

# 内部控制视角下企业固定资产管理分析

王修琼

重庆大家医学检验所有限公司

doi : 10. 12238/j pm. v5i 1. 6483

**[摘要]** 企业经营发展中, 固定资产发挥着重要作用。固定资产管理是企业管理工作重点, 也是财务管理重要内容, 做好固定资产管理对于促进企业稳定、长久运行具有重要意义。本文主要对内部控制视角下的企业固定资产管理情况进行阐述分析, 以供参考。

**[关键词]** 内部控制; 企业; 固定资产管理

Analysis of enterprise fixed assets management from the perspective of internal control

Wang Xiuqiong

Chongqing Dazhong Medical Laboratory Co., LTD

**[Abstract]** Fixed assets play an important role in the development of enterprise management. Fixed assets management is the focus of enterprise management, but also an important part of financial management, to do a good job in fixed assets management is of great significance to promote the stability and long-term operation of enterprises. This paper mainly expounds and analyzes the management situation of enterprise fixed assets from the perspective of internal control for its reference.

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

固定资产管理是企业财务管理的重要组成部分, 是对企业固定资产进行科学、合理配备及有效地使用, 确保固定资产的安全和完整, 若企业固定资产管理不到位, 会直接影响企业的正常经营发展, 为此, 企业应在内部控制角度下, 强化对固定资产管理的重视程度, 从根本上提高固定资产管理效果, 为企业良性发展奠定坚实基础。

## 一、固定资产管理特点分析

### 1、保障性

在企业经营发展中, 通过科学有效方法管理固定资产, 满足企业发展需要, 并且最大程度减少企业经营风险, 对企业持续发展有积极意义。在管理固定资产时, 企业管理人员需全面把握固定资产具体情况, 对固定资产管理流程进行优化更新, 保证固定资产管理流程更贴合企业实际工作。

### 2、安全性

固定资产管理过程中, 维护固定资产安全是根本目的。在具体管理中, 工作人员需将固定资产安全性放在第一位, 结合固定资产实际优化监管方案, 认真严格对固定资产利用情况进行监督<sup>[1]</sup>, 保证资产价值得到充分发挥。

### 3、效益性

与其他资产管理相比, 固定资产管理更为复杂, 管理内容多、难度大。管理者不仅要关注资产安全, 也要避免因资产固定资产出现配置不合理引起资源浪费, 同时保证固定资产可以获得一定收益配置利益最大化, 为企业创造更大价值。

## 二、内部控制下企业固定资产管理意义

首先, 维护资产安全。资产使用率将对企业固定资产管理效率产生重要影响。为此, 企业工作人员需采取有效措施维护企业固定资产安全。强化内部控制能够使资产得到科学利用, 避免资产利用损失。在企业总资产中, 固定资产占有比重比较高, 为此, 在企业发展建设中通过掌握固定资产情况能够对企业资产信息全面把握, 优化资产配置, 使企业资金得到高效利用。

其次, 加强固定资产管理控制, 有效规避资金利用风险。基于内部控制的企业资产管理能够有效控制固定资产, 定期对企业发展中资产情况进行盘点<sup>[2]</sup>, 列出固定资产管理清单。内部控制下的固定资产管理就是综合性的对固定资产采购、使用、后续环节进行控制, 在规范化管理模式下掌控固定资产, 使资产得到高效利用。

最后, 强化企业内部控制效果。在企业固定资产管理过程

中，依据财务管理内容优化工作制度，通过制度约束管理提高内部控制效果。

### 三、内部控制视角下企业固定资产管理策略

#### 1、优化企业内部控制环境

首先，企业要积极优化固定资产内部控制环境，形成良好内部控制氛围。一直以来，企业员工在固定资产内部控制管理上认识不到位，认为固定资产管理就是财务人员的工作，其他部门工作人员只要避免固定资产被破坏就可以，使得固定资产利用率不高。对此，企业应积极开展思想政治教育工作加强内部培训，让员工认识到固定资产内部控制管理与自己是密切相关的，积极参与到管理控制工作中。

其次，完善固定资产组织架构。企业要对自身组织架构、人员配置进行优化，确定组织管理体系，妥善合理安排固定资产管理各岗位工作。企业可建立领导带头的固定资产管理小组，小组成员包括固定资产管理人员、财务人员以及各部门负责人等，对固定资产管理各环节统筹规划<sup>[3]</sup>，进一步处理固定资产管理问题，使管理工作与企业实际相符，并在管理工作中发挥出各级人员职责与作用。企业不同层级工作人员需要认识到自己在固定资产管理中面临的要求与承担的责任，防止重视不足造成巨大风险。此外，优化奖惩机制，全面考核工作人员，针对其在固定资产管理中的表现、成果等给予奖惩，提高工作人员管理积极性。

