

对电网企业“资产组”问题的几点思考

陈启忠 曹伟新 张春 葛玉洁

（一）资产组的定义

《企业会计准则第8号——资产减值》中提出，资产组是企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组，资产组应当由创造现金流入相关的资产组成。对资产组的认定涉及职业判断。企业的某一生产线、营业网点、各分企业业务部门等，如果能独立于其他部门或者单位产生现金流入，或者其创造的收入和现金流入绝大部分能独立于其他部门或者单位，并且是属于可认定的最小资产组合的，应当将其认定为一个资产组；同时企业生产经营活动的管理或者监控方式以及对资产使用或者处置的决策方式等也是认定资产组应考虑的重要因素。如果管理层按生产线监控企业，可将各生产线作为资产组；如果管理层按业务类型来监管企业，可将各类业务中所用的资产作为一个资产组；如果按区域来监管企业，可将各区域使用的所有资产作为一个资产组。

（二）资产组计量方式的特性

首先，作为影响价值的基本单元，资产组与单个实物资产的基本着眼点不同，其视角是“价值创造”。资产组的产生离不开对于资产组合的减值计提，此时“最小”资产组合才能被认定为资产组。需明确的是，凡是影响价值的就是一个单元，因此资产组的最小颗粒就是价值创造的基本单元。

其次，原先资产的核算只能通过初始价值或账面价值来反映资产的投资额，无法支撑起会计作为价值创造客观反映的功能；而资产组在充实投资

含义的前提下，将投资与资产创造价值能力相比较，从而对价值创造与实现做了还原。

最后，以往单个资产的关注要点在于机械进行折旧的计算，并没有成体系化的评价模式。资产组涉及从资产的占用、使用（耗费）到实现的全过程，涵盖质量与数量的系统化的反映与控制体系，评价更为客观综合，有利于企业加强资产管理。

（三）电网企业的资产组划分

对电网企业的资产组认定应不再拘泥于“最小独立资产组”的概念，而是结合生产经营实际和电网企业当前“三集五大”管理模式及公司组织架构，对全部电网资产实行分级分类资产组划分，用不同口径的资产组涵盖企业生产运行的各个方面。确定上述口径的原则是：由于需要衡量单一资产组的效益，必然涉及到对其收入（售电量）的计量，因此有表计、有独立的售电量统计便成为资产组认定的最重要标准。

1. 分类标准一：组织维度

资产组存在的一个基本的属性类别是组织区域。以江苏省南通市电力公司为例，组织结构为市电力公司—县电力公司—供电所。由于资产组服务于不同的责任主体，因此资产组的分级需要与市县企业的组织结构相协调，将之归属于不同的责任主体。这样，跨区域供电等难以准确划分权限的问题也就有了解决的依据。同时，组织维度视角为所有资产能划分、归类到资产组提供了保证。因为组织维度的划分能够确保覆盖所有的地理区域，按其划分的各级资产组也

自然包含了地市的所有资产。组织区域划分有独占性的优点，这意味着资产的归属划分不存在共用、模糊的边界问题。每个资产都可以很方便、快捷地寻找到责任主体，这为管控与考核提供了口径。

2. 分类标准二：技术维度

市县供电公司是整个电网的几乎全部收入的实现终端和重要组成部分，因此需要将末端产生的现金流通过一定的分配方法还原到更高等级的资产组上。资产组作为一个独立的现金产出单元和成本核算单元，其划分标准必须考虑到价值流流动。

遵循电能量流动的方向与过程也是电网企业价值实现的方向与过程。创造的价值在市县供电电网的分摊应该基于电能量的流动与布局。当前市县供电公司110kv及以下电网具有典型的配电系统特征，尚未完全形成环网，每条线路或每个变电站都是相对独立的，结合线损、容量等的理论值和实际运行情况便可较为直接地刻画其运行状态。就电流本身来讲，不管是环网还是非环网，瞬间的电流都是单向、一对多的。因此，对于实时反映的资产组价值地图，能够基于静态的资产组划分方法和口径进行评价。

以电网的物理原型为基础，从当前各类不同设备的管理模式来看，主要分成3种模式进行管理：（1）低压台区，营销系统中有沿布图，清晰列示了每个低压台区的接线情况，尤其是户表的对应关系；（2）配电线路，配电MIS的图形编辑器中列示了10kv线路的具体构成，包括杆塔等线路本身构件、开关柜、配

