

浅析企业固定资产内部控制制度的构建与完善策略

王婷

(陕西汉唐医疗投资管理有限公司, 陕西 宝鸡 721000)

摘要: 固定资产是企业稳定发展的物质基础, 企业建立和完善一套固定资产管理制度, 可以准确核算固定资产资金投入, 科学管理固定资产的使用效率, 促进固定资产实现保值增值, 在降低企业成本投入的同时提高企业综合竞争力。我国企业关于固定资产的管理需要内部各部门协同配合, 企业全员参与固定资产的制度建设和执行, 才能真正做到加强企业的固定资产内控管理。本文研究针对企业固定资产内部控制的定义、管理目标和现状进行分析, 发现内部控制制度构建中存在的问题, 并提出具体的完善策略。

关键词: 企业固定资产; 内部控制; 制度构建; 完善

中图分类号: F406.4

文献标识码: A

DOI: 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.07.043

0 引言

固定资产管理是企业资产管理的重要组成部分, 关系到企业的生产经营, 影响着企业的盈利能力。目前, 我国很多企业对于固定资产内部控制制度建设不全面, 存在企业固定资产内部控制意识薄弱、控制制度缺失、控制措施不理想、监控不到位等问题, 影响固定资产的管理水平, 不利于企业的可持续发展。因此, 本文对企业固定资产内部控制制度的构建进行研究, 针对企业固定资产内部控制中存在的问题进行分析并提出完善对策, 以期提高企业固定资产的管理水平。

1 企业固定资产管理概述

1.1 企业固定资产内部控制的定义

固定资产是指公司为生产一切商品和提供劳务而出租或经营的非货币性资产, 以及使用时间在一年以上的非货币性资产。为了更好地进行正常的生产经营, 企业必须拥有大量、多种的企业固定资产。

企业固定资产内部控制是指企业管理者和员工针对固定资产的购买、使用和处置所设计和执行的政策和程序, 是固定资产管理的重要组成部分。具体而言, 固定资产内部控制主要包括: 固定资产采购的可行性分析、审批、采购、验收等相关规定和流程; 对使用中的固定资产的维护、更新和改造、盘点等有关的流程和规定; 对固定资产处置的审批、报废、转让的规定和流程; 与固定资产会计有关的规定, 如责任分离、记账、审核等^[1]。

1.2 企业固定资产内部控制目标

固定资产的各方面管理包括: 扩大原始价值确定、

分类方法和计价范围; 建立和维护固定资产档案数据; 固定资产的采购、使用、维护和合法处置管理; 固定资产价值盘点与管理。根据企业内部控制目标分解固定资产内部控制目标, 主要包括: 一是合理保证固定资产的安全完整; 二是合理保证固定资产利用的效率和效果; 三是合理保证固定资产核算的准确性和规范性。

1.3 企业固定资产内部控制现状分析

一般情况下, 企业固定资产的资金投入较高, 固定资产价值投资项目、折旧、维修和改造等都会对企业的当期收益产生重大影响。目前, 在公司固定资产价值的财务核算方法方面, 随着社会发展不断创新以及企业整体规模不断扩大, 企业的固定资产的实际价值的总数量和类型也在持续增长, 导致大型企业固定资产的价值管理困难。很多企业在固定资产日常管理中, 会计核算方法落后, 导致固定资产的分类不科学, 固定资产折旧不规范, 维修不及时, 各项资产综合评估不准确。固定资产管理信息化包括固定资产的日常管理, 可以实现固定资产的规范化日常管理, 提高企业日常管理效率, 降低日常管理的整体成本^[2]。因此, 引进先进的信息技术, 加强企业的固定资产管理已成为社会发展的趋势。

2 企业加强固定资产管理工作的必要性

2.1 加强固定资产管理是做好财务工作的前提

受全球新冠肺炎疫情的影响, 国内外各行业之间的竞争显得更加激烈。随着外部环境的变化, 企业面临着新的挑战, 通过固定资产管理可以实现对内部控制建设的补充, 推动企业采取科学的管理制度手段, 从企业实际情况出发, 不断总结经验, 做好固定资产管理

工作。这不仅是企业做好财务管理工作的前提，更是对全体员工提高固定资产使用效率的具体实践，对企业的发展有重要的帮助。

2.2 加强固定资产管理是提高管理意识的需要

近年来，我国的很多企业存在“重采购、轻管理”的固定资产管理理念，对企业投入大量资金引入的机器、设备、器具等，在生产、经营中的价值认知不够，导致对企业已有的固定资产管理有所忽视^[3]。因此，企业加强固定资产的内部控制管理，可以提升企业内部对固定资产的管理意识，通过完善的制度让固定资产满足企业的工作需求。

