

硕士学位论文

Z 海事局固定资产管理的优化设计

OptimiZed design of fixed assets management of Z

MSA

学科专业

工商管理

学科方向

MBA

作者姓名

指导教师

2021 年 10 月

学位论文原创性声明

本人郑重声明，所呈交的学位论文是本人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了论文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果，也不包含为获得中南大学或其他教育机构的学位或证书而使用过的材料。与我共同工作的同志对本研究所作的贡献均已在论文中作了明确的说明。

申请学位论文与资料若有不实之处，本人承担一切相关责任。

作者签名：_____ 日期：_____年___月___日

学位论文版权使用授权书

本学位论文作者和指导教师完全了解中南大学有关保留、使用学位论文的规定：即学校有权保留并向国家有关部门或机构送交学位论文的复印件和电子版；本人允许本学位论文被查阅和借阅；学校可以将本学位论文的全部或部分内容编入有关数据库进行检索，可以采用复印、缩印或其它手段保存和汇编本学位论文。

保密论文待解密后适应本声明。

作者签名：_____ 导师签名_____

日期：_____年___月___日 日期：_____年___月___日

Z 海事局固定资产管理的优化设计

摘要：对行政事业单位来说，资产管理和预算管理一样重要，两者都是为了保证资金的有效使用，提高资金利用率。根据国家财政部发布的统计数据我们可以看到，目前，我国的行政事业单位国有资产总额占全国国有资产的三分之一，而固定资产作为国有资产的重要组成部分，已经占到国有资产的一半以上，因此，国有资产管理水平如何很大程度上取决于固定资产的管理水平。本文旨在通过对 Z 海事局固定资产管理的深入研究，与时俱进地对其现有的管理进行优化，提高行政事业单位固定资产的使用价值，提高行政管理水平，进而随着改革的不断深入，政府职能的不断转变，行政事业单位的固定资产管理水平能够适应时代的变化，提升管理效率。

Z 海事局，作为中央直属行政单位，工作重心一直放在保障水上交通安全、保护水域环境清洁、保护船员整体权益、维护国家海上主权及人民利益的任务上，而本单位的固定资产管理工作，一直未得到有效的开展。由于单位的拆分及机构改革导致在固定资产管理方面存在历史遗留问题，以及存在账实不符、账账不符、使用效率低、闲置等问题。不难发现，Z 海事局在固定资产的使用上存在效率低下、管控力度不足，管理上缺乏制度化、规范化、科学化的管理手段，重视程度不足等问题。

本文以生命周期管理理论和内部控制理论为基础，采用了案例研究法、文献研究法、问卷调查法等研究方法。首先，对国内外行政事业单位固定资产管理研究现状进行简述，并且对行政单位固定资产管理和广义固定资产的概念进行严格界定。其次，对 Z 海事局单位基本情况、固定资产情况以及固定资产管理情况三方面搜集资料和数据，并通过与相关工作人员的访谈和作者本人参与管理固定资产的经历，全面收集 Z 海事局固定资产及管理上的现状，根据生命周期理论，客观地分析了 Z 海事局固定资产管理采购滞后、使用跟踪不及时、维修不系统、处置滞后、清查盘点不准确五个问题。最后是基于优化需求进行固定资产管理内部控制优化设计：（1）建立更加全面的资产管理核算系统，对固定资产采购、日常维护又分用跟踪和维修两个方面、资产处置、清查盘点做出明确规定；（2）建立固定资产日常监督检查制度；（3）确定五个管理的保障措施，促进优化效果的更好体现。

关键词： Z 海事局；固定资产管理；优化

OptimiZed design of fixed assets management of Z MSA

Abstract: For administrative institutions, asset management and budget management is Just as important, both to ensure the effective use of funds, improve capital utiliZation according to the sta tistics issued by the Ministry of Finance, we can see, at present, our country's administrative institution of state-owned assets of the state-owned assets of a third, and as an important part of state-owned assets, fixed assets has been more than half of the state-owned assets, therefore, the state-owned assets management level to a large extent depends on the level of management of fixed assets Maritime bureau, this paper aims to Z in-depth study of fixed assets management, advancing with The Times to the management of its existing optimiZation, improve the use value of the fixed assets administrative institution, improve the administrative level, and with the deepening of the reform, changing government function, the fixed assets management of administrative institution level can adapt to the changes of The Times, improve management efficiency.

As an administrative unit directly under the Central Government, Z Maritime Safety Administration has been focusing on the tasks of ensuring water traffic safety, protecting the environmental cleanliness of water areas, protecting the overall rights and interests of crew members, and safeguarding the national maritime sovereignty and people's interests. However, its fixed assets management has not been effectively carried out. Due to the division of units and institutional reform, there are problems left over from history in the management of fixed assets, as well as problems such as inconsistent accounts, inconsistent accounts, low use efficiency and idleness. It is not difficult to find that Z Maritime Safety Administration has problems in the use of fixed assets, such as low efficiency, insufficient control, lack of institutionalized, standardized and scientific management means and insufficient attention.

Based on life cycle management theory and internal control theory, this paper adopts case study method, literature study method, questionnaire survey method and other research methods. First of all, the

research status of fixed assets management of administrative institutions at home and abroad is briefly introduced, and the concepts of fixed assets management of administrative institutions and general fixed assets are strictly defined. Second, the basic situation of Z imb units, fixed assets and fixed assets management is to collect information and data, and through the interviews with relevant personnel and the experience of the author to participate in the management of fixed assets, comprehensive collection of Z maritime bureau, fixed assets and the present situation of the management process, according to the life cycle theory, objectively analyses the Z maritime bureau fixed assets purchasing management lags behind, the use of tracking not in a timely manner, maintenance system, disposal of lag, inaccurate inventory five questions. Finally, optimize the internal control design of fixed assets management based on the optimization demand :(1) establish a more comprehensive asset management accounting system, and make clear provisions on fixed assets procurement, daily maintenance, tracking and maintenance, asset disposal, inventory and inventory; (2) Establish the daily supervision and inspection system for fixed assets; (3) Determine the safeguard measures of the five management processes to promote the better embodiment of the optimization effect.

Keywords:Z Maritime Safety Administration; Fixed assets management; Process optimization

目 录

第一章 绪论	1
1.1 研究背景和研究意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 国内外研究现状	3
1.2.1 国外研究现状	3
1.2.2 国内研究现状	4
1.2.3 文献评述	6
1.3 研究内容与方法	6
1.3.1 研究内容	6
1.3.2 研究方法	7
第二章 固定资产管理理论基础	9
2.1 相关概念	9
2.1.1 国有资产	9
2.1.2 固定资产	10
2.1.3 固定资产管理	10
2.2 理论基础	12
2.2.1 固定资产的生命周期理论	12
2.2.2 固定资产内部控制理论	12
第三章 Z 海事局固定资产管理现状与问题分析	14
3.1 Z 海事局基本情况	14
3.1.1 Z 海事局基本信息	14
3.1.2 Z 海事局结构构建情况	14
3.2 固定资产管理现状	15
3.2.1 固定资产分类情况	15
3.2.2 固定资产数量及价值分布情况	16
3.2.3 固定资产管理部门划分情况	16

3.3 Z 海事局固定资产管理情况调研及问题.....	17
3.3.1 调查目的.....	17
3.3.2 问卷内容.....	17
3.3.3 样本框.....	17
3.3.4 抽样方法.....	17
3.3.5 调查问卷结果.....	18
3.3.6 结果分析.....	21
3.4 Z 海事局固定资产管理的问题.....	22
3.4.1 固定资产采购滞后.....	22
3.4.2 固定资产入库混乱.....	23
3.4.3 固定资产维修不系统.....	23
3.4.4 固定资产处置不及时.....	24
3.4.5 固定资产清查不准确.....	25
3.4.6 管理人员素质不一.....	26
3.5 固定资产管理的问题成因分析.....	27
3.5.1 行政单位工作人员对资产的重视程度较低.....	27
3.5.2 固定资产内部管理制度不健全.....	27
3.5.3 内外监督机制不够完善.....	27
第四章 Z 海事局固定资产管理优化方案设计.....	28
4.1 优化目标、原则及基本思路.....	28
4.1.1 优化管理目标.....	28
4.1.2 优化管理原则.....	28
4.1.3 管理优化建议.....	29
4.1.4 管理优化步骤.....	31
4.2 固定资产管理方案优化.....	33
4.2.1 固定资产采购管理优化.....	33
4.2.2 优化固定资产入库管理.....	34
4.2.3 固定资产维修管理优化.....	35
4.2.4 固定资产处置管理优化.....	36
4.2.5 固定资产清查盘点管理优化.....	38
4.2.6 专业化资产管理队伍的建设.....	40
第五章 固定资产管理优化保障措施与预期效果分析.....	42
5.1 保障措施.....	42

5.1.1 组织保障.....42

5.1.2 人力保障.....42

5.1.3 财审保障.....43

5.1.4 制度保障.....43

5.1.5 技术保障.....45

5.2 预期效果分析.....46

第六章 总结与展望.....46

6.1 全文总结.....47

6.2 研究展望.....47

参考文献49

附录 问卷调查表.....53

Z 海事局固定资产管理的优化研究的调查问卷.....53

致 谢.....55

第一章 绪论

1.1 研究背景和研究意义

1.1.1 研究背景

对与 Z 海事局相同性质的行政单位来说，资产管理与预算管理有着同样重要的地位，两者都是为了保证行政单位的资金能够有效的使用，提高行政单位的资金利用率。结合相关数据可发现：在我国国有资产总额中，行政事业单位国有资产占比在 30%左右。而国有资产管理水平如何很大程度上取决于固定资产的管理水平。

一直以来，我国行政事业单位存在国有资产管理意识淡薄、资产管理重视程度不足、资产管理方法规范性欠缺等问题。这些现象的存在，使得我国行政事业单位长时间难以提升国有资产管理水平，进而影响到国有资产利用率。以行政事业单位国有固定资产管理为例：大部分行政事业单位存在国有固定资产闲置率过高、资产配置科学性不足、资产浪费过于严重、资产流失等问题，因此我国国有资产在管理方面的上升空间还很大，特别是在固定资产管理方面，可优化的地方非常多。虽然国家财政部在 06 至 07 年针对国有资产管理连续下发了一系列相关文件：如《行政单位国有资产管理暂行办法》。不难看出，在社会经济快速发展的形势下，国家给予了行政事业单位管理国有资产的问题高度重视，并且强调国有资产管理是一项需要各行政事业单位的高度重视和长期作战的任务。但从目前状况来看，我国很多行政事业单位在日常管理固定资产的工作中，虽然能够对国家出台的管理制度进行有效落实，但在各项因素的影响和干扰下，行政事业单位在落实制度的过程中，困难重重，存在着众多制约管理的因素。所以，为防止我国国有资产配置不合理、使用效率低、闲置、流失等问题的继续恶化，行政事业单位应该结合实际情况，对固定资产管理问题予以高度的重视，并且采取可靠的方法，做好固定资产管理工作，防止出现资产被大量闲置或被大量浪费的现象。

近几年来，行政单位从管理方面着手，以国有资产管理、办公用房、公务用车为角度，一步步完善管理标准，细化管理方法，进一步对国有资产管理进行改进。2017 年 12 月，“两办”针对党政机关人员日常办公用房、用车等问题，颁布了专门的管理办法，分别从采购监督等方面，提出强化固定资产管理的措施。如本文所研究的对象 Z 海事局来看，近年来，Z 海事局在资产管理上一直在不断加强制度管理，严格要求自己，继续保持和严格贯彻落实勤俭节约的作风，进一步的减少本单位的财政支出，逐步加大对本单位在资产管理方面的改革。

Z 海事局，作为中央直属行政单位，工作重心一直放在营造水上交通安全环

境、维护国家海上主权及人民利益的任务上，而本单位的固定资产管理工作，一直未得到十分有效的开展。由于单位的拆分及机构改革导致 Z 海事局近年来在固定资产管理方面存在较多历史遗留问题，以及固定资产使用效率低、损坏或待报废资产的处置率低、资产总数超标等问题。不难发现，Z 海事局在固定资产存在使用效率低下、管控力度不够；在资产管理方面存在制度不完善，管理手段单一落后以及管理工作受重视程度不足的问题。

因此，对 Z 海事局固定资产管理的优化研究刻不容缓，本文致力于对 Z 海事局的固定资产管理方面精细化的优化研究，通过对 Z 海事局固定资产现状的研究和分析，以期能够解决 Z 海事局固定资产管理的系列问题，完善 Z 海事局相关管理制度，确保固定资产得到规范化、科学化的管理，提升固定资产管理水平和固定资产使用效率。借助科学、合理的固定资产管理工作，保证 Z 海事局的各项日常工作能够有序高效的开展。

1.1.2 研究意义

（一）理论意义

为了行政资产有效运作，发挥政府职能的重要载体的作用，国家针对行政事业单位国有资产管理问题，制定并出台了诸多管理办法和管理规定，旨在约束行政事业单位人员使用固定资产的行为。改革开放之后，我国社会经济发展速度不断加快，国家也不断强化对国有资产管理工作的高度重视程度。近年来，随着国家针对国有资产管理体制改革的各种要求，以及国家对行政事业单位治理体系的要求和能力现代化进程的开展，我国针对各单位固定资产管理问题，制定了全新的制度，提出了全新的要求。

本文主要对 Z 海事局固定资产管理制度的有效性、高效性进行深入研究，一方面希望能够推进 Z 海事局固定资产管理制度进行优化，另一方面也期望能够进一步提高 Z 海事局固定资产的使用效率，进而不断推动 Z 海事局实现单位内部资源在配置和使用方面的优化，从而做到对其固定资产管理制度改革在理论及实践上进行进一步地推动。

国家为了指导各部门、各单位做好国有资产管理工作，提出了诸多规定。各部门应该按照规定和要求，提升国有资产使用率，实现国有资产增值保值目标，推动行政事业单位的各项工作的顺利进行。因此，本文对 Z 海事局固定资产管理的优化研究有重要的理论意义。

（二）现实意义

行政事业单位与企业两者都是组织形式的一种，但由于行政事业单位各项事宜的公共服务性质较强，与企业以盈利为目的的性质有着明显的不同。因而行政

事业单位与企业在管理固定资产方面，也存在很多不同点。

本研究主要结合新时期的社会经济发展背景，选取 Z 海事局为对象，探索了行政事业单位管理固定资产的现状，接着围绕其中存在的不足之处进行深入探讨，继而结合实际情况，对问题成因进行深入剖析和全面探索，最后提出改善行政事业单位固定资产管理问题的可靠策略，设计 Z 海事局的固定资产管理优化方案，推进 Z 海事局优化固定资产管理方案和相应的管理体系。强化监管固定资产，提升固定资产整体管理水平，保障资产的高效利用，从源头上遏制 Z 海事局可能出现的腐败行为，为建设廉洁型海事及推进行政事业单位特别是本文研究对象 Z 海事局国有资产精细化管理有着极其重要的现实意义。

1.2 国内外研究现状

1.2.1 国外研究现状

笔者发现，西方大多数国家因经济发展的较早，西方不少经济学者围绕公共资产管理问题展开了较为深入、具体和全面的分析研究。在西方国家，行政事业单位国有资产往往被称之为公共资产，部分国家也将之称为非盈利性资产或者政府所有的资产。围绕西方经济学家给出的观点，我们可了解到：不少西方国家存在公共资产管理不当、利用率偏低、浪费严重等问题。在市场经济快速发展的背景下，很多问题随之而来。当市场经济不足以提供满足社会正常运转的商品和劳务的时候，这时就需要政府出面提供公共产品，来弥补市场经济中商品和劳务等资源的缺口。从这里不难看出，西方社会的经济学家们认为，推动社会经济发展过程，公共资产的作用不言而喻。

七十年代末八十年代初，英国将资产私有化的竞争模式运用到公共部门，私有化的竞争模式引进到公共部门，致使英国的公共资产所有权与使用权分属于不同的部门。其中，中央政府部门掌握了公共资产的所有权，而地方政府部门及公共事业单位则掌握了资产的使用权。此外，部分资产或服务资源，完全由中央政府负责调配和管控、提供，但也有部分资源由地方政府负责管理，而这部分资源也往往由地方政府提供。而这样，政府各部门和机构在资产管理方面有着高度的自主权，能够降低管理成本，提高公共服务的效率。由此可见西方发达国家的学者针对政府管理资产的问题展开了较为系统而深入的研究，并且得出的理论研究成果比较丰富，给政府部门调整资产管理方案提供了较多的借鉴，我国政府国有资产管理可以部分借鉴西方对资产的管理模式。

在组织管理体系中，固定资产管理是极为重要的一部分。而固定资产管理工作成效，会对整个组织的运行效果造成直接性的影响。也随着政府公共资产发展逐步受到国外学术界和管理界人士的关注，从目前状况来看，国外学者围绕固定

资产管理问题，展开了比较深入的探讨，并且提出了优化管理固定资产的途径和具体方法。

Mayhew A(1985)在其研究中指出，可以从两个不同的方面理解政府资产的属性：一是政府资产是一种非竞争性资源；二是政府资产是一种非排他性资源。在日常工作中，政府部门应该给予各项资产管理问题高度的重视，通过对资产产权的合理划分与科学界定，明确政府资产的社会属性，增强资产管理效果。

Lombardo C（2015）在《Fixed assets: Seeking the unknown》一文中认为，固定资产管理若出现管理混乱的现象，不仅会造成国有资产的流失或者浪费，更严重的还会影响政府部门的日常工作。为提高各单位的管理效益，可以建立科学的资产管理体系。

AT Brint 等人（2010）在其分析研究中指出，很多企业在管理固定资产的过程中存在制度体系不完善、重视程度不高、账实不符等问题。对此，企业为了加强对固定资产的管理，就需要采取措施，不断完善内部控制体系，优化固定资产管理流程和方法，提升整体管理工作水平。

Tenovici C O（2013）在其研究中认为，在固定资产后续评估的问题上，政府部门等公共单位或公共机构，在管理固定资产的过程中，应该积极落实会计政策，将财务绩效如实反映出来，如此才能给相关单位的重要决策提供准确无误的财务数据，以此增强决策的可行性和科学性。

Geanina Maciuca（2013）在其研究中指出，公共部门或单位在管理固定资产的过程中，应该落实权责发生制和各项会计政策，对固定资产进行科学折旧，提升固定资产管理水平，让固定资产得到高效利用。本研究中，笔者认为，公共单位或公共机构基于权责发生制，对固定资产进行折旧时，应该充分考虑不同阶段固定资产的实际价值。

