

# 基于固定资产审计应注意的问题及对策探讨

刘云艳

(博乐市审计局 新疆博乐 833400)

**摘要:** 固定资产审计是对固定资产购建、使用、折旧、实有数、调拨、报废、清理的审计。审计工作的重要性不言而喻,但目前,在我国一些企业尚未认识其重要性。这可能是由于一些单位的新老会计制度不同,有时很容易导致数据出错,这非常容易给资产统计带来影响,让一些人从中谋取私人利益,给集体利益造成无法补救的损失。本文从固定资产审计时应注意的问题及对策做出了分析。

**关键词:** 固定资产审计; 问题; 对策

**引言:** 我国大部分企业单位固定资产问题很多,因为固定资产往往占据了资产的很大一部分,如果不能明确固定资产,就会在很大程度上影响审计的结果<sup>[1]</sup>。在日常审计工作中,由于固定资产的波动较小,审计人员可能会轻忽,除非固定资产发生重大变化,否则会计师不会仔细检查,往往只看账面所记录的数字,然后再将其复制到当前的审计报告中,因此这就会给固定资产审计造成很大麻烦。

## 一、固定资产审计问题

### (一) 账目不清

部分企业单位资产账簿杂乱不清,固定资产价值账簿不全;部分企业单位获得未划转或者无法转让的固定资产没有及时入账,导致固定资产账目不一致、财务不完整、家底不清,固定资产没有形成记录,对于已丢弃或长期使用闲置的固定资产登记管理不善。通常,我国地方政府部门在采购企业固定收益资产时,一般只需要考虑影响到财务核算,反应的结果是所有用于保障企业固定资产使用额度支出,而不及主动组织人员进行固定资产相关实物财务过账记录登记,长此以往,登记中就可能会遇到经常出现财务登记上的错误或者财务信息上的遗漏;其次,固定收益资产相关企业实物的过账记录登记纳入到我国企业会计时,前后实物登记财务信息相互存在冲突,程序相互影响或者分离,固定资产的企业实物过账登记财务管理操作方法不清晰的清晰准确,计价和企业财务会计核算不规范,登记与企业会计核算规章制度执行标准不一致等等不准确的账目在单位中很常见。

### (二) 资产闲置严重

随着办公自动化的不断加快和各种新型的科研办公工具以及设备的更新换代,为适应新经济时代的科研工作的发展需求,各种办公资产更新换代后,许多陈旧办公设备被彻底淘汰,但它们的后续管理和破产处置却被忽视,这种不良现象在很多企业单位普遍存在,这便造成了固定资产的严重浪费和经济损失,或者部分固定资产未及时报经财政主管部门及上级财政、资产监督管理局等部门审批便擅自补缴保费或未核销。另外还有一些固定资产尚未清理过账,闲置废物没有及时进行处理,但是其使用价值已被忽略。

### (三) 资产流失严重

国有资产在具有实际社会效益的同时,也是资产损失最大的一个地方。国家定期拨款给企业单位,然而,在资产使用过程中损失较大。一些人故意使用各种欺诈手段非法获得国家财政资金援助,给国家行政财产管理带来极为重大损失。有的企业故意隐瞒生产中的利润额,不及时上缴国库,

导致国有资产收益较低等。

## (四) 重采购轻管理

企业固定资产主要的经营收入支出来源往往是国家各级财政拨款,因为国家财政拨款的固定资金通常是无偿的,有些物品采购管理单位不及时计算物品采购资产成本、不提物品采购成本折旧、不进行物品采购成本核算,往往是轻管理重购置。固定资产如何进行使用也往往存在一些问题,例如对某一件物品的采购,原本采购单位已经购置过这件物品了,但是由于采购单位拨款账面上没有对此进行记载,不知去向,那么,在后续如果工作中还需要使用的话,往往只能重新购买。另外,在如何进行固定资产使用和管理方面也还存在着一些新的问题,比如:负责采购方面的工作人员与所需物品采购供应商之间存在着各种权益利害的关系,盲目进行投资采购、重复项目购置,资金不合理的利用,最终造成资源的浪费。

