

基于财务视角下的企业固定资产管理研究

■ 于 洋

(国网辽宁省电力有限公司管理培训中心, 辽宁 沈阳, 110112)

一、引言

现阶段,我国企业管理水平正在日益提高,这和市场的迅速发展与变化有着直接联系,加强企业的财务工作对企业今后的生存和发展均具有重要的影响。怎样对企业固定资产投资进行全面、高效的控制成为很多企业管理进程中遇到的主要问题之一。基于此,本文试图基于财务管理视野下的企业固定资产管理工作展开研究,期望为当前企业固定资产管理工作提供一定的理论依据。

随着企业改革及发展步伐的日益加速,如何提升固定资产管理水平成为企业改革实践中的主要内容之一,也成为很多企业发展过程中急需解决的问题。就现阶段而言,固定资产是指属于企业内价值较高、使用超过一年以上并能够单独发挥重要作用的资产,也通常是指企业内部生产、对外出租与运营管理涉及的资产,固定资产管理主要是指有形资产管理。对我国一些大型国有企业而言,固定资产在总资产中所占的比重较大,同时它也是企业获得持久经营发展的关键因素之一。

二、固定资产管理的含义及特点

(一)固定资产的含义

固定资产是指企业因制造商品、供应劳动、租赁服务和经营管理活动而拥有的、使用时间大于十二个月以上的,且价格超过法律规定标准的非货币性质资产,包括住房、建筑材料、机器、机械、交通工具和其他与生产经营管理活动相关的机械设备、仪器、生活用具等。

(二)固定资产的特点

固定资产的价值一般都比较,而且使用时间也比较长,可以很长时间、反复地运用于整个制造过程。一些固定资产在产品制造过程中尽管出现了损坏,但并不改变它本来的实际形态,而只是按照其损坏程度,逐渐地将实际价值转移到生产中去,实际转让价值回收后就是固定资产资金。固定资产资金为货币表现形式,它通常具有如下特征:虽然固定资金的循环周期相当漫长,其回收速度主要取决于固定资产的使用期限。固定资金的价值补偿与实物更新是依次完成的过程,前者随着固定资

产折旧而逐步实现,而后者则是当固定资产无法使用或当企业在购买或者建造固定资产时,企业必须付出一定数量的货币资金,这些投入都是一次性的,而资金的处理则是通过固定资产折旧分期完成。

三、财务管理视野下企业固定资产的管理现状

当前,随着社会经济形势的变化及市场经济的进一步发展,中小企业固定资产管理总体规模在日益扩大,同时中小企业发展成本也在日益集中。固定资产管理在中小企业的生存与发展过程中一直充当着关键角色。因此,中小企业必须大规模采购用于企业生产的固定资产,这已然成为中小企业今后经济运行及发展的必然选择之一,也是中小企业必然的发展潮流与趋势。在此背景下,中小企业各种固定资产更换速度日益提高,这就导致各个中小企业对企业固定资产类型的要求有很大不同,从而加大了固定定资产的管理难度。另外,由于现阶段我国进一步完善各种投资鼓励政策,不少生产力相对落后并且经营能力不足的中小企业在发展壮大过程中进行了积极转变,逐渐走上了并购与整合发展的路子。这是中小企业方面进行创新和变革的具体体现,也是推动自身快速发展的主要手段。同时,企业的固定资产管理工作开始不断被整合,这也要求着企业必须在管理过程中对固定资产实行重点管理。然而,随着公司规模的扩大,企业的固定资产管理工作面临严峻的挑战。

四、财务管理视野下的固定资产管理工作面临的困难

(一)固定资产界定不清

新会计准则将固定资产定义为企业为制造产品、提供劳务、租赁或者经营管理而持有的,寿命超过一个会计年度的有形财产。根据新会计准则的规定,不同类型、不同规模的企业需要按照自身的实际状况建立具体的固定资产标准,这也就导致不少企业无所适从,使得固定资产的价值界限越来越模糊,降低了固定资产会计核算数据的准确度。