1.2.2 国内研究现状

国内学者对公司企业的固定资产管理方面进行研究的较多，研究成果也非常丰富，但是，他们对行政事业单位固定资产管理的研究相较公司企业还是非常少的。

笔者对已有文献资料进行归纳梳理和总结，发现：有部分学者选取行政事业单位为例，分析了这些单位管理固定资产的状况，探索其中存在的问题，但是研究成果少之又少。2006年，我国针对固定资产管理颁布了相应的办法之后，我国学者开始围绕行政事业单位国有资产管理问题展开探索，因此，文献数量也跟着急剧上升。笔者在中国知网上了解到，截止目前，在中国知网上关于固定资产管理方面的研究还是比较多的。在中国知网上以“行政事业单位固定资产”为主

题进行搜索, 得出结果有一千二百六十三篇文献, 其中, 2006 年以前共收录八十五篇文献, 2006 年之后, 中国知网共收录一千一百七十八篇文献。而近三年来, 对行政事业单位固定资产研究为主题的文献更是急速上升, 2019 年发表的文献有一百二十三篇, 2020 年发表的文献有一百五十七篇, 而 2021 年至十月发表的文献有九十六篇。然而, 在这一千二百六十三篇文献中, 只有十七篇为硕博论文, 其他文献大多为各级财政或公共管理部门等工作人员, 结合自身工作经验和所属单位国有资产管理现状展开的研究, 具体的研究文献中, 主要涉及到本单位国有资产管理现状、管理不足、问题成因以及问题解决有效办法等等。部分学者从制度、管理模式等方面入手, 选取行政事业单位为例, 探索了这些单位固定资产管理工作现状, 分析其中存在的问题。

庄爱芳(2014)在一项关于“行政事业单位固定资产管理”的研究中指出: 我国很多行政事业单位都存在资源利用率偏低、资产管理不当等问题。与此同时, 不少行政事业单位在进行固定资产采购的过程中, 忽视了对资产使用计划的制定, 造成固定资产的使用状况不够理想, 资源被浪费的现象较为严重。这种现象的存在, 容易引发政府财政资源流失的问题, 不利于行政事业单位各项工作的顺利推进。他认为, 针对行政事业单位固定资产管理与利用方面存在的问题, 单位需要推出更具针对性的改进方案, 做好固定资产后期查验等各项工作。

张东华(2015)在其研究中提出, 在当前市场信息化发展迅猛的角度来分析, 行政事业单位固定资产管理方式存在较多不足之处, 例如: 他发现我国很多地区的行政事业单位, 在管理固定资产的过程中, 都忽视了对信息化管理手段的应用, 多数还是以纸质方式管理, 容易导致固定资产管理的不透明, 滋生贪污腐败、徇私舞弊等问题。因此, 他认为, 我国行政事业单位, 需要利用信息化技术, 提高固定资产管理水平。

姚慧雨(2017)指出, 在管理固定资产的过程中, 负责人的权责分工不明确; 资产清查盘点工作做的不细致; 在处置环节, 不符合要求的众多, 且资产处置方式较为随意; 预算、财务与资产管理存在脱节现象是导致 H 法院固定资产管理最终流于形式的重要因素。

刘大巍(2018)认为, 我国有不少地区的行政事业单位都未做好内部管理固定资产管理工作, 并且存在固定资产浪费现象较为严重、资产未得到妥善保管与高效利用等问题。同时, 他还指出, 行政事业单位还存在固定资产管理体系不完善、管理制度不明确、管理职责划分不清晰、管理责任难以追究、管理漏洞未得到弥补等各类问题。在其研究中, 他通过对固定资产管理中出现的上述问题进行深入分析, 提出了具有针对性的建议。

杨琼(2019)指出, 基层行政事业单位内部控制方面的体系不够健全, 影响

到固定资产管理工作效果。同时,在具体管理工作中,大多数基本行政事业单位的会计人员和资产管理人员为非专业人员,在能力上存在不足,难以满足工作需要。如:未做好固定资产清查工作,并且存在账实不符的问题、资产采购流程不够规范、资产处理方式过于随意、资产管理监督体系不够完善等等。在理论分析与研究中,作者认为应当提高单位领导对资产管理的重视程度,建立健全资产管理制度体系,加强基层行政单位人力资源建设,强化打造高素质的固定资产管理队伍。资产价值管理部门能够在科学、合理、有效分工的基础上展开密切的合作。

刘倩倩(2020)在其研究中选取行政事业单位为例,探索了这些单位管理固定资产方面存在问题,她认为,我国很多行政事业单位存在内部资产数额不明确等问题,并通过分析新政府会计准则下的革新点,提出强化管理固定资产的建议。

1.2.3 文献评述

根据对上述文献资料的阅读可得,国内外对固定资产管理的研究范围较广,研究对象主要是企业、医院、学校等,内容较为丰富,笔者已收集到一定数量的相关理论和研究成果,对笔者研究 Z 海事局固定资产管理奠定了基础。

国内行政事业单位在管理固定资产的过程中,存在管理人员素质良莠不齐、管理过程中采购滞后、维护不系统等等,解决这些问题的只要方法就是提高领导的重视程度、加强管理人员培训等,但是在笔者看来,这些解决办法不能够从根本上解决 Z 海事局固定资产管理中存在的问题。

随着社会的发展,国家对行政事业单位资产管理的重视程度不断增加,相应的,学术研究数量也逐渐增加,对资产管理的方面的制度也逐渐完善,但因各行政单位自身情况不尽相同,在国家层面的研究无法对具体单位的问题进行分析改进优化,因此本文在过去研究成果的基础上,针对具体行政单位的固定资产管理中存在的问题进行研究,旨在明确行政事业单位内部固定资产管理需要改进的地方,同时提出可行性的优化方案。

1.3 研究内容与方法

1.3.1 研究内容

本文以 Z 海事局固定资产为研究对象,将内部控制理论等知识作为本文研究的理论基础,采用文献分析、访谈等方法,对 Z 海事局固定资产管理工作状况展开探索,并且围绕该项工作中存在的问题展开分析,接着探索问题的形成原因,从中总结经验教训,对 Z 海事局固定资产管理方案进行优化设计。

第一章绪论,从研究背景、已有文献资料等方面做出简要说明。

第二章为理论分析,围绕国有资产相关概念进行论述,接着对固定资产生命

周期理论和固定资产内部控制理论进行简要阐述,为本文论述的主要内容打下坚实的理论基础。

第三章选取 Z 海事局为例,探索了该单位固定资产管理工作状况,分析该项工作中存在的不足之处,实际的研究过程,简述了 Z 海事局关于固定资产管理各方面的基本情况。接着对 Z 海事局固定资产管理的调研结果进行分析,然后从采购、入库、维修、处置、清查、人员六个方面对 Z 海事局固定资产管理的情况查找问题、总结分析出现问题的原因。

第四章首先从 Z 海事局固定资产管理优化的目的、原则、建议及优化步骤进行阐述,接着从第三章的五方面对 Z 海事局固定资产管理的问题进行优化,再从总结出的原因对固定资产管理方面展开优化。

第五章对本文固定资产管理优化效果评价机制及实施保障方面展开分析。从管理制度、资产管理专业能力、内部控制制度、审计监督及信息化建设五个方面对 Z 海事局固定资产管理能够落到实处做好保障工作。

第六章总结。对上文研究进行总结,提出不足的地方、对 Z 海事局固定资产管理研究存在的不足,同时对 Z 海事局固定资产管理的进一步优化进行了展望。

1.3.2 研究方法

(1) 文献分析法。

大量阅读文献是进行论文写作的前期准备工作,也是论文写作的基础。通过对国内外已有文献资料的收集整理,了解本文涉及的课题的研究情况:我国目前在本文的研究方向上的研究已经逐渐成型并形成了部分研究成果。本文在撰写过程中,通过研读相关文献资料,学习优秀文献中涉及本文主要研究方向的研究思路和研究方法,加深对行政事业单位固定资产管理的理解,为下一步研究做好相应的准备。

(2) 案例探究法。

对已有文献资料进行梳理,选取 Z 海事局为例展开探索,分析 Z 海事局固定资产管理的实际情况,依据 Z 海事局的资产报表、信息系统数据以及历年的财报内容,运用相关的理论进行分析,从采购、入库、维修、处置和清查五个方面查找问题,针对 Z 海事局资产管理存在的问题,找出具有实际意义,可以改善 Z 海事局固定资产管理的优化方案。

(3) 问卷调查法。

向相关人员发放调查问卷,并且全面整理问卷结果,从中寻找有价值的参考信息,找出 Z 海事局干部职工普遍认为的固定资产管理问题,对问题进行分析,

找出其根本原因，针对原因提出解决方案。

（4）访谈法。

通过访问 Z 海事局固定资产管理人员及固定资产管理执行人员，获得 Z 海事局固定资产管理的客观信息资料，掌握 Z 海事局固定资产管理的现状，初步了解 Z 海事局固定资产在管理方面存在的问题。

第二章 固定资产管理理论基础

2.1 相关概念

2.1.1 国有资产

国有资产主要是指归国家所有的资产。从概念层面而言，国有资产指的是：从法律层面界定的国家所有的资源总和。换言之，国有资产就是国家所拥有的所有资源，包括财产和财产权利。在社会经济生活中，可以从广义和狭义两个层面对固定资产的概念进行理解和把握。

本文提到的国有资产指的是在法律上确认为所有权在国家，能以货币为计量单位的各种经济资源的总和。下图 2.1 所示为具体情况：

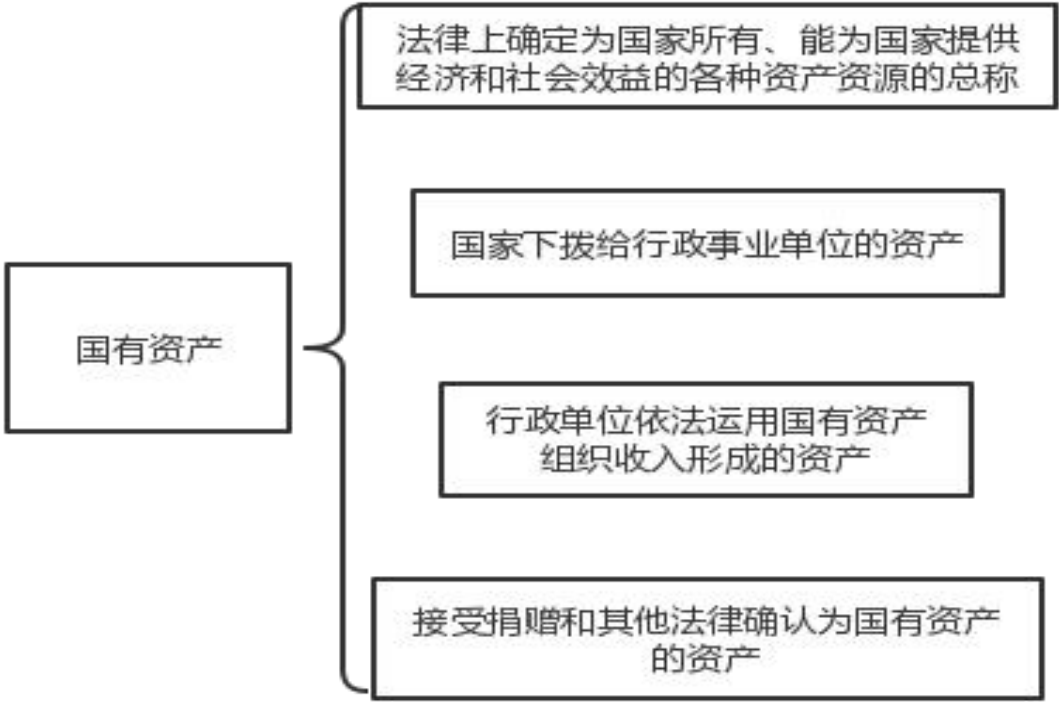


图 2.1 国有资产

行政事业单位的国有资产有以下几个特点：第一，非生产性，体现在其配置方面；第二，服务性，体现在使用方面；第三，非直接性，体现在其资金补偿、扩充方面；第四，无偿性，体现在占有、使用方面。

另外，行政事业单位国有资产按照不同的标准，可具体划分为两种不同的类型：一是，以行政管理层次差异进行划分，具体包括中央、地方行政事业国有资产；二是，以资产存在形态差异进行划分，包括流动和固定资产、无形和有形资产等类型。

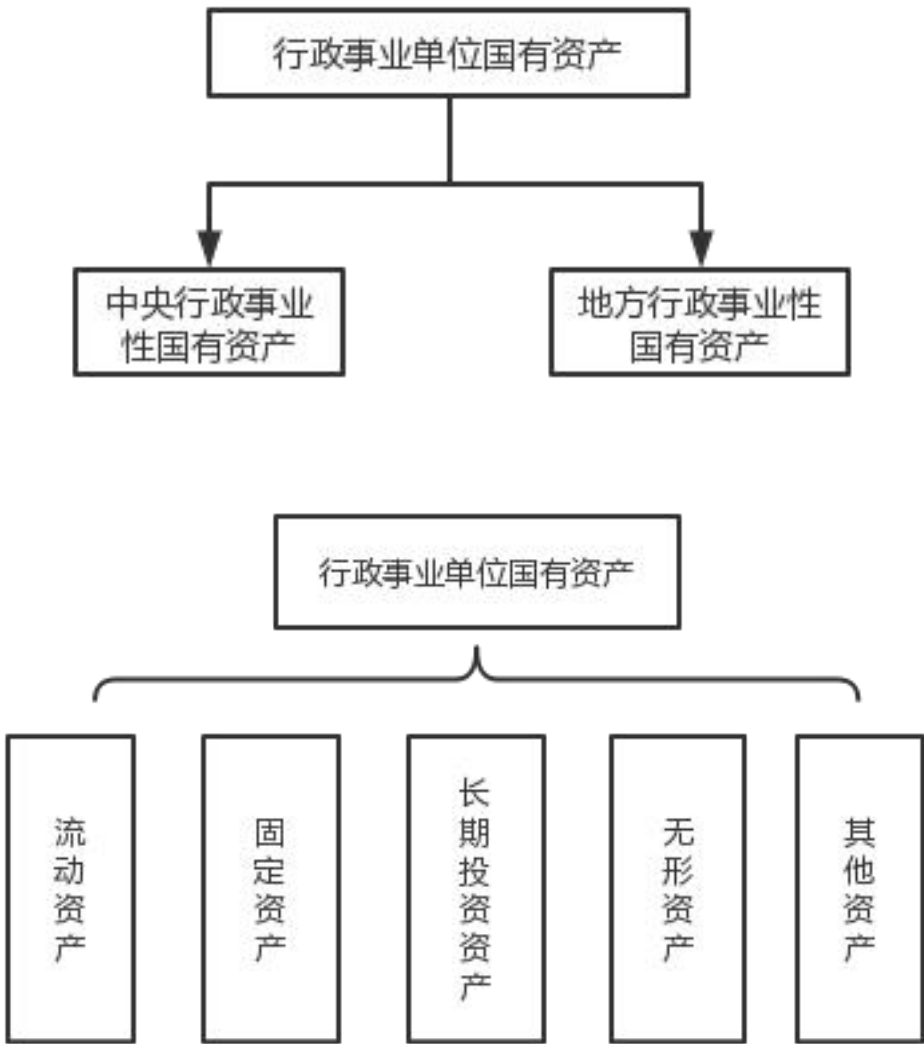


图 2.2 行政事业单位国有资产的两种分类方法

2.1.2 固定资产

固定资产的概念是相对于流动资产而提出来的。立足于企业管理层面而言，资产指的是企业持有的产品或由企业提供的服务。在划分固定资产与流动资产的时候，通常以时间为依据。其中，使用时间超过一年，价值较大的资产，则纳入固定资产范畴。如房屋建筑物。固定资产也可以称之为企业的一种资产项目。立足于会计层面而言，固定资产包括生产和非生产类型、出租和固定使用类型等。

2.1.3 固定资产管理

从概念层面而言，固定资产管理指的是从购入固定资产到固定资产出库使用以及报废的整个过程。固定资产管理涉及到多方面的内容，在实际工作中，各部门应该展开密切的合作，企业也应该安排责任心强，业务能力强的人负责这项工

作。企业应该给予固定资产管理问题高度的重视。同时，一个企业是否能够获得良性的发展，有极其重大的一部分取决于这个企业的固定资产管理是否得当。而传统的固定资产管理方式在资产使用的质量上和效率上都与新形式的经营管理模式不匹配。因此，新型固定资产管理模式与传统管理模式相比，在很多方面都有着显著优势。比如新资产管理模式，操作更加便利，流程更加规范。

行政事业单位在管理固定资产的过程中，通常会采取规范化的措施，优化内部固定资产配置，使得各项资产得到高效利用。一方面为单位履职能力做出充足的准备，不单要保障日常办公能够顺利进行，还要保障该单位责任范围内的公共服务工作能够顺利进行；另一方面，要减少资产的流失，使得资产能够得到有效地使用，这就要求我们行政事业单位统筹规划好本单位固定资产的“采购”、“使用”、“报废”等环节，做到严格管理，各环节内部控制和相互间的协调配合需要全部详尽地考虑到。《行政单位国有资产管理暂行办法》中提到：国有资产管理包括资产的合理与优化配置、使用、评估、清查、处置、产权登记、界定、纠纷调处等等。本文基于上述内容为基础，结合 Z 海事局实际情况，研究其固定资产管理环节存在的不足之处，并且提出优化设计方案。

