

基于内控视角下事业单位固定资产管理路径探究

顾娟

上海市学生事务中心, 上海 200235

DOI:10.61369/IED.2025060032

摘 要 : 事业单位保障我国经济发展基础, 是展开公益服务的主要载体, 是社会主义现代化建设的重要力量。当前, 事业单位改革深化, 人民群众对公共服务提出了更高的要求, 也就对事业单位工作提出了更加严格、细致的要求。以其固定资产发挥公益职能, 必须做出合理的管控, 把握住事业单位命脉, 推进国有资产安全保障、推动公益服务体系建设, 值得我们深入探索与实践。因此, 本文基于内部控制视角下事业单位固定资产管理进行探究, 深入分析了合理、科学管控的重要性, 以及实施原则和具体策略, 希望能够为广大从业者带来更加深刻的反思。

关 键 词 : 内部控制; 事业单位; 固定资产; 管理路径

Exploration of Fixed Asset Management Paths in Public Institutions from the Perspective of Internal Control

Gu Juan

Shanghai Student Affairs Center, Shanghai 200235

Abstract : Public institutions underpin China's economic development, serve as the main vehicle for providing public welfare services, and constitute a crucial force in socialist modernization. Currently, with the deepening of reforms in public institutions, the people have put forward higher demands for public services, which in turn imposes more stringent and detailed requirements on the work of public institutions. To enable their fixed assets to fulfill public welfare functions, it is essential to implement rational management and control, grasp the core of public institutions' operations, safeguard the security of state-owned assets, and advance the development of the public welfare service system—all of which warrant in-depth exploration and practice. Therefore, this paper explores the fixed asset management of public institutions from the perspective of internal control, conducts an in-depth analysis of the importance of rational and scientific management and control, as well as the implementation principles and specific strategies. It is hoped that this paper will inspire deeper reflection among practitioners in the field.

Keywords : internal control; public institutions; fixed assets; management paths

一、基于内控视角下事业单位固定资产管理的必要性

(一) 保障资产安全完整, 规避流失风险

内部控制视角下, 事业单位固定资产管理是守护国有资产安全的核心防线。以其资产财产, 都具有一定的公益属性, 归属国有产权范围, 因此必须加强管理维护, 明确相应的权责界限, 才能够避免安全风险, 乃至违法犯罪。比如说面对国有资产损失的挪用侵占、擅自处置等, 都可能因为管理环节权责不清、监管缺位、处置不规范等出现较大负面影响。目前, 对事业单位固定资产进行严格的内部控制与管理, 还有必要通过岗位分离、流程审批、定期判断加强效力。进一步明确全生命周期责任主体, 实时追踪资产状态, 确保每一项固定资产都处于有效监管范围内, 从根本上避免国有资产流失, 维护国家财产权益^[1-3]。

(二) 提升资产使用效益, 支撑公益职能

内控视角下的固定资产管理, 能有效破解事业单位资产“重采购、轻管理”“重数量、轻效益”的痛点, 为公益职能履行提供

高效保障。部分事业单位存在固定资产配置与实际需求脱节、重复采购导致闲置, 或资产使用效率低下、维护不善影响功能发挥等问题, 不仅造成财政资金浪费, 还会制约公益服务的质量与效率^[4]。借助内控手段, 通过建立资产需求论证机制、优化配置标准、推行资产共享共用模式、完善维护保养制度等, 实现对资产使用效率的动态监控与评估, 推动固定资产资源向核心业务、重点领域倾斜, 让资产价值精准匹配公益服务需求, 提升财政资金投入的性价比, 保障事业单位公益职能高效落地。

(三) 规范财务核算流程, 防范合规风险

内控体系下的固定资产管理, 是事业单位确保财务信息真实准确、防范财务合规风险的关键环节。固定资产作为事业单位财务报表的重要组成部分, 在核算方面的准确性直接影响财务数据的真实性与公信力。若缺乏内控约束, 可能出现资产入账不及时、价值计量不准确、折旧计提不规范、资产与财务账实不符等问题, 不仅违反《政府会计制度》等法规要求, 还可能导致财务报告失真, 影响财政部门对单位资产状况的判断与决策。通过内

控机制明确固定资产核算的流程标准、审核节点与责任要求，实现资产实物管理与财务管理的协同衔接，确保资产增减变动及时准确入账、折旧摊销合规计提，保障财务数据真实可靠，帮助事业单位规避因财务核算不规范引发的审计风险与合规风险^[5]。