最后，积极开展教育培训，强化工作人员业务水平。在新会计制度顺利实施背景下，内部控制下的企业固定资产管理要求员工具备相应的管理工作技能。如应用ERP系统时，要求企业业务部门工作人员全面熟悉掌握ERP系统在固定资产管理中应用<sup>[4]</sup>，为此企业要做好人员教育培训，定期组织其开展专业化培训，学习固定资产管理方面的理论知识与技能，了解相关制度以及工作要求，逐步提升工作人员的工作能力。

#### 2、优化固定资产管理工作流程

对于企业发展而言，固定资产管理十分重要。强化固定资产管理质量，把握不同固定资产特点，优化管理流程，对于固定资产管理效果实现有积极意义。有了完善的固定资产管理流程，企业管理人员可及时、全面地把握流转环节中固定资产利用情况，最大程度提高企业固定资产管理效果，强化内部控制水平。如企业在采购固定资产时，资产使用管理部门要根据具体工作业务需要上报采购申请，由资产管理部门审核批准，财务部门配备采购资金并做好预算管理<sup>[5]</sup>。企业在资产管理过程中，不仅要管理流程进行优化，还要有完善工作体系，为各项工作推进提供支持，将企业各部门、各工作岗位职责权利充分发挥出来，推动企业固定资产管理工作高水平开展。当前，很多企业在经营发展过程中出现了固定资产管理复杂化的情

况，为此必须要进一步优化固定资产管理流程，提高管理效果，使内部控制达到较高水平。

#### 3、健全企业内部控制体系

固定资产管理过程中，企业需把握自身经营情况、战略发展情况、经济发展新需求等，建立完善的内部控制体系，动态化对固定资产进行管理。首先，由于企业性质不同，固定资产管理内容也有所差异，如今企业固定资产管理相对复杂。在内部控制制度落实过程中，企业需把握不同管理环节特点，让内部控制体系更具针对性，并能够实现良好效果。如企业在采购固定资产时，要建立采购管理制度；在处置资产时还需建立精细化、可行性处置方案<sup>[6]</sup>，并配备完善管理制度。其次，企业固定资产管理工作中，为实现良好的固定资产管理效果，提高管理工作水平，企业需把握自身发展规律与特点，对内部控制制度进行健全，为固定资产管理提供有力支持。最后，企业在健全内部控制制度的同时，还应建立与之先适应的内部控制组织，使内部控制制度能够真正落实到固定资产管理过程中，使企业固定资产管理内部控制达到良好效果。

#### 4、实现常态化资产清查与审核

在企业中，应努力实现固定资产清查常态化，降低随意采购和处置固定资产行为的出现几率，让固定资产得到高效利用，提高内部控制整体效果。当前企业内部储存的固定资产数量、类型是比较多的，固定资产类型不同，其在采购、应用管理以及计提折旧上也有很大差异。为此，企业要明确只有加强固定资产管理，才能够使内部各种资产得到高效利用，并为企业持续良性发展提供保障。基于此，企业需全面把握自身实际，优化固定资产清查管理制度建设，在具体管理过程中结合不同类型固定资产应用情况、使用状态等认真详细记录。同时，企业可积极发挥现代网络信息技术优势，及时对内部固定资产信息进行更新，以全面准确把握相关数据信息。此外，对于待处置固定资产，企业应重新对其经济价值评估，确定固定资产不能够再投入使用后作出报废申请<sup>[7]</sup>。如果固定资产只有某项功能存在不足，企业可及时对其进行维修，充分发挥出固定资产整体效能。如对于企业办公设备，如计算机、打印机等，在具体应用过程中出现问题或系统运行故障时，企业应对其进行维修，若维修后依旧无法使用，则需要重新对相关设备经济价值进行评估，同时申请报废处置，为企业可利用资金储备作出一份贡献。

#### 5、建立固定资产管理信息化系统

如今科学技术水平不断提高，现代化信息技术也被广泛应用到各行业中，在这一背景下，企业也应积极发挥信息技术优势建立固定资产管理信息化系统，让固定资产管理更加高效，实现良好的内部控制效果。企业可以借助大数据、互联网、计

算机设备等优化信息化管理系统建设,将固定资产管理各环节工作纳入到信息化管理中,为后续工作开展提供支持。同时,由于企业固定资产内容多,传统管理模式呈现出诸多不足,为此要发挥信息化管理系统优势,对固定资产科学分类管理,减少人工操作误差,保证企业固定资产数据信息精准、完整,让资产管理内部工作控制效果得到提升。此外,还应积极拓宽固定资产信息沟通渠道。由于企业固定资产处于不同部门中,为提高管理效率和质量,应积极拓宽信息沟通渠道,利用大数据技术建立信息沟通模块<sup>[8]</sup>。还要建立固定资产信息沟通评价体系,利用评价指标推动固定资产信息沟通工作,切实提高信息沟通工作整体效率。