加强医院固定资产精准化管理的建议

史惠军 索智慧

目前,一些医院固定资产管理比较粗放,会计管账,科室管物,账实脱离,固定资产的使用状态发生改变时很难及时在账务上进行更新。由于缺乏规范化的管理机制,再加上管理制度的不完善以及固定资产管理人才的匮乏,固定资产使用不当、保管不当的现象屡屡出现,造成医院固定资产管理的混乱。笔者认为,当前医院固定资产的管理必须要由粗放型向精准化转变,完善固定资产管理制度,借助信息化系统对固定资产实行“名片化”、“户籍化”管理,给每一件固定资产都办上“身份证”,如此才能保证医院的固定资产管理有章可循,有账可查,查必有物,物必在库。

1.要加强医院管理者对固定资产进行一对一精准化管理的意识,树立精准化的固定资产管理观念,从源头上改善固定资产管理的现状。医院应制定并完善固定资产管理制度,变“人为控制”为“规范约束”,从制度入手规范流程,不论是一般设备还是专用设备,其购入、分配、报废均应按流程办理。在采购入账环节就编制好固定资产卡片,将卡片贴至资产上,卡随物走,卡片编号入账,以供查询。未曾编号的资产应根据账务系统进行统一编号,以便后续管理。在

分配领用环节,除资产上面贴的卡片外,还应给科室单独发放一张卡片,以便具体使用的科室建立台账,台账上应清楚记载资产购入时的金额、购入日期、规格型号、领用科室以及其他关于各项资产的信息,方便将来对固定资产盘点时进行账实核对。在报废环节,卡片应与资产同时交回作报废处理,按流程向财政部门备案并审批后统一交回财政部门进行处理。

2.要重视固定资产管理人才的培养,除主管核算固定资产价值的会计以外,最好还要设置专门的固定资产管理岗位,由专人负责管理。另外,医院固定资产要实现信息化、精准化的管理,最重要的是要形成以会计为核心,科室为主线,监管为导向的系统模式,充分激发基层科室作为独立责任单元的活力,重在一条主线、数条支线一起上,全面推进固定资产精准化管理,严格内部控制。

3.要依靠信息化系统,从互联到精准,通过信息化管理及时掌握固定资产的情况。这有利于医院合理配置资源,避免重复购置和浪费,并能加强闲置资产管理,节约投资成本。在固定资产管理过程中,受“喜新厌旧”、“贪

多求大”等因素影响,一方面闲置资产较多,另一方面新增需求旺盛,导致对闲置资产缺乏统筹使用,造成一定程度上的资源浪费。加强固定资产精准化管理一定要根据资产类别和利用价值等情况进行分类管理,最大程度地发挥资产作用。对于具有利用价值的闲置设备要尽快利用,确实无法利用或利用不经济的则要尽快处置或报废,以免造成一方面资产虚高,另一方面产能偏低的假象。

4.要定期组织人员对固定资产进行盘点,做到有异常及时纠正,确保万无一失,不留死角。一般情况下,新旧资产一旦交替,旧的资产不再为医疗事业做贡献时,就应该及时对其进行报废处理,而很多科室选择将其旧的资产弃之一旁,作为备用资产,这种行为恰恰容易造成资产状况虚高,而且一旦处理不当,就可能造成旧物丢失,给将来固定资产报废造成不便。笔者建议要重视日常的监管工作,将退下来的旧物交由专门负责的科室进行保管,并做好部门间的交接登记。

(作者单位:长治市中医研究所附属医院)

责任编辑 武献杰

变等;(3)出线及变电站,调度上的监测系统中对于每个变电站都清晰列示了母线上的出线。这3个层次的信息相互衔接,实现了对市县企业全设备类型的全覆盖,是所有电网资产的立体结构。

组织维度和技术维度是相互联系、相辅相成的,决不能孤立地将两者视为

平行的两个维度。省电力公司可以视为一个最大的资产组,110kv资产组是其一个子资产组。按技术分级的各级别资产组总能找到其上级的按组织维度划分的资产组。同时,按组织维度划分的资产组通常由若干对应该级别的按技术分级的资产组构成。明确这一点,就可为管

控考核提供思路,即按照传统的管控考核体系管理组织维度资产组,确定目标或者差异以后,通过对技术维度的资产组分析,需求改进的方法和措施。

(作者单位:国家电网江苏电力南通供电公司)

责任编辑 王雅涵