

国有企业固定资产内部控制管理问题及对策探讨

冯叶颂

长沙引水工程管理有限公司

摘要：国有企业固定资产内部控制管理对于保障国有资产安全、提高资产使用效率和防范经营风险具有重大意义。然而，在实践中，国企固定资产管理内部控制工作仍存在诸多问题，包括控制环境薄弱、风险评估与控制活动不到位、信息沟通不畅、监督机制失效等。为此，本文提出了针对性的改进策略，包括强化内控文化与环境建设、建立健全风险评估机制、优化控制活动执行、强化信息沟通与信息系统建设、加强内部审计与监督力度以及强化人才培养与激励约束机制，并强调了严格遵守法律法规要求的重要性。通过实施这些措施，国有企业能够有效优化固定资产的内控管理体系，保障国有资产的安全、完整和高效运营，推动企业的持续健康发展。

关键词：国有企业；固定资产；内部控制

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2023.11.099

一、引言

随着我国经济体制的不断改革和完善，国有企业在国民经济中的地位愈发重要。而固定资产管理作为企业经营管理的核心环节之一，其内部控制的有效性直接影响到国有资产的安全、完整与保值增值。近年来，尽管国有企业在固定资产管理方面取得了一定成效，但依然存在一些突出的内部控制问题。鉴于此，深入研究国有企业固定资产内部控制存在的问题及其成因，提出针对性的改进策略与实施路径具有重要的现实意义。本研究旨在通过系列举措强化国有企业固定资产管理，以充分发挥资产效能，合理保证国有资产的保值增值。

二、研究国有企业固定资产内部控制管理的意义

(一) 维护国有资产的安全完整性，提升资产使用效率

国有企业拥有的固定资产属于国家所有，其价值量大、使用周期长，对企业的经营和发展具有关键作用。强化固定资产内部控制管理，能够确保资产的实物与账面数据一致，防止国有资产流失和滥用，有效保障国有资产的安全和完整性。通过实施严格的固定资产管理内控制度，企业能够科学合理地进行资产配置、采购、使用、保养及处置等环节的管理，减少闲置、重复购置或过度投资现象，优化资源配置，提高资产周转率和使用效率。

(二) 确保财务报告的真实性和准确性，防范经济风险

固定资产是国有企业财务报表中的重要组成部分，对其准确计量和披露至关重要。良好的固定资产内部控制可以保证固定资产信息的真实性、准确性和完整性，有利于提供真实反映国有企业财务状况和经营成果的会计信息，满足内外部审计和监管要求。国有企业在固定资产投资决策、运营过程中可能面临诸多风险，如市场

风险、技术更新风险、法律风险等。完善的内部控制体系能够对这些风险进行有效识别、评估和防控，降低因决策失误、操作不规范等导致的重大经济损失。

(三) 促进国有企业战略目标实现，增强竞争力

合理的固定资产内部控制管理有助于国有企业在整体发展战略框架下，根据业务发展需求，适时调整和优化资产结构，避免资源错配，确保固定资产投入与产出的有效匹配，从而更好地支持和推动企业的长期发展目标。有效的固定资产内部控制不仅能提升国有企业的经营管理水平，而且有助于树立良好的市场形象，增加投资者、债权人和社会公众的信任度，进而提高企业的市场竞争力和可持续发展能力。

三、国有企业固定资产内部控制管理存在的问题

一是固定资产控制环境薄弱。表现为国有企业管理层内部控制意识不强，基础管理制度缺失，岗位设置不合理，导致内部控制执行力度不足。管理层对固定资产管理的重视程度不足，内部控制意识淡薄，可能导致资源浪费和资产流失；基础管理制度不健全，缺乏统一、完善的固定资产管理规章制度和流程规范。职责分工不清，岗位设置不合理，如未有效执行不相容职务分离原则，容易出现内部舞弊现象。

二是风险评估与控制活动不到位。国有企业在固定资产全生命周期各环节（如采购、验收、使用、盘点、处置等）普遍存在内部控制漏洞，未进行充分的风险评估，控制活动执行不力。例如在采购环节可能存在未经充分比选和审批就进行大额采购；在盘点环节可能疏于定期盘点，导致账实不符的情况频发。国有企业固定资产全生命周期的风险识别与评估机制不完善，未能针对购置、使用、维护、处置等环节制定明确的风险应对措施。

三是信息沟通与信息系统缺陷。国有企业内部信息

传递渠道不畅通，部门间关于固定资产的数据信息难以实现及时、准确共享，导致决策滞后或失误。信息化建设滞后，国有企业没有充分利用现代信息技术手段建立全面的固定资产管理系统，造成数据记录和更新困难，无法实时反映资产状况。

