

# 事业单位固定资产折旧政策调整对财务绩效的影响分析

孙丽萍

上海市健康促进中心 上海 200040

**摘要：**文章聚焦事业单位固定资产折旧政策调整，深入剖析其对财务绩效的影响。研究发现，政策调整在资产负债表、收入支出表、运营能力及财务信息质量等方面产生显著影响，如实提折旧使资产价值更准确，成本核算更完整。同时针对政策实施现状提出完善政策、加强资产管理等优化建议，旨在助力事业单位适应政策变革，提升财务管理水平与财务绩效，为相关决策提供理论参考与实践指导。

**关键词：**事业单位；固定资产折旧政策；财务绩效；影响分析

引言：随着经济发展与财政管理改革推进，事业单位固定资产折旧政策调整成为必然趋势。原有政策在资产计量、成本核算上的不足，已难以满足精细化管理与政府会计改革要求。固定资产作为事业单位重要资源，其折旧政策调整对财务绩效影响深远。本文通过梳理政策调整内容、实施现状，深入探讨对财务绩效各方面的影响，并提出优化策略，以期为单位提升财务管理效能提供有益参考。

## 1 事业单位固定资产折旧政策调整概述

在经济环境与财政管理变革的大背景下，事业单位固定资产折旧政策调整意义重大。以往政策在资产计量、成本核算等方面存在不足，无法契合当前精细化管理需求。一方面，旧政策下固定资产账面价值虚高，难以反映资产真实价值与实际损耗，对财务状况展示失真。另一方面，随着政府会计改革推进，构建科学规范的政府会计标准体系，要求事业单位更新固定资产折旧政策，以提升财政资金使用效益与财务管理水平。此次调整内容涵盖多个关键方面，在折旧范围上，除文物和陈列品、动植物、图书和档案、名义金额计量的固定资产等特殊类别外，其余固定资产均需计提折旧，显著拓宽了计提范畴。折旧年限确定也更为科学规范，依据固定资产性质、使用情况，参考行业标准，制定了明确的折旧年限标准，避免了以往确定过程中的随意性<sup>[1]</sup>。会计处理方式更是发生重大转变，从“虚提”折旧改为“实提”折旧。财务会计中，折旧费用计入相关成本费用科目，如实体资产价值损耗；预算会计则维持收付实现制基础，不进行折旧核算，实现了财务会计与预算会计的适度分离又相互衔接，全面提升了财务信息质量与财务管理效能。

## 2 事业单位固定资产折旧政策调整的实施现状

自事业单位固定资产折旧政策调整以来，在实施过

程中取得了一定的成效，但也面临着诸多问题和挑战。从实施成效来看，部分事业单位积极响应政策要求，建立健全了固定资产管理制度，加强了对固定资产的日常管理和核算。通过准确计提折旧，这些单位能够更清晰地了解固定资产的使用状况和价值损耗，为资产的更新、维护和处置提供了科学依据，有助于优化资源配置，提高资产使用效率。政策调整也促进了事业单位成本核算的精细化。在“实提”折旧的情况下，固定资产的折旧费用计入相关成本费用科目，使业务活动的成本核算更加完整，为制定合理的收费标准、开展绩效评价提供了更准确的数据支持，有利于提升事业单位的财务管理水平和运营效益。然而，在实施过程中也暴露出一些问题，一方面，部分事业单位对新政策的理解和执行不到位。由于新政策在折旧范围、年限确定和会计处理等方面与原政策存在较大差异，一些单位的财务人员对政策的掌握不够深入，在实际操作中容易出现错误，导致折旧计算不准确，财务信息失真。另一方面，固定资产管理基础薄弱的问题依然存在，部分事业单位固定资产台账不完善，资产清查不及时，存在账实不符的情况，影响了折旧计提的准确性。缺乏有效的固定资产管理信息系统，无法实现对固定资产全生命周期的动态管理，难以满足新政策下对固定资产精细化管理的要求。另外，政策执行的监督机制不够健全。财政部门 and 主管部门对事业单位固定资产折旧政策执行情况的监督检查力度不足，缺乏有效的考核和问责机制，导致一些单位对政策执行不够重视，存在敷衍了事的现象。