(二)配置不合理

首先,一些企业在购买固定资产时缺乏合理的计划与科学论证。首先随着市场竞争日益激烈,一

些企业为了实现进一步的发展壮大,往往不能合理安排企业的财务资金,不能提高资金使用效率,不断追加或购入固定资产,对新增购入的固定资产缺少合理的审核与监管,固定资产管理存在盲目性及随机性等问题。其次,一些企业过分关注固定资产的购置,而忽略财务管理,企业账务与实际状况不符的问题十分严重。许多企业在固定资产管理工作方面大多聚焦在购买和处理等环节上,固定资产管理与固定资产实际购置和具体运用存在脱节现象,企业没有在固定资产实际运用期间,对其进行调配、更新、管理、审核及检验。再次,有的企业在固定资产实际管理环节中并未形成实物与财务账目相符的固定资产管理工作台账,无法及时对其固定资产实际管理情况作出合理的反馈。最后,许多企业无法按照我国相关制度要求有效处理固定资产,导致企业发生各种严重的风险。究其原因,一方面,一些企业在内部未能建立较完善的管理制度,实物固定资产处理工作长期与财务部门工作脱节,企业的报废处置情况未能及时反映给财务部门;另一方面,一些企业的固定资产处理流程十分繁杂,且其固定资产评估管理制度不甚完善,这在一定程度上导致了企业固定资产处理问题,从而导致固定资产闲置,使企业造成巨大的隐形损失。

(三)管理体制不完善

管理制度不健全是企业固定资产管理工作普遍存在的问题。究其原因,主要有以下几点。第一,目前,一些企业的会计核算方式不够规范,尚未形成与财务资产账目相关联的固定资产投资管理台账。在一般情况下,企业会直接在账面上对新购入的固定资产投资作出记载,缺少科学合理的管控制度。例如,部分企业在进行会计账簿核算的过程中,未将捐赠类或者无偿调入的固定资产列入企业的会计范畴之中。有些企业在改造后会增加固定资产成本费用科目列支,但并未形成固定资产卡片。因此,企业在开展固定资产盘点工作时,会出账实不符的情况。第二,一些企业在管理工作中,还存在真空经营与循环经营等问题,无法合理掌握实物与价值管理的平衡点,使得企业各部门间无法实现高效的协作及配合。第三,一些企业在固定资产管理中,存在管理流程烦琐、各岗位职能不清晰等问题,导致企业的财政部门无法有效管理企业的固定资产。例如,一些企业不能规范记录固定资产的报废情况,也不能及时将数据传送至财政部门进行统一管理,这在一定程度上影响了企业的财务

管理工作质量。第四,部分企业没有针对固定资产管理建立有效的评价与激励机制。这主要是因为一些企业仅注重当前的经济效益,忽视管理制度的建设,缺乏对固定资产管理水平及使用效益的评价制度。

(四)管理方式落后

多数企业的管理人员过分关注直接经济效益,而忽略固定资产管理工作创造的间接经济价值,无法对企业固定资产进行有效管理。同时,现阶段,不少企业在固定资产管理方面,尚未建立专门的管理工作团队,固定资产管理岗位多由其他部门人员兼任,职能不清,并且管理者的总体专业知识及技术水平偏低。导致上述结果的主要原因有以下几点。第一,企业内部管理者对固定资产管理工作未给予足够重视,未对公司内部所有财务人才进行专业培训,对固定资产管理工作未能加以合理指导。在此背景下,所有相关部门及人员无法对固定资产实行有效的管理。第二,一些企业基于经营技术方面的考量,不愿在企业管理方面引入或者研发更先进的专业化信息管理管理系统,也未引入现代化管理理念和信息化管理方式,这在一定程度上影响了企业的固定资产管理效率。