## 二、固定资产审计对策

### (一) 提高固定资产审计思想

任何一个企业单位的固定资产增值要想得到规范、平衡和有效的管理,都一定需要提高固定资产审计的思想,提高资产的保护意识和资产的折旧意识,保护国家的财产,认真做好固定资产的管理工作<sup>[2]</sup>。各单位的领导更加需要身先士卒,重视固定资产的各项清点任务。及时了解主要部门负责人财务工作的人员工作职责和他们的工作范围,定期组织工作人员进行资产清点和各项业务检查,充分认识到善用财务管理清点资产的重要性,建立健全且严密的固定资产管理项目业务制度。

### (二) 加强人员的学习培训

企业单位固定资产价值盘点不清、账目不清等问题的出现和内部会计工作人员的职业素质、业务管理技能水平都有着非常重要的关系。各单位要从内部会计专业培训入手,加强资产会计部门从业人员结构,建立上级会计制度,带领团队,努力提高团队内部人员的会计职业素质、政治素质和职业道德。同时,单位内的活动可以定期进行,定期绩效考核、奖惩分明,进一步强化内部会计师的职业素质、政法观念、职业道德等,维护社会责任感进一步提高自己的活动水平,紧跟国际脚步。

### (三) 加强管理水平和手段

由于现在我国一些企业单位的经营监督管理机制和经营监督管理手段还不够健全,我国企业单位监督管理部门应该从经营监督管理制度体系建设工作方面入手,建立一个更加

系统的、更加完善的经营监督管理体系,消除固定资产经营监督管理工作的各种深度、各个层次的管理障碍。继续加强固定资产的经营监督管理,最大程度地发挥固定资产的社会经济效益。努力加快建立健全固定资产财务监督风险管理制度与主体责任的落实,加大企业行政处罚监管违法处罚实施力度,严格贯彻落实固定资产监督管理相关部门主体责任,逐步形成固定资产财务监督风险管理的工作制度化与规范化和监督管理工作的制度化<sup>[3]</sup>。

#### (四) 加大监督

国有资产财政管理部门和经济监督部门要及时发现、分析和解决问题,减少浪费,严格保护各类固定资本财产的真实性和完整性,保持其价值,固定资产管理账户数据需要精细化管理,合理配置,有效利用固定资产。如果在固定资产管理盘点中突然意外发现重大财产问题,应该及时对其账户进行财产排查隐患处理,并及时分析查明重大问题存在的原因,加大固定资产管理监督专项检查工作力度。充分发挥监督作用,指导内部监督和管理财务审计工作,加强内部的监督和财务管理审计相关法律法规体系的建设,建立健全完善的内部财务审计法律体系,妥善管理固定资产相关财务管理审计工作指导方针和法律法规,整个公司内部管理人员要以身作则,保持纪律,自觉服从公司内部合法监督,积极参与公司工作。对财务管理审计活动进行内部监督,及时协助各组内

部财务审计人员攻坚克难,排除各种心理上的压力和各种不良干扰,这样可以有效保护固定资产的完整性,保证整个公司财务管理审计信息的真实性,提高整个公司的绩效和业务优势。财政部门必须调查行政程序并发表具体意见,制定和调查资产的分配、使用、处置、保护、监督等法律制度和管理措施,并继续加大资产监督管理工作的工作力度。进一步建立完善的各级行政资产统一管理综合信息服务系统,实现对各级行政资产的统一管理。

#### 三、结语

如今已经了解了企业单位的固定资产审计存在的问题,同时提出了应对的措施,能够有效帮助开展审计工作,积极确保各单位固定资产得到妥善处置,保证各单位经济平稳运行、稳定发展,使固定资产发挥保值增值作用,更好地促进企业的快速发展。

#### 参考文献

- [1]王文霞.难忘投身审计企业的“第一课”[J].现代审计与经济,2020(03):114-115
- [2]马诚.造成审计失败的各项因素及应对策略[J].智库时代.2020(04):56-57
- [3]曹庆彬.基于固定资产审计应注意的问题及对策探讨[J].中国乡镇企业会计,2019(08):246-247.