2.3 加强固定资产管理是规范企业管理制度的基础

互联网和大数据时代的到来，推动企业对固定资产的管理方式不断创新。传统的固定资产管理制度已不适应现代企业的管理需求，也对企业内控起不到有效的支撑。企业在长期发展中，应与时俱进地加强固定资产管理制度，规范固定资产日常管理中的权责，明确责任人、监督人，建立有效的奖惩制度，并落实好检查与奖惩，通过这些措施推进企业的相关管理制度建设，促进企业的各项工作变得规范化、制度化。

3 企业固定资产内部控制存在的主要问题

3.1 固定资产内部控制制度不完善

据调查发现，我国的很多企业固定资产的管理不够重视，企业的高层管理者并不关注固定资产的内控，对企业现有的固定资产认知不清晰，财务部门也通常是半年或一年才进行一次盘点。部分企业在固定资产的购买、验收、保管、维修、核算、库存、处置等过程中，管理较为粗放，没有建立有效的内部控制体系，相关管理缺少必要的内部控制知识，导致企业固定资产内部控制制度的作用无法得到充分发挥^[4]。

3.2 风险评估不足，权责不清

企业风险评估的过程包括风险识别、风险分析、风险应对、风险监督和改进，但部分企业在实际工作中，实施得并不到位^[5]。此外，内部控制是对各部门或人员的行为进行约束和调整，以提高运作效率，使资源利用效率实现最大化的一种方法。虽然企业会对内部固定资产管理进行分工，但在实际工作中并没有很好地予以落实。部分企业存在审计部门人员短缺、审计工作实施力度不够、审计部门权责不明确等问题，而且审计后没有给出相应的风险评估报告等，导致员工无法很好地开展自己的工作。

3.3 固定资产核算不规范

首先，大部分企业是由财务部门负责固定资产的

核算，企业财务部门固定资产统计只登记固定资产总账，但不能反映出细化的明细分类账，这种情况会导致账户科目与固定资产分类不清晰，不利于其他人员的使用，在检查固定资产时不够便捷。其次，如果固定资产的登记时间不准确，就会导致固定资产的总账出现误差，对于数据与实物的核对、盘点等工作带来麻烦。最后，企业中的财务部门和库房通常使用进销存一体化软件，但固定资产存放在企业各部门中，财务采用传统的会计记账、核算方式就会出现固定资产的账面与库存不一致的现象。

3.4 固定资产内部控制监督不严

首先，许多企业尽管采取了一些固定资产管理的内部控制措施，但由于对固定资产的内部控制监督检查不严格，导致部分固定资产内部控制的制度、流程与奖惩措施流于形式化。其次，很多企业没有建立内部控制监督机制，企业管理层对内部监控缺乏必要的认识，使得固定资产内部控制的运行情况缺少有效的监控，造成固定资产内部控制无法得到很好的实施。最后，虽然少数企业对固定资产内部控制的运行情况进行了监督检查，但检查出的问题没有得到整改，或对整改措施没有进行跟踪，造成内部监督机制不能充分发挥其应有的作用。

4 企业固定资产内部控制制度的完善策略

4.1 完善固定资产内部控制制度，优化企业内部控制环境

制度化是做好企业固定资产管理的重要手段。企业应根据自己的实际情况，制定适合的固定资产采购制度、采购前的审批和验收论证、核算和处置制度，以及固定资产收货、报废和凭证制度，从固定资产的引入到后期使用都要建立完整的制度体系，以此规范固定资产的购买、储存和使用流程。企业通过固定资产管理制度的内部控制，实现不同部门之间的分工合作，确保固定资产管理制度的有效实施。与此同时，企业应逐步加强对固定资产的管理，逐步完善管理制度，在管理过程中一旦发现不足，要立即找到解决办法予以纠正，以确保固定资产内部控制制度的最大保障力度，呈现管理的最佳效果^[6]。除此之外，为了增强相关员工的积极性，企业可以建立奖惩制度来调动员工的积极性。并且，企业应对相关人员进行专业培训，落实固定资产内部控制制度，对员工的报废权限和责任进行划分，使员工能够履行自己的职责，有序管理固定资产。

