



邵阳职业技术学院
Shaoyang Polytechnic

邵阳职业技术学院 毕业设计

产品设计	工艺设计	方案设计
		√

设计题目: 邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产管理
优化设计方案

学生姓名: 银丽芳

学 号: 201810300676

系 部: 财会工商系

专 业: 会计

班 级: 会计 1182

指导老师: 陈雅檀

二 0 二一年五月三十日

目 录

一、邵阳县恒瑞油茶发展有限公司的固定资产管理现状分析.....	1
（一）公司简介	1
（二）公司固定资产管理现状分析.....	1
二、邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产管理存在的问题.....	3
（一）固定资产盘点流于形式.....	3
（二）固定资产调拨入账不规范.....	4
（三）固定资产报废处置管理混乱.....	5
三、邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产管理优化设计方案.....	6
（一）优化固定资产盘点程序.....	6
（二）规范固定资产转移调拨流程.....	7
（三）优化固定资产报废处置流程.....	7
四、总结	9
参考文献.....	10

邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产管理优化 设计方案

【摘要】 本设计将邵阳县恒瑞油茶发展有限公司作为案例，在对邵阳县恒瑞油茶发展有限公司的固定资产管理的调查过程中，针对邵阳县恒瑞油茶发展有限公司在固定资产管理上存在着固定资产盘点、固定资产调拨入账不规范、固定资产报废处置管理混乱的问题，对此，本设计特提出了优化固定资产盘点程序、使转移调拨流程能够更加规范并且在报废处理的流程方面再加以完善的设计方案。

【关键词】 邵阳县恒瑞油茶发展有限公司；固定资产管理；优化方案

一、邵阳县恒瑞油茶发展有限公司的固定资产管理现状分析

（一）公司简介

邵阳县恒瑞油茶发展有限公司正式在 2017 年创办，位于邵阳县岩口铺镇兴隆村，企业注册资本为 500 万元，其主要经营油茶苗木种植、加工、收购及销售；生态农场、农家乐休闲服务；电子商务服务；旅游开发。公司的经营模式为和农户相联合建设生产基地，主要用于山茶油和油茶籽的生产加工，在基地园区内种植油茶树，主要经营业务为销售食用和医用的山茶油等产品，公司类型为民营高新技术企业。该公司始终坚持用纯天然油茶籽作为生产原料，秉持精益求精的生产经营理念，种植油茶林的亩数持续增加，随着持续稳定的高速发展如今已经变成国内山茶产品生产加工的重点发展企业，自成立至今，始终坚定着品质服务第一的生产理念，不断通过大量的创新研发来坚信民族的就是世界的发展理念，致力于品牌走向国际，拓宽国际油茶市场的经营发展目标。

（二）公司固定资产管理现状分析

表 1-1 邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产构成情况表

固定资产类别	金额（万元）	所占资产比重
机械设备	149.4	49.28%
电子设备	10.5	3.46%
运输设备	16.0	5.29%
办公用品	8.4	2.77%

房屋建筑	57.4	18.92%
其他设备	48.2	15.89%
合计	289.9	95.61%

如上表所示，邵阳县恒瑞油茶发展有限公司总资产构成中，固定资产在其中的占比高于 95%，另外固定资产的类别较多，因此该公司管理资产的效率高低基本取决于管理固定资产的能力程度。基于这种情况，目前邵阳县恒瑞油茶发展有限公司迫切需要加强固定资产的管理，通过提高固定资产管理的效率为邵阳县恒瑞油茶发展有限公司节省更多的资金，从而提高企业对资产的利用，使企业资产价值更大化，促进公司整体的资源有效配置，优化资源结构。

现目前邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产管理的现状如下：

（1）固定资产盘点管理

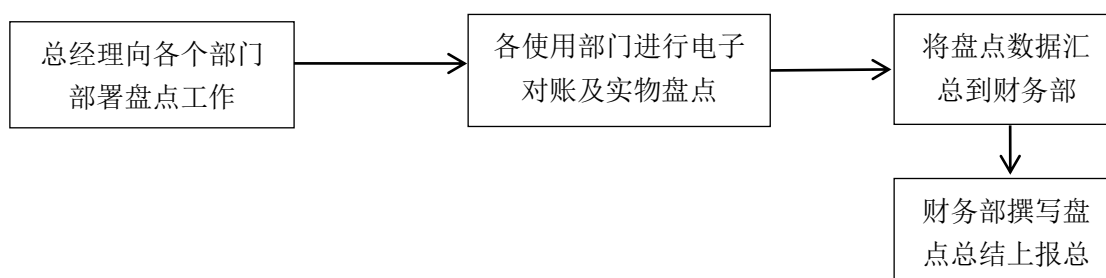


图 1-1 邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产盘点流程图

我国制定的企业会计准则中明确表明，企业应该定期整体盘点一次固定资产，以便确保核算固定资产的结果准确，给投资固定资产带来一定的参考。邵阳县恒瑞油茶发展有限公司并没有建立定期的盘点制度，而是由总经理直接下达命令，根据实际情况盘点资产。在开展盘点工作之前并没有组织动员大会，在会中传达盘点注意事项。导致后续的盘点工作没有计划可依。