五、财务视角下企业固定资产管理的优化对策

(一)重视固定资产财务管理人才队伍建设

企业固定资产财务管理的实施情况不但对企业运营会造成重大影响,还会对企业今后的发展方向造成不可忽视的影响。而财务人才是提高财务工作质量与效率的重要保障。因此,企业在进行固定资产管理时,必须重视财务管理人才队伍建设,把财务人才队伍建设视为重点的工作。企业的固定资产管理这一岗位具有一定的敏感性,因此,相关工作人员需要具有较强的专业知识素质和道德素质,在进行固定资产管理的同时,要克己奉公,始终把企业的效益置于首位。另外,企业管理人员不但需要有丰富的财务知识储备,而且需要有较高的企业经营实践技能水平,对企业现阶段的经营现状有深刻认识,掌握企业后续经营计划,这样才能保证固定资产得到有效管理。要实现上述目标,企业就要重视对财务人员的培养。在实际工作中,需要从如下几个层面着手。第一,建立起合理的人员招聘和录用观念。企业需要根据财务操作的具体要求建立人员考核体系,同时对考核指标进行不断完善。第二,重视进行岗前培训,提高人员与岗位的匹配度。

（二）合理界定企业固定资产

企业要想使固定资产管理工作得到有效开展，必须将固定资产进行划分及界定。在财务管理视角下，企业必须注意严格遵循固定资产划分标准，并根据内部固定资产的实际价格及使用等状况进行科学划分，以此确保固定资产管理工作更为有序地开展。除此之外，企业还要详细记录内部运行管理过程中的固定资产调整、变更等状况，这样会使固定资产的分类更清晰，也使界定工作更顺畅。这样就能够较大程度上规避企业在固定资产财务管理中账实不符的现象。

（三）保证固定资产配置的合理性

现阶段，随着市场经济发展，企业之间的竞争也日益激烈，这对企业的经营发展提出了严峻的挑战。固定资产管理工作开展对企业后续的运营会产生根本性的影响。因此，企业必须把固定资产配置管理放到关键地位，并严格按照企业实际运行情况，对固定资产进行合理配置。同时，企业也必须制定更加精细的固定资产配置方案，尽可能降低固定资产配置的盲目性，如此才能保证企业固定资产配置的科学性。另外，企业也需要强化固定资产管理，进一步提高固定资产的利用效益，确保资产能够得到最大程度的利用，节约经营发展成本。

（四）建立完善的固定资产管理考评制度

健全的绩效考核机制及激励机制能有效调动企业财务管理人员的工作激情。因此，企业要想提升固定资产管理的能力，就需要建立完善的固定资产管理考评绩效，建立量化的考评指标，针对岗位人员工作开展状况进行绩效考核与评估，并对职工在一段时间内工作成绩作出总结，并将总结及考核结果与员工岗位调整与工资待遇挂钩。这样，职工的物质需求和精神要求能获得双向满足，从而促使职工以更加主动的工作态度投入固定资产管理。

（五）完善固定资产管理制度

1. 固定资产报废制度

当前，我国不少企业在固定资产的报废处理中存在较大的任意性，这会造成企业损失及产能利用率不足等情况。为此，企业对固定资产实施报废处理时，首先应当向国家固定资产归口主管机关的固定资产管理专员进行申请，在通过国家质量认证机关的技术鉴定后，再上报国家营运管理机关及主管部门领导进行审批签字，最后方可对该固定资产实施报废处置。在这一流程中，公司还必须对造成固定资产减值的主要因素进行判断，若是由于人为因

素造成固定资产减值，则需要严厉追究有关责任人的责任。

2. 固定资产盘点制度

当前，不少企业仅将固定资产盘点制度仅流于形式，在具体盘点工作中仅开展简单的数量审查，使盘点管理工作无法发挥实际价值。因此，政府及相关企业应该建立健全企业盘点管理制度，在对企业实施固定资产盘点管理时，盘点人和监盘人应当同步到位，详细记载企业固定资产的情况、闲置毁损状况、利用情况、尚可利用期限等，并提出建议，以正确地盘活企业，充分提升企业的利用率。

六、结语

综上所述，企业必须充分认识到固定资产管理工作存在的问题已成为制约企业运行质量和发展速度的关键因素之一。企业为了使固定资产实现保值增值，必须正确认识固定资产、合理配置固定资产、完善企业财务队伍及健全管理绩效机制等，借此为后续的发展保驾护航。

【作者简介】于洋（1990—），女，山东烟台人，硕士研究生，中级会计师，国网辽宁省电力有限公司管理培训中心，研究方向为资产管理。