

企业固定资产投资管理存在的问题及解决对策

毕玉琼

(浙江省医疗健康集团长兴康复医院有限公司, 浙江 湖州 313000)

摘要: 对于现代企业而言, 资产管理是企业管理中的核心版块, 这关乎企业能否有效地使用自身占有的资源去获取更加大的经济效益。由此, 本文首先对企业固定资产的特点进行了分析, 然后总结了当前企业固定资产投资管理存在的问题, 并提出对应改善策略, 期望可以保证企业固定资产投资管理体系得以构建, 以引导企业进入到更加理想的发展格局。

关键词: 固定资产; 投资管理; 解决对策

中图分类号: F426.61

文献标识码: A

DOI: 10.12230/j.issn.2095-6657.2022.32.058

在竞争越发激烈的市场经济环境中, 企业要想实现更好的生存, 必然需要保证可以最大化地实现自身资源的配置优势, 而固定资产作为企业资产的重要类别之一, 在实际业务开展过程中, 也需要进入到科学规划和管理状态, 这样才能够最大化地发挥其效能。尤其对于一些企业而言, 固定资产的占比较大, 此版块的投资管理, 对企业利润最大化目标实现的影响也是比较大的。

1 企业固定资产投资管理的概况

1.1 企业固定资产的内涵

企业固定资产, 是指企业长期持有的资产, 其牵涉到的内容比较多, 可能是企业的生产设备机器, 可能是企业所拥有的房产, 还可能是企业的经营活动资产。对于企业而言, 企业资产可以归结为固定资产和非固定资产, 相较非固定资产而言, 固定资产的牵涉面比较多, 投资管理难度更大, 在管理中很容易出现各种问题, 如果不能妥善地对企业固定资产进行投资管理, 很有可能使得固定资产的价值难以发挥, 甚至会出现严重贬值、缩水的情况, 这些都将对企业的持续健康发展造成极大的冲击。

1.2 企业固定资产的特点分析

企业固定资产的内涵很好地诠释了固定资产的特点:

其一, 固定资产回收时间都很长, 有的可能是几年, 有的甚至延长到十几年, 即使是最短的回收周期也需要一年以上。企业在发展的过程中, 固定资产的投入必然会不断增加, 进而牵涉到的类别也会更加多样化, 由此, 其在企业资产中的占比也处于不断提升的状态。对于固定资产, 一些企业会以计提折旧的方式进行价值评估, 并且合理地将其融入成本中, 这在客观上也会使得实际回收期限不断延长。基于这个特点, 企业需要从整体角度对项目进行研判, 在得出推论结果之后, 再去进

行固定资产投资, 由此获得更加理想的经济效益。

其二, 流动性比较差。企业资产中有不同的类型, 非固定资产的流动性比较好, 可以快速成为企业驱动各项业务的要素, 但是固定资产往往不能迅速变现, 而是需要等待很长一段时间, 尤其是在固定资产市场不健全的背景下, 需要消耗的时间则更长, 甚至还有一些固定资产处于低价格销售的状态, 这样的固定资产可能变成闲置的固定资产, 还有可能变成损失的资产。

其三, 投资次数比较少。从性质上来看, 固定资产回收难度比较大, 针对固定资产的投资倾向较小, 有的固定资产可能在十几年才有一次投资, 并且在进行固定资产投资的时候, 往往会进行综合研判, 形成健全的投资方案, 其目的就是确保固定资产的经济效益可以很好地发挥出来。

2 企业固定资产投资管理中存在的问题

随着我国市场经济的持续发展, 企业与企业之间的竞争更加激烈, 很多企业开始意识到, 要依靠现代企业的管理理念去进行诸多板块的优化, 继而确保管理能够进入到精细化的状态, 而对于固定资产投资管理而言, 也需要切实地进入到固定资产投资管理优化中去。不少企业也因为优化了固定资产投资管理而获得了比较好的成效, 但是从整体角度来看, 我国企业固定资产投资管理工作还存在很多漏洞。

2.1 固定资产投资整体规划意识淡薄

对于一些固定资产占比较大的企业, 其固定资产投资方案的科学性, 会对企业的长期效益造成极大程度的影响, 因此在进行固定资产投资规划的时候, 必须要树立整体规划的意识。但是从当前实际情况来看, 固定资产投资整体规划意识淡薄, 是比较普遍的问题, 这使得企业不能将战略目标与固定资产投资关联起来, 固定资产管理和投资前期的调查工作不全面, 多数将焦点放在短期经济效益上, 也不能很好地将固定资产投资

管理工作与企业内部风险控制关联起来，由此就使得企业固定资产投资方案缺乏科学性。对于造成这种局面的原因进行分析，发现其集中体现在：一些企业在发展过程中不能进入到整体战略管理的状态；企业在进行固定资产投资的时候，往往不能从整体的角度去审视，而是将其作为一项相对独立的投资项目来开展。