行政事业单位固定资产管理工作，与企业该项工作相比，有很多不同之处：第一，固定资产管理主体差异。行政事业单位不具备内部固定资产所有权，但是民营和私营企业的固定资产管理主体为企业本身。而正因为行政事业单位固定资产的所有权和使用权所属管理主体不统一，致使行政事业单位固定资产管理上的难度急剧增加。第二，目的存在差异。虽然行政事业单位和企业的固定资产存在的目的都是为了工作或者生产能够有更高的效益，但是，行政事业单位存在公共管理这一个特殊的身份，所以行政事业单位和企业对固定资产管理这个方面存在较多的不同之处。企业的最终目的是盈利，所以企业固定资产管理的目的是为了企业利益最大化，特别是私人企业。然而，行政事业单位的主要目的是秉持社会效益，需要考虑的是国家、社会和人民的根本利益，其固定资产管理的重心则放在保障公共服务上。因而，行政单位则必须秉持社会效益，需要考虑国家、社会和人民的根本利益，以为国家、人民服务为根本目标，因此这些单位的管理重心更加注重在保障公共服务的前提下，能够尽可能的节约资源，减少资源浪费和成本支出，让每一种资源得到充分、高效利用。第三，制度存在差异。企业自身业务所涉及的内容是他们进行固定资产管理的基础，制定企业自身所需的资产购置、管理和处置等标准，相较自由度较高。而行政事业单位固定资产管理的标准和要求则是需要根据中央、省、市或者所辖的区域政府部门编制的规章制度来决定的，且该制度常为所辖范围所有同一级别的行政事业单位共同使用，自主性和自由管理度相较偏低。另外在所辖范围内还存在相互制约、相互配合着来

规范管理的单位，形成一种相互促进、相互监督的局面，究其根本就是为了预防国有资产的浪费，提升国有资产使用效率。行政事业单位管理固定资产管理的制度依据来源于国家，与企业自身制定的制度相比较，在法律约束力和权威性上则更上一个层次。

2.2 理论基础

2.2.1 固定资产的生命周期理论

生命周期实际上就是一个生命从出生到逐渐成熟，再到最后衰退及死亡的整个过程。行政事业单位同样可以将固定资产管理过程看作是一个事物从出生到死亡的整个生命周期。行政事业单位固定资产管理工作包括以下几个阶段：第一阶段，购买固定资产；第二阶段，存储固定资产；第三阶段，固定资产的出库；第四阶段，使用固定资产；第五阶段，维护固定资产；第六阶段，报废处理。

随着研究的深入，生物生命周期管理理论的应用不再局限于经济领域，而是开始延伸到生物学等多个领域。基于生命周期理论开展单位内部固定资产管理工作，能够使得各项资产处于动态监管状态下，从而使得固定资产管理效率得以提升。采购单位在购买固定资产的过程中，需要严格落实采购管理制度，防止出现重复购买等问题，有效节约采购成本。在使用阶段，通过对行政事业单位资产使用情况的跟踪、维修管理等手段，能够做到及时掌控行政事业单位固定资产的日常管理情况，减少流失资产流失与减少浪费，可以提升国有资产利用率，使得资产管理成本有效降低，同时促进固定资产生命周期的延伸，减少支出。在资产报废阶段，行政事业单位可以基于公开透明的原则，对资产进行报废处理，确保资产处理的合法性，充分发挥行政事业单位专业的固定资产管理员的管理职能，对资产进行充分的分配调度，从而更加有效地利用待报废资产的价值。以生命周期理论作为基础上的管理思想，能够有效提升固定资产利用率，减少行政事业单位财政支出，使得固定资产生命周期得以延长。

2.2.2 固定资产内部控制理论

根据查阅文献资料所知，内部控制理论主要是指，组织机构或企业实施的所有利益协调方法以及发展战略。具体而言，内部控制理论的应用，可以帮助企业做好资产管理工作，并且保障会计数据信息的准确性和完整性，使得企业经营效率得以提升，保障各项管理政策的顺利落实。

固定资产内部控制指的是，组织机构或企业为了保障内部固定资产的完整性，延伸固定资产生命周期而采取的一系列协调方法和战略措施。

固定资产具有种类多、数额大等特征，因而固定资产管理工作涉及到多个部

门,如固定资产实物管理部门以及价值管理部门,加之使用固定资产的人数较多。因此,固定资产管理工作涉及到的内容也较多,管理难度也会因此增大。

所以,任何机构或单位要想强化管理固定资产,就需要对内部控制体系加以完善,同时制定多元化的控制管理策略,引导各部门积极参与固定资产管理工作,保障全员的共同参与。

第三章 Z 海事局固定资产管理现状与问题分析

3.1 Z 海事局基本情况

3.1.1 Z 海事局基本信息

Z 海事局是成立于 19XX 年，由 Z 市海上安全监督局和 Z 市港务监督局合并组建而成，200X 年划归 GD 海事局管理，对 Z 市段水域水上交通安全工作负责。同时需要做好水域类水资源污染管理工作，以及船员、船只登记管理工作，强调综合执法。

3.1.2 Z 海事局结构构建情况

Z 海事局设置 16 个局机关部门，其中有 8 个部门两两整合运行，如基建装备处与科技信息处联合办公，船员管理处与船员考试中心联合办公。下设 5 个局属单位和 5 个海事处，其中下属海事处结合自身状况，对各部门进行合理设置，具体包括综合办公室、海巡执法大队等，下图 3.1 所示为 Z 海事局组织架构。

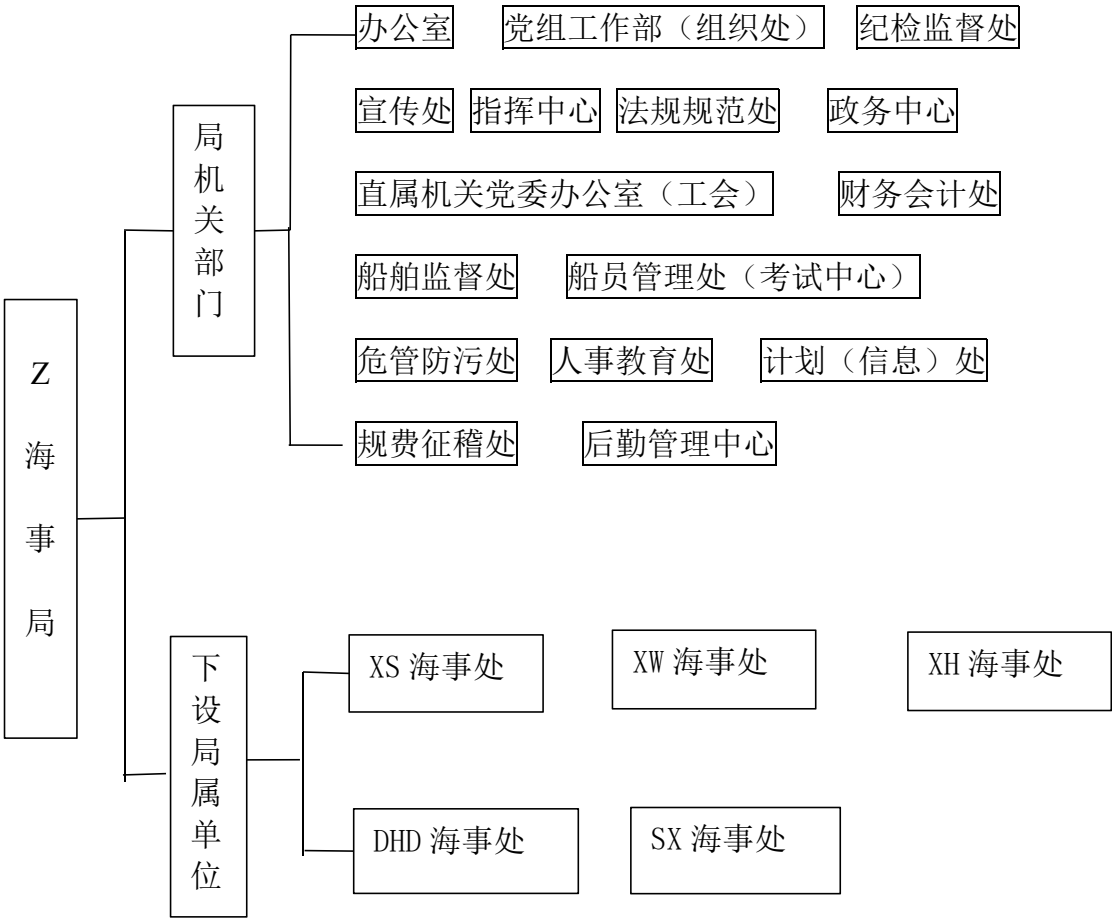


图 3.1 Z 海事局组织架构

3.2 固定资产管理现状

3.2.1 固定资产分类情况

根据交通运输部海事局和 GD 海事局针对固定资产管理提出的各项规定，对 Z 海事局固定资产进行定义，具体指的是：使用年限在一年以上，单位价值在一千元以上，在规定报废期限之前能够基本保持原状的资产，如房屋建筑。此外，部分资产虽然单位价值未达到规定标准，但因为是批量购入的产品，并且使用时间超过一年，那么同样可以纳入固定资产管理范畴。如，批量购入的廉价家具或办公用品。下图 3.2 所示为 Z 海事局固定资产类型划分情况：

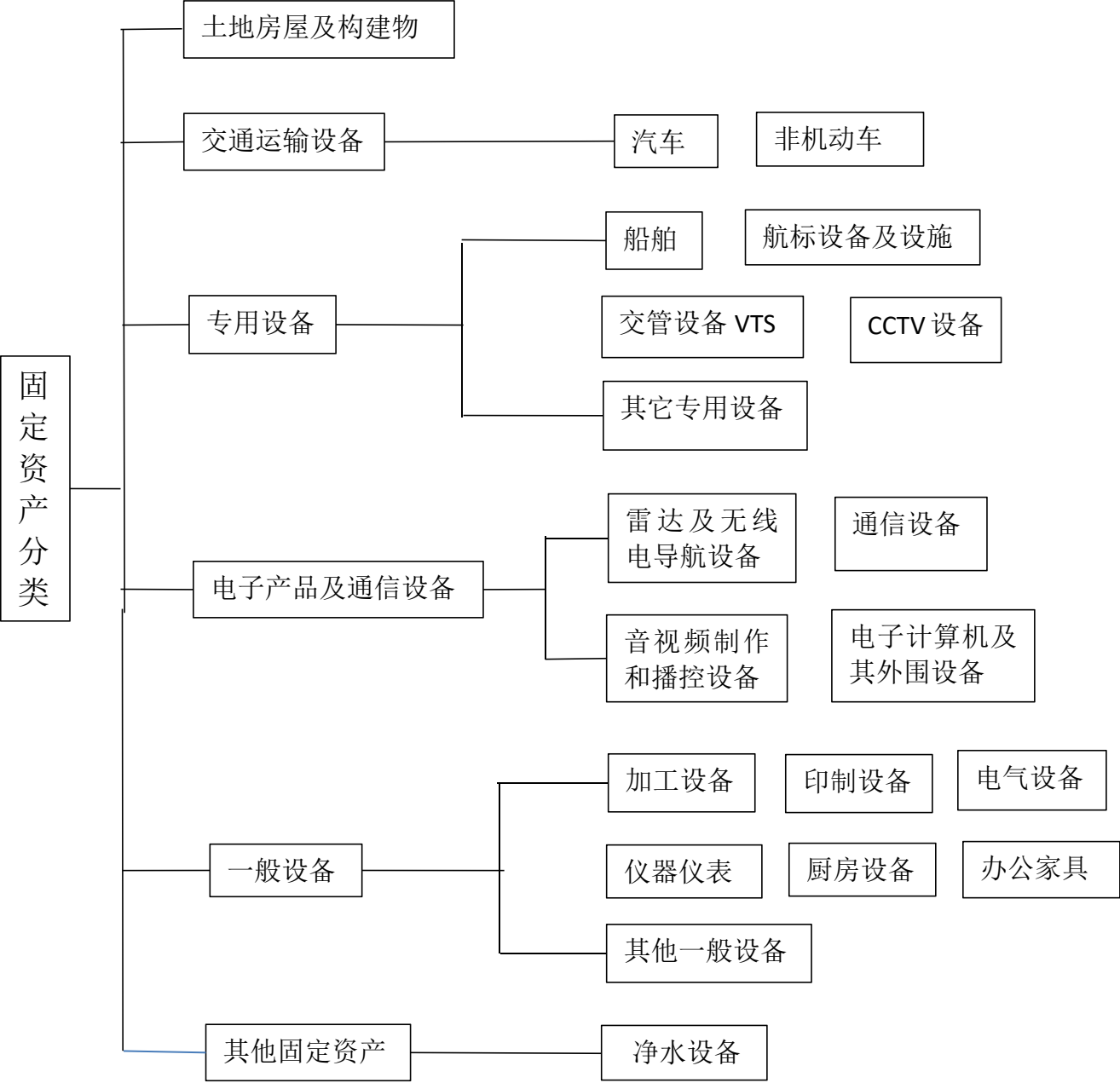


图 3.2 Z 海事局固定资产的分类情况

3.2.2 固定资产数量及价值分布情况

按照资产的性质不同来划分，Z 海事局固定资产主要包括六种类型，如交通运输设备、电子产品等。下图 3.3 所示为 Z 海事局各种固定资产的实际价值，其中，交通运输设备、电子产品的数量占比较大。从价值上看，土地和房屋建筑物最具价值。围绕这几种固定资产进行单位价值核算时，可了解到，单位价值最大的就是土地和房屋，同时，专用设备也具有较大的价值。对此，Z 海事局在管理固定资产的过程中，需要重点围绕高价值的产品开展维修管理工作，如此意味着土地及房屋、专用设备、交通运输设备的日常管理非常重要。

类型	数量（单位：件）	价值（单位：元）	单价（单位：元/件）
土地及房屋构筑物	84	94,626,175.39	1126502.09
交通运输设备	32	645,587.26	20174.61
专用设备	124	24,179,631.69	194997.03
电子产品及通信设备	3592	7,479,142.49	2082.17
一般设备	3187	3,925,413.35	1231.69
其他固定资产	21	31,138.70	1482.79
合计	7,040.00	130,887,088.88	18591.92

图 3.3 Z 海事局固定资产数量和金额

3.2.3 固定资产管理部门划分情况

Z 海事局在管理固定资产的过程中，实施的是责任分工制，具体涉及到的部门有资产使用部门、资产维修管理部门、实物管理部门等等。下图 3.4 所示为 Z 海事局管理固定资产的各部门和机构：

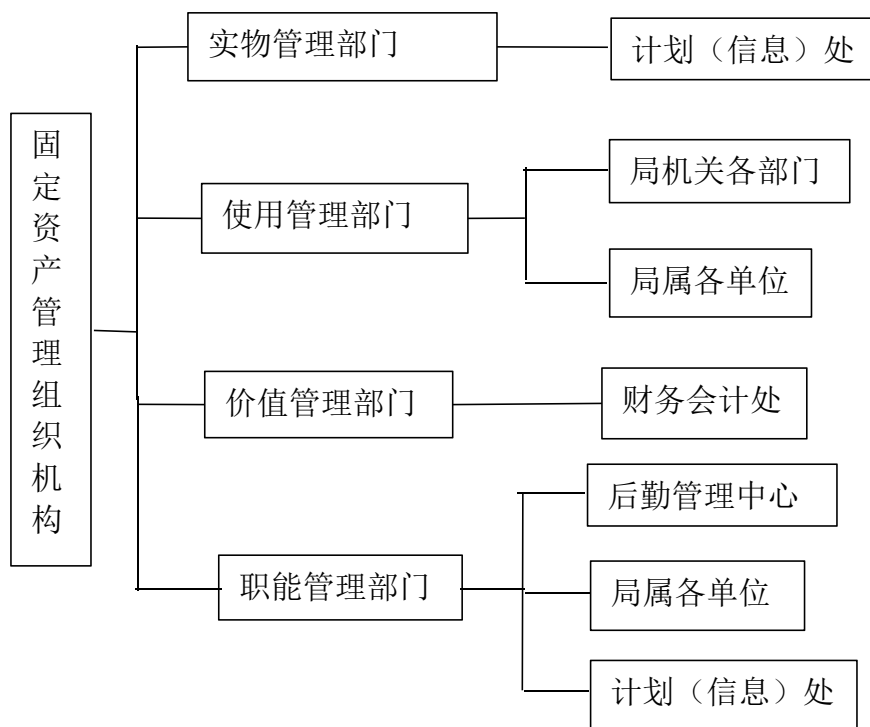


图 3.4 Z 海事局固定资产管理组织机构

3.3 Z 海事局固定资产管理情况调研及问题

3.3.1 调查目的

本文通过对参与固定资产管理的工作人员进行问卷调查来了解 Z 海事局固定资产管理的现状及问题，为开展后续的研究提供可靠依据。

3.3.2 问卷内容

本文基于前文中固定资产生命周期理论和内部控制理论的研究，结合 Z 海事局固定资产管理的实际情况，围绕采购、使用、维护、处置及清查五个方面来设计问卷调查，具体内容见附件 1。

3.3.3 样本框

本问卷调查对象为 Z 海事局固定资产管理的所有人员以及各使用部门人员。

3.3.4 抽样方法

为保证本文研究结果更可靠，本问卷对计划（信息）处、财务会计处、局机关各部门及局属各单位固定资产管理人员等采取全部抽样调查，对其他局机关部

门工作人员及局属各单位工作人员进行了随机抽样。

3.3.5 调查问卷结果

此次一共发放的调查问卷有 80 份，其中 49 名男性填写了问卷，同时填写问卷的女性有 26 人。计划（信息）处回收 9 份，财务会计处 7 份，局机关各部门及局属各单位固定资产管理人员 26 份，其他局机关部门工作人员及局属各单位工作人员 33 份。围绕回收的问卷展开综合分析，概括得出如下结论。

从 Z 海事局工作人员对 Z 海事局固定资产管理的印象来看，认为 Z 海事局固定资产管理好的有 10 人，占比 13.3%；有 32 人认为 Z 海事局固定资产管理的较好，所占比例为 42.7%，有部分人认为 Z 海事局固定资产管理的一般，少部分人认为 Z 海事局固定资产管理的较差（如下图 3.5）。这些数据我们可了解到：Z 海事局还需要在固定资产管理方面付出更大的努力。

