

强化资产清查工作 提高资产管理水平

国巍

(中国铁路沈阳局集团有限公司工电检测所, 辽宁 沈阳 110005)

摘要: 财务管理中资产管理占据很重要的位置, 其中资产清查成为资产管理数据精准性的有力保证, 通过资产清查工作, 能够确保企业管理部门准确、有效、全面地掌握资产管理现状, 了解各项资产的在用状态、使用效率及资产闲置情况等, 并与账目情况进行直接核对, 使各部门及管理者对本企业资产有全面细致的了解, 能有效保证本企业资产被合理利用。本文主要研究强化企业资产清查工作的方法以提高资产管理水平, 谨供参考。

关键词: 资产清查; 资产管理; 清查计划

0 引言

进行资产清查是要从资产实物管理的方面, 对本企业实际存在的固定资产进行实物清查, 并且与账卡进行核对, 来确定资产的盘盈、盘亏、毁损、报废及闲置情况。同时, 企业资产管理水平的好坏取决于其是否具备一套完善的资产管理机制。良好的机制有利于经营决策者正确认知本企业的资产管理情况, 进而针对性地开展资产管理工作, 保证本企业资产的合理利用。

1 企业资产管理现阶段存在的弊端

1.1 账实不符

在固定资产日常管理中, 财务部门会从财务管理方面组建固定资产入账手续, 要求资料完整、入账科目准确、按购置手续及时入账, 入账时会按购置种类对其进行了详细分类等。并会随着日后经营业务变动对固定资产购置、变动、修理、报废处置等业务进行动态变更, 并完善相关财务手续。但是由于企业固定资产的本身特性及人为因素等, 会造成清查结果与实物脱节, 即账实不符^[1], 具体表现为:

一是资产购置合同对固定资产设备等安装期限要求不明确, 或有一定安装期限要求, 但固定资产入账手续经办人员不明确新购置固定资产现存状态, 使得财务人员对新购置固定资产状态设置为投入使用, 并于次月计提折旧。但其固定资产设备购置后还处在安装期, 即安装期已经覆盖资产清查期, 使得清查结果反馈资产账实使用状态不实, 固定资产还未投入使用就已计提折旧。二是固定资产使用部门对资产急需且到货已投入使用, 但因为时间及人为因素致使相关手续没有办理齐全, 使得其不能及时列入账务账项, 造成账实不符。三是铁路运输企业中有些固定资产具有其自身特性, 例如机车车载轨道动态监测装置, 其设备价值高、在用设备数量多、体积小、报废或超出使用年限拆除时需厂家人员操作。且由于其本身外在特性, 铁路回收部门对其回收的标准多以同种类小型设备报废超过一定数量为标准才予以回收, 因此此类固定资产拆除后不具备立即办理变动手续的条件, 使得拆除后的少量设备只能暂存于固定地点保存, 造成资产清查时账实不符。

1.2 固定资产后续管理环节薄弱

固定资产管理部门对固定资产的管理缺乏专业性, 例如铁路一些企业对所管理的固定资产设立的管理岗位人员, 对资产的性能、技术特征都不是很了解, 一旦设备类固定资产出现故障就无法发现与排除。再有一些设备分装在多台机车上, 这使得设备的管理范围大大延长, 削弱了资产管理效果。

1.3 资产闲置状况比较严重

一些资产管理部门对闲置资产没有进行系统的原因分析, 以至于大额资产闲置不被利用, 其价值没有得到最大程度开发。原因分析时除闲置原因外, 还应需了解闲置资产是否达到使用年限, 及日后可否对闲置资产进行价值再利用等, 以减少管理负担。

2 资产清查工作的重要意义

铁路企业经过长期发展, 累计掌握了数量、种类繁多的国有资产, 这些资产是确保铁路正常运营、可持续发展及后勤工作顺利实施的物质基础, 对其的管理工作显得尤为重要。为确保固定资产账实相符, 克服管理环节薄弱等弊端, 保证会计基础信息的真实性, 资产清查工作就要被认定是企业科学管理重要的一个环节。通过全面细致有效的清查, 不仅可以企业多方面了解自身固定资产的有效利用率、盘盈、盘亏、闲置及毁损情况, 及时发现固定资产在保管、使用中存在的问题, 同时也是对铁路现行的资产管理体制、管理模式、管理措施的有效检测, 值得定期广泛开展。

此外, 通过资产清查工作能进一步了解企业现阶段资产管理利用现状, 改进目前资产管理模式, 实现固定资产价值最大化利用。具体操作包括: 对于清查出超期使用的固定资产, 可以由使用管理部门进行评估来确定其可以继续使用的安全及合理性, 从而加大固定资产有效利用率。对于未达到规定使用期限已无法使用的损坏的固定资产, 则应由使用管理部门严格评估并说明其无法使用的原因, 并上报决策者。

3 固定资产清查工作中存在的问题

3.1 缺乏重视程度

具体表现为领导及职工对固定资产的概念模糊不清, 企业对资产清查工作缺乏必要的认知, 认知程度不够所以不够重视, 所以领导层不给予充足的支持。多数企业面对每年几次的资产清查工作可有可无, 认为资产清查只是数量核对, 其他保管与统计方面的工作与其无关, 造成清查工作连年累积, 增加日后清查工作量。有些企业日常仅关注于在用常用的固定资产, 对其不常用、闲置类及其管辖的总体资产情况不了解或被动认知, 对本级开展以及上级下发的资产清查文件没有足够的了解和重视, 也没有相关的记录工作。