四是内部监督乏力。国有企业内部审计职能发挥不充分，对固定资产管理的有效性和合规性审查力度不够，不能及时发现并纠正存在的问题。监督机制不健全，缺少独立的第三方监控机构，这可能导致国有企业固定资产内部控制的实施效果缺乏有效的监督和评价体系。

五是权责利不对等与激励约束机制不匹配。在国有企业固定资产管理和使用过程中，权责分配不均衡，管理人员往往只关注自身业务范围内的的工作，忽视了资产的整体效益。国有企业激励与约束机制的不匹配，对于积极改善固定资产内部控制成效的行为缺乏足够激励，而对违规行为的惩罚力度则可能不足。

四、国有企业加强固定资产内部控制管理的对策

（一）完善国有企业内部控制环境建设

完善国有企业固定资产内部控制环境建设是一项系统工程，涉及多个层面和环节的改进与优化。

一是强化管理层责任与意识。国有企业高层管理人员应充分认识到固定资产管理的重要性，并将其作为企业战略规划的重要组成部分。制定并传达明确的固定资产管理政策，强调合规性和效率性，确保各级管理人员对资产保护、合理使用和保值增值的责任意识。

二是健全规章制度体系。根据国家法律法规及行业规范，结合企业实际制定完善的固定资产管理制度，包括采购、验收、登记、使用、维护、折旧、处置等全生命周期管理规定。同时，定期审视和更新相关制度，确保其适应市场环境变化和技术进步需求。

三是明确权责分配与流程规范：明确各部门在固定资产各环节的职责权限，推行不相容职务分离原则，确保权责分明、相互制约。设计并执行严格的审批流程，确保固定资产的购置、处置等重大决策经过集体审议，避免单点决策风险。

四是运用现代信息技术手段，构建固定资产信息化管理系统，实现资产信息的实时共享和透明化管理，增强内控执行的效率和效果。

（二）建立健全国有企业固定资产风险评估机制

建立健全风险评估机制是加强国企固定资产内部控制管理的关键步骤。

一是企业应根据国有资产监管要求及自身业务特点，构建全面的风险识别与评估体系，覆盖固定资产购

置、使用、维护、处置等全生命周期各环节，明确各类潜在风险点及其可能对企业经营和发展产生的影响。

二是通过定期或不定期的风险评估活动，运用定性与定量相结合的方法，对固定资产相关风险进行科学分析和量化评价，确定风险等级和优先级。

三是针对识别出的风险因素，制定并执行相应的预防、控制和应对措施，如优化采购决策流程、强化资产日常监控、完善盘点制度以及规范处置行为等。

四是建立风险信息的动态更新与反馈机制，确保风险评估结果能及时融入内控管理制度和操作流程中，有效指导和约束固定资产管理行为，从而提升国有企业在固定资产领域的风险管理能力和水平，保障国有资产安全和保值增值。

（三）优化国有企业固定资产控制活动执行

通过优化控制活动执行，加强国企固定资产的内部控制管理，企业首先应细化并严格执行固定资产管理的各个流程环节，确保从预算规划、采购审批、验收登记、使用维护到处置报废等全生命周期过程中的内控措施得到有效落实。具体包括：1）在预算编制阶段，充分考虑固定资产投资需求与效益分析，实施科学合理的预算控制；2）严格规范采购程序，实行公开透明的招投标制度，杜绝盲目投资和违规操作行为；3）加强资产验收环节的审核力度，确保购置资产的质量、数量及性能符合合同要求，并及时准确地进行账务处理；4）建立健全固定资产实物台账与财务账簿的一致性，定期进行实物盘点与账实核对，发现并纠正差异，保证账实相符；5）完善固定资产使用管理制度，明确资产保管责任人，强化日常维护保养工作，提高资产使用效率和使用寿命；6）规范固定资产处置流程，确保所有处置活动均遵循国家法律法规和企业内部规定，防范国有资产流失风险。

通过以上举措的实施和持续改进，国有企业能够有效提升固定资产管理的规范化、精细化水平，降低各类潜在风险，实现国有资产的安全、完整与保值增值，从而有力地加强了固定资产的内部控制管理。

（四）强化国有企业信息系统建设

通过强化信息系统建设，国有企业能够有效加强固定资产的内部控制管理。

一方面，在信息沟通层面，企业应构建完善的内部信息交流机制，确保各部门间关于固定资产的相关数据和信息能够实现准确、及时、全面的共享，避免信息孤岛现象出现。同时，定期召开资产管理工作会议，对固定资产管理中的关键问题进行讨论和决策，并通过培训、宣传等方式提高全员对固定资产管理重要性的认