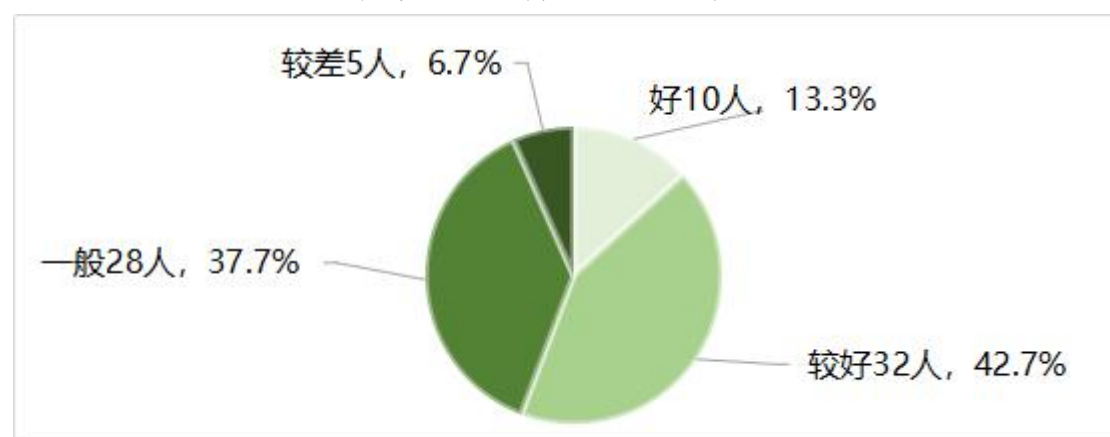


图 3.5 Z 海事局干部职工对 Z 海事局固定资产管理的印象

从调查问卷得出，Z 海事局干部职工对整个 Z 海事局固定资产管理人员的综合素质的评价如下，对 Z 海事局固定资产管理人员综合素质印象好的有 11 人，占回收问卷的 14.7%；认为 Z 海事局固定资产管理人员综合素质较好的有 23 人，占问卷数的 30.7%；对 Z 海事局固定资产管理人员综合素质印象一般的有 37 人，占问卷数的 49.3%；认为 Z 海事局固定资产管理人员综合素质较差的有 4 人，占问卷数的 5.3%。从问卷调查可以得出，Z 海事局固定资产管理人员的综合素质任然有较大的提高空间。Z 海事局干部职工对 Z 海事局固定资产管理人员素质评价如图 3.6 所示。

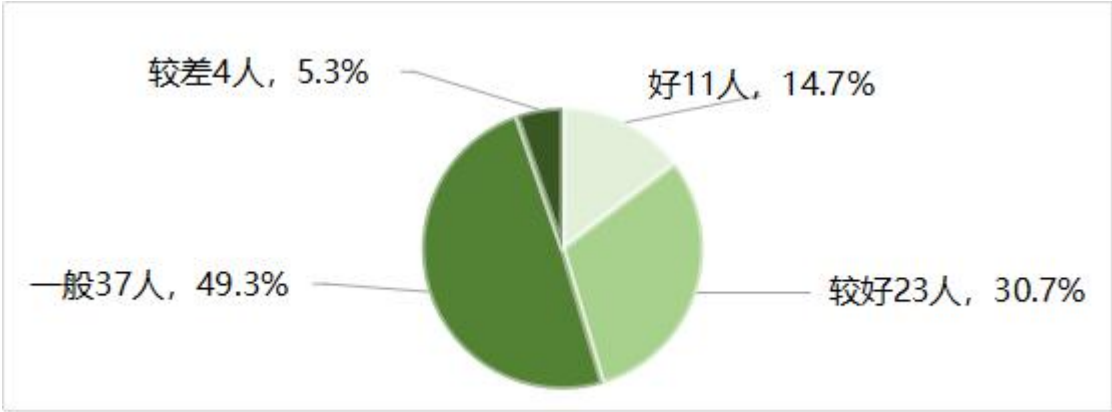


图 3.6 Z 海事局干部职工对 Z 海事局固定资产管理人员素质评价

结合本次问卷调查结果展开分析，我们可发现，各单位或部门在采购固定资产环节，还存在需要完善的地方。Z 海事局下属各单位和机关各处室资产管理人員会提前与技术人员沟通了解固定资产的有 6 人，占被调查人数的 8%；Z 海事局下属各单位和机关各处室资产管理人員表示有时候会提前了解的有 58 人，占被调查人数的 77.3%，Z 海事局下属各单位和机关各处室资产管理人員表示自己并不会提前与技术人员进行沟通。在所有参与调查的人数中，这部分人群占据的比例为 14.7%。Z 海事局下属各单位和机关各处室资产管理人員仍存在上报固定资产乖嘛！采购计划前，没有充分了解即将采购的固定资产的基本情况等情况。Z 海事局各部门单位上报采购计划前是否与技术人员沟通比例如图 3.7 所示。



图 3.7 Z 海事局各部门单位上报采购计划前是否与技术人员沟通

从本次调查问卷可以看出，Z 海事局机关各部门及局属各单位的固定资产在是否经常维护这个方面，有 19 人表示经常会对单位的固定资产进行维护，占被调查人数的 25.3%；有 43 人表示较少会对 Z 海事局所属的固定资产进行维护，

占到了被调查人员总数的 57.3%；有 13 人表示基本不会对 Z 海事局所属的固定资产进行维护，占到了被调查人员总数的 17.3%。由此结果可以看出，Z 海事局固定资产在日常维护这项工作上，做的不到位，Z 海事局固定资产是否经常维护的调查情况如图 3.8 所示。

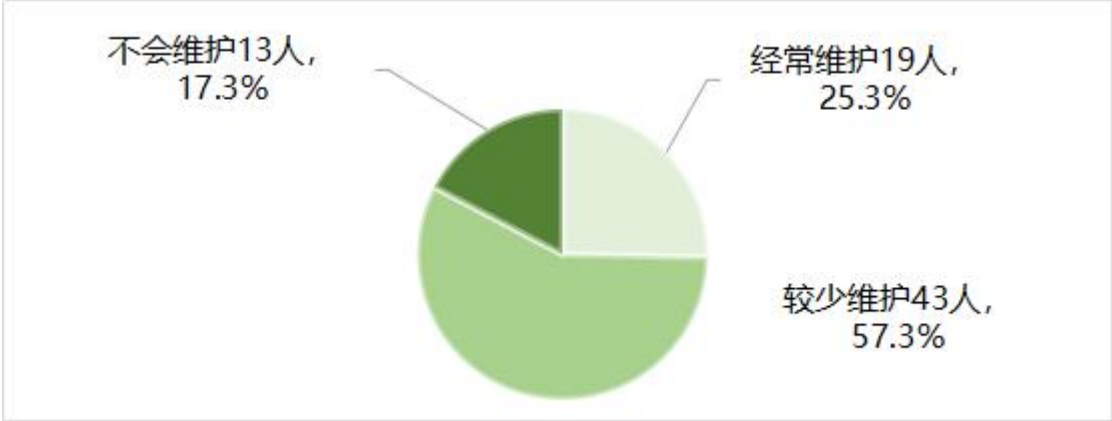


图 3.8 Z 海事局固定资产是否经常维护

通过调查问卷可以看出，在关于 Z 海事局维修管理固定资产情况的调查中，仅有九人会做完整的维修记录，并且采取了信息化维修管理手段；有 13 人会做统一的维修管理记录，采取的是人工管理方式；有 49 人表示自己会在维修管理工作中做一些简单的记录；有 4 人表示没有统一的固定资产维修记录，占被调查人员的 5.3%。从该项调可见 Z 海事局维修管理固定资产的记录并不完整，下图 3.9 所示为具体的情况：

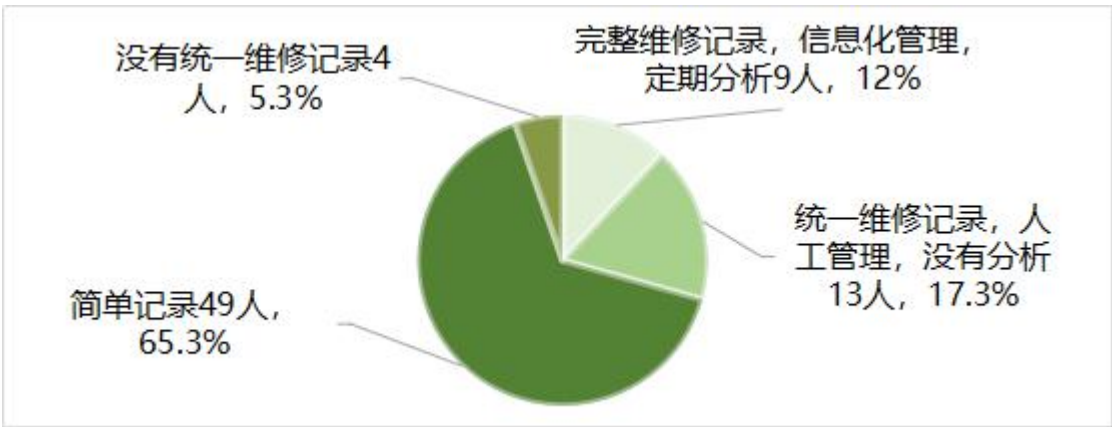


图 3.9 Z 海事局固定资产维修管理情况

根据调查问卷的结果可以看出，机关各部门及局属各单位固定资产报废前是

否经过充分维修方面,有 45 人表示所属单位固定资产在报废前会经过充分维修,占有有效调查问卷的 60%;有 27 人表示所属单位固定资产在报废前有时会经过充分维修,占有有效调查问卷的 36%;有 3 人表示所属单位固定资产在报废前没有经过充分维修,占有有效调查问卷的 4%。由此可见,Z 海事局固定资产在报废之前绝大多数固定资产都经过充分的维修,但仍然有部分固定资产在没有进行维修保养的基础上就直接报废,下图 3.10 所示为具体情况:

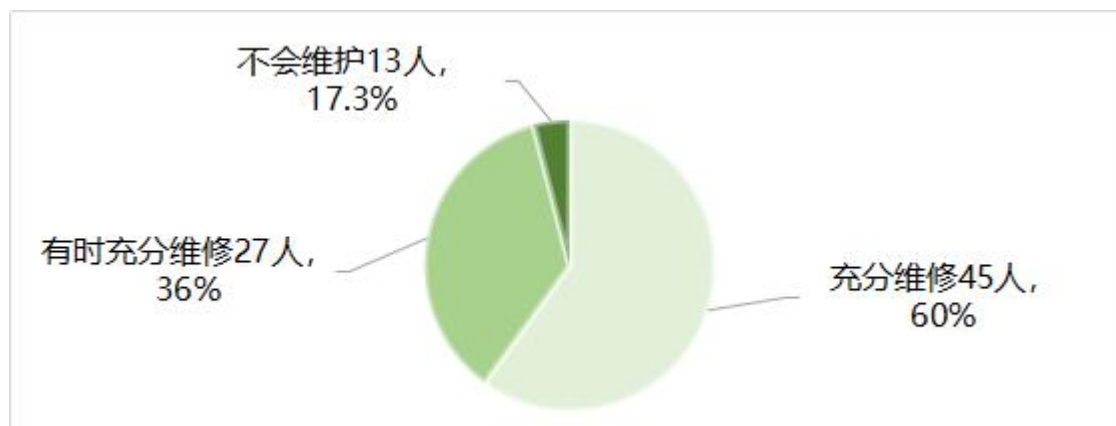


图 3.10 Z 海事局固定资产报废前充分维修情况

从 Z 海事局固定资产管理人员的学历来看,大部分人都是大专毕业,有九人为本科毕业,三人取得了硕士及以上学历。由此可见 Z 海事局固定资产管理人员普遍的学历结构层次不太高;通过调查,从事固定资产管理工作的所有人员中,每年参加一次以上业务培训的人仅有七名,每年参加一次或不参加业务培训的人有 14 名,结合这些数据,我们可了解到,Z 海事局并未组织内部资产管理人员定期参加业务培训活动。再从管理固定资产的职能部门沟通情况来看,表示相互之间会进行充分沟通的管理人员仅有七名,表示偶尔会进行沟通的管理人员有 14 名。可见相关职能部门之间沟通有待加强;根据调查得知,管理固定资产的人员安排是否合理方面,3 人认为合理,11 人认为较合理,7 人认为不合理,由此可见,有大于三成的固定资产管理人员对 Z 海事局现有固定资产管理人员的安排表示不太满意。

3.3.6 结果分析

从上述调研结果来看,Z 海事局固定资产管理存在的问题还是较多的,从人员素质、采购、维修、报废等方面进行调研。经过总结分析,笔者发现,Z 海事局在固定资产管理上存在的问题有:①资产在采购前未进行全局层面上的调研;②资产在入库的时候存在管理混乱的现象;③资产在维修问题上存在各自为政、

较为混乱的现象；④资产在报废方面存在滞后的情况；⑤固定资产在年度清查方面存在不准确的现象；⑥资产管理人员的综合素质存在良莠不齐的现象等等问题。

3.4 Z 海事局固定资产管理的问题

3.4.1 固定资产采购滞后

Z 海事局的固定资产采购在计划阶段，通常都是由机关部门或直属单位，结合内部实际情况制定采购计划，并未做好统筹规划工作，导致 Z 海事局各下属单位和机关部门的资产有的存在闲置，有的存在缺口，而在 Z 海事局的层面上则是资产配置已满或者已超过标准，那么在存在缺口的 Z 海事局下属单位或部门需要申请采购资产的时候，会不予通过，而存在闲置资产的部门单位因资产数量超标，在资产出现损毁需要重新采购的时候也会因为资产总数超标而不予通过。由此可见，Z 海事局的固定资产存在采购滞后的问题。

另外，Z 海事局的采购计划由各部门共同或单位自行制定，缺乏技术支持和统一规划，并且缺乏相应的合理性论证。这种采购方式，会直接影响到后续固定资产管理工作效果，后续存在的问题较多：如制定的采购计划不符合单位现在对资产的需求，后一年的工作中缺少必须的资产开展工作；未能预见本单位现有固定资产的损坏情况，不能很好地计划采购新的资产，导致资产使用上的断节，使得部分工作岗位无法正常工作，直接影响 Z 海事局日常工作等等。因此，各部门和单位在正式开展固定资产采购计划的过程中，需要选定专业性的人员，做好前期准备工作。倘若前期采购方案的制定过程，就出现问题，那么后续的固定资产管理与维护等工作，势必会受到不良影响。

采购计划性不强。各机关部门及局属各单位不能根据各部门各单位以及 Z 海事局的总体发展规划来进行部门单位管理，使用部门在制定固定资产购买计划之前，并未深入、全面了解固定资产相关信息，也未把握固定资产的性能。问卷调查显示：部分人员认为，对固定资产采购计划进行上报，并不会对现有资产情况进行充分了解。Z 海事局属于行政事业单位，其固定资产采购工作通常由政府部门负责，但各单位和部门在对固定资产需求进行上报时，并未全面清查和了解本单位、本部内已有的固定资产情况，时常出现资产配置过多，但无法使用的资产较多，导致没有采购额度，对日常工作造成深刻影响。而且前期采购论证不够充分，经常在采购的设备出现重复或闲置，这样就造成了资金上的浪费，以及采购额度的占用，导致下年或之后几年内的采购出现滞后现象。

综合上述问题，Z 海事局固定资产因历史遗留过多固定资产及资产分布不均等原因，在采购环节上出现滞后的问题。

3.4.2 固定资产入库混乱

Z 海事局近年来因固定资产管理上未制定具体的管理规定,因此很多方面都存在各种各样的问题。又因为 Z 海事局下属单位和机关处室众多,且分布在 Z 市的各个县市,各下属单位和机关处室之间的距离比较远,因而在固定资产管理上存在各自为政的现象。

Z 海事局下属各单位的固定资产入库,时常是直接将资产送到各单位处,资产实物管理部门无法对相关资产进行入库验收,只是由 Z 海事局下属各单位自行进行验收入库,实物管理部门对资产实际入库情况不能准确的掌握。

Z 海事局下属各单位并未给予内部固定资产管理工作高度的重视,因而未安排专门人员负责管理本单位内部的各项固定资产。在使用过程中,部分固定资产的变动情况也未进行详细记录。入库验收流于形式,没有对资产能否正常使用等情况未进行验收,只验收品名、规格型号等信息与发票清单等内容一致,导致在使用时发现资产存在质量问题或者是次品不能使用的,即会影响正常的工作,在后期固定资产管理中,又会影响到维修费用使用情况。

另外,有些资产入库后,因各种原因,未能及时出库使用,存放于库房内,待使用时才发现资产因存放过久或入库时就存在问题,导致无法使用,严重时会影响日常工作。

最后,Z 海事局下属各单位在固定资产出库的时候,时常因资产标签在资产价值管理部门,不能做到与资产同时领回,导致不能及时按固定资产管理规定粘贴资产标签,又因下属各单位固定资产管理人员时常变动,对资产的移交不准确,一段时间后,资产位置发生变化,使得后期的资产清查存在严重的困难,如资产对应不上,资产找不到等问题。

另外现行的资产入库流程中,固定资产在正式入账之后,财务部门才开启资产入账工作。此时,急需出库领用、使用的部门单位,要么无法快速领用,要么就出现上述问题,领用时未附带资产标签。

综合上述问题,Z 海事局因各下属单位和机关各处室资产管理的各自为政,在入库环节出现各种情况,导致入库混乱。

3.4.3 固定资产维修不系统

Z 海事局固定资产维修保养工作,主要包括两方面的内容,一是;日常维护;二是,年终大修。因为大修一般需要在报年度预算的时候做好计划,但是固定资产,特别是电子设备、船艇设备以及房屋维修都存在无法预见性,如在制定预算的时候未能计划好当年的维修情况,即可能会在使用过程中出现固定资产无法使用,或者需要及时维修的固定资产,因没有预算,导致资产不能使用,如此不仅

会严重影响正常执法工作，而且会造成固定资产被搁置或被浪费，使得固定资产使用率偏低。

Z 海事局固定资产维修，通常是由使用固定的部门结合资产的实际使用情况，做出是否需要维修的决定。针对已达大修条件的资产，资产使用部门可以以书面申请的方式，提出维修保养要求。之后，负责维修管理固定资产的部门，则需要结合使用固定资产部门提交的申请，制定固定资产维修方案，以此明确维修类别以及实际需要采用的维修方式。然后由固定资产维修管理部门将维修管理计划，向分管局领导报批，再由分管局领导按照相关制度规定进行审核，并且做出固定资产是否需要大修的決定。如不需要向资产管理部门申请的，则自行联系维修单位进行维修。