3.2 管理人员问题

清查工作对资产所属部门的管理人员有着很高的业务要求, 但有的单位仅将资产清查工作归类于财务工作职能当中, 对清查职责的认知不够, 清查人员数量及工作质量存在严重不足。例如, 多数企业负责资产清查工作人员为财务管理人员、行政人员兼职, 他们会同固定资产管理人员组成清查小组, 对固定资产实地进行清点盘查, 而他们对一些部门资产了解不是很充分, 对不经常使用的设备的实际使用情况甚至分布位置不是很了解, 使得清查工作开展得不专业、不顺利, 也说明其对资产清查工作开展不够重视^[2]。

3.3 使用年限长且流转次数较多的固定资产清查难度大

在资产清查过程中, 一些使用年限较长且经过多次流转的固定资产, 因其经过多次的保管单位及保管人员, 多次转移后, 由于办理人员及企业的要求不同, 其多次转移后的原始数据会丢失或与原始数据不符。以汽车为例, 由于企业内部现有汽车会经

常发生转移业务,在发生转移业务时,手续办理各单位要求的标准不同,尤其是购置时间久的汽车,部分由于当时入账时没有对其型号、生产厂家、销售商等信息要求强制填写,致使该汽车设备后期多次转移后,在资产清查工作中很多信息无从查证,对后期汽车管理方面也是造成很大不便。

3.4 待报废资产积压严重

管理人员对资产只是使用或保管,对其性能不了解,管理专业性不强,致使设备出现故障也不被发现或置之不理。对于开展的清查工作认为数量核对上就可以了,所以对已经具备报废条件的设备不予报告,这使得不能利用的资产积压于仓库,加大了管理成本,也给清查工作加大了难度。

3.5 流动设备增加了清查范围

流动设备的清查范围有距离、时间不确定性的特点。例如铁路轨道检查车上装载的机车车载轨道动态监测装置,是随着机车行走的设备,而且大量分散在多台机车上,在清查工作中清查人员需进行动态清查,这大大增加了清查难度及清查成本。

3.6 缺乏制度支撑

制度的制定是企业一项工作正常开展的有力保证,但现在多数企业还没有制定针对性的资产清查制度。在没有正规制度约束下,企业的资产清查的清查要求和清查依据也无法细致到具体,以至于清查工作开展时就会遇到许多无据可依的障碍。

3.7 资产清查后续工作处理不及时

资产清查后会形成资产清查报告,企业内部应及时查看和解决清查报告中反馈的各项问题,但很多企业会由于各种情况,如资产闲置时间长、管理人员更换频繁、工作懈怠等多方面的问题,对清查工作反映的问题不能进行处理,造成清查工作有头没尾,问题继续积压,一直积压到下一个清查周期还没有解决之前资产清查的问题,以后年度的资产清查工作会再次重复核查,造成人力、物力成本增加。

4 强化资产清查工作的有效对策

4.1 明确职责分工

资产清查工作的前提是明确职责分工。在资产清查工作前,企业应成立固定资产清查小组,对清查组长、成员以及组长成员的职责分工以及各部门配合的工作内容等都要形成一个明确的文件。具体包括:由组长监督清查工作,清查小组制定清查计划,小组成员进行实物盘点并编制盘点表,资产管理部门收集相关证明材料,最后财务部门汇总清查数据,编制清查报表及清查报告。

4.2 明确资产清查范围和内容

企业在进行资产清查工作前,应该明确上级部门下发的清

查文件内容,明确此次清查的目的及范围。或内部自查时,由相关部门自行起草清查文件,明确此次资产清查的具体目的、范围、内容、时间及其他相关等要求。

4.3 制订资产清查计划

开展资产清查工作前,要根据事先下发文件的要求,制订一套完整并有针对性地清查计划,内容应包含各清查环节的业务流程,各流程应注重其时效性、针对性,不使其流于形式,最终的目标是使清查工作开展得流畅,便于下一项工作的进展,最终为清查结果及措施制定做好铺垫。

4.4 收集清查资料

在开展资产清查工作前,资产清查小组需要整理、收集与清查工作相关的数据文件,具体包括上级主管部门下达的资产清查文件、清查部门的资产台账、实物盘点表及前次清查给出的固定资产处理结果,并将这些资料整理统计,为资产清查工作的开展提供数据支撑^[3]。

4.5 及时处理清查结果

资产清查正式开展后,清查小组应注重与各相关部门的沟通,坚持以物查账、以账查物,明确资产来因去向,包括账务上记载的各项指标,如规格型号、技术特征等要保持一致,对于核查不一致及盘盈盘亏的资产一定要细查详纠。并结合清查计划,利用清查资料数据判定当下每一项资产的盘查情况。在清查工作完结后,财务部门根据实物部门收集的资产变动相关证明材料,及清查小组的反馈信息,及时编制资产清查报告,清查报告除正常汇报被清查资产的总体情况外,还应着重分析在账资产非正常使用的原因,报告编制相关人员签字后提交单位决策者。资产管理部门根据清查工作报告,及时开展资产变动等工作,杜绝将问题遗留至下一个清查期。

5 结论

强化企业固定资产清查工作,加大资产合理调控能力,提高资产利用率。需要重视资产管理过程中存在的问题,并及时提出解决方案,有利于企业管理者及时了解企业内部的资产管理情况,并可以根据实际资产情况及时调整自己的经营管理模式,完善企业管理制度,推动企业的健康发展。

参考文献

- [1] 郑东冉. 浅谈企业固定资产清查工作存在的问题及对策[J]. 经营管理者, 2014(22):100.
- [2] 李曼. 强化资产清查工作, 提高资产管理水平[J]. 财经界, 2017(32): 44.
- [3] 刘波. 行政事业单位资产清查会计核算工作中存在的问题及对策[J]. 首席财务官, 2019,15(1):100-102.