

Practice of Fixed Asset Inventory and Management Based on the Perspective of Financial Internal Control

Fen Wang

Tengzhou Market Supervision Comprehensive Service Center, Tengzhou, Shandong, 277500, China

Abstract

The inventory and management of fixed assets have a very important impact on the development of enterprises. In order to achieve stable development, it is necessary to carry out the management work from various aspects. This study provides an in-depth analysis of the specific practices of fixed asset inventory and management from the perspective of financial internal control. On the basis of examining the current situation and problems faced in the inventory of fixed assets, several improvement strategies have been proposed, such as improving the inventory mechanism, enhancing the quality of information recording and management, strengthening internal control execution, and improving the use and maintenance process of assets. The purpose of these strategies is to improve the efficiency and accuracy of fixed asset management, ensure the safety and integrity of assets, and lay a solid foundation for the sustained and stable development of enterprises.

Keywords

financial control; fixed assets; inventory; management practice

基于财务内部控制视角的固定资产清查与管理实践

王芬

滕州市市场监管综合服务中心, 中国·山东滕州 277500

摘要

固定资产的清查与管理对于企业发展有着十分重要的影响,为实现稳定发展,需要从多方面入手开展管理工作。本研究从财务内部控制的视角,对固定资产清查及其管理的具体实践进行了深度剖析。在审视固定资产清查目前状况及所面临的问题基础上,提出了若干改进策略,如健全清查机制、提升信息记录与管理的质量、加大内部控制执行力度以及改善资产的使用与维护流程。这些策略的宗旨在于提升固定资产管理的效率与精确度,保障资产的安全与完整性,从而为企业持续稳健地发展奠定坚实基础。

关键词

财务控制; 固定资产; 清查; 管理实践

1 引言

固定资产在企业资产体系中占据核心地位,其管理成效密切影响着企业的盈利能力和长远发展。目前,在固定资产的盘点与监管方面尚存不少难题,如清查体系尚未完善、信息记录存在遗漏以及内部控制意识相对淡薄等问题,这些因素极大限制了固定资产的充分利用和管理效能。鉴于此,从财务内控的角度出发,深入研究固定资产清查及管理的具体策略,对于增强企业资产管理的能力将起到关键性的推动作用。

2 固定资产的基础理论

2.1 固定资产的概念

固定资产是企业为生产商品、提供服务、租赁或行政

管理所需,持有并使用期限超过一年,且符合特定价值标准的非货币资产。此类资产主要包括企业场所、构筑物、机械设备、交通工具以及与日常经营活动紧密相关的各类设备和工具^[1]。作为企业核心的经济资源,固定资产构成了企业运营的根本,其管理的有效性及其利用效率直接影响到企业的盈利能力和长期发展潜力。

2.2 固定资产的分类标准

固定资产的划分方式多样,其中会计学视角下,固定资产大致可分为生产型、非生产型、出租资产、闲置资产、无偿使用的资产、融资租赁资产以及捐赠资产等类别。资产分类可基于其经济目的、利用现状和所有权等维度进行细化。这样的分类方法能助力企业深入掌握固定资产的组成和运用状态,为有效管理及决策提供坚实依据。固定资产分类与管理表如表1所示。

【作者简介】王芬(1979-),女,中国山东滕州人,本科,中级经济师,从事财政税收研究。

表 1 固定资产分类与管理表

固定资产类型	包含内容	管理重点
生产型固定资产	生产设备、生产线、机器工具等	利用效率、维护保养、更新换代
非生产型固定资产	办公设备、运输工具、房屋建筑物等	完好性、适用性、经济性
出租资产	商铺、厂房、设备等	出租率、租金收益、资产维护状况
闲置资产	未使用或暂时未安排用途的固定资产	再利用途径或处置
无偿使用的资产	宿舍、食堂等福利性资产	维护和管理
融资租赁资产	通过融资租赁方式获得的固定资产	支付租金、维护保养责任
捐赠资产	接受外部捐赠获得的固定资产	管理和使用

2.3 固定资产的特点与重要性

固定资产展现出多样化的特性，包括其结构的技术性、布局的分散性以及管理的集中性。在具体操作层面，这些资产分布零散，技术要求高且需集中式监管，导致管理过程颇为复杂。固定资产作为企业核心的经济资源，其管理与应用的成效直接挂钩企业的产能与经济收益。资产的良好状态及其使用效率是企业产品质量、生产效能及市场竞争力的决定因素。因此，强化固定资产的管理与盘点，不仅关乎资产的安全与完整，也有助于提升资产利用效率并推动企业的稳定成长。