不论是日常维修还是大修，Z 海事局一般都是由使用固定资产的部门负责与维修管理固定资产的部门进行沟通。同时，固定资产验收以及后期结算等各项工作，也由固定资产使用部门与维修管理固定资产的部门进行核对。但使用资产的部门通常会在各项工作完全结束之后，才将维修期间的所有维修单向资产实物管理部门提交。（信息计划处）资产实物管理部门审核签字之后，再提交至资产价值管理部门（财务部门），由财务部门进行费用报销。因为维修过程中，由各资产使用部门主要掌握，而各使用部门负责资产管理工作的人员业务技能水平和个人能力良莠不齐，在维修管理上存在重复做工的情况，同时缺少一个牵头掌控全局资产维修的部门人员，导致固定资产维修管理较为混乱，负责维修管理的部门分散，因而固定资产维修的管理不成系统。

综合上述问题，Z 海事局固定资产维修方面，因没有一个部门能够做为资产维修的统筹规划部门，导致维修管理存在不系统的问题。

3.4.4 固定资产处置不及时

Z 海事局于 200X 年重组合并后，资产繁多，且合并重组的时间较早，当时对于固定资产的管理还不成熟，因而在处理固定资产方面存在较为严重的问题。同时 Z 海事局作为行政事业单位，需要遵守我国相关法律制度规定，即：行政事业单位的固定资产，需要达到规定使用年限，才能做报废处理。同时，针对行政事业单位不同的固定资产，我国法律规定的报废年限不同。而现在对固定资产报废的管理越来越严格。

但在调查走访的过程中，Z 海事局现有的多数资产实际使用年限并没有规定的报废年限久，且多数资产在不能使用后，大部分部门会将不能使用的资产存放在仓库、空房间、天台或者过道等地方，这样造成的后果是不仅占用了 Z 海事局日常办公场所，严重影响原办公场所的正常使用，另外还会时常会遇到变更资

产管理员的情况，久而久之就会该批资产闲置或者已无法使用的资产会被遗忘，错过最早的报废年限，没有及时向资产实物管理部门及价值管理部门申请对已达到报废年限的资产进行处置，又或者因为 Z 海事局固定资产经常是几年处置一次，从而导致部门单位资产数量过多，但实际能使用的资产较少，且行政事业单位固定资产数量是有额度限制的，因此不能及时采购补充资产使用上的漏洞，影响日常的执法工作。

另外，自公车改革后，Z 海事局的执法车辆均超过 10 年车龄，且因工作的特殊性，长时间在矿物堆场、海边等易腐蚀的环境使用，或者导致公车的损耗比普通车辆快，Z 海事局 80%以上的执法车辆返修率极高，同时已经存在严重的安全风险。但是因为公车改革后，对车辆的购买有严格的规定，导致现有车辆不能报废，且报废后也不能购买新的公务用车，为了不影响日常执法工作，在执法车辆出现问题或者送修后，经常需要私车公用，增加工作人员的怨言。

综合上述问题，Z 海事局固定资产因处置时限及现实资产不能采购等问题，导致资产处置滞后的问题。

3.4.5 固定资产清查不准确

在对从事固定资产管理工作多年的人员的进行访谈的过程中，笔者了解到，各单位、各部门需要采取措施，对内部管理制度加以完善，同时明确固定资产管理内容和范围，借助各项可靠的措施，推动固定资产管理工作稳步进行，在管理固定资产的过程中，各单位、各部门需要尽量规避权力过于集中的问题。但事实上，很多单位和部门都忽视了对固定资产管理制度的完善。例如，部分单位并未将固定资产管理纳入资产日常管理体系，忽视了固定资产管理工作的重要性，对自身造成了一定的不良影响。

Z 海事局分管固定资产管理的领导也提出，Z 海事局资产的日常管理中，存在变更固定资产管理信息以及信息更新不及时的问题。选取 Z 海事局清查管理固定资产的人员作为访谈对象，了解该单位在固定资产清查管理方面存在的问题，最终发现，Z 海事局存在未及时更新固定资产信息的现象，如此造成单位内部资产系统中的信息不够完整和真实，从而增加固定资产清查管理难度，影响到最终清查数据的准确性。受这些因素的影响，Z 海事局并未充分发挥出固定资产清查制度的价值，导致固定资产管理水平偏低，同时也造成单位时常出现无法准确清查内部固定资产数量的问题。

根据作者的亲身工作体验中，Z 海事局每年都会进行资产清查，但是由于 Z 海事局部分资产位置的特殊性：有的在大楼顶端，有的在海上，有的在较偏远地区等，而对于 Z 海事局资产价值管理部门的资产清查人员来说，不能亲眼看到

该资产，仅仅通过询问此类资产的分管部门中的资产管理员来了解资产的情况，而分管资产部门的管理员也同样可能未曾亲眼看到过该资产，仅靠一代代管理员口口相传。

再有，近几年来，Z 海事局资产价值管理部门的资产管理员更换频繁，资产交接较频繁，导致资产管理员对于全局固定资产的掌握情况欠佳。

综合上述问题，Z 海事局固定资产在清查过程中，因资产清查程序、资产管理员等原因导致资产清查不准确。

3.4.6 管理人员素质不一

Z 海事局固定资产的价值管理人员大多是财务相关专业的专业人员。可以说财务人员业务专业水平是否符合要求、责任心强不强，在相对程度上决定了 Z 海事局固定资产管理的水平。

根据调查显示，虽然 Z 海事局固定资产价值管理部门从业人员学历构成较为不错，本科及以上学历人员占比较高，但固定资产管理人员有会计专业学历的总体素质相比学历构成来说较低，拥有会计相关专业学历的工作人员占比只有 69%，而取得会计专业技术职称的仅有 50%。而且，因会计从业资格证的取消，Z 海事局资产价值管理部门的财务人员中有 2 人为非会计专业、无会计知识背景的干部职工从事固定资产管理工作，更为甚者，Z 海事局固定资产价值管理部门的这些财务人员，多数未接受过全面地资产管理方面的理论和技能的学习，对 Z 海事局固定资产管理产生了严重的影响。

Z 海事局目前负责管理固定资产的人员，大多都不是专业人士，因此对固定资产管理方面缺少专业知识的支撑，对资产管理方面了解程度较低，资产管理方面的专业能力不足，而 Z 海事局固定资产数量较多、种类繁多且其中有很多资产设备的专业性非常强，管理人员不具备足够的专业知识来判断这样的资产是否需要维修保养、是否需要报废等情况，导致资产实物管理者对资产管理的把控力度也较差，不能为各类资产的状况作出最优的解决办法，造成固定资产使用率偏低。

另外，笔者通过与资产价值管理部门及资产实物管理部门工作人员访谈发现，Z 海事局资产价值管理部门的工作人员仅有 5 人，且在这 5 人当中只有一人负责资产的价值管理，另外，该工作人员还要兼职财务报销、单位报税、制作财务报表等其他财务工作。

而资产实物归口管理部门的干部职工仅有 7 人，其中虽然有一人负责固定资产管理工作，但该名员工并不属于专门负责管理该项工作的人员，而只是兼任管理员。虽然资产使用部门针对内部固定管理工作安排了专门的人员，但是这位管

理人员同样是身兼多职。

3.5 固定资产管理的问题成因分析

3.5.1 行政单位工作人员对资产的重视程度较低

关于固定资产管理意识，不仅仅是资产价值管理部门需要重视，固定资产的实物管理部门也需要主动承担职责。部分职工对待单位的固定资产态度较为淡漠，对单位的固定资产就不像对待自己的资产时那样爱护，认为单位的固定资产是属于单位的，维护和维修不需要花自己钱，因此在从心底就不会像用自己的资产那样爱护，更有甚者可能会导致腐败问题。

3.5.2 固定资产内部管理制度不健全

在日常管理中，Z 海事局对单位公用经费、三公经费等费用的管理的注重程度较高，对这些经费有严格的制度支持，而对其固定资产管理方面，制度相较不够健全且相关的规定存在不具体、不符合现今社会情况等现象。

Z 海事局全局的闲置固定资产不能在局属各单位和机关各处室中较好地调配使用。深究其原因，是 Z 海事局没有固定资产使用、维护等方面的考核。

Z 海事局没有固定资产专业的管理人员，固定资产管理人员没有会计人员那样具有扎实的基础，再加上管理方式不能满足日新月异的环境需求，还有待进一步的优化。

在维修方面受经费、维修频率等的限制，导致部分机械设备缺乏应有的维修管理，从而被闲置，以至于这些资产长期无人问津。

3.5.3 内外监督机制不够完善

国管局等部门需要针对 Z 海事局单位内部国有资产的使用做好严格的把关，需要做到对资产管理的宏观调控与监督，对导致国有资产使用违规现象的责任人予以处罚。但同时，国管局等政府相关部门的监督主要集中在 Z 海事局的三公经费等的开支情况上，对固定资产相关管理情况没有彻底落实，对固定资产管理没有完善的监督与处罚机制。

第四章 Z 海事局固定资产管理优化方案设计

4.1 优化目标、原则及基本思路

4.1.1 优化管理目标

1、根据本文第三章对 Z 海事局固定资产管理中存在的问题，进行回溯，明确具体解决方案。

2、设计完善的 Z 海事局固定资产管理优化方案，提高 Z 海事局固定资产管理的整体效率。

3、制定 Z 海事局固定资产优化评价机制，为本单位的固定资产管理的有效实施做好相应的保障。

4、确保国家相关规章制度及 Z 海事局固定资产相关规定能够在 Z 海事局固定资产管理过程中得到准确地贯彻和落实。

4.1.2 优化管理原则

1、与组织职责相匹配原则。

Z 海事局固定资产管理优化要对 Z 海事局固定资产管理产生有效的帮助和提升资产的使用效率，最终还是要回归到服务于 Z 海事局的全部职责使命上。

2、各部门紧密联系原则。

Z 海事局以往针对固定资产管理工作需求，实施的是独立管理制度，即：各部门有着明确的分工。在这种管理模式，各部门之间缺乏沟通交流，并且管理目标不一致，如此就容易影响到整体的管理效果，对单位内部固定资产的高效利用很不利。固定资产管理的优化设计需要打破 Z 海事局各部门之间的壁垒，因此 Z 海事局各下属单位和机关部门首先在思想上就要先摒弃各自为政、自扫门前雪的想法，把各部门各单位有关的固定资产管理员、资产管理负责人等集中整合成为一个 Z 海事局层面上的资产管理小组，将整个 Z 海事局各部门单位的固定资产管理过程相互协作，强化前后各个流程之间、各单位部门之间的联系，多个部门单位团结合作，为实现一个相同的目标：即完善 Z 海事局固定资产管理工作的每个过程，做好 Z 海事局的固定资产管理工作，必须要以大局为重，从整体出发，最后才能得到预期想要的成果。

3、大力推进固定资产管理系统使用的原则。

推进 Z 海事局固定资产管理系统的应用，使各部门各单位在固定资产管理上能够实现信息共享，让资产管理的各管理环节能够做到无缝连接，不仅能避免不必要的重复录入和核查，还能做到大力节约固定资产管理方面的人力物力，提

升管理效果，满足 Z 海事局工作中对资产的需求和解决资产管理中存在的问题。

4、资源共享原则。

Z 海事局单位内部的固定资产，在数额、类型方面相对固定。在进行资产分配的过程中，容易出现分配不够公平、工作的问题，如个别部门占据过多资产，造成资产被闲置和浪费，而个别部门掌握的资产过少，影响到整体工作的推进。这种情况下，就需要由局机关固定资产管理部门牵头，带领全局固定资产管理人员将全部固定资产集中整理、评估、分配，将固定资产的使用率大幅度提高。

4.1.3 管理优化建议

Z 海事局要根据其当前固定资产的存储情况以及管理现状，优化其固定资产的管理方案，基于精细化管理的理念来优化 Z 海事局固定资产管理。

（1）优化固定资产管理体制。

为进一步促进 Z 海事局固定资产管理水平的提高，优化的固定资产管理体制的建设，要建立专门的固定资产综合管理部门。

Z 海事局在管理固定资产时，要加强内部各单位之间的协同与制约，并从海事局的战略管理层面来整合其资产管理工作，以求解决其固定资产管理存在的各项问题。Z 海事局应在内部设置固定资产管理的专门机构，明确各部门在管理固定资产方面所应当承担的责任以及享有的权利，才有利于提升 Z 海事局的固定资产管理水平。

从总体上看，Z 海事局在管理固定资产方面主要遵循如下步骤：实物归口管理部门牵头，使用管理部门、价值管理部门、职能管理部门等各部门分别管理职能范围内的固定资产。为了明确各部门在管理固定资产方面应当承担的责任以及享有的权利，基于不相容岗位分开的原则来分配各单位的固定资产业务，相互约束和监督；为了确保固定资产管理的责任落实到具体的部门，要明确各管理部门的具体职责。

（2）建立专门的监督管理部门。

除了坚持固定资产的实物归口部门为资产管理全过程的主导外，还要建立专门的部门负责监管固定资产。Z 海事局应当建立固定资产管理监督小组，小组成员可以直接从海事局各部门抽调，明确监督小组职责权限，定期不定期组织对 Z 海事局固定资产管理进行检查。

固定资产监督部门要充分重视干部职工的培训工作，以确保固定资产使用管理监督部门可以在各干部职工的协助之下顺利完成固定资产的监督管理工作。要加强监督小组成员固定资产的监督培训工作，使其有专业的知识和充足的能力来监督固定资产的使用过程。加强培训可有利于海事局制定科学合理的固定资产管

理规划，并提升其固定资产管理的监督效率。

(3) 建立统一的固定资产管理规范 and 运行机制。

Z 海事局为了确保单位内部各部门能够在管理固定资产期间加强协作与配合，需要制定统一的固定资产管理规范，此举有利于充分减少各部门之间关于管理固定资产时所产生的沟通成本，同时可以提高海事局的固定资产管理效率，实现其固定资产的规范化、统一化和制度化管理。Z 海事局应当从如下 5 个角度出发构建固定资产管理的各项制度：

第一，针对固定资产管理工作需求，建立健全相应的考评制度。为了使固定资产管理的考核管理体系更加系统化，能够形成科学的考核评价机制，需要将固定资产管理的众多考评因素有机统一，构建固定统一的考核体系，为海事局后续的固定资产管理奠定坚实的考核制度基础。

第二，理顺 Z 海事局各级管理主体在固定资产管理各个业务操作方面的运行机制，是为了进一步的做好各部门和局属单位在固定资产管理业务上更好的进行对接，以此推动固定资产管理模式逐步朝着规范化、具体化、全面化、系统化的方向发展，提升 Z 海事局固定资产管理机制体制运行的流畅程度，要让各部门以及各单位的固定资产管理人员充分意识到自己在管理固定资产方面应当承担的责任与义务。

第三，规范清查盘点工作制度。要建立固定资产实物登记模式，通过账面相符的方式，经查还是觉得固定资产，促使 Z 海事局固定资产管理的规范化实施。

第四，确立固定资产管理的主体，以保证其资产管理工作的顺利开展。海事局要建立固定资产管理的细化流程，包括资产计划采购、使用维修、出库入库和报废清查等等，海事局要明确各个流程的管理主体，实现对固定资产的精细化管理。

第五，强化固定资产管理的关键环节。对各单位固定资产管理现状进行全面把握，建立健全固定资产管理系统；围绕固定资产使用情况进行调查，然后形成一份完整的文字报告，以此全面监管 Z 海事局内部固定资产变动情况。

从上述 5 个方面出发进一步完善 Z 海事局固定资产管理的机制体制，可有助于提高海事局的固定资产管理工作水平，加强内部各部门以及各单位在管理固定资产方面的协同与配合（如图 4.1 所示）。

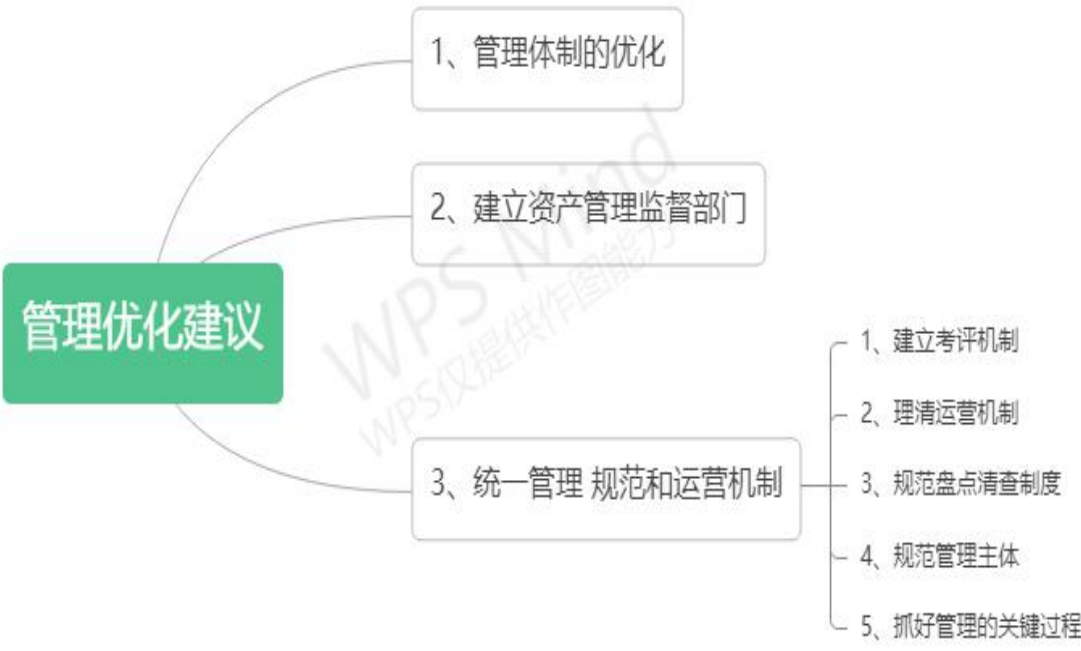


图 4.1 管理优化建议示意图

4.1.4 管理优化步骤

第一步，整体构思与综合设想。对 Z 海事局固定资产管理进行优化的机会是来自调研、访谈和实际工作中发现的问题。固定资产管理优化是 Z 海事局固定资产价值管理部门设计的，各职能部门必须在固定资产价值管理期间发挥其协同和配合作用，同时还应当为海事局实施固定资产的管理提供必要的资源配合，例如提供人力资源。确定目标就是初步拟定 Z 海事局固定资产管理的优化内容，确定内部控制管理的大致范围。

