工作的高效开展造成了不良的影响。在对国有资产进行采购的时候,工作人员需要先在采购管理系统当中完成申报,在完成采购进行付款的时候再转移到国库集中支付系统。在完成所有的工作之后,还要将国有资产的相关信息登记在资产管理系统当中。在各个系统没有相互衔接和相互整合的情况下,国有资产的动态化管理目标难以实现。

## 3 新政府会计制度下事业单位国有资产管理策略

### 3.1 加强制度建设、完善管理制度

针对事业单位在国有资产管理制度的不足,可以从以下几个方面进行完善。第一,要构建起资产采购与预算编制的协调机制,使这两项工作在开展的过程中相互挂钩。这要求事业单位基于国有资产的使用情况和使用需求来安排资产采购预算,以此来增强资产采购的规范性。尤其是对于办公设备等特殊资产的采购,要严格按照新政府会计制度的要求,坚持限额采购的原则,避免出现超标采购和超标配置的问题出现。第二,要完善国有资产验收审查制度。在这个过程中,事业单位可以聘请专业的机构来开展该项工作。尤其是在面对大型建设项目的时候,要利用第三方结构在竣工结算阶段进行审计,同时结合项目的特点形成更为规范化的竣工验收流程,运用有效的手段来增强验收的效果。在验收的过程中如果发现项目处于可使用状态,需要及时办理手续、做好登记。第三,在国有资产使用的整个过程中,相关工作人员要依次做好基础核算、重复核算以及监督管理等工作。尤其是在录入会计凭证的时候,要多次检查、确保信息的准确无误。在日常检查的过程中如果发现漏记的资产,需要及时做好补录。第四,要构建起事业单位的清查制度和永续盘存制度。单位要安排专门的人员来对现有国有资产进

行罗列,在确保事物与账面相符的情况下制作资产卡片并进行粘贴,如果发现卡片损坏的话要及时进行更换。同时,事业单位还要安排专门的人员来对这些资产进行清查与盘点,对于盈亏的资产要做好登记,并将原因注明,在这个基础上将其上报,根据上级部门的审批意见对其进行有效处理。

### 3.2 构建内部监督与外部检查一体化的监督检查机制

根据新政府会计制度,在对国有资产进行管理的过程中,要运用有效的监督与检查手段。从内部监督的角度来说,事业单位的内部审计部门要发挥应有的作用,能够承担起对资产管理状况进行监督的职责<sup>7</sup>。在实践当中发现,事业单位经常出现的国有资产管理问题包括采购未列入预算、资产配置超标以及提前报废处理这三个。如果发现这些问题,审计部门要第一时间将情况反映给管理人员。在这之后,管理人员要根据问题的严重程度,在经过集体讨论之后采取有效的措施解决问题。从外部检查的角度来说,财政部门 and 审计部门要发挥作用,通过联合检查的形式来加强对资产的管理。在这个过程中,还可以聘请会计师事务所等专业的第三方机构来对资产管理情况进行完善,做好绩效评价的工作。同时,还要对事业单位上报资产报表当中的信息进行审查,确保这些信息与实际国有资产的情况相符合。外部审计部门则可以在事业单位当中开展经济责任审计和财务收支审计等一系列的活动,基于资产管理状况做好相应的检查工作。

### 3.3 提高信息化水平、实现多平台融合发展

为了更好地在国有资产管理活动中应用信息化管理手段,事业单位可以在国有资产管理的各个环节融入现代化信息技术,从资产验收入库到日常领用再到使用变更等登记环节的,都要运用信息化手段。在这个过程中,还可以委托第三方机构来对国有资产管理软件进行研发,在其中融入事业单位的实际需要和特点,以此来对资产的入库、领用等环节进行自动化管理,促进管理效率的提升。同时,还要在互联网技术和大数据技术的支持下对集中支付系统、采购管理系统以及固定资产管理系统等主要系统的内部数据进行整合,促进系统的相互衔接。同时,对于资产采购、付款、卡片信息登记以及数据上报等操作流程,要实现相互衔接,实现数据的共享,构建起一个环环相扣的高效率管理平台。基于新政府会计制度的新要求,国有资产管理表现出了长期性与系统性的特征,其中涉及多个部门和多个岗位<sup>8</sup>。因此,除了要实现多平台融合发展之外,还要在事业单位内部加强沟通与协调,使国有资产管理工作融入员工的日常活动当中去,促进相关信息的采集、整理与录入等工作的高效开展,并在信息化手段的支持下增强国有资产配置的整体性,做到对资产的优化配置,达到动态化管理和精细化管理的效果。

## 4 结束语

综上所述,新政府会计制度改变了事业单位固定资产的定义,完善了折旧范围与办法,同时也明确了国有资产管理的要求。这可以增强国有资产管理的规范化和系统化,同时能够使各项管理工作更为高效地开展起来。针对事业单位在当前阶段存在的问题,为了提高国有资产管理的实效性,要加强制度建设,要构建起一体化的监督检查机制,同时还要实现多平台融合发展的目标。

### 参考文献

- [1]赵海侠.事业单位固定资产核算探析——基于新政府会计制度与事业单位会计制度比较[J].财会通讯,2019(25):54-60.DOI:10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2019.25.013.
- [2]孙俊华,王之旭,孙洪义.在新政府会计制度下事业单位固定资产核算与管理的分析[J].中国市场,2022(05):144-145.DOI:10.13939/j.cnki.zgsc.2022.05.144.
- [3]郭建琴.新政府会计制度背景下公路事业单位内控体系建设初探[J].现代营销(经营版),2021(12):112-114.DOI:10.19921/j.cnki.1009-2994.2021-12-0112-037.
- [4]陈佳颖.新政府会计制度下事业单位财务管理的难点及改革对策探讨[J].财经界,2021(17):147-149.DOI:10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2021.17.072.
- [5]苏月琴.强化管理会计应用 提高行政事业单位财务管理水平——基于新政府会计制度[J].中国管理信息化,2021,24(11):26-27.
- [6]王之旭,孙俊华,孙洪义,闵忠鹏.新政府会计制度下科学事业单位固定资产会计处理探讨[J].行政事业资产与财务,2020(18):5-6.
- [7]周晟.浅析新政府会计制度下公立医院的固定资产管理——以L市医院为例[J].行政事业资产与财务,2020(04):13-14.
- [8]王娟,郑松岩,徐坚,陈玲.新政府会计准则制度下行政事业单位资产会计处理探讨[J].行政事业资产与财务,2019(03):60-62.

**作者简介:**黄千(1990.09.13-),性别:女,籍贯:山东,民族:汉,学位:学士学位,职称或职务:中级会计师,研究方向:会计。