二、基于内控视角下事业单位固定资产管理的原则

（一）适应性原则

事业单位加强固定资产管理，以适应性为第一原则，保持固定资产购置、使用、管理、报废等符合自身发展需要，防止资产闲置浪费、重复采购的乱象。可以肯定的是，事业单位数量增加，流动人员增加，所涉教育、医疗卫生、文化、体育多类行业，又与新闻出版、交通网络、城市公用、环保海洋等密切相关，呈现出管理的复杂性与难度问题。以适应性原则奠定固定资产管理基调，从每个单位的职能属性出发，考量运行特点、管理模式，做出细化区分，才能够真正管理到位，共同促进我国社会公益事业长效发展。

（二）全面性原则

事业单位实行固定资产管理，必须面面俱到、详尽落实。通过提出明确的细则，规范工作流程与环节，才能够避免管理的盲点和漏洞。尤其事业单位扩增，除了显而易见的房屋建筑、办公与通用设备外，每个事业单位都有大量与本单位职能相适应专用设备，呈现出多样性、丰富性。那么做到统一管理基本是不可能的，就要通过全面化管理来提升效率^[6,7]。具体考虑本单位固定资产的用途与特点，采取相应办法妥善管理，也提高固定资产管理覆盖率，全面提升相应管理工作的质量水平。

三、基于内控视角下事业单位固定资产管理路径

（一）构建权责协同的固定资产内控管理体系

基于内部控制视角，探索事业单位固定资产管理核心思路，打破传统“分段管理”的碎片化困境，建立覆盖全生命周期的权责协同体系。以“所有权归属单位、管理权归口部门、使用权落实岗位”的“三权分置”为核心，制定《固定资产内控管理规程》明确财务、资产、业务部门及使用岗位的权责边界——财务部门负责资产价值核算与预算管控，资产部门统筹配置、处置与台账管理，业务部门承担资产日常保管与使用责任，使用岗位落实“谁使用、谁负责”的直接责任，形成“一级抓一级、层层有担当”的责任链条。同时，嵌入内控流程节点，在购置环节设置“业务需求申报—资产存量核查—预算合规审核—管理层集体决策”的四级管控关口，结合单位中长期发展规划开展可行性论证，杜绝因“重采购、轻规划”导致的重复配置与资源浪费^[8]。在资产分类上，参照《政府会计制度》与内控风险等级，将资产划分为“高价值核心资产、常规通用资产、涉密特殊资产”三类，实施差异化管理标准，例如对高价值资产单独建立“一机一档”，记录采购、维护、处置全流程信息。进一步强化预算与资产的联动机制，将资产配置需求纳入部门预算“一上”评审环节，比对

资产存量与增量需求，确保预算编制与资产配置的匹配性，避免预算空转与资产闲置。

（二）建立动态化固定资产风险评估机制

内控的核心是风险防控，建立动态化风险评估机制也至关重要。针对购置环节存在超标准采购、需求与实际脱节风险，使用环节出现闲置浪费、维护不当，以及处置环节可能的低价转让等，采用“风险矩阵法”评估风险发生概率与影响程度，划分“高、中、低”三级风险等级。对于高等级风险，制定专项应对策略，在处置高价值资产时，必须经技术部门出具报废鉴定意见、第三方机构开展价值评估、单位党委会集体审议“三重一大”事项，且通过公共资源交易平台公开处置，全程留存书面记录。对于中低等级风险，通过标准化流程防控，要求使用部门按月提交资产使用状态报告，资产部门每季度抽查维护记录。此外，有效创建风险预警平台，依托资产管理信息系统设置关键预警指标——当资产闲置率超15%、维护费用同比增长20%、处置申请未按流程审批时，系统自动触发预警，由资产部门联合业务部门分析成因并制定整改措施，实现风险从“被动应对”向“主动预警”的转变，最大限度降低国有资产损失概率^[9-13]。这也将从根本上提高管理效率，以风险评估精准预测，对固定资产进行有效管理。