第二步，启动项目。针对 Z 海事局单位内部固定资产管理工作现状，制定优化管理的方案，需要成立固定资产管理优化工作的领导小组，由该领导小组负责协调各单位在固定资产管理期间的各项工作，确保可以发挥各单位以及各部门的协同作用，以便于制定出更加优化的方案，使得 Z 海事局可以有效开展单位内部固定资产管理工作，使得各项问题得到顺利解决，与此同时，需要明确各部门岗位人员的职责，使得固定资产可以得到高效化的管理，为固定资产使用效率的提升打好基础。

第三步，针对固定资产管理环节存在的问题，做出客观、全面的诊断。这个

过程需要描述问题和处理问题，在本文前文的分析中提到，在固定资产管理工作中要加强对其固定资产管理问题的分析与描述，才有利于海事局针对性的解决固定资产管理期间所出现的一系列问题。

第四步，针对固定资产管理工作需求，提出优化方案。优化固定资产管理方案，就是要明确海事局未来管理固定资产的方向、步骤，同时为进一步提高固定资产管理的水平，要建立与固定资产管理机制相匹配的保障机制。基于生命周期理论以及流程优化原则，海事局要结合自身的实际情况优化资产管理体系，同时要制定与单位内部资产管理需求相符的内部控制制度，完善相关管理机制，为后续推进管理固定资产的优化方案创造有利条件。

第五步，持续改进管理方案。根据其固定资产管理的实际过程，持续性的优化后续的固定资产管理，以便于充分适应海事局不断变化的内外部环境，确保随时可以实现海事局管理固定资产的目标（如图 4.2 所示）。

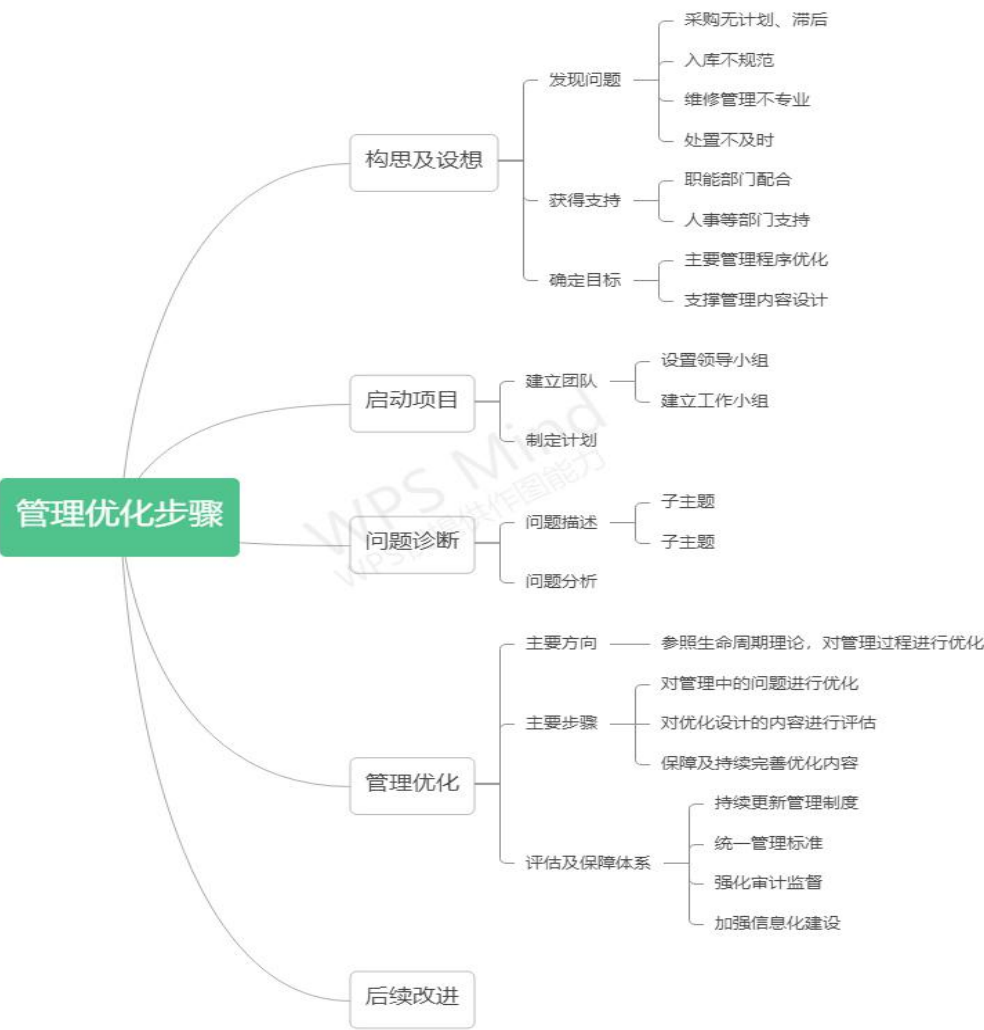


图 4.2 管理优化步骤

4.2 固定资产管理方案优化

4.2.1 固定资产采购管理优化

针对 Z 海事局固定资产管理中的采购存在的问题进行如下优化：

因采购管理的流程设计不够完善，因此导致计划采购与实际采购不相符的情况，从而导致资产不能使用或者使用出现问题，需要下一年再进行采购，但这样就导致了采购的滞后性。因此可以要求固定资产的使用部门提出相应需求，并且将该需求纳入到固定资产管理体系中。

采购过程优化后为：首先，资产使用部门要填写固定资产采购申请表，以便于表达其使用固定资产的真实诉求，确保归口管理部门可以有针对性的管理固定资产。另外，根据固定资产采购申请表中的内容，就可以充分了解目前海事局的采购额度，有利于采购部门对各资产使用部门的资产使用情况进行统一的规划与管理。接着，资产实物归口管理部门汇总各使用部门的固定资产采购申请表，再根据《中央行政单位通用办公设备家具配置标准》中的相关规定，对于整个海事局的采购计划进行统筹分配。最后，资产实物管理部门要负责制定并报送采购计划，由固定资产价值管理部门负责对采购计划进行审核，审核通过以后就可以将采购计划的内容列入到海事局的预算之中，如果审核未通过则要求资产实物管理部门必须重新拟定采购计划（如图 4.3 所示）。

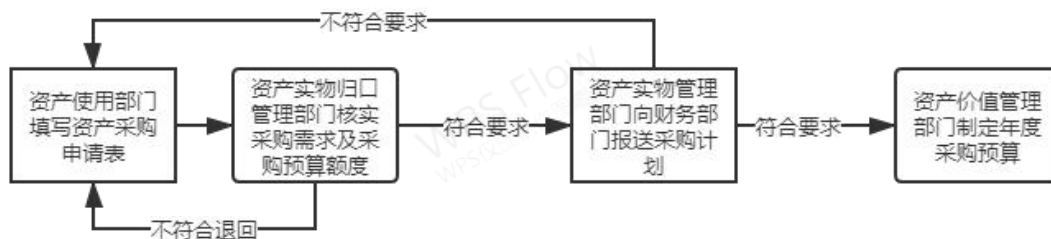


图 4.3 资产采购优化

Z 海事局可以建立固定资产评估专家小组，专门负责对各单位以及各部门的固定资产需求进行合理的评估。在此基础之上建立固定资产的采购计划。固定资产评估专家小组可以直接由海事局负责抽调专业人员构成，专门针对固定资产采购计划中的各项内容进行评估，包括资产价格、采购时间、资产数量以及资产的共享价值等等。由固定的专家小组对重大固定资产的采购计划进行评估，才有利于海事局对采购工作的严格管控，提前防范采购风险。

在采购管理中，采购前对全局固定资产的清查、调配、维修、再利用是非常

必要的。通过对资产的清查,可以了解到全局资产的具体数量及资产的实际情况,查看是否有闲置的,任然可用的资产是下一年需要进行采购的,再对清查出来资产进行保养维修后,调配至需要采购的部门,这样才能够切实做到节约国有资产的使用成本。

最后,是加强固定资产信息公开,适当的信息公开对降低因信息不对等造成的沟通问题有极大地帮助。管理制度的公开,让所有干部职工对资产管理各方面有所了解,在固定资产采购方面的工作上,能够起到告知大众和请大众监督的作用。

4.2.2 优化固定资产入库管理

优化海事局的固定资产入库管理工作,要从如下 4 个角度出发:

第一,优化入库前验收环节,需要严格控制验收流程,需要在固定资产入库前避免采购的固定资产与实际到货存在差异。

第二,在入库时,制作一式三份的入库单,分别由资产使用、归口管理等部门负责保存。三个部门将同时对资产进行登记入账,从而提高资产入账的管理效率,也同时避免了采购的资产出现使用部门不确定的问题。

第三,明确粘贴资产标签的方式,在采购套组资产的情况下,将套组内每一件资产都粘贴资产标签,避免套组资产因位置不够放或者使用需要而分开摆放后,导致各部门长时间无法对同一组资产进行配对。例如由桌子和侧边柜同时组成的办公桌,Z 海事局目前只会为整套办公桌贴资产标签,一旦有部门未曾同时摆放桌子和侧边柜,那么在不以办公桌形式摆放的情况下,就导致海事局后续难以清查盘点固定资产。

第四,资产入库以后要加强物品的分类摆放以及统一管理,要求仓库管理人员必须对所有的仓库物品建立资产目录进行管理,也方便后续查找仓库中的资产。如图 4.4 所示。

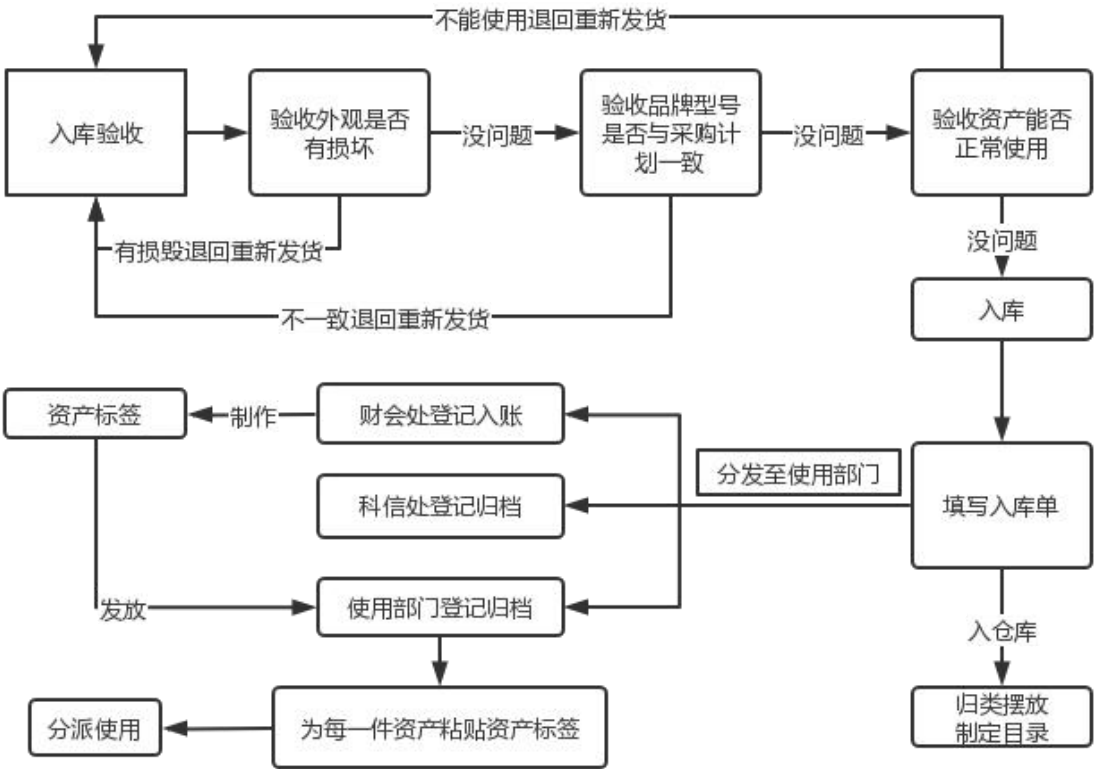


图 4.4 资产入库优化

4.2.3 固定资产维修管理优化

- 1、优化 Z 海市局固定资产维修管理工作，要主要从如下三个角度出发：
- 第一，要从日常普通维修和突发情况维修这两个角度出发来制作维修预算。
- 第二，可以共同采购相关的配件，有利于降低采购固定资产的成本，同时可以避免固定资产使用年限长了，配件不再生产，最终导致其维修固定资产的过程中出现缺乏零配件的问题。
- 第三，要制作维修人员名单，保证在各部门及局属各单位在有维修需求时，能够迅速找到专业人员对资产进行维修。
- 2、应当从如下几个角度出发来解决维修固定资产时存在的各类不合理问题：
- 第一，要求资产使用部门必须填写资产维修申请单，其中主要包括设备名称、设备型号、设备数量、资产使用部门、申请维修故障位置或内容、资产使用部门负责人审批签字、资产实物管理部门审批等）。
- 第二，资产实物归口管理部门根据资产使用部门提交的资产维修申请单，对需要维修的内容进行确认及评估。

第三，资产实物归口管理部门派出负责资产维修的人员对资产进行维修，如负责维修的人员无法对需要维修的资产进行维修的，例如：房屋、汽车、船舶等，则根据维修的大致金额分直接外聘维修和对需维修的资产进行维修工程招标模式进行维修。

第四，不管何种维修方式，在固定资产维修好后，均由资产使用部门对维修资金进行核算并交于资产价值管理部门进行报销。 如图 4.5 所示。

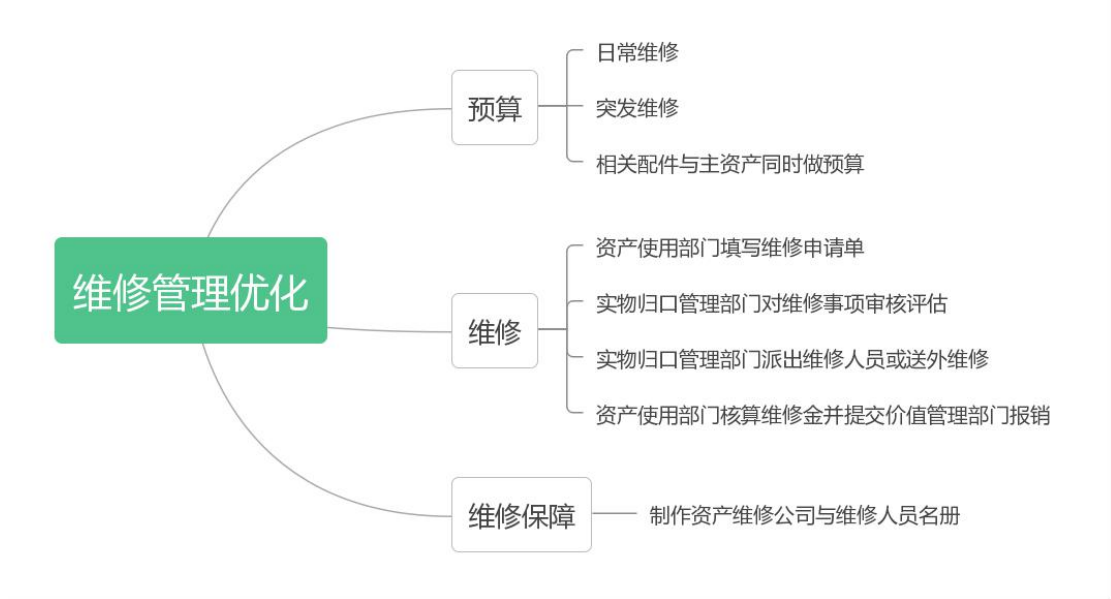


图 4.5 资产维修管理优化

4.2.4 固定资产处置管理优化

Z 海事局固定资产处置管理中存在处置不及时的问题，是因为在现有的管理制度中，一方面未曾明确各单位以及各部门在处置固定资产时应当采取的审核流程；另一方面由于处置固定资产的步骤较多，导致海事局内有大量的固定资产出现了处置不及时的问题。对于固定资产处置中发现的问题，笔者认为首先是应在《Z 海事局固定资产管理办法》中明确在 Z 海事局层面上每隔一段时间就要清查一次固定资产，以确保相关的管理部门可以及时的了解目前海事局的固定资产情况。固定资产损坏且维修后无法正常使用的，固定资产的功能已经被时代淘汰。那么这些固定资产就必须在第一时间内做报废处理。专门的资产处置审核部门在审核工作中，必须保证其对固定资产的审核时间控制在 7 个工作日以内，以便于科学高效的管理固定资产。

目前，Z 海事局固定资产处置的管理较为完善，但是涉及具体处置方式的内容却没有对相应的管理内容进行设计。行政事业单位一般采用报废、对外捐赠、出售、转让等多种形式来处置一般资产。目前 Z 海市局主要采取报废的方式来处

置固定资产，因此对 Z 海事局固定资产处置管理的优化只需重点制定以报废方式处理的资产处置过程。

以报废方式进行处置固定资产的管理优化设计如下：

第一步，固定资产使用部门要在规定时间内准确填写固定资产处置申请表，其中要填写申请报废的固定资产名称、固定资产型号、资产使用部门、固定资产数量，同时要在申请表中填写固定资产报废的原因、报废年限，随后资产使用等部门则需要负责对申请进行审批，最后由资产实务归口管理部门负责对申请表中的内容进行审核。

第二步，资产实物归口管理部门集中汇总各部门及局属各单位上报的资产处置申请表，对上报的需处置的资产进行资产报废核实，对已达到报废年限但任然可以使用的资产进行保养维修后，在全局范围内调配使用。

第三步，资产实物归口管理部门对上报来的资产进行报废核实后，需要出具处置固定资产的意见。

第四步，固定资产职能部门负责审核其他部门提交的处置资产意见，并且做出对资产进行维修处理或报废处理的决定。

第五步，在明确以报废的方式来处置固定资产以后，资产实物归口管理部门则是的选择来填写固定资产报废申请表，申请表中要包括固定资产的名称、型号、规格、使用年限、固定资产的价值和获得时间、报废原因等等，同时还需要在申请表中填写各部门在固定资产报废申请的审批中出具的意见。

第六步，资产实物归口管理部门联合资产价值管理部门和职能管理部门组织多家回收公司进行报废招标，随后根据价高者得的原则处置公司已经报废的固定资产。

第七步，在已经处置好需要报废的固定资产以后，资产使用部门则需要删除其固定资产清单中已经报废处置的资产，做好这些报废资产的账面注销工作。另外，固定资产价值管理部门还需要在固定资产管理系统中对相应的资产做对应的处置处理，核销相应的资产账务。