（2）固定资产转移流程管理

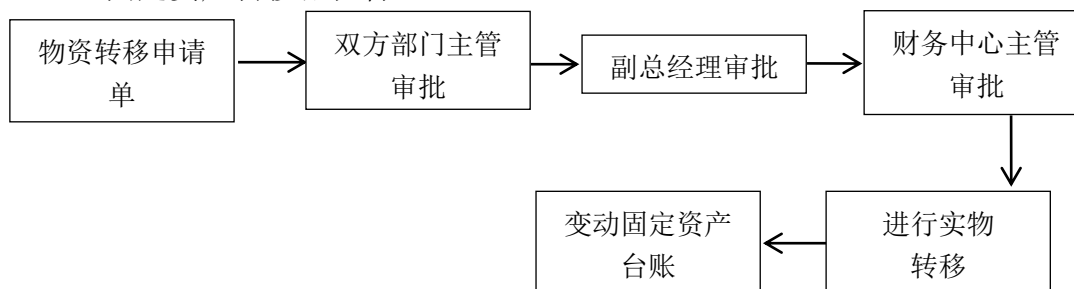


图 1-2 邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产转移流程图

产品的生产以及销售是茶产业企业的最关键的两个重要环节，同时是茶企业经营者和

管理层最重视的部分。但是如果企业管理者在这两方面投入过多关注，很容易导致固定资产的管理工作被忽视，久而久之就会对固定资产管理的重视程度就会越来越低。企业管理层对固定资产管理的不够重视，直接会带给基层员工同样的工作心理，也比较松懈固定资产的管理工作，导致企业上下对固定资产的管理越来越放松。该公司现阶段在转移固定资产时，负责管理固定资产的工作人员和负责核算的财务人员都不在转移工作范围内，无法实时监督固定资产的转移工作进展。在转移固定资产时相关负责人的审核也只是走个形式，审批流程有待于完善。该公司时常会发生已完成转移固定资产，但财务中心并未收到转移单据，最后造成账实不符的现象。

（3）固定资产报废流程管理

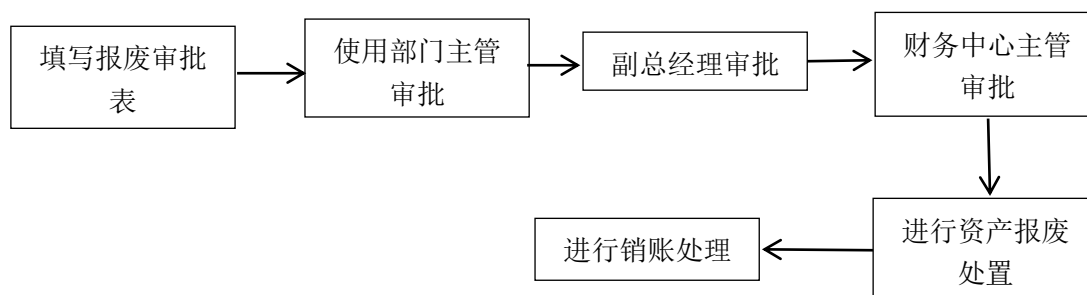


图 1-3 邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产报废处置流程图

正是因为该公司标准不够规范以及管理制度有所欠缺，因此存在大量固定资产闲置的现象，这一情况直接使公司资源被白白浪费。另外在管理固定资产方面，监督工作带来的有效性并不高，这同样是造成大量固定资产闲置的主要因素。监督工作的缺失主要体现在财务部门，该部门针对固定资产管理工作的监督方式不够规范，日常的监督工作只是走个过场，并不存在应有的积极性和谨慎性。

二、邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产管理存在的问题

（一）固定资产盘点流于形式

在企业的日常经营中，清查盘点固定资产的工作有着十分重要的作用性，定期清查盘点固定资产可以掌握公司固定资产的使用情况，保证账目和实务能够核对准确，从中分析固定资产的利用率。该企业尽管在内部制定了关于清查固定资产的规章制度，但实际由于公司上下并不重视固定资产的清查工作，同时固定资产的清查盘点会消耗大量的人力精