2.2 企业专业技术储备处于不足状态

对于一些企业，固定资产投资是一项比较综合性的工作，可能与研发环节、制造环节有关联，可能与信息化管理版块有关联，还有可能与财务管理有关联，甚至与报关环节、设备采购环节等有关联，面对这样涉及多方面专业的综合性工作，如果对相关政策不是很了解、对投资市场不清晰、投资需求不明确、先进技术掌握不到位，就可能使得固定资产投资方案处于粗放化的状态，在对应项目实施的过程中，很有可能出现各种风险，如投资超预算、投资周期太长、投资效益不理想、投资影响到企业正常业务的开展等。也就是说，如果固定资产投资规划不合理或者不科学，可能对企业的经济效益造成极大的负面影响。在一定场景中，如果固定资产的折旧系数比较大，企业收入处于稳定状态，此时企业的经营成本会不断增加，由此将负面影响传递到企业利润中去。

2.3 企业固定资产投资建设中管控有失当的情况

对于一些企业的固定资产投资项目，往往会有特定的立项审批流程、计划管理流程、财务管理或者竣工验收监督管理流程等，这些都要求实际的固定资产投资建设工作处于合法合规的状态。但是结合实际情况发现，在一些企业的固定资产投资建设中，监督管理机制不健全，管控失当的风险也比较大，此时就可能出现一些违规操作，这些都可能对项目建设的有序开展造成极大程度的不良影响。面对这样的问题，企业要高度重视自身监督管理机制的架构，确保其可以成为固定资产投资建设中保驾护航的角色，继而确保固定资产投资建设能够有序开展。

2.4 部分企业融资渠道狭窄，固定资产投资建设投入压力比较大

在企业进行固定资产投资的过程中，往往需要大量的资金，有的企业可能是依靠贷款或者自己的资金，还有的企业是依靠国家拨款，综合来讲，前者可能是主要的资金来源。但是需要注意的是，外部市场在不断变化，经济环境中不确定性因素也比较多，这使得企业收益处于不稳定的状态，如果在特定的阶段，企业的资金占有量比较少，往往不能有效启动对应的固定资产投资项目，这样就可能使固定资产的投资效益难以发挥。

3 企业固定资产投资管理问题的改善策略

企业固定资产投资管理效益的发挥，需要保证其能在正确理论的指导下，遵循企业发展战略，妥善处理好与其他管理版块之间的关系，由此实现良好企业固定资产投资管理环境的构建。结合上述企业固定资产投资管理工作存在的问题，需要采取的措施主要有以下几条。

3.1 树立统筹规划的理念，确保顶层设计的合理性

在企业固定资产投资管理的过程中，要树立统筹规划意识，在此基础上合理地将其与企业发展战略关联起来，由此保证企业固定资产投资的顶层设计是科学、合理的。对于企业而言，在此方面的优化措施主要有：其一，在企业不断发展的过程中，要对于企业战略目标进行界定，确保可以正确地审视固定资产投资管理的价值，学会从战略发展的角度去审视此项工作，由此，慢慢地引导固定资产投资管理工作朝着常态化的方向发展；其二，处理好企业风险管理与固定资产投资管理之间的关系，在秉持战略意识的基础上，可以结合企业的发展诉求、风险控制诉求、经济效益诉求等，从长远的角度找到固定资产规划的平衡点，在此基础上对自身有限的固定资产进行配置，从而保证固定资产投资规划工作进入到相对稳健的状态；其三，对于企业管理者，要积极主动地去学习固定资产投资管理的相关理论^[1]，确保自身在此方面的理论认知不断提升，在此基础上确保可以在各种会议上强调固定资产投资管理改革工作的开展，并且增强在此版块的投入，以确保企业固定资产投资管理体系能够慢慢建立健全。

3.2 巧妙借助内外部资源，提升投资决策的有效性

对于企业固定资产投资决策而言，最好可以巧妙地借助内外部资源，合理地进行投资决策机制的构建，这样投资决策才能够展现出科学性的特点。在此过程中，企业需要将关注点放在以下几个方面：其一，在固定资产投资建设的过程中，首先要设定明确的投资目标，再从企业战略的角度研判其价值，继而对于当前企业的发展情况、行业的发展情况、市场的发展情况、政策走向的情况进行研判，思考为实现固定资产投资预期目标，还需要做好哪些方面的工作，由此进行充分论证之后，引导实际的建设方案朝着更加细化的方向发展，这样投资风险可以不断降低，固定资产投资建设的效益也会因此不断发挥出来；其二，结合固定资产投资的实际情况，进行项目储备库的构建^[2]，在前期投资建设开展之后，可以进入到项目评估状态，这样可以更好地了解对应固定资产投资项目的优势和劣势，继而为后续固定资产投资项目的优化奠定良好的基础，依靠这样的方式，前期的项目可以成为后续项目的借鉴，前期存在的不足可以在后续得以迅速改善，由此使得项目的运作优化