第八步，资产价值管理部门将处置资产所得的残值进行入账处理。

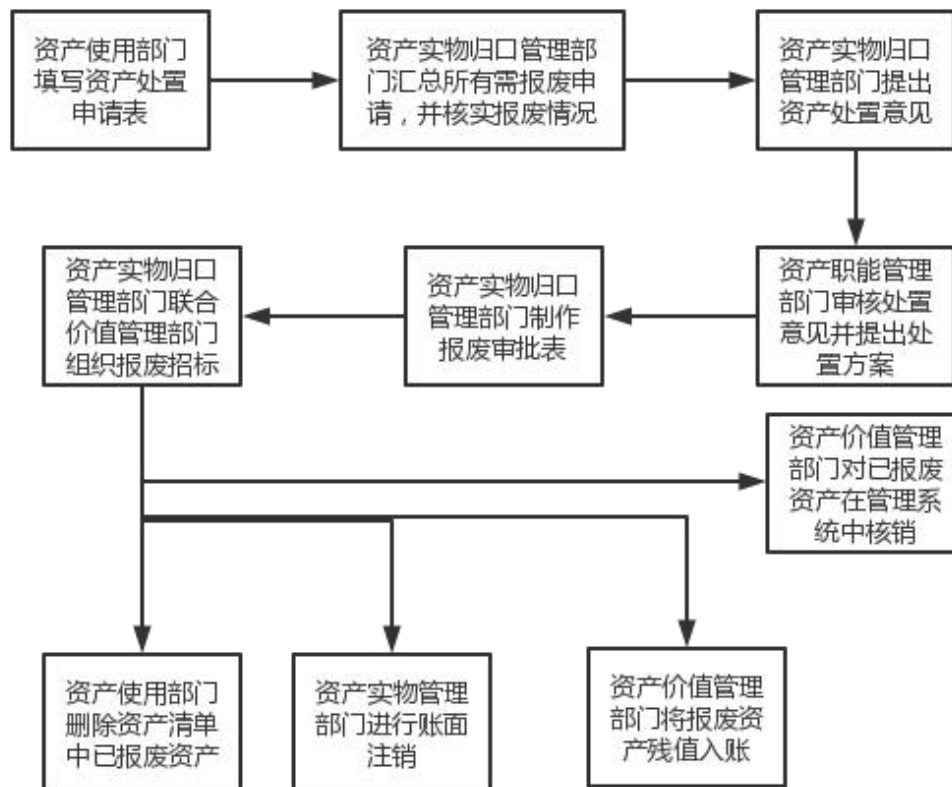


图 4.6 资产处置管理优化

4.2.5 固定资产清查盘点管理优化

优化固定资产的清查盘点管理工作，就是要明确各部门以及各单位在盘点固定资产时的责任以及步骤。盘点固定资产，一方面要加强资产使用部门对固定资产的清查，即对自己部门单位在用和已领用未使用的资产资产进行盘点清查；另一方面，资产价值管理部门联合资产实物归口管理部门对全局的资产进行盘点清查，全面把握各项资产信息。

资产使用部门要按照如下步骤来盘点固定资产：第一，要制作固定资产清单，清单中要包括本部没有使用的全部固定资产；第二，资产使用部门需要核对其名下的各项资产，确保名下资产和资产清单中的内容相符；第三，资产使用部门要派遣清查人员加强对固定资产清单中各项内容的实地盘查；第四，资产使用部门需要向资产价值部门和实物管理部门上报实地盘查的结果。

资产价值管理部门联合资产实物归口管理部门对全局的资产进行盘点清查的步骤主要分以下几点：第一，组织成立资产清查联合小组。第二，根据固定资产使用部门自行盘点的资产情况，制定资产清查计划。第三，根据制定的资产清查计划，在清查小组中分工到人。第四，清查人员根据各单位上报的清查情况及各单位的固定资产清单，对局属各单位和机关各处室的所有固定资产进行实地盘点。第五，根据 Z 海事局资产联合清查小组对全局资产盘点的结果，出具盘点情况报告。第六，针对盘点过程中及盘点报告中指出的问题，进一步制定解决方案。如图 4.7 所示。

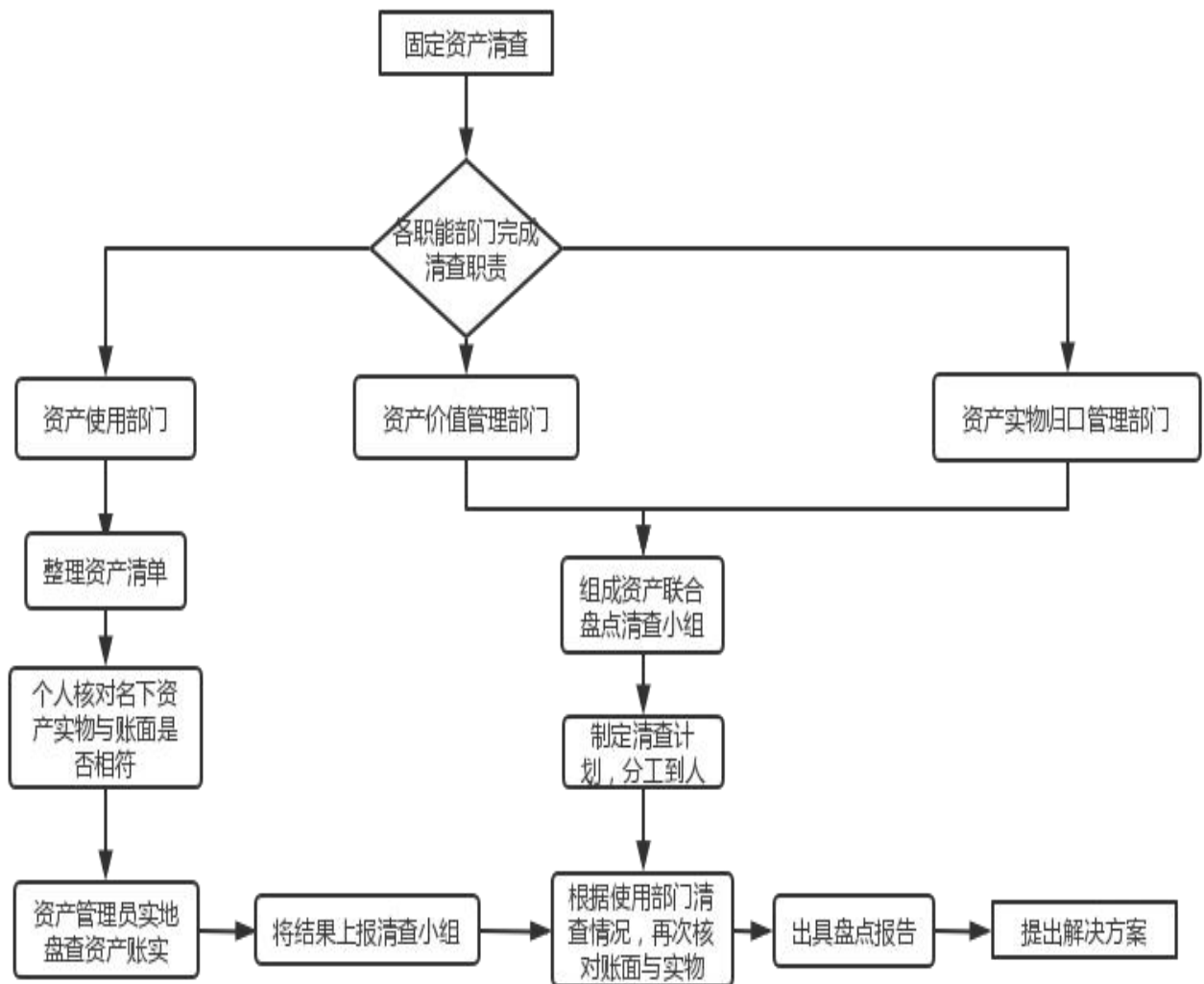


图 4.7 固定资产清查优化

资产清查工作要历经如下步骤：第一，要组建清查工作小组，同时要求各部门必须向清查工作小组上报参与清查的本部门工作人员；第二，明确资产清查小组成员名单以及各个参与人员的岗位职责。第三，一旦参与固定资产清查工作的人员出现变化，就要及时向资产清查小组上报其人员的变动情况。

资产实物管理部门需要负责对资产进行清查,要保证固定资产做到账实相符,随后要将固定资产划分为维修中、等待维修、闲置、正常使用或者报废等不同的类型,随后由资产清查小组负责按类型处置固定资产。例如固定资产处于等待维修的状况,在资产清查小组完成资产清查工作以后,就可以立即维修资产;固定资产处于等待报废的情况,那么就要根据海事局所制定的各项规章制度及时处置固定资产,第一时间内做好报废处理;如果固定资产中存在盘盈的情况,就要求相关的库管人员要做好这些固定资产的入库管理工作;如果固定资产中存在盘亏的情况,则应当由资产清查小组负责对资产盘亏的问题进行深入调查,找到资产盘亏的主要原因;如果资产盘查后发现有部分资产无法确认,则应当由专业人士负责对这部分无法确认的资产进行审核和确认,以便于做到全部固定资产的账实相符。

4.2.6 专业化资产管理队伍建设

Z 海事局在建立了完善的固定资产管理体系以后,为了确保其固定资产各项管理工作得以顺利实施,还需要建立与之相匹配的保障机制,以便于资产管理人員可以更加专业高效的开展固定资产管理工作。

首先,必须从人才引进上把控固定资产管理人员的整体素质,Z 海事局干部职工全部是通过考试的公务员,未来海事局有必要招聘财务管理专业的科班大学生,这些学生往往掌握了更多的固定资产管理知识,同时海事局还需要明确各岗位在管理固定资产是应当承担的职责。另外对已经在职的固定资产管理人员,要提高对其在固定资产管理方面的要求和标准,资产管理人員就必须掌握专业的管理固定资产的知识和技能,从根本上保证固定资产管理人员的综合业务素质,这样才能更好地开展 Z 海事局固定资产的管理工作。

接着,Z 海事局要重视培训工作,尤其是要面向固定资产管理人员制定专业的培训计划,持续对管理人员的知识储备进行更新,丰富管理人员的管理理论知识,力争做到用先进管理方式指导实际工作,全面提升 Z 海事局固定资产管理人员的各项能力和专业素质。此外,还需要关注管理人员的思想状态,必要的思想政治教育也不能放松,让 Z 海事局固定资产管理人员从思想上明确自己在管理固定资产方面应当承担的责任与义务,从而让资产管理人員主动积极履行其管理工作职责。对 Z 海事局固定资产的维修维护人员,要着重加强其维修维护技术上的培训和知识更新。对于日常的固定资产管理工作方面,也要不定期地开展对设备资产的操作、更新、改进、软件的升级换代等内容的培训,使得管理人员可以掌握与固定资产相关的专业知识,提升他们的管理能力,使得他们可以更好地应对固定资产管理工作过程的各种突发状况,保障单位内部固定资产管理工作

效率，使得固定资产得到妥善保管和高效利用，减少对国有固定资产的消耗与浪费。最后，对 Z 海事局固定资产实际使用人员也要定期开展使用、操作、规范化使用等方面的相关培训。

另外，可以邀请固定资产管理水平较高的其他相关单位具有丰富的管理经验的人才，到 Z 海事局进行资产管理的经验交流，同时就 Z 海事局固定资产管理中遇到的难题进行谈论分析。

最后，要明确 Z 海事局各部门以及各岗位在管理固定资产方面的职责，必须设定资产的“专人专管”政策。切实保证管理过程中的各个人员的职责分工明确、管理流程顺畅。在需要人员调动的情况，必须做好工作的交接以及与上级部门的对接，做到管理人员无空挡。

第五章 固定资产管理优化保障措施与预期效果分析

5.1 保障措施

5.1.1 组织保障

Z 海事局在组织保障上,应构建四级管理结构。第一级应建立专门的资产管理委员会,负责总控 Z 海事局固定资产管理细节,对本单位资产增加、使用、减少三个内容的管理进行整体掌控。资产管理委员会在资产管理的过程中,负责与 Z 海事局下属各单位部门直接沟通,从下属单位部门获得资产管理信息,再将管理委员会对管理的要求下达到各个单位部门。

第二级为 Z 海事局各下属各单位部门。承接委员会的命令,梳理委员会下达命令的内容,分别将属于资产管理人员的命令下达给各资产管理人。作为管理组织的中间部分,在组织保障中充当一个承上启下的作用。

第三级为各单位负责管理固定资产的人员,需要对本单位内部固定资产进行清查和管理,并且及时记录本单位内部各项资产信息,包括资产增加信息、资产使用信息、资产减少信息等等。在组织保障中,充当资产具体情况的汇总者的身份。

第四级为资产使用者。作为日常使用固定资产的人员,对所使用的资产品名、型号、使用时长、维修情况等是最清楚的,因此,第四级使用者在资产管理的组织保障上,起到奠定基础的作用。

5.1.2 人力保障

建立固定资产管理考评机制,以便于实现海事局固定资产管理的规范化与制度化,保证国家财产的完整与安全。只有对考评结果展开分析和总结,并将得出的结论运用到实际工作中才能实现考评机制的最终意义。

该项考评机制就是根据 Z 海事局固定资产管理的各个环节中的实际情况,对应考评机制中的分值,进行打分,统计分析出管理工作中最需要改进的内容,后续根据这个考评结果,提出具有针对性的改进意见。综合资产管理的目的与当前 Z 海事局固定资产管理的现状,确定下一年度的资产预算计划,明确采购种类,这样将资产管理考评机制全面充分地运用到实际工作中去,才能将 Z 海事局固定资产管理的每一环节做到尽善尽美,消除以往工作中的不断,增强 Z 海事局单位内部固定资产管理工作效果。

对固定资产管理进行考评,不仅仅要对固定资产管理的最终结果进行考评,更需要对固定资产管理的事前、事中管理情况进行评价。事前评价是对 Z 海事局固定资产管理情况的一个预判,需要与资产预算情况结合起来制定。比如:某

项固定资产在事前评估时,结果不符合实际情况或者低于预期期望值时,单位可以考虑取消该项资产的配置。事中评估,即:围绕资产使用过程展开综合评估和全方位判定,及时发现管理过程中存在的漏洞或者不足,迅速调整相关管理模式,将漏洞补上,将不足进行改良,使得问题得到妥善解决。这种情况下,Z 海事局单位内部的各项固定资产就可以得到有效的管理,这对于单位各项工作的开展很有利。

5.1.3 审计保障

对于 Z 海事局相似的行政事业单位来说,在外部审计监督方面有国家层面的审计署,有省、市级的审计部门会定期对各所属行政事业单位进行审计工作,审计过程中,对国有资产清查盘点,是一项非常重要的内容,因为这是发现单位腐败问题的一个重要途径。科学、有效的监督可以对单位内部各工作人员的行为形成有效的约束,从而使得他们没有机会做出徇私舞弊行为,如此可以减少单位内部固定资产的损失,使得各项资产可以得到充分、合理利用。另外,这实际上也是对各单位管理固定资产的态度和现状进行综合、全面的考察与分析。对 Z 海事局的审计,一要对单位出具固定资产管理的定期审计报告,二要不定期的出具特别专项报告,这样的审计工作才能够做到仔细完善。

外部审计在清查盘点国有资产时出具专业的审计意见,可以对被审计单位清查盘点固定资产形成有效的监督与约束,使其能够充分意识到清查盘点国有资产的重要性,并能够在日常工作中顺利贯彻落实固定资产的清查盘点工作。而内部审计工作主要是为了完善本单位固定资产管理体系,查漏补缺,尽可能将本单位资产管理工作中的漏洞。

而一般来说,外部审计工作对固定资产管理体系建设比内部审计更加犀利有效,特别是在加强资产清查盘点的监督方面,具有非常重要的保障意义。

5.1.4 制度保障

1、针对固定资产管理工作要求,制定相应的管理制度,保障固定资产管理工作顺利、持续推进。Z 海事局想要合规、有序、高效的开展固定资产管理工作,必须要有相应的管理制度。只有一步步完善、更新资产管理的制度,弥补以往固定资产管理制度中的漏洞,才能在实际管理活动中发现该单位管理中存在的问题,并且全面把握这些问题的形成原因,再结合问题成因和单位内部固定资产管理工作需求,制定相应的优化方案和管理制度。

这是资产管理中查漏洞、补短板的过程,需要结合 Z 海事局固定资产管理实际的发展情况。也同样是为了使资产管理能够达到预期的效果,是实现固定资产管理的重要环节。

Z 海事局的现状是,除了遵循国家相关规定来管理固定资产以外,本单位自己也在 2020 年制定了自己的《Z 海事局固定资产管理办法》。但是,Z 海事局制定的固定资产管理办法中,仍存在诸多问题:第一,未曾构建完善的管理固定资产的制度机制,职责分工不够明确;第二,制度的更新不及时,在新形势下,固定资产管理出现了很多不同于过去做法的内容,需要进行更新。第三,是对现有制度的执行力有所欠缺,在管理的众多环节中,时常会出现该执行的制度未执行的情况;第四,是没有对 Z 海事局固定资产管理系统建立制度性要求。

对于上面的四个问题,笔者有以下几个建议:第一,明确职责分工,并将其完善到制度中去;第二,对相关制度要做到及时更新,让其在各个时期对固定资产管理的需求;第三,建立考评机制,对固定资产管理过程进行考评,促进管理流程的优化,提升管理工作效果;第四,结合固定资产管理工作需求和相关制度规定,建立相应的管理信息系统。以上四个建议需要切实落实到位,积极更新,消除以往的不利因素,保障 Z 海事局固定资产管理工作顺利实施。

2、Z 海事局内部建立的内部控制制度,是为了让 Z 海事局内部各项管理工作能够相互关联、相互约束。因此其内部控制制度的措施、方法和规程则是非常科学专业的。在 Z 海事局内,为了提升 Z 海事局内部各项管理水平和管理效益,内部控制理论的建立必不可少。2014 年,我国政府针对行政事业单位固定资产管理、内部控制等各项工作,推出了具体的管理规范,结合这些规定,可以看出,国家层面上也极度重视行政事业单位的内部控制工作。各项制度和管理规范的出台,给 Z 海事局完善单位内部固定资产管理方案,提供了制度保障。