4.2 加强风险评估体系建设

企业在进行固定资产内部控制时，要做好风险的

判断,严格遵守国家有关法律法规,不得开展任何违法违规行。否则,将给企业的发展带来巨大的经济损失和严重的不良信誉影响。企业在使用固定资产时,必须按照有关规定对固定资产进行处理,有效区分可用固定资产和不可用固定资产,避免造成经济损失。如果企业选择的固定资产没有给企业带来多大的效益或者不适合企业的发展,将会给企业带来巨大的损失,严重影响企业未来的发展和生存。因此,企业需要建立一个风险判断系统,对固定资产的选择和利用进行风险评估,从而降低企业的经营风险。此外,在企业实际经营中,如果企业对固定资产没有进行彻底清查,对新引进或废弃的固定资产没有及时登记,会导致固定资产数量不清,造成固定资产流失。因此,应高度重视固定资产的风险问题,加强对相关会计人员的要求,强化对风险的控制和处理。风险管理主要包括风险识别、风险评估和风险解决。同时,企业应设立固定资产管理部门、风险控制部门,包含多名专业的风险评估、控制人员,并明确部门人员的职责,建立风险解决渠道。固定资产管理部门严格按照有关规定执行风险评估,找出应对风险的有效方法,提高企业固定资产内部控制制度的执行力度。

4.3 借鉴和采用先进的固定资产管理手段

企业应当将计算机应用于固定资产管理,实现信息化的固定资产管理工作,通过大数据网络实现企业财务数据的共享,使整个企业的财务人员都可以在一套账务中完成做账工作,将固定资产的各个环节纳入信息管理系统进行统一管理,实现固定资产管理数据的实时共享,让参与固定资产的采购、使用和保管的相关人员都能直观地看到数据统计汇总。财务部门应协助各部门建立固定资产管理卡,组织管理人员定期和不定期检查固定资产,提高管理工作的及时性。此外,企业财务部门应联合固定资产的管理部门建立月度、季度、半年度和年度的盘点计划与监管,引导固定资产的使用部门全体人员都参与到内控管理中,通过在企业内部建立全员控制的管理氛围,加强对固定资产管理人员的管理力度,促进企业固定资产管理人员素质的提升。同时,企业必须采取有效措施加强员工对固定资产使用、维护与管理等理论知识的学习,强化员工对固定资产使用和维护的理解,从而增强其固定资产管理的意识,建立良好的责任感。并且,企业要定期组织培训,提高管理者的专业技能,帮助固定资产管理者将

理论和实际工作有机结合,提高他们的工作效率。

4.4 设置监督部门,加强固定资产内部控制

企业应不断建立和完善固定资产内部控制制度,设立监督部门,相关部门和工作人员不仅要相互监督,还要让监管部门高度履行职责,定期或不定期对各部门进行抽查,严格检查固定资产情况。如发现管理缺陷,应立即报告上级,并及时处理。新成立的监管部门,其管理体系可能还不成熟,因此企业可以借鉴一些国外企业的管理经验,或者派专人到国外学习相关知识,以便强化监管部门的监管工作。例如,加强对固定资产报废环节的监管,做好责任人的奖惩。固定资产管理的最后一个环节是报废设备和材料的处理,由于报废的固定资产已达到一个相对老旧的年限,通常价值低,部分企业对于这个环节的管理缺乏重视,如果不加强管理,将会给企业带来较大的亏损^[7]。因此,这个环节监督部门就需要认真履职,重点关注相关环节的内控管理工作。

5 结论

总之,企业的固定资产关系到企业的发展,其涵盖了固定资产的购置、使用、处置、核算等业务环节,对提高企业固定资产的安全性、完整性和使用效率具有重要作用。企业在固定资产管理的内部控制中,需要找出自身存在的不足之处,并加以纠正。企业管理者需要高度重视提高内部控制的效果,提高企业的盈利能力,针对风险评估不足、权责不清、会计控制不到位等问题,应采取相应的对策,建立健全内部监督制度、建立风险评估体系等,从而不断强化企业的固定资产内部控制工作,促进企业的长远发展。

参考文献

- [1] 张芸彬.企业固定资产内部控制存在的问题与对策研究[J].今日财富(中国知识产权),2021(7):87-88.
- [2] 辛颖.中小企业固定资产内部控制研究[J].合作经济与科技,2021(13):112-113.
- [3] 时涛.企业固定资产管理的内部控制措施探讨[J].纳税,2021,15(2):181-182.
- [4] 王紫敏.企业固定资产管理的内部控制措施研究[J].今日财富,2020(11):81-82.
- [5] 唐晓亚.企业固定资产管理的内部控制措施探讨[J].财会学习,2020(10):251,253.
- [6] 廖爱琼.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策探究[J].首席财务官,2020,16(2):195-196.
- [7] 袁鹏.完善企业财务内控制度,提高财务管理水平[J].首席财务官,2021(11):193.