进入到良性循环的状态^[3]；其三，在进行企业固定资产投资建设项目设定的时候，要邀请此方面的内部专家团队对固定资产投资项目中的重点和难点进行界定，这样可以确保项目投资决策者迅速地获取到全面的报告，当然还可以积极借助第三方专业机构的力量，让他们参与进去，提供更加健全的固定资产投资项目评估报告，该报告往往更加客观、理性，能成为投资决策者的重要决策依据之一^[4]。

3.3 采取措施引导企业投资管理制度进入到健全的状态

针对当前企业投资管理制度不健全的情况，要能够切实地采取措施进行优化，使得投资管理制度可以更好地发挥自身的效能。在此期间需要注意的节点有：其一，积极借鉴国外先进企业在固定资产投资管理方面的经验，在国外调研的过程中，要确保自身对固定资产投资管理工作的认知不断提升，继而合理地将先进的模式引入到自身企业中去，这样可以使得固定资产投资管理制度建设有着良好的基础，当然在借鉴的过程中，要处理好借鉴与自身实际情况之间的关系，坚持实事求是的原则，这样固定资产投资建设制度的建设才能够进入到有条不紊的状态；其二，组建固定资产投资管理制度优化小组，定期对当前企业固定资产投资管理制度的可行性进行研判^[5]，思考其中存在的不足和缺陷，在此基础上保证固定资产投资管理制度建设能够进入到更加理想的格局；其三，企业在固定资产投资管理的过程中，可以设定明确的投资管理目标，积极结合其中的一些细节设定更加精细化的规章制度，比如对于招标投标采购设定对应的规章制度、对于建安工程管理设定对应的管理办法，由此使企业投资管理制度的有效性不断提升^[6]。

3.4 强调市场环境的分析，拓展融资渠道

企业在进行固定资产投资决策的过程中，要高度关注市场环境的精细化分析，继而使融资渠道能够更加多样化，这样固定资产投资决策的效能才能够很好地发挥出来。在此期间，需要注意的节点有：其一，对投资微观环境进行研判，从理论上来看，市场投资微观环境与企业投资项目之间是有关联的，其中的任何变化^[7]，都可能对最终投资决策方案效益的发挥造成影响，由此在投资决策前期，应对微观市场进行全面调研，研判影响项目决策的诸多因素，继而获取多方面的信息，并生成固定资产投资市场环境分析报告；其二，对投资宏观环境进行分析，在此期间需要关注的是政策导向、相关的法律法规、地方性的经济政策调整等，这些宏观因素也可能形成一个比较宏观的投资环境，因此也需要对这些内容进行研判，以保证企业

在固定资产投资建设方面的前瞻性得以不断呈现^[8]；其三，高度重视投资机遇，可以在科学研判各种变数的基础上，获取更多的投资项目资金，尤其在在我国固定资产投资规模不断增加、企业投资固定资产项目条件越发成熟的背景下，需要抓住时机，积极主动地进入到对应的固定资产投资渠道拓展中去，确保可以引导融资渠道进入到多样化的状态，建设资金也会因此不断积累，这样在后续才能够以更好的状态参与到固定资产投资项目中去^[9]。

4 结语

综上所述，企业在不断发展的过程中，要将固定资产投资建设作为管理系统中的重要板块之一，切实推进固定资产投资建设方式、建设内容和建设机制的优化，由此形成良好的固定资产投资决策机制。企业可以依靠这样的方式盘活固定资产资源，更好地实现经济效益提升的目标。

参考文献：

- [1] 曹秀菊. 企业固定资产管理问题及解决对策[J]. 财经界, 2015, (30): 87, 295.
- [2] 孙晓琳. 企业固定资产管理中存在的问题以及解决对策[J]. 财经界, 2015, (15): 169.
- [3] 孙晓琳. 企业固定资产管理中存在的问题以及解决对策[J]. 财经界, 2015, (14): 50.
- [4] 孙雷. 企业固定资产管理存在的问题及解决对策[J]. 中外企业家, 2015, (13): 119-120.
- [5] 王国霞. 企业固定资产财务管理的问题及解决对策[J]. 中外企业家, 2015, (12): 7.
- [6] 刘灿峰. 电网企业固定资产投资管理存在的问题及对策[J]. 企业改革与管理, 2014, (09): 25.
- [7] 陈琅. 企业固定资产投资管理模式存在的问题及对策[J]. 中国乡镇企业会计, 2010, (10): 78-79.
- [8] 裴莉冰. 电网企业固定资产投资管理存在的问题及对策[J]. 会计之友(中旬刊), 2007, (12): 23-24.
- [9] 任伟. 发电企业固定资产管理存在的问题及解决对策探讨[J]. 电力信息化, 2004, (11): 33-35.

作者简介：毕玉琼（1987-），女，浙江长兴人，大学本科，主要从事会计方面的研究。