引进内部控制理论,对于 Z 海事局而言加强内部控制将有利于其固定资产的管理,以便于更好的实施及固定资产管理优化方案。建立完善科学的内部控制制度,能够为海事局顺利实施资产管理的优化方案提供坚实的保障。

为了强化对固定资产管理的优化,必须严格保证 Z 海事局内部控制制度的有效建设与实施。首先,Z 海事局所建立的内部控制制度,要明确各单位以及各岗位在管理固定资产时应当承担的责任。纪检监察部门必须要加入 Z 海事局固定资产管理的全过程,确定纪检监察部门的监督作用;在 Z 海事局内成立内部审计部门,明确部门职责,在固定资产管理的全过程进行跟踪管理,在整个过程中持续防控其管理中出现违法违规的情况。其次,在具体监督的过程中,应将监察审计的端口前移,将固定资产管理的事后审计监察,改变成为事前和事中的审计监督。纪检监察部门可以参与资产采购部门组织的资产需求的科学性、可行性的论证,将纪检监察部门从单一的审查管理结果,转变成为对资产管理全过程的动态监督审计。再次,要提升资产管理各部门之间相互的监督工作,贯穿固定资产管理的各环节,做到各部门之间的互相制约,发现问题可以及时向审计监察部门报

告。通过上述的内部控制方式,让全体干部职工将固定资产管理放在非常重要的地位,可以在日常工作中发现管理中的缺陷和不足,促进固定资产管理的不断完善。最后,审计监察的报告要及时对单位中的每个干部职工公开,并将审计结果与单位和个人的考核机制紧密结合起来,为 Z 海事局固定资产管理及固定资产管理的内部控制制度能够更高效、更有序地推进,将 Z 海事局内部控制制度最大化地发挥出其作用,尽可能保障 Z 海事局固定资产管理的优化效果。

5.1.5 技术保障

整合单位的资产管理相关问题的处理极为复杂,Z 海事局在信息化建设期间,要建立管理固定资产的信息系统,以求有效提高其各单位以及各部门的固定资产管理水平。信息系统可以实现对固定资产数据的准确高效管理,同时也有利于海事局内部各部门关于固定资产的数据进行共享。目前 Z 海事局主要采用的是交通运输部的固定资产管理系统,而这套系统与日常管理工作配合度较低,无法在资产管理的全过程应用等问题。另外在现今社会,手机应用在人们的生活中越来越普遍且使用起来越来越方便,它给人们的工作、学习和生活带来了极大地便利。因此,在 Z 海事局管理中,可以主动开发固定资产管理系统手机终端版,使得该系统能够在手机上流畅地使用,让 Z 海事局固定资产管理系统在使用感上更加地便捷。而在该手机 APP 的使用上,能够让 Z 海事局中更多的资产使用者主动成为资产管理者,本着谁使用谁负责的原则,将每个使用者的身份进行升级,人人都成为资产管理员,进一步推进 Z 海事局资产管理水平的提升。这样的做法,能够大幅度地调动起 Z 海事局固定资产管理人员乃至全体干部职工对资产管理的积极性,能够让全体工作人员充分意识到管理固定资产的责任与义务,消除以往单位内部固定资产管理漏洞,发挥出全员的作用,让每一位工作人员都树立较强的固定资产管理意识,激发他们的潜能,提升 Z 海事局固定资产管理的效率。

设计开发与 Z 海事局固定资产管理系统一致的手机客户端,并与电脑版的管理系统做到互通。可以在全体干部职工间推广使用,在手机中下载 APP,每一名干部职工在 APP 中录入自己使用或负责管理的资产,将资产的保管、变更、上报等工作责任到个人。而作为资产使用部门的资产管理员,降低了日常资产管理的工作,资产管理员只需要将各个职工上传到手机客户端的信息数据收集汇总即可,这样的操作能够让部门资产管理员时刻掌握本部门的资产使用动态,做到定期与电脑版资产管理系统中的信息进行同步,在需要上报的时候无需集中对每一件固定资产进行检查,只需要在系统中汇总上报即可。

对移动设备,例如手机 APP 的研发,可以做到进一步的分解资产管理工作,能够减轻 Z 海事局各单位部门资产管理员繁琐的工作量;还能将固定资产管理工

作分散到每一名资产使用人员身上,既能提高全体干部职工对资产管理的重视程度,还能减轻专职资产管理员的工作量,使得他们有精力最好本职工作,保障本职工作效率;

开发管理固定资产的手机 APP,第一,有助于层层分解海事局的资产管理工作,明确各部门以及各岗位在管理固定资产方面应当承担的具体工作,加强各部门以及各单位之间的有效配合;第二,能够让海事局的全体干部职工都积极主动的参与固定资产管理,清醒地意识到固定资产管理的重要性;第三,能够让海事局的高层充分了解目前的单位资产使用情况,通过手机 APP 来存储固定资产的相关信息,提高其固定资产的管理效率、使用效率。

5.2 预期效果分析

Z 海事局固定资产管理优化设计,在对资产管理的采购、入库、维修、报废及处置、人员素质等方面进行了详细的优化改进,管理权责分明,管理步骤明确,提高工作效率。同时结合组织、人力资源、财审、技术等方面的保障措施,能够给 Z 海事局带来固定资产管理的方面的新气象:预期能够做到提高资产使用效率、减少资产的限制、缩减资产浪费现象、降低违法腐败行为的可能性,保障单位内部固定资产的安全性

。

第六章 总结与展望

6.1 全文总结

通过全面深入分析 Z 海事局管理固定资产的现状及存在的问题，可以发现目前该海事局在管理固定资产方面存在的问题是行政事业单位的通病，接着探索问题的关键影响因素，然后，结合资产生命周期理论和内部控制理论，将 Z 海事局固定资产各个管理现状进行描述，将发现的各个问题进行优化，设计出适合 Z 海事局固定资产各个环节的管理内容。

本文提出保障 Z 海事局固定资产管理的优化方案，并设计出能够保障优化后的固定资产管理顺利实施的具体做法：（1）管理制度的建立与更新；（2）资产管理员的专业化建设；（3）完善内部控制制度用以对资产处置管理统一标准；

（4）强化内部审计监督工作；（5）加强管理信息化建设，优化固定资产管理方案，实现对固定资产的现代化、信息化管理，提升整体管理工作水平等等，最终使得 Z 海事局固定资产管理水平能够得到进一步的提升，进而改进固定资产的使用效率，既而完善固定资产管理功能化及规范化建设，让固定资产管理工作得到制度保障，确保 Z 海事局固定资产的安全与完整，更好地保障 Z 海事局各项日常工作及公共服务工作能够顺利进行。

6.2 研究展望

本文还存在一些有待改进的地方：第一，本研究的文献分析上存在缺陷，未能对国内外固定资产管理优化设计方面的文献资料进行整合，能够对 Z 海事局固定资产管理优化设计有所帮助。而现有能够搜索到的文献，多数是对企业、高校及医院管理固定资产所提出的研究成果。第二，本文以 Z 海事局为研究对象，因此，发现的问题不足以包括所有的行政事业单位在固定资产管理中可能出现的问题，提出的研究成果不具备普适性，对企业、学校、医院等单位组织，仅能作为参考。

未来，笔者将继续对该课题进行后续的研究，主要方向有以下几个：第一，本论文中，未能够对 Z 海事局固定资产在会计核算时，计提折旧方面的问题进行研究，后续会对这方面的展开研究。因为，在 Z 海事局固定资产管理的实际工作中，用计提折旧方式管理固定资产，一方面可以避免固定资产管理人员陷入繁重的资产管理工作中，另一方面又可以固定资产价值进行如实、全面反映。因此笔者今后要探讨准确核算固定资产的方法。第二，由于受 Z 海事局是中央直属行政单位的限制，该性质的单位在 Z 海事局所在省份数量不多，因此受单位管理权限的限制，对单位闲置的固定资产如何处置，未能在本文中进行深入研究，日后有

机会需要展开更加深入而全面的探索。

参考文献

- [1] RP Hoskins, AT Brint, G Strbac. A structured approach to Asset Management within the electricity industry. Review of Financial Economics, [J]2010, 2.
- [2] John R.Gringer. Are Government Bonds Net Wealth[J].the Journal of political Economy,2013,82(6):1095-1117.
- [3] Guenther Schuh,Kevin PodratZ. Engineering Asset Lifecycle Management [M]. Springer London, 2010-06-15.
- [4] Suvi Nenonen,KaJ Storbacka.Driving shareholder value with customer asset management :Moving beyond customer lifetime value [J]. Industrial Marketing Management,2016,52.
- [5]财政部.行政单位国有资产管理暂行办法[Z].财政部令第 35 号,2006.
- [6]财政部.事业单位国有资产管理暂行办法[Z].财政部令第 36 号,2006.
- [7]罗洁.企业固定资产管理存在的问题与改善措施分析[J].大众投资指南.2019(11):57-58.
- [8]王军平.完善事业单位固定资产管理的措施分析[J].中国乡镇企业会计.2019(06): 19-20.
- [9]库学研.新政府会计制度下事业单位固定资产管理方法分析[J].商讯,2020(20):49-51.
- [10]吴宇.浅析国有企业固定资产管理的问题和解决方法[J].价值工程,2018(60): 61-62.
- [11]陶芸.新政府会计制度下事业单位固定资产核算分析[J].行政事业资产与财务,2019(15):63-64.
- [12]龚敏.新政府会计制度对公立医院固定资产管理的影响探讨[J].行政事业资产与财务,2019(4):59-60.
- [13]罗明清.行政事业单位固定资产管理的问题与措施[J].中国市场,2018(30): 116-117.
- [14]叶碧琪.关于加强行政事业单位固定资产管理的思考[J].行政事业资产与财务,2021(06):11-12.
- [15]王秋力.浅谈固定资产管理问题与对策分析[J].现代商业, 2016(05):141-144.
- [16]吴晓琼.新政府会计制度的实施对中小学固定资产核算与管理的影响[J].财经界,2019(12):212-213.
- [17]毛海静.新形势下加强行政事业单位固定资产管理的探讨[J].财经

- 界,2016(18):97-98.
- [18]刘耀芳.新政府会计制度下县级部门的固定资产报告制度探究[J].金融经济.2018(24):14-15.
- [19]孔华波.浅析事业单位固定资产管理存在的不足及对策[J].财经界(学术版).2019(04):29-30.
- [20]高金凤.如何加强行政事业单位固定资产管理[J].中国集体经济,2018(01):147-148.
- [21]徐希.固定资产全生命周期管理优化研究——以 D 集团公司为例:[D].北京:北京化工大学,2018.
- [22]黄芹.新形势下加强行政事业单位固定资产管理分析[J].财会学习,2018(35):163-165.
- [23]刘大巍.加强行政事业单位固定资产管理的思考[J].财会学习,2018,(08):129-130.
- [24]仇宏华.企业固定资产管理存在的问题与对策分析[J].管理论坛,2017(23):180-182.
- [25]胡馨月.HN 银保监局固定资产管理研究[D].河南:河南财经政法大学,2019.
- [26]董因友,安国祥.新会计制度下行政事业单位资产管理有关问题研究.[J].经济师,2019(12).
- [27]张钟海.新会计制度下的行政事业单位固定资产核算与管理.[J].财会学习,2019(26).
- [28]张惠玲.新会计制度下事业单位固定资产核算与管理问题的探讨.[J].交通财会,2014(11).
- [29]蔡晓慧.基层行政事业单位内部控制体系建设研究——以 T 市 H 区房管局为例[J].会计之友,2018(13):108-112.
- [30]赵红卫.高等学校内部控制的基本范畴与框架建构[J].审计研究,2015(03):108-112.
- [31]杨立艳,王永成.基于全面预算管理强化行政事业单位内部控制 [J].地方财政研究,2018(06):87-92.
- [32]侯升平.政府会计改革下研究院内部控制优化路径探析——基于 COSO 内部控制整合框架视角[J].财会通讯,2020(02):133-136.
- [33]王爽.基于大数据智能化的 C 海事局固定资产管理内部控制优化 [D].重庆:重庆理工大学,2020.
- [34]申燕霞.固定资产管理存在的问题及完善对策[J].现代商业,2020(28):113-114.
- [35]胡娟.H 大学固定资产精细化管理研究[D].江西:华东交通大学,2017.

- [36]李宇鹏.基于生命周期理论的某省中西医结合医院固定资产管理研究[D].江西:华东交通大学,2019.
- [37]薛琼.论行政事业单位固定资产管理存在的问题及对策[J].中国市场,2018(17):146+148.
- [38]柳欣.浅谈如何加强行政事业单位会计内部控制[J].学理论,2016(07):106-107.
- [39]阳德盛,李庚升.《行政事业单位内部控制规范》实施障碍与对策探研[J].行政事业资产与财务,2015(28):46-47.
- [40]于玲玲.浅析行政事业单位固定资产管理[J].行政事业资产与财务,2016(25):17+8.
- [41]尹慧洁,王珊,林勇.行政事业单位国有资产管理浅析[J].办公室业务,2021(02):48-49.
- [42]张兰,余洋.如何加强对行政事业单位固定资产的有效管理尝试[J].经济管理文摘,2021(01):191-192.
- [43]申燕霞.固定资产管理存在的问题及完善对策[J].现代商业,2020(28):113-114.
- [44]陈娟.浅谈新形势下如何加强基层事业单位固定资产管理[J].中国集体经济,2019(27):37-38.
- [45]薛琼.论行政事业单位固定资产管理存在的问题及对策[J].中国市场,2018(17):146+148.
- [46]马莉.行政事业单位国有资产管理现状分析及对策解析[J].会计师,2016(15):73-74.
- [47]作者未知.国有资产概述[J].中国国土资源经济,2015(09):51.
- [48]张海峰.行政事业单位预算管理关键环节分析[J].行政事业资产与财务,2016(16):24-25.
- [49]汪建伟.浅谈如何加强行政事业单位会计内部控制[J].全国商情(经济理论研究),2015(11):91-92.
- [50]韩先锋.谈如何加强事业单位国有资产管理[J].北方经贸,2011(09):84.
- [51]韩琪.加强行政事业单位会计内部控制的策略[J].行政事业资产与财务,2013(12):96-97.
- [52]刘俊.事业单位资产管理与核算问题探析[J].行政事业资产与财务,2013(02):137.
- [53]张雅丽.浅议行政事业单位预算管理[J].行政事业资产与财务,2013(02):54.
- [54]孙方凯.行政事业单位固定资产管理存在问题和应对措施[J].青春岁月,2012(02):261.
- [55]王君.X行政事业单位固定资产管理优化研究[D].河北:河北大学,2021.

- [56]魏瑞.Q 事业单位业务层面内部控制优化研究.[D].广东.广东工业大学.2020

附录 问卷调查表

Z 海事局固定资产管理的优化研究的调查问卷

尊敬的各位同事：

你们好！您能在百忙之中为我填写本次调查问卷，我深表感谢！

本次调查问卷是为“Z 海事局固定资产管理的优化设计”课题所需的一些基础资料。请根据您的各部门和局属各单位固定资产管理的实际情况回答。填写问卷时，请在相应选项前的“□”内打“√”。

拜请您能回答问卷中的所有问题，不要漏项，深表感谢。

我郑重承诺：本次调查问卷所获取的资料仅供纯学位论文研究使用，仅作为大样本统计分析使用，对每一个单个问卷不作任何内容分析，并将做好严格保密工作。衷心期盼您的协助！

再次感谢您的支持，顺祝各位同事身体健康、万事如意！

日期： 年 月 日

【第一部分：基础信息】

- 1、您所在的部门：☐机关使用部门 ☐局属各单位 ☐资产相关职能部门
- 2、您的性别：☐男 ☐女
- 3、您是否为固定资产管理相关职能部门（财务会计处、科技（信息）处、后勤管理中心）人员：☐是 ☐否

注：问卷第二部分，非固定资产管理相关职能部门人员回答 1-12 题；固定资产管理相关职能部门人员回答 1-16 题。

【第二部分：Z 海事局固定资产管理】

- 1、您对 Z 海事局固定资产管理的印象：
☐好 ☐比较好 ☐一般 ☐较差
- 2、您认为 Z 海事局的固定资产管理人员综合素质如何：
☐好 ☐较好 ☐一般 ☐较差
- 3、您对 Z 海事局固定资产管理系统的认同程度：
☐好 ☐较好 ☐一般 ☐较差
- 4、您所在的部门上报固定资产采购计划之前是否会与技术人员进行沟通，充分了解设备？
☐会 ☐有时候会 ☐不会
- 5、您所在的部门上报固定资产采购计划时是否会考虑该固定资产能否带来预期效果？
☐会 ☐有时候会 ☐不会

- 6、你所在部门内负责固定资产验收人员是否经过针对性培训？
☐是 ☐否 ☐不清楚
- 7、您所在部门参与固定资产验收时是否严格按照验收程序执行？
☐是 ☐有时候是 ☐否
- 8、您所在部门的固定资产是否经常进行维护？
☐经常 ☐较少 ☐从不
- 9、您所在的部门是否有专人负责部门内的固定资产？
☐是 ☐否 ☐不清楚
- 10、固定资产维修管理：
☐有统一的固定资产维修记录，实行信息化管理，定期分析维修结果；
☐有统一的固定资产维修记录，人工管理，对维修结果没有分析；
☐没有统一的固定资产维修记录；
☐只在固定资产维修本上做简单的记录。
- 11、您所在的部门申请固定资产报废时是否严格遵守 Z 海事局固定资产报废流程？
☐是 ☐有时是 ☐否
- 12、您所在的部门的固定资产报废前是否经过充分维修？
☐是 ☐有时是 ☐否
- *以下问题固定资产管理相关职能科室人员回答
- 13、您的学历：
☐高中或中专 ☐大专 ☐本科 ☐硕士及以上
- 14、参加财务或固定资产管理相关业务培训的机会：
☐ ≥ 1 次/人/年 ☐ < 1 次/人/年
☐只有科室负责人有培训机会 ☐只有科室内业务学习
- 15、您认为目前 Z 海事局固定资产管理几个相关职能科室之间的沟通是否充分？
☐经常沟通 ☐一般 ☐较少沟通
- 16、您认为目前 Z 海事局管理固定资产的人员安排是否合理？
☐合理 ☐较合理 ☐不合理

