

# 固定资产管理内部控制存在问题及优化建议

沈菲

河北医科大学第一医院

DOI:10.12238/ej.v5i4.1027

**[摘要]** 在当前全球经济一体化的背景下,市场形势更加严峻,其环境也日益复杂,竞争也愈发激烈。受此背景的影响,企业若是想要突出重围,在市场占据有效地位,掌握足够话语权,不仅需要全方位剖析企业的内部环境,更需要落实好内部控制工作内容。固定资产于企业而言,是其核心组成部分,既能为企业长期发展予以经济支持,也能为企业诸多的生产经营活动奠定物质基础。然而,通过对国内外固定资产内部控制相关研究文献调查发展,企业需要在不断扩大资产规模的同时,也在当前现有的固定资产管理方式及流程模式下频发各种问题。因此,本文结合当前企业固定资产内部控制普遍现状,对其存在的问题进行了分析,相应的提出了优化建议。

**[关键词]** 固定资产管理; 内部控制; 优化

**中图分类号:** F302.7 **文献标识码:** A

## Problems Existing in Internal Control of Fixed Asset Management and Suggestions for Optimization

Fei Shen

The first hospital of Hebei Medical University

**[Abstract]** In the current context of global economic integration, the market situation is more severe, the environment is increasingly complex, the competition is more fierce. Affected by this background, if the enterprises want to break out of the tight encirclement, occupy an effective position in the market, and master enough discourse power, it not only needs to comprehensively analyze the internal environment of the enterprise, but also need to implement the internal control work content. For enterprises, fixed assets are their core part, which can not only provide economic support for the long-term development of enterprises, but also lay a material foundation for many production and operation activities of enterprises. However, through the investigation and development of the relevant research literature on the internal control of fixed assets at home and abroad, enterprises need to continuously expand the scale of assets, but also have frequent various problems under the current fixed assets management mode and process mode. Therefore, this paper, combined with the current general situation of the internal control of the enterprise fixed assets, analyzes the existing problems and puts forward the optimization suggestions accordingly.

**[Key words]** fixed assets management; internal control; optimization

### 引言

固定资产是企业业务核心的重要组成,它不仅是企业生产经营活动的基础,更是企业实现发展目标的经济基石。因此,固定资产价值越高,就会为企业创造更多的经济价值。然而,立足于固定资产实质来讲,其使用周期较长,占用整体的资金周转速度较慢,如管控方式设计不当,将会导致企业陷入资金短缺的困境。并且,对于企业发展而言,若是企业没有科学有效的控制固定资产,将会为企业带来资金的浪费,企业发展也将存在较大的风险隐患。

### 1 固定资产管理内部控制存在问题

#### 1.1 内部控制环境方面

企业固定资产管理内部控制是否能够有效开展,关键在于企业内部控制环境是否良好。企业固定资产内部控制环境能够影响到企业员工的内部控制意识、企业经营管理者经营策略、企业文化营造、企业经营发展方向等等。虽然,有些企业已经针对固定资产内部控制内容的开展制定了固定资产管理制度、使用制度、投资制度、维修制度等等,也初步形成了一定的固定资产管理意识,但是认真观察相关制度,依据时代发展趋向,可以

发现资产管理相关制度整体较为滞后, 难以满足企业发展需求, 无法提高企业固定资产的使用效率。此外, 企业工作人员也尚未掌握先进的固定资产管理理念, 同时对企业固定资产内部控制管理的重要性了解不够。并且企业的管理层级也忽视了固定资产内部控制制度的健全完善, 只有在遇见风险时, 才开展相应的补救措施。除此之外, 企业员工, 没有意识到固定资产的管理的重要性, 只要对其他利益没有造成影响, 就没有特别给予关注。总而言之, 当下诸多企业固定资产内部控制环境尚不理想, 主要表现为以下方面。

### 1. 1. 1 员工普遍尚未建立形成内部控制意识

首先, 企业内部的大多员工仅仅依照公司的相关规章制度履行自身职责, 未深入思考内部控制对于企业发展的重要程度, 也尚未领悟内部控制制度对自身成长的重要性。并且, 在部分员工的思想认知中, 内部控制是管理层级应该考虑的管理模式, 并且于企业经营利润层面影响颇小。由此可见, 员工内部控制的意识急需提高, 并且部分员工未能及时发现并处理企业风险, 企业存在发展隐患。

### 1. 1. 2 管理层级尚未认识到内部控制的重要性

分析企业管理层的现状, 可以发现部分企业管理层尚未认识到内部控制的重要性, 因此企业无论是内部控制制度的建立还是内控活动的开展, 都较为浮于表面, 流于形式, 未立足于实际的情况解决问题, 并且还有诸多企业的管理层在处理内控活动时都一股脑的将其交给财务管理部门, 却严重忽视了企业内部控制的协调统一, 并且未在企业内部营造出良好的内控环境。