3 固定资产清查的现状与问题

3.1 清查现状分析

3.1.1 固定资产清查的基本流程

固定资产的全面审查大致涉及以下环节：须制订详尽的审查方案，界定审查的具体范畴、时限及参与人员等要素；着手实施现场盘点，逐一对固定资产进行对照核实，以保障账目与实物的一致性；在盘点基础上，整理成审查报告，详尽记载审查中揭示的各类问题及对应的处理建议；将审查结论反馈并及时修订账目记录，针对存在的问题实施改进措施^[2]。此流程的核心目的是对企业固定资产的实态进行准确全面的把握，以支撑企业的决策需求。

3.1.2 当前清查工作中存在的主要问题

在企业管理活动中，固定资产的清查环节至关重要，然而现实中却面临着诸多挑战。一些企业对此项工作重视不足，使得清查流程仅仅止于形式并没有真正实现其应有的功能。进一步来看，清查过程中时不时会出现人为的失误和粗心大意，如盘点时不够详尽、记录时出现偏差，这些因素都削弱了清查成果的精确度。而且，不乏有企业在固定资产的管理上缺乏规范性，常出现账目与实物不符、信息记录残缺不全的现象，这些问题的存在无疑加大了清查工作的复杂性。

3.2 问题剖析

3.2.1 盘点制度不健全，执行不力

众多公司在固定资产的管理层面显现出了明显的不足之处，尤其是缺少一套完备且具备操作性的清查体系。这使得资产清查过程变得盲目而混乱，缺乏明确指导方针使得执

行力度受到严重影响。即便部分企业出台了相关规章，但若无有效的监管与响应机制，这些规定往往流于形式，难以落到实处。随着时间的推移，资产清查渐渐变成了走过场的例行公事，既不能真切体现资产的实际状况，也容易给企业带来隐性的财务隐患。

3.2.2 固定资产信息记录不完整，账实不符

固定资产管理疏漏是导致账目与实物不符现象的重要原因。企业在购买、使用及报废固定资产的过程中，若管理不善，极可能导致信息的不完整或失实。例如，在购置环节中，若不能及时记录资产信息，在使用过程中未能持续跟踪其状态，以及报废时未能迅速进行注销，都将进一步加剧账目与实物的差异。这不仅会损害企业财务报表的真实性，还会提升资产清查工作的复杂性，引发资源错置和浪费的风险^[3]。因此，对固定资产实行全流程严格管理，保障信息的全面与准确，成为杜绝账目不符现象的核心策略。

3.2.3 内控意识薄弱，监督体系缺失

在清查实践中，明显暴露出企业内部控制观念淡薄及监管架构不健全的问题。部分公司未能充分认识到内部控制的关键性，导致缺乏有力的机制来规范员工举动。监管体系的不足使得清查任务缺乏有效地监控与治理。在此背景下，员工可能会因追逐个人私利而蓄意隐瞒或捏造固定资产情况，对企业利益造成损害。

3.2.4 岗位设置不合理，职责不明确

岗位安排若缺乏合理性，加之职责划分模糊，易在资产清查过程中引发种种问题。部分企业在设定岗位时忽视了科学性和合理性，进而造成职责的交叉或疏漏。此外，由于员工对自身在清查工作中的具体职责及责任界限不甚明了，难以有效执行其职责，致使清查过程混乱频发，失误连连，进而影响到清查结果的精确性与可信度。

4 基于财务内部控制的固定资产清查与管理实践

4.1 完善固定资产清查制度

为高效管理固定资产，首要任务是构建一套详尽而全面的盘点程序与规范。该程序当包含资产辨识、注册、验证至汇报终章的各阶段，确保盘点活动得以井然有序进行。固定资产盘点程序与规范表如表 2 所示。而规范则需界定资产类别、

评价方式、折旧方针等核心因素，形成一套统一的行动指南。与此同时，宜组建一个专门的盘点团队，纳入来自财务、资产管理、信息技术等部门的精英，保障盘点工作的全面性与专业度。团队内部分工需明晰，以免出现职责重叠或不明的

