

关于水务企业固定资产管理的内部控制措施分析

凌 敏

(广西绿城水务股份有限公司,广西 南宁 530000)

摘 要:固定资产是构成企业资产的重要组成部分,在提升企业经济效益和价值等方面具有不可替代的作用。在新时代背景下,我国水务企业进入了快速发展阶段,水务行业市场竞争加剧。水务企业固定资产具有价值高、占比重、使用年限长等特点。管好、用活固定资产,充分发挥固定资产的价值,对于水务企业提升竞争力而言至关重要。本文通过对水务企业固定资产管理的内部控制存在的问题进行分析,提出水务企业做好固定资产管理工作的一些切实可行的措施。

关键词:水务企业;固定资产;内部控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.02.027

水务企业是一个固定资产占比非常高的行业,固定资产管理应作为水务企业经营的重要内容。在水务企业的经营管理中,要加强内部控制的管理,加强固定资产的使用和管理,确保固定资产的完整性,有效提升固定资产的使用效率,避免资源浪费等现象的产生,有效提升水务企业的市场竞争实力,实现水务企业的稳定发展。但是目前,水务企业仍存在固定资产管理意识薄弱、实物管理不善、制度执行与监督不严等问题。因此,水务企业应进一步完善固定资产内部控制体系,制定科学、可行的管理体系,改善传统的经营管理模式,提高生产运营经济效益。

1 水务企业固定资产管理的内部控制存在问题

水务企业的固定资产规模较大、使用年限较长,在实际的固定资产的内控管理中出现了不少问题,主要体现在以下几个方面:

1.1 固定资产管理重视度不够,管理意识薄弱

在企业的固定资产管理工作中,需要各个部门的配合与理解,提供对固定资产管理的重视程度,切忌因为固定资产登记繁琐、费时而不配合固定资产登记工作。在固定资产管理中,要加强资产使用部门、基建部门、财务部门和设备采购部门的沟通与交流,加强各个部门之间的合作,避免信息孤岛现象的出现,并由这些部门相关管理人员将固定资产管理理念贯穿于固定资产内部控制的各环节。但是,目前水务企业固定资产的管理者们从思想认识上没有引起足够的重视,主要表现在:岗位责任制不够明晰,部门之间缺乏相互沟通与协作,导致固定资产管理效率不高。

1.2 固定资产实物管理不善,存在资产闲置情况

一般而言,水务企业的固定资产主要由运输设备、房屋构筑物、办公设备、管道、专用设备等,数量多,且使用年限长。如在工作中疏于管理,容易出现资产闲置情况。首先,在采购时虽然进行了可行性论证及需求分析,但往往实际情况会发生变化,导致了采购资产与实际不符。而由于资产管理部门没有实时掌握情况,在其他生产单位需要该类资产时,未能统筹协调,又实施了新的采购计划,这就导致了资产的闲置浪费;其次,水务企业固定资产的使用频率较高且很多资产埋在水下,一旦维护管理人员疏忽大意,就难以及时发现设备出现的问题,导致资产管理质量下降;最后,在资产的清查盘点环节,存在形式化问题,工作人员在清查盘点过程中不够认真负责,未对固定资产进行全面的清查盘点,对于发现的问题未及时报告相关的资产管理部门,亦未采取整改措施。

1.3 固定资产核算准确性存在制约因素

固定资产财务核算正确与否影响折旧费用计提是否合理,最终影响财务报表质量。在水务企业中,以下因素制约了固定资产计价的准确性:(1)由于固定资产分类缺乏统一的规范,资产管理部门在进行固定资产分类时容易出现错误,由于各类别资产的使用年限差异较大,类别错误导致折旧计提不准确;(2)在项目完成竣工验收达到预定可使用状态后,没有第一时间将相关的资料送至财务部门,导致一些已经达到预定可使用状态的工程项目仍在“在建工程”核算,没有对其进行及时的结转,转入“固定资产”核算,未能真实反映

资产状态,无法合理计提折旧费用。

1.4 固定资产的内控制度执行与监督不严

虽然水务企业制定了一套固定资产内部控制制度,但实际中存在执行不到位,监督不严等情况。主要由两个方面原因造成:一是制度传达不及时、不到位,且未对制度进行深入解析,造成员工对制度理解不透彻,制度形同虚设;二是缺乏有效的监督机制,对固定资产管理各环节是否按照制度执行,未能及时进行监督检查。