### 1. 1. 3 内控活动过于独立

实质上讲, 固定资产内部控制活动需要贯穿于企业运营的始终, 但是大多企业的固定资产内部控制活动都较为独立, 这就直接导致企业部分员工的投机取巧行为, 没有认真负责的将各项信息逐一落实, 同时也出现了虚假数据的填报, 为企业带来了生产经营风险<sup>[1]</sup>。

### 1. 2 风险评估机制方面

风险评估需要全方位剖析企业的实际情况, 并将所搜集的信息加以整理, 集合实际运营进行企业风险的预测和评估, 同时为后续的风险解决方案提供依据。纵观大多企业的风险评估方面, 可以发现多数采用的是事后控制, 并且尚未对其予以集中系统化的管理, 这就直接导致企业所存在的风险隐患较为分散, 且评估机制也尚不完善。若是企业延续采取事后控制评估机制, 那么将会很有可能带来以下风险。

### 1. 2. 1 合规合法风险

首先, 企业自身缺乏风险评估机制, 并且也尚未对所投资项目建立评价管理体系, 这样将直接导致了项目开展过程中, 在对其投资效应、成本控制、预期收益等方面进行综合评估时, 就会缺乏针对性指导, 同时参考依据也较少, 如此一来, 将直接为后续项目的发展建设埋下安全隐患, 从而出现资源浪费。此外, 正是由于风险评估机制缺乏针对性, 就会在实际的操作中, 容易导致企业偏离国家的相关规定开展固定资产业务, 这不仅将会严

重损害企业形象, 也将容易导致企业出现罚款。其次, 固定资产类项目决策时也较为随意。企业在制定与固定资产相关的项目决策时, 需要将前期的调查准备做足做实, 并且需要系统的数据报告予以支撑。然而, 纵观大多企业决策的制定现状, 可以发现它完全是基于相关管理负责人的主观判断上, 多情况下, 仅是为了市场需求, 从而敷衍出具计量报告, 这将对企业造成严重损失, 也将直接降低决策的有效性和针对性。最后, 固定资产业务审批制度的建立不够科学严谨。纵观企业现有的诸多制度中, 可以发现, 对于企业的盘盈盘亏、资产报废等方面的审批不够明确, 这也将直接导致固定资产的处置不够科学, 处置效果不够理想, 进而为企业后续资产损失埋下伏笔, 同时容易导致企业出现违规问题。

### 1. 2. 2 生产经营风险

企业的固定资产在使用时, 会由于企业自身管理的不够规范, 导致资产损失、资源浪费等问题, 这将严重制约企业长足发展。因此, 由实际操作情况来看, 企业尚未对自身的固定资产数据进行及时有效的更新, 因此难以及时准确的发现风险隐患, 由此以来, 企业将容易导致固定资产减值的情况出现。此外, 由于诸多数据更新的不够及时, 没有定期盘点及有效的日常监管, 可能会导致固定资产在使用时丢失, 如此一来, 财务部门等相关部门在清查时, 将会出现账目与实物不相匹配的现象。

### 1. 3 信息沟通方面

企业各部门协调统一的前提在于信息共享, 同时, 这也是企业员工认真履行工作职责的关键所在。在企业内部控制管理体系中, 信息共享互动将起到举足轻重的作用, 并且其包含的种类也较为丰富, 包含了财务信息、企业生产经营活动信息、市场环境信息等等, 诸如此类的信息为企业运营决策、风险评估提供了重要依据, 将直接决定企业发展命运。为了保证企业有效沟通, 企业则须建立起全面的信息共享平台, 各级部门都能通过该平台迅速查询并传达相关信息, 实现高效互动, 奠定内控控制管理基础。虽然, 很多企业也对此做出了相应努力。但是, 从企业的实际发展现状来看, 诸如此类的平台仍然难以满足企业实际的信息交流需求, 难以从本质上解决各部门沟通问题<sup>[2]</sup>。

## 2 固定资产管理内部控制的优化建议

### 2. 1 内部控制环境方面

纵观当前多数企业资产管理内部控制问题, 首先, 要逐步强化企业内部控制环境的建设, 并针对企业现有员工的实际情况开设相关针对性的专业化课程, 以此来强化员工内部控制意识, 促使员工能够深刻理解企业内部控制的重要性, 并能从思想上接受并执行, 同时定期的参与到企业固定资产管理内部控制的相关活动, 企业也要积极组织知识竞赛等活动, 促使员工能够更好的参与进来, 宣传内控知识, 提升员工的认知。其次, 企业也要开展相关的培训工作, 尤其是企业的重要岗位, 要聘请专业人士进行针对性管理培训。同时, 也要设计出与企业内部控制制度相匹配的培训内容, 以此来保障员工培训后都能有所收获。最后, 企业人力资源部门也要设计出成熟有效的相关政策, 并培养出

