

# 试论固定资产清理审计存在的问题及优化建议

石磊

(陕西兴化化学股份有限公司, 陕西 兴平 713100)

**摘要:**企业固定资产清理通俗来说就是对企业固定资产进行清理核算, 固定资产一般在企业资产规模中所占较大。因此, 固定资产清理审计工作便尤为重要。企业进行固定资产清理的原由有很多, 可能是资产出售、报废损坏, 也有可能是债务重组或非货币性资产交换等。一般来说, 企业为了保持固定资产在清理过程中的安全性, 会组织专人来对这些资产进行清查、审计。但依然还存在一些问题, 本文就企业固定资产清理审计过程中存在的问题进行一些分析, 并给出相应的优化建议。

**关键词:** 固定资产清理; 审计; 优化

## 1 固定资产清理的重点工作

目前, 我国大部分企业在对固定资产清理审计时, 采用以下准备工作: 首先, 需要确定被清理的固定资产是否是账面上正确反映的资产。其次, 要确认本次清理工作是否得到了上级部门的授权, 并查看财务报表中是否存在对固定资产清理的账户记录。最后, 要确认会计报表中对固定资产清理的披露是否无误。

在审计目标确认无误后, 按照有关规定程序开展审计工作。据笔者调查了解, 审计工作的内容主要包括以下四个方面内容: 一是检查在固定资产清理时, 对被清理的固定资产是否按照原价减累计折旧、固定资产减值准备后的差额, 借记了固定资产清理账户。二是审查被清理的固定资产的账户记录是否无误。尤其是借方是否准确记录了清理详细费用。三是要审查固定资产清理之后的净收益是否转入了营业外收入账户, 净损失转入营业外支出账户。四是本次固定资产清理是否严格按照企业内部控制制度以及固定资产管理制度进行。

## 2 固定资产清理审计存在的问题

虽然明确了审计目标和重点, 但在实际审计时, 企业还是存在着较多问题。

(1) 缺乏专业的职业素养及谨慎态度。审计人员需要具备丰富的专业知识以及业务处理能力, 按照相关的规章制度进行审计工作, 这是最基本且专业的职业素养。这就要求审计人员不仅要有足够的专业知识和职业技能, 还要根据实际不同情况, 对潜在的风险进行分析和重点关注, 同时在开展审计工作过程当中, 对于突发的异常状况也要提高警惕, 并且做好相关的预防工作和计划, 对有可能出现的风险实现有效地规避。就目前而言, 大部分审计人员在开展并实施审计工作过程中, 对自身的职业素养和谨慎态度容易忽略。

(2) 缺少具有针对性的程序测试环节。被审计企业单位应具备完整的内部控制体系, 并且要有针对性的测试程序来推动固定资产清理审计工作, 这样才能对企业固定资产实际情况进行真实地反映。但是, 一些审计人员缺少风险防范意识, 没有严格执行审计质量控制的相关制度, 造成审计工作环节中存在纰漏。

(3) 审计人员业务能力和抵御腐败能力有待加强。首先, 部分审计人员专业技能有待加强。一名优秀的审计人员决定着—项审计工作的效率与质量。就目前来说, 我国很多审计人员还缺乏一些必备的理论知识和工作经验, 在实际审计工作中, 不能满足企业高质量、高效率的要求。审计时间长, 尤其是面对一些较为复杂的审计工作, 很多审计人员无法辨别财务是否存在造假迹象。其次, 一些审计人员职业道德素质不高, 没有遵守审计人员职业道德。在审计固定资产清理过程中, 会涉及到许多环节, 审计人员需要和各种人员打交道。部分审计人员会受到一些诱惑, 从而出具失真的审计报告, 使审计报告质量十分低下, 同时也损害了企业、投资人等利害关系人的切身利益。

## 3 完善固定资产清理审计的建议

(1) 建立健全固定资产清理审计程序及加强职业谨慎态度。固

定资产在一家企业资产规模中所占比重越大, 那么固定资产清理就越重要, 因此更要加强清理审计工作。从审计流程方面来说, 固定资产审计主要分为以下三个阶段: 首先是审计计划阶段, 科学的审计计划能够保障审计工作的有序推进, 在编制审计计划时, 应选择熟悉被审计单位业务的审计人员, 必要时可聘请相关领域的专家协助工作, 在审计之初确定好审计流程、审计方法及方式。其次在审计实施阶段, 审计人员应先了解被审计单位的内部控制情况, 实时登记固定资产相关信息, 同时为了降低审计风险, 最好进行双重测试。综合已掌握的审计资料, 结合工作底稿, 进行编排审查。最后在审计报告阶段, 审计人员要对出具的审计报告承担一定的审计责任。因此, 在出具审计报告时, 要仔细复核, 如果发现错误, 一定要及时尽责地督促被审计单位及时整改, 利用多方面搜集的信息, 理性判断, 提出审计意见及建议。

所以, 在进行固定资产审计清理工作时, 审计人员一定要理清审计程序, 加强职业谨慎态度, 要掌握企业固定资产的实际使用情况, 结合企业具体实际, 客观真实地给出审计结果。

(2) 完善针对性测试程序。具体而言, 完善针对性测试程序需要对审计工作进行创新, 即创新审计技术和方法。随着新技术的不断发展, 审计技术及方法也越来越科学合理。在对固定资产进行清理审计时, 特别需要注意以下几点内容: 一是要保证固定资产清理记录完整性, 记录数据的准确性, 在会计报表披露时, 保证所反映的内容经得起检验。二是在审计固定资产出售、报废、对外投资、债务重组等过程中, 要综合考虑其所处的现状, 确保费用支出合理、合规。三是审计范围应与审计计划一致。四是审计人员要严格落实审计回访制度。此外, 审计人员还需不断创新审计理念, 建立与时俱进的现代化审计观念。把握住审计工作的切入点, 在保证审计质量的同时, 还需要完善审计各个环节的内容, 杜绝审计腐败的现象发生。

(3) 提高审计人员业务能力和职业道德素养。随着固定资产在企业资产规模中所占比例越来越大, 固定资产清理审计也备受关注。这对审计人员的业务能力要求也不断提高。审计人员的工作量及工作难度也随之增加。因此, 审计人员应持续掌握新的审计方法, 学习行业相关知识, 针对固定资产清理审计中存在的问题要做好收集、整理工作, 提高审计效率。另外, 还需要加强自身职业道德和政治素质, 面对外界的诸多诱惑, 守好底线, 坚持原则, 这不仅是对自己负责, 更是对被审计单位的诸多方利益负责。

尽管目前固定资产清理审计还存在着些许问题, 但只要审计部门及被审计单位能够认真理清固定资产现状, 必然能保证审计工作的顺利落实。

## 参考文献

- [1] 刘昊默. 医院固定资产清理核对工作的探讨[J]. 经济研究导刊, 2017(1).
- [2] 李兆龙. 浅谈固定资产审计[J]. 科技与企业, 2015(7).