力，因此在实际盘点过程中，财务部门负责基础盘点工作，管理部门通常并不参与这项工作，而且财务部门也并不是对固定资产全面进行盘点，只以抽查的方式盘点小部分固定资产，对全部固定资产的各方面情况并不了解。因此通常固定资产的清查盘点只是走个流程，难以达到真正的盘点作用。长时间下来，就会出现公司固定资产账实不符的情况。

表 2-1 邵阳县恒瑞油茶发展有限公司 2020 年末固定资产抽盘表

资产类别	资产名称	账面数量	盘点数量	数量差异	单价（元）
房屋建筑物	办公楼	1	1	0	15196900
	仓库	1	1	0	2458800
	单身宿舍	1	1	0	1029400
机器设备	茶叶烘干机	11	8	-3	63761
	茶叶炒青机	1	1	0	121966
	茶叶揉捻机	10	6	-4	12051
	茶叶包装机	25	18	-7	12222
	滚动匀堆机	28	30	2	26123
电子设备	笔记本电脑	26	22	-4	3761
	一体机	48	37	-11	2222
	投影仪	50	45	-5	7350
运输设备	长城吉普	7	7	0	115614
	庆铃皮卡	49	49	0	122986

对该公司抽查盘点固定资产的差异如上表所示，通过此上表能够发现，该公司管理电子以及机器设备的工作存在很多问题，虽然这两种固定资产的价值不高，但可以从中看出该公司针对盘点清查工作的安排存在一定的不合理性，难以真正起到有效监管固定资产的作用。

（二）固定资产调拨入账不规范

按照邵阳县恒瑞油茶发展有限公司规定，调拨固定资产过程中，负责调拨的相关部门应该根据固定资产原本的价值和累计折旧依次进行转入，同时也依次转出固定资产所对应的原本价值以及累计折旧，只有这样才能保证固定资产的转入转出额相一致。但是有个别几个部门对公司调拨固定资产的要求有所误会，往往在转入过程中把实际价值算进原本价值当中，转出部门却根据原先规定的途径进行，因此这样直接造成企业固定资产转入和转

出数额存在差异的现象，影响了公司固定资产的管理工作效率。

表 2-2 邵阳县恒瑞油茶发展有限公司 2020 年末固定资产调拨入账情况

序号	项目	部门	原值（元）			累计折旧（元）		
			机器设备	电子设备	运输设备	机器设备	电子设备	运输设备
1	转出部门	事业部		23162.39			166052.22	
	转入部门	包装部		12076.92			191094.89	
2	转出部门	包装部	44134.58	0			10069.18	
	转入部门	生产部	0	44134.58			2428.93	
3	转出部门	生产部		5041			63788.72	
	转入部门	事业部		0			62358.59	
4	转出部门	事业部		20653			111207.24	0
	转入部门	生产部		0			0	111207.24
5	转出部门	生产部		0			0	
	转入部门	包装部		6367.5			11977.01	

该公司在调拨固定资产计入账目过程中存在的问题如上表所示，通过上表能够看出，存在问题的项目依然是机器以及电子设备，在表中序号 1 得知，该公司事业部门按照 23162.39 元的原值金额以及 166052.22 元的累计折旧金额来转出电子设备，但是接收电子设备的包装部门却按照 12076.92 元的原值以及 191094.89 元的累计折旧金额计入账目当中，这样两个部门之间的转出转入额就存在差异。另外通过表中序号 2 能够看到，包装部门把某个机器按照 44134.58 元的原值以及 10069.18 元的账面价值进行转出，但是接收该设备的装卸部门却直接把这个设备按照 44134.58 元的原值以及 2428.93 的累计折旧直接转入到电子设备当中，导致了固定资产转入转出的类别不匹配，另外金额也存在较大的差异。上表展现的只是其中的小部分差异，实际上在该公司调拨固定资产的做账过程中存在差异的情况比较普遍。

（三）固定资产报废处置管理混乱

该公司在报废固定资产的工作方面存在较多的问题，一些固定资产的作用并未完全发挥就直接被列入报废清单当中，并且该公司对报废的固定资产的残值评估也没有可靠的计价标准。公司财务部门的员工普遍对固定资产报废的工作不够重视，进而造成公司管理固

