

# 华南师范大学文件

华师〔2019〕68号

---

## 关于印发《华南师范大学固定资产 审计实施办法》的通知

各学院、各部处、各单位：

现将《华南师范大学固定资产审计实施办法》印发给你们，  
请遵照执行。

华南师范大学

2019年4月26日

# 华南师范大学固定资产审计实施办法

**第一条** 为了规范华南师范大学固定资产审计工作，保证审计工作质量，根据《中华人民共和国审计法》《审计署关于内部审计工作的规定》《教育系统内部审计工作规定》以及《广东省教育系统内部审计工作规定》《广东省教育系统固定资产审计实施办法》，结合学校实际情况，制定本办法。

**第二条** 本办法所称的固定资产是指《事业单位财务规则》和《企业财务通则》中所规定的固定资产。本办法所称的固定资产审计，是指我校审计处依据国家有关法律法规对学校各部门、各学院和下属单位固定资产增减、使用、处置和管理的真实性、合法性和效益性进行的审查、监督和评价。

**第三条** 固定资产审计的目的，是保障学校资产的安全完整，促进资产的合理配置和有效使用，监督经营性资产的保值增值。

**第四条** 对固定资产进行审计时，应根据固定资产的非经营性和经营性等不同的管理和使用方式，确定不同的审计内容、方法、重点。

**第五条** 固定资产内部控制审计的主要内容：

- （一）是否对固定资产管理实行不相容职务相互分离控制；
- （二）是否建立、健全固定资产增减的可行性论证、审批、招标采购、验收、核算、产权登记和清查盘点、效益考核等制度；

(三)是否建立固定资产的保管、使用、维修、报废或出租、出借、捐赠等管理制度;

(四)所建内部控制制度是否科学规范、合理有效。

审计处应当对固定资产内部控制制度进行符合性和实质性测试。

#### **第六条 固定资产增加审计的主要内容:**

(一)新增固定资产是否列入年度计划,资金来源是否合法;

(二)大型设备、仪器购置是否经过可行性论证,审批手续是否齐全,是否按规定纳入政府采购范围和实施招标采购;

(三)按照购置、购建、投入、捐赠等不同方式对新增固定资产的确认、计价、账务处理是否准确、合规。有否将购置固定资产过程中发生的不应计入固定资产价值的费用计入。

#### **第七条 固定资产减少审计的主要内容:**

(一)清理、报废固定资产审批手续是否完备,作价是否合理,残值变价账务处理是否合规;

(二)投资转出、出售、出租、捐赠等固定资产审批手续是否合法,作价是否合理,账务处理是否合规;

(三)盘亏固定资产是否属实,盘亏认定程序和原因是否合理,账务处理是否合规。

#### **第八条 经营性固定资产折旧审计的主要内容:**

(一)折旧计提的范围是否合规;

(二)折旧方法和折旧额计提是否准确、合规;

(三)作价投入和转出等非正常增减固定资产累计折旧的账务处理是否真实、合规。

**第九条** 固定资产结存审计的主要内容:

(一) 监盘固定资产的实存, 审核账、卡、物是否相符, 审查固定资产是否真实、完整;

(二) 验证固定资产的所有权;

(三) 核定固定资产的数量和价值。

**第十条** 固定资产使用情况审计的主要内容:

(一) 计算固定资产使用效益指标, 如人均固定资产占有率(固定资产年平均余额/年平均总人数)、固定资产更新率(当年新增固定资产总值/年固定资产平均余额)、固定资产闲置率(当年闲置固定资产总值/年固定资产平均余额)等;

(二) 分析固定资产结构, 即根据固定资产账、卡等资料, 分析统计各类固定资产的比重和结构变化, 从而评价固定资产配置和使用的优劣情况。

在分析固定资产使用效益和结构情况时, 可根据本部门、本单位的实际情况自行设计评价指标。

**第十一条** 审计处在对固定资产进行审计时, 有权要求被审计单位和有关部门积极配合, 并限期提供下列文件、报表和资料:

(一) 固定资产管理的有关制度;

(二) 固定资产的会计凭证、账簿和报表;

(三) 固定资产实物台账、卡和增减审批单;

(四) 固定资产定期盘存表和变动或调整明细表;

(五) 与固定资产管理和核算有关的其他资料。

**第十二条** 审计处在对实行计算机应用系统管理固定资产的单位及部门进行审计时,应要求其提供审计所需要的计算机应用软件、硬件设施等技术资料和原始数据,并留有数据接口。

**第十三条** 审计处在实施固定资产审计时,不应当影响和损害被审计单位计算机应用系统的运行,对于所取得的文档资料和电子数据应当遵守被审计单位有关资料和数据使用、管理的规定,并履行使用手续。

**第十四条** 审计处在实施固定资产审计过程中,应实地核查固定资产,以证明会计资料中记录的固定资产是否真实和完整。

**第十五条** 本办法自发布之日起施行。2009年1月5日学校发布的《华南师范大学固定资产审计办法》(华师〔2009〕2号)同时废止。

**第十六条** 本办法由审计处负责解释。

---

华南师范大学校长办公室

2019年4月29日印发

责任校对：杨红 邓静薇