## 3 固定资产折旧政策调整对事业单位财务绩效的影响

### 3.1 对资产负债表的影响

固定资产折旧政策调整对事业单位资产负债表产生了显著影响。在资产方面，由于采用“实提”折旧，固定资产的账面价值随着折旧的计提而逐渐减少，能够更

真实地反映固定资产的实际价值。这使得资产负债表中的固定资产项目金额更加准确,避免了过去资产账面价值虚高的问题,有助于准确评估事业单位的资产规模和质量<sup>[2]</sup>。累计折旧科目余额的增加,清晰地展示了固定资产在使用过程中的价值损耗情况,为财务报表使用者提供了更全面的资产信息。在负债方面,政策调整本身对负债项目没有直接影响,但由于资产价值的准确计量,会间接影响资产负债率等财务指标的计算,使事业单位的偿债能力分析更加客观、准确。固定资产折旧政策的调整还会影响净资产项目。折旧费用计入相关成本费用科目,会导致本期盈余减少,进而影响净资产的金额。这种变化能够更真实地反映事业单位的财务状况和经营成果,使净资产项目更能体现事业单位的实际价值和财务实力。

### 3.2 对收入支出表的影响

在收入支出表中,固定资产折旧政策调整主要体现在成本费用的核算上。“实提”折旧后,固定资产的折旧费用作为一项重要的成本费用计入相关业务活动成本或管理费用等科目,增加了支出项目的金额。这使得收入支出表能够更全面地反映事业单位业务活动的成本,改变了过去成本核算不完整的状况。一方面,折旧费用的计入使收入与成本的配比更加合理,事业单位的固定资产在使用过程中为业务活动提供了服务,将其价值损耗以折旧的形式计入成本费用,与相应的收入相匹配,能够更准确地计算业务活动的盈亏情况,为绩效评价提供更有力的依据。另一方面,成本费用的增加会对事业单位的收支结余产生影响。在收入不变的情况下,由于折旧费用的计入,收支结余会相应减少,这促使事业单位更加重视成本控制,优化业务流程,提高资源利用效率,以实现更好的财务绩效。

### 3.3 对运营能力的影响

固定资产折旧政策调整对事业单位的运营能力有着重要影响。准确计提折旧有助于事业单位更合理地安排固定资产的购置、更新和维护计划。通过了解固定资产的价值损耗情况,单位能够及时判断资产是否需要更新或维修,避免因资产老化或损坏而影响业务活动的正常开展,从而提高资产的使用效率和运营效益。同时折旧政策的调整也促使事业单位加强对固定资产的管理,为了准确计提折旧,单位需要完善固定资产管理制度,加强资产清查和台账管理,提高资产管理的精细化水平。这有助于优化资源配置,避免资产闲置和浪费,提升事业单位的整体运营能力。合理的固定资产折旧核算能够为事业单位的成本控制和定价决策提供依据。通过准确

计算固定资产的使用成本,单位可以制定更合理的收费标准,提高市场竞争力,增强自身的可持续发展能力,进而提升运营能力。

### 3.4 对财务信息质量的影响

新的固定资产折旧政策显著提升了事业单位财务信息的质量。“实提”折旧方式能够更准确地反映固定资产的实际价值和使用状况,使财务报表中的资产信息更加真实可靠。财务报表使用者可以通过资产负债表和相关附注,清晰地了解固定资产的原值、累计折旧、净值等信息,从而对事业单位的资产规模和质量有更准确的判断。在成本费用核算方面,折旧费用的准确计入使收入支出表能够更全面、真实地反映业务活动的成本,提高成本信息的准确性和完整性。这有助于事业单位进行成本分析和控制,也为绩效评价提供更可靠的数据支持<sup>[3]</sup>。政策调整规范了固定资产折旧的核算方法和流程,减少会计核算的随意性,提高财务信息的一致性和可比性。不同事业单位之间、同一事业单位不同时期的财务数据更具可比性,便于进行横向和纵向的分析比较,为财务决策和监督管理提供了更有力的支持。