定资产报废的工作比较混乱，使企业因此受到了较大损失。

表 2-3 邵阳县恒瑞油茶发展有限公司 2020 年末固定资产报废处置收益表

资产类别	名称	净值（元）	处置收益（元）	处置损失率（%）
房屋建筑物	办公楼门卫	490290.78	0.00	100.00
	茶叶萎凋场	474158.89	0.00	100.00
	A 生产车间	131604.77	0.00	100.00
机器设备	蒸汽杀青机	78461.52	0.00	100.00
	滚筒杀青机	77389.23	0.00	100.00
	茶叶发酵机	38080.00	0.00	100.00
交通运输工具	奔驰车	2182216.67	863076.93	60.45
	吉姆西萨瓦纳	1278983.34	490384.62	61.66
	货车	1162578.49	460000.00	60.43
	货车	732550.02	0.00	100.00
	货车	630163.03	98076.93	84.44
	合计	7276476.74	1911538.48	73.65

通过上表能够看出，一些报废固定资产的损失率相对比较高，房屋建筑物类的固定资产并没产生任何处置收益，证明该公司在报废固定资产后，后期的处理工作有较多的需要改进之处，如果长此以往，设备铺张的情况就会越来越严重，使公司的利润受到严重影响。另外因为该公司在预估残值方面没有可靠计价标准，很容易导致损失大量的固定资产金额。如奔驰汽车，报废期间显示净值为 2182216.67 元，但是报废的处置收益却只有 863076.93 元，处置损失率高达 60%，以如此低的价格报废说明在固定资产的报废上过于粗率。

三、邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产管理优化设计方案

（一）优化固定资产盘点程序

该公司结合制定的盘点固定资产新流程，安排财务部门在盘点固定资产过程中负责各部门的协调工作，通过定期以及不定期这两种盘点方式，规定一年盘点次数必须大于等于 1 次，以每年的 7 月和第二年的 1 月为盘点时间，财务人员也应不定期对各部门的固定资产进行抽检。在盘点固定资产时往往会和原材料的盘点工作一起开展。公司固定资产的清查盘点由财务部门负责。具体的盘点工作细分为以下几种：通知各部门盘点工作细节性要

求、设立盘点小组、盘点前期的组织培训、财务部门员工的账实核对工作、分析盈亏原因、撰写盘点报告和总结、提供盘点工作存在的不足和优化方案等。优化后的盘点固定资产流程图具体如下：

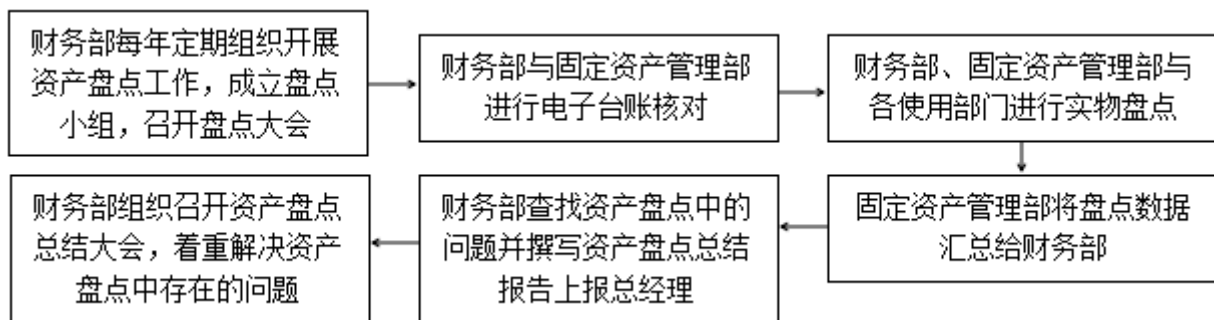


图 3-1 优化后的固定资产盘点流程图

（二）规范固定资产转移调拨流程

该公司转移调拨固定资产优化之后的流程如下图所示，保证公司资产管理部以及财务部都能在该公司转移调拨固定资产期间参与其中，另外也需要调出以及调入固定资产的相关部门一齐参与，这样就能有效的提高流程规范性，保证在挑拨转移期间账实相符。而且由于资产管理部和财务部的加入，不仅能够提高监督能力，同时也使流程的规范性有所上升。当这个部门的工作人员根据转移清单进行资产转移时，能够使固定资产在转移调拨期间做到账实相符。