识,增强内控意识。另一方面,在信息系统建设方面,积极引入先进的信息化技术手段,建立覆盖固定资产全生命周期管理的集成化信息系统,如ERP(企业资源计划)系统或专业的固定资产管理系统,实现从预算编制、采购审批、实物验收、使用跟踪到处置报废等全过程的电子化、智能化管理。借助信息系统,可以实时监控固定资产状态变化,自动预警潜在风险,确保账实相符,降低人为错误与舞弊风险。

综上所述,通过强化信息沟通与信息系统建设,国有企业能够在提升固定资产管理效率的同时,有效控制风险,确保国有资产安全完整,从而切实加强了固定资产的内部控制管理水平。

(五) 加强国有企业内部审计与监督力度

加强内部审计与监督力度是强化国企固定资产内部控制管理的重要手段。

一是国有企业应设立独立、权威的内部审计部门,明确其在固定资产管理方面的审计职责和权限,确保内部审计能够对固定资产的全生命周期活动进行全面、深入的审查和评估。

二是建立常态化的固定资产专项审计机制,定期或不定期地对国有企业固定资产的购置、使用、维护、处置等环节进行审计,查找并揭示存在的内控缺陷和风险点,提出改进意见和建议。同时,实施跟踪审计,确保审计发现的问题得到有效整改,提高内部控制执行力。

三是完善监事会、纪检监察等部门在固定资产管理中的监督职能,构建内外结合、多维度、全方位的监督体系,加强对固定资产内部控制执行情况的检查与评价。对于违反固定资产内控制度的行为,要严肃追究责任,落实处罚措施,形成强有力的威慑力,以保障固定资产内部控制制度的有效执行,实现国有资产的安全完整和保值增值。

(六) 强化人才培养与激励约束机制

强化人才培养与激励约束机制是实现国企固定资产内部控制管理优化的重要途径。

一是国有企业应加大对固定资产管理专业人才的培养力度,提升员工在固定资产购置、使用、维护、处置等环节的专业知识和操作技能,确保内部控制要求得到有效执行。同时,建立和完善内部轮岗制度,促进跨部门交流与协作,增强全员对固定资产内控管理的整体意识。

二是构建完善的激励机制,将固定资产管理成效纳入个人和团队绩效考核体系,对在资产保值增值、节约成本、有效利用等方面表现突出的员工或部门给予表彰奖励,激发其主动参与和创新改进固定资产内控制度的积极性。

三是严格实施约束机制。制定严格的固定资产管理

制度,明确权责分配,落实“谁主管、谁负责”的原则,确保每个环节都有明确的责任人,对违反规定的人员实行追责机制,确保资产管理工作规范有序。

通过以上举措,国有企业能够有效强化人才培养与激励约束机制,进一步提升固定资产管理队伍的专业素质和执行力,从而有力地推动企业固定资产内部控制管理水平的持续提高。

(七) 严格遵守法律法规要求

严格遵守法律法规要求是确保国企固定资产内部控制管理合规有效的重要基础。国有企业应将法律法规的要求全面融入企业固定资产管理规章制度中。在实践中,国有企业需从以下几个方面进行落实:

一是在制定国有企业固定资产内部控制制度时,要严格按照相关法律法规要求,保证制度内容合法、合规、合理。二是国有企业固定资产的预算编制、采购审批、验收登记、使用维护、处置报废等各环节,都要以法律法规为依据,确保流程规范、公开透明,避免违规行为发生。三是定期组织内部法律培训与合规检查,提高国有企业全体员工对法律法规的认识程度和执行力,增强全员遵纪守法意识。四是建立健全法制化监督机制,强化国有企业内外部审计和监管,对于违反法律法规的行为及时发现并严肃处理,确保国有资产安全完整。

通过以上措施,国有企业能够在法律法规框架下构建起一套严谨、有效的固定资产内部控制管理体系,从而实现对固定资产的有效管理,保障国有资产保值增值,推动企业的健康发展。

五、结语

面对新的经济形势和市场挑战,国有企业必须高度重视固定资产的内部控制管理工作,只有不断深化固定资产内部控制体系建设,才能切实维护国有资产安全,提高运营效率,推动国有企业的高质量发展,更好地服务于国家整体战略目标。未来,国有企业应紧跟时代步伐,构建起一套既符合国际标准又具有中国特色的固定资产管理内部控制体系,从而为国有企业深化改革、提高竞争力和实现可持续发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1] 张晓萌. 国企固定资产内部控制管理问题及其对策探讨[J]. 企业改革与管理. 2022(12): 118-120;
- [2] 张秀丽. 国有企业固定资产管理中内部控制的应用研究[J]. 纳税. 2021(28): 179-180;
- [3] 曾远. 关于优化事业单位固定资产投资内部控制的思考[J]. 财会学习, 2020(19): 186-187;
- [4] 刘琛钰. 国有企业固定资产管理的问题与对策研究[J]. 财会学习. 2020(18): 206-207.