2 加强水务企业固定资产管理的内部控制措施

2.1 强化固定资产管理意识

确保企业固定资产内部控制工作的有序开展,一定要加强对员工和管理层的固定资产管理意识,深入理解固定资产在水务企业发展中的重要意义。首先应建立完善企业固定资产管理的组织结构,由资产管理部门牵头各部门做好固定资产管理工作。其次,针对企业固定资产内部控制落实管理责任,设置岗位责任制,进一步提高企业内部各个部门以及各个岗位的内部控制管理责任意识;最后,定期开展对固定资产管理人员的培训,组织到管理技术先进的单位参观学习,钻研固定资产更新改造技术,不断提升固定资产管理人员的业务水平和技术能力,确保企业固定资产内部控制管理措施得以高效执行。

2.2 加强固定资产实物管理,提高闲置资产使用效率

固定资产实物管理的好坏直接影响企业固定资产管理的效果。固定资产管理应纳入水务企业“智慧水务”建设规划中,通过自动化、智能化的管理手段,规范水务企业固定资产的管理,避免固定资产的闲置,确保资产安全、完整。水务企业应按照固定资产的内部控制制度要求,对固定资产审核审批的相关程序进行严格的把关,将固定资产维修保养、卡片登记等岗位责任落实到个人。水务企业应从以下几方面加强固定资产实物管理:(1)在固定资产的管理中,要采取“定卡、定号、定户、定人”的方式:固定资产管理部门要根据企业资产类型,对现有的固定资产进行分类编号,并编制固定资产台账,在所有固定资产上都要贴上标牌,标识资产使用人、资产编号、启用日期等相关信息,还可以附上二维码,扫码即可查看资产详细信息,便于信息化管理;基于“谁使用、谁管理、谁保养”的基本原则,将固定资产的管护责任落实到个人。(2)固定资产管理部门应设立固定资产信息化管理系统,将所有单位的固定资产完整信息录入系统中,对公司固定资产进行一体化管理,实时掌握每个生产单位的固定资产情况,对闲置资产可以协调调拨至需要使用的部门,尽量减少闲置资产,提高资产使用效率。(3)资产管理部门应与相关技术部门多沟通交流,对公司已经无法发挥经济效益的固定资产进行更新改造,提出最有效最经济的更新改造解决方案,为企业节约设备维护成本。(4)在水务企业的发展中,要组建一支专业化的固定资产盘点队伍,可以由审计部、资产管理部门、资产使用部门和财务部等联合构成,也可以采取聘用第三方机构的方式,在资产管理部门的

(下转 29 页)

(上接 27 页)

统一部署下,不定期对每个部门固定资产的使用保养情况进行抽查,并将检查的结果及时反馈给相关部门的负责人,指出固定资产使用管理中存在的主要问题,并针对性地提出修改策略和建议。

2.3 加强固定资产核算管理

对于水务企业固定资产核算中存在的制约因素,水务企业应制定固定资产分类的规范化规定,由资产管理部门对固定资产进行分门别类,确保固定资产财务核算类别正确,保证折旧费用计提的准确性。此外,水务企业应按照会计准则相关规定制定各类固定资产达到预定可使用状态的标准,相关部门应配合财务部门严格按照该标准进行在建工程结转固定资产工作,同时,财务部门要定期到现场了解项目进展情况,及时了解资产的使用状态,对已符合结转标准的固定资产,督促相关部门提供相关资料进行固定资产结转,尽量避免固定资产滞后入账的情况,保证折旧计提合理准确,防范财务管理风险。

2.4 完善固定资产的内控监督机制

监督是内部控制体系中不可或缺的一部分,完善的监督机制能够保障内部控制得以有效实施。首先,各单位在日常的固定资产管

理各环节的工作中实施内部监督;其次,充分发挥内部审计单位的监督管理职能,审查固定资产核算是否严格按照准则规定,是否存在资产流失的情况等,并对企业内部闲置资产状况进行清查,及时发现固定资产各关键控制点存在的问题,促进提高固定资产管理的规范性;最后,将固定资产内部控制纳入考核范围,内控委员会至少每年进行一次内控自我评价,并将评价结果与考核挂钩。

总之,水务企业必须高度重视固定资产管理,从上至下树立正确的思想,强化对固定资产内部控制的会计核算和实物管理,对内部控制制度进行优化和升级,提高固定资产管理的水平和效率。在固定资产管理中,要加强各个部门之间的合作与交流,避免信息孤岛现象的出现,提升企业固定资产的使用效率,实现水务企业的可持续发展。

参考文献

- [1]宋晓杰.企业固定资产管理的内部控制措施探讨[J].现代经济信息,(2019)14:290.
- [2]周小云.企业固定资产的内控管理探讨[J].财会研究/环球市场,2020.
- [3]袁小勇.内部控制与审计[M].中国财经出版传媒集团,ISBN 978-5141-8435-8.