## 4 优化事业单位固定资产折旧方式与提升财务绩效的建议

### 4.1 完善固定资产折旧方式

进一步完善固定资产折旧方式,需要结合事业单位的实际情况和行业特点,细化折旧政策的相关规定。首先,应根据不同类型事业单位的业务性质和固定资产使用情况,制定更加科学合理的折旧年限标准。对于一些技术更新较快的行业,如科研事业单位,适当缩短固定资产折旧年限,以更准确地反映资产的价值损耗;对于资产使用相对稳定的事业单位,合理确定折旧年限,避免过度计提折旧影响单位的财务状况。其次,建立动态调整机制,根据经济社会发展、技术进步和市场变化等因素,及时对固定资产折旧方式进行评估和调整。定期组织专家对固定资产折旧方式的实施效果进行研究和分析,结合实际情况对折旧范围、方法等进行优化,确保折旧方式的科学性和适应性。另外,加强政策的宣传和培训工作,提高事业单位对固定资产折旧政策的理解和执行能力。通过举办专题培训、发布政策解读等方式,帮助财务人员和管理人员深入了解政策内容和操作要点,确保政策能够得到准确、有效的执行。

### 4.2 加强固定资产管理

加强固定资产管理是优化固定资产折旧政策、提升财务绩效的重要保障。事业单位应建立健全固定资产管理制度,明确各部门和人员在固定资产管理中的职责

和权限,形成完善的管理体系。加强固定资产的日常管理,做好资产的购置、验收、领用、保管、维修和处置等环节的工作,确保资产的安全完整。同时,完善固定资产台账管理,建立详细的资产档案,及时记录资产的增减变动情况、使用状况和折旧计提等信息。定期开展固定资产清查盘点工作,做到账实相符,对清查中发现的问题及时进行处理,确保固定资产的账、卡、物一致。加大对固定资产管理信息系统的投入,建立现代化的资产管理平台。利用信息技术实现对固定资产全生命周期的动态管理,实时掌握资产的使用情况和价值变化,提高资产管理的效率和准确性。通过信息化手段,实现固定资产管理与财务核算的有效衔接,为固定资产折旧政策的准确执行提供有力支持。

#### 4.3 改进财务核算与管理

改进财务核算与管理是确保固定资产折旧政策有效实施、提升财务绩效的关键环节。事业单位应加强财务人员队伍建设,提高财务人员的专业素质和业务能力。定期组织财务人员参加培训和学习,使其熟悉新的固定资产折旧政策和会计核算方法,掌握先进的财务管理理念和技术,提高财务核算的准确性和规范性。在财务核算方面,严格按照新政策的要求进行固定资产折旧的计算和账务处理,确保折旧计提的准确性和及时性。加强对成本费用的核算和管理,合理划分各项成本费用的归属,准确计算业务活动的成本,为绩效评价和决策提供可靠的数据支持。建立健全财务分析制度,定期对财务数据进行分析 and 评价。通过对固定资产折旧情况、资产负债状况、收支结余等指标的分析,及时发现财务管理中存在的问题,提出改进措施,优化财务资源配置,提高财务管理水平和运营效益。

#### 4.4 强化监督与评价机制

强化监督与评价机制是保障固定资产折旧政策有效执行、提升财务绩效的重要手段。财政部门 and 主管部门可加强对事业单位固定资产折旧政策执行情况的监督检查,建立定期检查和不定期抽查相结合的监督机制,及时发现和纠正政策执行过程中存在的问题。另外,加强内部监督和审计工作,事业单位应建立健全内部监督制度,定期对固定资产管理和财务核算情况进行内部审计,及时发现和纠正内部管理中存在的问题。通过内部监督和外部监督相结合的方式,确保固定资产折旧政策的严格执行,提高事业单位的财务管理水平和运营效益。

#### 结束语

综上所述,事业单位固定资产折旧政策调整是适应时代发展的重要举措,对财务绩效产生多维度影响。尽管在实施过程中面临政策执行不到位、管理基础薄弱等问题,但通过完善政策、加强管理、改进核算及强化监督评价等措施,可有效优化固定资产管理与财务绩效。未来,随着政策的持续完善与实践探索,事业单位将更好地发挥固定资产效能,提升财务管理水平,实现可持续发展。

#### 参考文献

- [1]徐瑾.事业单位固定资产折旧问题探讨[J].中国注册会计师,2020(10):97-99.
- [2]杨帆.政府会计中固定资产计提折旧的风险分析[J].唐山师范学院学报.2024,46(1).DOI:10.3969/j.issn.1009-9115.2024.01.017.
- [3]李小芳.智慧医院背景下公立医院的固定资产管理现状及分析[J].现代医院.2021,(4).DOI:10.3969/j.issn.1671-332X.2021.04.028