（三）完善监督评价与持续改进闭环机制

首先，强化内部监督职能，明确内部审计部门为固定资产管理监督的责任主体，制定年度专项审计计划，重点核查购置审批程序是否合规、资产盘点是否到位、处置收入是否上缴、维护费用是否合理，审计过程中采用“抽样检查+实地核实”方式，例如随机抽取高价值资产核对其采购合同、验收报告、维护记录的一致性，对发现的问题形成审计报告，报送单位管理层并通报相关部门，同时建立审计问题整改台账，明确整改责任部门、整改时限与整改措施，实行“销号管理”，确保问题整改率达100%^[14]。其次，协同外部监督力量，积极配合财政部门、审计机关开展的国有资产专项检查，对外部监督指出的问题主动认领、深入剖析，将其纳入内部整改体系，同时借鉴外部监督的专业意见优化内部管理制度，如根据财政部门要求细化资产分类标准，形成内外部监督的合力。再者，构建差异化绩效评价体系，围绕“安全、效能、合规”三个维度设定评价指标：安全维度包括资产流失率、损坏率，效能维度包括资产利用率、闲置率，合规维度包括处置合规率、预算执行率，采用定量与定性相结合的方法开展年度评价，评价结果与部门绩效考核、责任人评优评先挂钩——对资产利用率超90%、合规率100%的部门给予绩效奖励，对闲置率超20%、存在违规处置的部门进行约谈问责，充分调动各部门的管理积极性^[15]。最后，建立持续改进机制，定期召开固定资产管理内控评审会议，结合监督结果与评价数据分析管理短板：若发现信息化水平不足导致“系统数据与财务数据脱节”，则推进资产管理信息系统与财务系统、预算系统的对接，实现数据实时共享与自动校验；若制度滞后于政策变化，则及时修订《固定资产管理办法》，确保内控机制始终适配事业单位发展需求与外部政策要求，形成“发现问题—整改优化—提升效

能”的良性循环，保障固定资产内控体系持续有效运行。

四、结束语

总的来说，事业单位固定资产管理必须科学、合理推进，以内部控制为抓手，完善相应的工作制度，对于防止国有资产流

失，提升使用效益具有深远意义。必要情况下，它还能够防范舞弊、预防腐败，更好地服务于单位事业发展，奠定未来可持续发展的坚实基础。因此，相关事业单位管理人员与基层员工都要从自身做起，加强内部控制，保障单位资产管理合法合规、安全有效，提升固定资产管理效率。

参考文献

[1] 孙美娟. 事业单位内部控制中预算管理一体化的应用研究 [J]. 中国科技投资, 2024, (36): 59-61.

[2] 徐娇. 关于提升科研事业单位财务管理水平的若干建议 [J]. 中国农业会计, 2024, 34(24): 45-47.

[3] 刘曦, 成欢欢. 权变理论视域下高校固定资产管理绩效评价指标体系研究 [J]. 淮南师范学院学报, 2024, 26(05): 69-75.

[4] 苏明杭. 中小医院视角下固定资产管理优化研究——以 S 医院为例 [J]. 中国管理信息化, 2024, 27(17): 40-44.

[5] 李哲. 新形势下行政事业单位会计处理与财务管理效率提升的理论构建与实践路径 [J]. 纳税, 2024, 18(24): 87-89.

[6] 谭艳. 全生命周期视角下县级公安机关固定资产管理路径研究 [J]. 齐鲁珠坛, 2024, (04): 43-45.

[7] 孙阿丽. 基于新《政府会计制度》的事业单位财务核算及财政预算 [J]. 纳税, 2024, 18(19): 61-63.

[8] 李利锋. 公路事业单位国有资产管理绩效评价研究——以山西省 C 公路局为例 [J]. 会计之友, 2024, (12): 46-55.

[9] 迟红梅, 靳显玲, 迟红卫. 事业单位资产管理内部控制存在的问题及对策 [J]. 财经界, 2022, (36): 33-35.

[10] 仇肖醒. 新政府会计准则下行政事业单位固定资产管理创新 [J]. 行政事业资产与财务, 2022, (22): 11-13.

[11] 陈家利. 新政府会计制度对行政事业单位内部控制的影响分析 [J]. 营销界, 2021, (33): 90-91.

[12] 王海天. 探索科学事业单位国有资产管理新路径 [J]. 财经界, 2021, (23): 39-40.

[13] 刘玉敏. 浅析科研单位固定资产内部控制风险与内控设计 [J]. 商讯, 2021, (19): 120-122.

[14] 张堃. 新政府会计制度下行政事业单位财务内部控制建设研究 [J]. 纳税, 2021, 15(14): 78-79.

[15] 杨小梅. 新《政府会计制度》下事业单位会计核算的问题及对策 [J]. 当代会计, 2021, (09): 76-78.