具有专业知识员工构建形成资产内控小组,以此来全面优化企业内控环境。

### 2.2 风险管理方面

针对企业风险评估制度建立尚不完善的情况,应该通过以下方式,逐步优化企业风险评估体系,构建形成企业风险评判标准。举例来讲,企业可以推出项目管理评价方法,并实行全过程的监督管理,不仅要事前充分考虑,事后也要勤于总结。其次,于企业而言,固定资产的内部控制管理方法在企业整体管理中,举足轻重。因此,企业在更新诸多决策方法前,要聘请专业人士对其予以全方位的评估,并出具报告,为其生产决策提供有力依据。其次,企业为了能够更好的完善资产审批权限,应该促使其向着更加专业化、标准化的方向发展,针对盘查过程中出现的损毁、闲置等问题,则要及时找出原因,并将其责任落实到个人,并依据相关规定予以处理<sup>[3]</sup>。

### 2.3 内部控制活动方面

固定资产管理内部控制流程复杂,因此需要设计全面严格管理流程,资产管理业务活动方可有章可循。对整体而言,要从以下方面进行落实。首先,针对企业固定资产内部控制的实际情况明确各级管理职责,科学的预算管理,固定资产盘点,要制定精细的工作方案。其次,要立足于企业的实际情况,尽可能的避免出现推诿情况的出现,同时也要明确管理权责,并将固定资产的管理工作结合员工绩效考核,以此来不断提高员工积极性和责任心,逐步提高工作效率,促使固定资产内控管理工作有效落实。

### 2.4 信息沟通方面

鉴于固定资产管理将对企业实际运营造成很大影响,因此就必须保证企业各级管理层的领导及相关机构都能清楚看到固定资产的相关材料信息。因此,首先,要建立起健全的固定资产信息管理体系,并逐步完善该系统,促使企业员工能够同企业管理层级能够保持资产管理信息同步。并在此同时,也要知晓企业管理层级的想法,并且要依据企业员工的实际工作状况,开展有效的绩效考核。其次,构建起信息化的固定资产管理平台,促使固定资产相关信息能够在部门之间有效传递,避免沟通不畅情况。此外,也能通过该平台的有效及时的反馈,全面优化企业的内部管理工作,显著提高公司工作管理效率,保障企业得以稳步发展,内部控制工作也能有序进行。

### 2.5 内部监督方面

为了能够进一步优化企业固定资产内部控制效率,有效规

避企业固定资产内部控制过程中的问题及不科学的控制流程,应该不断强化企业内控监督制度,并且要对于企业诸多的内控活动施行不定期的检查。在此同时也要参照绩效考核机制,建立起科学全面的奖惩制度,以此来定期审查企业固定资产内部控制的实际状况,做到发现问题及时整改。让有效的内部控制制度,促进企业资产管理内部控制活动行为透明化,保障内控效率,同时企业以应该结合客观状况,通过内控执行情况,开展系统评价。促使企业高层监督检查的内容,并结合企业当前实际的检查机制,逐步予以优化。可以从以下方面予以落实:企业管理目标是否同企业固定资产的购入计划相一致,企业固定资产内部控制流程中的审批环节是否有问题,相关的购置价格是否合理等等。对于企业开展的多种监督检查,建议可以采取抽查的方式,检查内容要从企业固定资产相关业务活动是否出现违规现象予以入手,同时通过构建起科学有效的内控监督体制,推进企业固定资产内部控制能够稳步落实<sup>[4]</sup>。

## 3 结语

综上所述,企业固定资产内部控制制度的不完善,其内控环境能够影响到企业员工的内部控制认识、企业经营管理者经营策略、企业文化、企业经营发展方向等等。虽然,有些企业也初步形成了一定的固定资产管理意识,可以发现部分制度整体较为滞后,难以满足企业发展需求,无法促进提高企业固定资产的使用效率。因此,企业要逐步从内部控制环境层面、风险管理方面、信息沟通方面、内部控制活动方面、内部监督方面逐步优化改善,全方位强化企业固定资产管理内部控制,推进企业的发展进步。

### [参考文献]

- [1]苑海涛.浅议医院固定资产管理存在的问题及优化措施[J].中国经贸,2018(21):156-158.
- [2]舒冬乔.内部控制国有企业在固定资产管理中的问题及建议[J].今日财富(中国知识产权),2020(02):94.
- [3]祁飞.固定资产管理中存在的主要问题及优化措施[J].首席财务官,2021(13):51-52.
- [4]赵琳.内部控制在事业单位固定资产管理中的问题及建议[J].时代经贸,2017(34):67-70.

### 作者简介:

沈菲(1978—),女,汉族,河北保定人,本科,河北医科大学第一医院财务处会计师,研究方向:资产、财务管理。