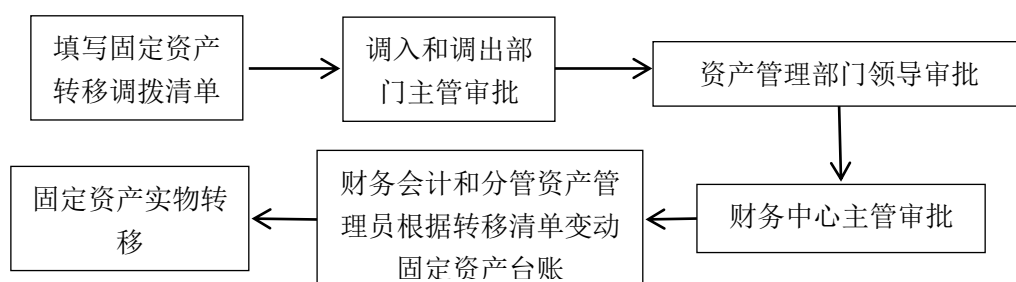


图 3-2 优化后的邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产转移调拨流程图

（三）优化固定资产报废处置流程

该公司针对固定资产进行报废处理的优化流程如下图所示，较大程度的完善了之前固定资产的报废流程，使资产管理部和使用部以及财务部都能全程参与到报废处理过程当中，保证报废处理流程具有一定的严谨性。资产管理部门和财务部门全程监督固定资产的报废工作，同时请专业的第三方机构进行鉴定，保证报废流程具有较高的科学规范性，保

障公司的整体经营效益。另外优化后的流程中规定财务部门在收到报废资产的费用时，联合资产管理部门一齐开展销账工作，并且要求资产管理部及时对台账进行修改更新。当报废处置流程优化之后，很大程度上可以降低账实不符的情况发生，保证账实之间完全一致。

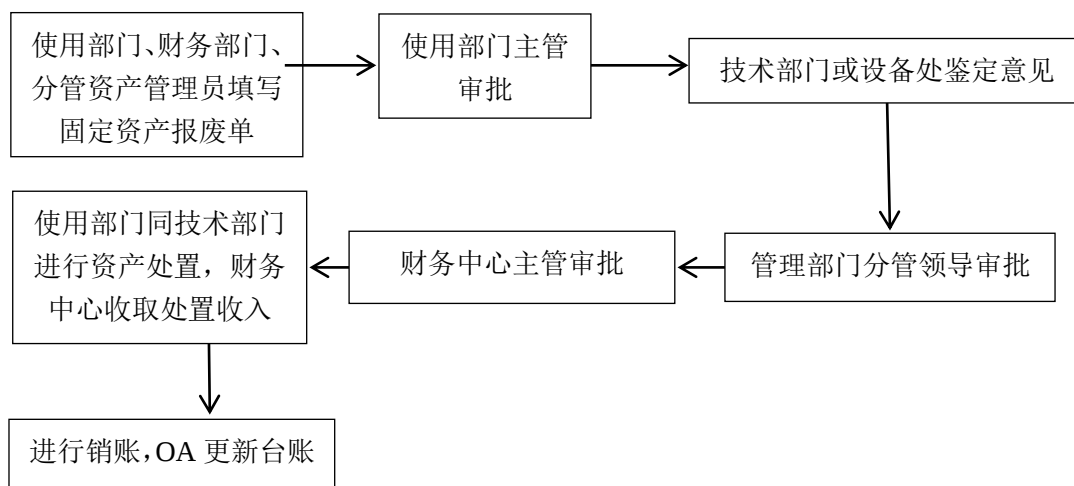


图 3-3 优化后的邵阳县恒瑞油茶发展有限公司固定资产报废处置流程图

四、总结

对公司核算管理固定资产的工作标准进行规范完善，能够有效的缩减核算工作量，提高信息采集效率，保证固定资产具有很好的利用率，使公司的发展潜力充分发挥出来。另外持续提高固定资产的利用能力，保障公司使用固定资产的经营效益，既能提高产品的生产加工效率，增多产品品类，在缩减成本费用的同时提升产品品质，使公司用来基本建设的资金投入到创新研发工作当中，进而达到持续稳定的经营发展目标。

参考文献

- [1]吴言锋. R 集团公司固定资产管理业务流程优化研究[D]. 吉林大学,2017.
- [2]刘帆. 浅析企业固定资产管理的问题与对策[J]. 现代营销(下旬刊),2019(06):152-153.
- [3]许红霞. 企业固定资产管理存在的问题与完善措施[J]. 财会学习,2019(23):188+190.
- [4]杜雅星. 关于加强行政事业单位固定资产管理的思考[J]. 中国市场,2019(29):119+124.
- [5]陈翔月. 国有企业固定资产管理存在的问题及对策分析[J]. 财会学习,2019(30):186-187.
- [6]唐坤. 企业固定资产管理问题探析[J]. 中国市场,2020(27):106-107.