#### 6、强化固定资产内部监督

内部监督管理可使企业在极短时间内明确内部控制中的不足,推动控制活动有序推进。为此,企业在制度建设中也应强化内部监督体系建设,展现出内部审计优势作用。首先,在企业中建立内部监督体系,实现全过程的内部监督。由于固定资产分散在各业务部门,为使固定资产得到高效利用,企业需有事前、事中、事后全方位固定资产内部控制监督体系,特别是要前移内部监督关口,及时发现固定资产管理中的问题,并采取有效措施针对性处理。其次,企业要专门建立固定资产管理审计部门,认真审计固定资产使用情况。如企业建立独立内部审计部门,招聘专业人员开展固定资产内部审计工作。最后,企业应建立多元化固定资产内部审计监督机制,为避免内部审计不到位,还应借助第三方审计机构作用,将内部审计与外部审计密切结合,让企业固定资产管理更加高效。

#### 7、做好内部控制风险管理

如今市场竞争日渐激烈,企业发展面临巨大压力,在企业固定资产管理过程中,要积极开展风险评估与管理,制定科学风险规避策略,这是十分重要和必要的。在企业固定资产管理过程中,可能会遇到诸多风险类型,必须要优化风险管理制度建设,全面梳理、识别风险,使风险得到有效控制。在风险识别基础上,依据分析与预测机制,在对企业固定资产管理风险特点分析前提下有效防范风险。首先,全面识别固定资产管理过程中风险,企业在经营发展过程中若对风险管理不到位,将对企业发展带来极为不利的影响。为此,企业管理者需对各种风险形成保持较强敏锐性,认真分析、思考各种风险,并对各种风险造成的严重后果进行判断,梳理风险点,有效识别企业固定资产在采购、使用、处置等环节中的风险<sup>[9]</sup>,并制定科学措施方法有效预防风险。其次,企业为推进日常工作开展,通常对在固定资产采购、维修保养上投入大量成本,虽然可以使

企业各项工作水平、效果得到提升,但也产生巨大成本,甚至陷入到财务风险中。为此,在风险识别后,要针对各种风险点制定科学处理方法,完善风险管理方案,对企业投资科学评估,明确固定资产投资预期效益以及可行性。风险评估过程中,要利用信息化管理系统有效识别风险因素,建立数据模型,对潜在风险、预期发展情况进行分析,强化企业风险控制力度,让企业更具风险控制能力。

#### 结束语:

总而言之,如今社会经济快速发展,一体化趋势明显,企业发展获得了全新机遇,同时也面临诸多挑战。特别是在管理工作中出现诸多问题。在企业资产管理工作中,固定资产管理是重要内容,提高固定资产管理效果将对企业内部资产、资源配置提供支持,固定资产管理水平将直接影响企业未来发展。为此,企业必须要提高对固定资产管理重视程度,将其作为核心工作内容,从内部控制角度为固定资产管理提供良好环境氛围,优化管理流程,健全相关制度、监督体系,发挥信息技术优势,强化风险防控,全面提高固定资产管理质量,为企业持续、稳定进步打下坚实基础。

#### [参考文献]

- [1]陈鹏,吕萍,林楠,姜敏.基于内部控制视角下公立医院固定资产的管理分析[J].中国乡镇企业会计,2023(4):103-105.
- [2]赵献玲.内部控制视角下事业单位固定资产管理的探讨[J].财会学习,2023(27):170-172.
- [3]黄捷.内部控制视角下公立医院固定资产管理研究[J].当代会计,2023(3):133-135.
- [4]武岷.基于内部控制的高校固定资产管理优化研究[J].财会学习,2023(4):162-164.
- [5]张芳.内部控制角度下事业单位固定资产管理的探讨[J].绿色财会,2023(4):50-52+56.
- [6]田宇.信息化背景下优化企业固定资产的管理的策略分析[J].中文科技期刊数据库(全文版)经济管理,2023(7):0078-0080.
- [7]罗静.国有企业固定资产管理存在的问题及对策分析[J].大众商务,2023(5):0130-0132.
- [8]路耀芬.固定资产内部控制研究——以A公司为例[J].内蒙古科技与经济,2023(13):73-75.
- [9]徐亚东.内部控制审计在固定资产管理中的应用[J].赣商,2023(9):0073-0075.