状况。进一步而言，主动采纳如条形码管理系统、RFID技术等现代信息技术手段，以提升盘点的效率与精确度。利用这些信息化工具，固定资产的迅速识别、跟踪及记录得以实现，从而显著减轻人工劳动强度并降低错误发生率。

表 2 固定资产盘点程序与规范表

阶段	任务	描述
资产辨识	识别资产	对所有固定资产进行详细识别，包括资产类型、位置、使用部门等信息
注册	资产登记	将识别出的资产信息进行登记，建立资产档案
验证	资产核对	对已登记的资产进行实物核对，确保账实相符
汇报	汇总报告	整理盘点结果，形成资产盘点报告，为管理决策提供依据

4.2 加强固定资产信息记录与管理

确立一套完善的固定资产卡片管理机制，对于强化信息记录与管控至关重要。每张卡片应细致登记资产的相关信息，包括但不限于资产名称、规格、型号、购买日期、使用部门以及责任人等，以此为资产的日常运维提供坚实的数据支撑。为做到账务与实物相符，必须构建一套实时更新机制，以保障资产信息的精确性和时效性。资产若发生变动，如调配或报废，须立即在卡片上做好记录并同步至财务系统中。应定期执行固定资产的清点任务，用以核实卡片信息的准确性并及时揭示可能存在的问题。此清点任务应由独立于资产管理职能之外的人员执行，确保盘点结果的客观性与公正性。一旦发现问题，应迅速采取相应措施予以解决，并对相关责任人予以追责。

4.3 强化财务内部控制在固定资产管理中的应用

提升内部控制意识为企业强化财务内控体系的基石。企业需借助培训和宣传活动，增进员工对内部控制价值的理解并使其清晰认识到自己在内控架构中的责任与地位。企业应加强会计系统的监管职能，通过完善会计制度和核算流程，确保资产的安全。会计系统应精确记录资产变动情况，并提供必要的报表资料，支持管理层作出明智决策。为达到岗位间有效制衡的目的，企业需优化岗位配置，明晰各岗位的职责与权限划分，如将资产采购、验收、登记等工作交由不同岗位人员负责，实现相互制衡和监督^[4]。此外，强化内部监控，建立高效监督机制同样重要。通过定期的内部审计和风险评估，对内控实施情况进行深入检查和评估，以便及时发现并解决问题。

4.4 优化固定资产使用与维护管理

在确保固定资产有效运用方面，制订周密的运用规划至关重要。企业应综合考虑生产经营需求与市场动态，制定

出既合理又高效的资产采购及使用计划，从而杜绝资源的浪费与闲置。进一步强化对资产运用的监管力度，保障资产严格按规划执行，是实现预期效益目标的关键。对于固定资产的日常维护和保养，它是扩展资产使用寿命、提升使用效率的核心措施。企业需构建一套完备的维护保养体系，明确维护责任人及时间节点。定期对资产进行检查、清洁和润滑等保养活动，能及时识别并解决问题，防止故障的扩大。固定资产的周期性评估与报废机制不容忽视，定期开展资产评估有助于掌握资产的实际运用状态及其性能，为后续决策提供数据支撑。对于已达到报废标准的资产，应迅速进行淘汰处理并更新相应记录，防止对企业的生产经营活动产生负面影响。

5 结语

在财务内部控制的视域下，对固定资产进行细致的清查及其管理是提高企业资产运用效率与精确性的关键路径。通过健全清查机制、加强信息记录以及管理的严密性、深化内部控制功能的运用，并改进资产的使用与维护流程，企业便能确保固定资产的完好无损及高效运用，为企业的持续稳健发展奠定坚实基础。展望未来，企业需不断追踪固定资产管理的最新动向与方法，积极调整和优化管理策略，以迎合市场的动态变化及企业发展的多元需求。

参考文献

- [1] 董月琴.浅析中小企业固定资产管理[J].北方经济,2021(11):78-80.
- [2] 陈庆航.优化企业固定资产管理与控制的措施[J].投资与创业,2021,32(13):132-134.
- [3] 毛小静.基于风险管理的企业固定资产内部控制研究[J].当代会计,2021(5):31-32.
- [4] 姚磊.企业固定资产清查与管理研究工作研究[J].现代营销(创富信息版),2018(10):171.