

资产管理中的成本控制与效益最大化研究

杜猛芹

河北省地质矿产勘查开发局第七地质大队 河北 廊坊 065201

摘要：本文旨在探讨资产管理，特别是固定资产管理中成本控制与效益最大化的策略与方法。通过分析固定资产管理的关键环节，提出一系列理论框架与实践建议，以期在不降低资产使用效率的前提下，实现成本的有效控制与效益的显著提升。文章首先概述了固定资产管理的基本概念与重要性，随后从成本控制与效益提升两个维度展开深入分析，最后总结了实施策略与未来研究方向。

关键词：资产管理；成本控制；效益最大化；固定资产管理

引言

固定资产作为企业运营的基础，其管理效率直接影响到企业的财务状况与市场竞争力。有效的固定资产管理不仅要求确保资产的安全完整，还需在全生命周期内实现成本的最小化与效益的最大化。本文聚焦于这一核心议题，探讨如何通过优化管理策略，达到成本控制与效益提升的双重目标。

1 固定资产管理概述

1.1 定义与特点

固定资产，作为企业资产的重要组成部分，是指企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。这些资产包括但不限于房屋、建筑物、机器设备、运输工具等。固定资产的定义凸显了其几个核心特点：一是长期性：固定资产的使用寿命通常较长，远远超过一般的流动资产，这使得企业在规划和使用时需要考虑更长远的目标和策略。二是价值大：相对于流动资产，固定资产的单项价值往往较高，是企业投资的重要组成部分。因此，其管理和维护对于企业的财务状况具有显著影响。三是使用形态不变：固定资产在使用过程中，虽然其价值会逐渐转移到产品或服务中，但其本身的物质形态通常保持不变，这一特点使得固定资产的管理和维护成为可能。此外，固定资产还具有周转期长、交易性较差、购买成本高等特点，这些特点共同决定了固定资产管理的重要性和复杂性。

1.2 重要性分析

固定资产管理在企业的运营和发展中扮演着至关重要的角色，其重要性主要体现在以下几个方面：（1）财务透明度提升：有效的固定资产管理能够确保企业资产账目的准确和完整，提高财务报告的透明度和可靠性，为投资者、债权人等利益相关者提供真实、可靠的财务

信息。（2）资源配置效率提高：通过对固定资产的合理配置和使用，企业能够优化资源配置，提高生产效率和经营效益。例如，通过资产共享、灵活调度等手段，可以减少闲置资产，提高资产利用率。（3）风险控制加强：固定资产管理有助于企业及时发现和解决资产管理中存在的问题，避免因资产损失或损坏而造成的经济损失。通过建立完善的固定资产台账和管理制度，企业可以加强对资产风险的监控和防范。（4）经济效益促进：固定资产管理直接关系到企业的经济效益。通过延长资产使用寿命、降低维修和更换成本等措施，企业可以提高资产的保值增值能力，进而提升企业整体的经济效益。

2 固定资产管理中的成本控制策略

2.1 采购与配置优化

在固定资产管理的初期阶段，采购与配置的优化是实现成本控制的关键。通过采取一系列策略性措施，企业可以在保证资产质量和性能的同时，有效降低初期投资成本。具体来说，企业可以通过全面的市场调研，了解市场上同类资产的价格、性能、品牌信誉以及供应商的服务质量等信息，从而更加准确地判断资产的市场价值，避免高价采购或采购性能不符的资产。同时，集中采购也是一种有效的成本控制手段^[2]。通过集中需求，企业可以获得更大的采购规模，从而在与供应商谈判时获得更有利的价格和服务条件。此外，标准化配置也有助于降低成本^[1]。企业在采购固定资产时，尽量选择标准规格和型号的资产，以减少特殊定制带来的额外成本。标准化配置还可以提高资产的通用性和互换性，降低后续的维修和更换成本。除此之外，与供应商建立长期合作关系，可以获得更稳定的供应渠道和更优惠的价格。而利用招标和竞价机制，则可以让多个供应商进行竞争，从而选择性价比最高的资产，同时促进供应商之间的良性竞争，有助于企业获得更好的采购条件和服务。

2.2 维护与保养管理

在固定资产管理中,维护与保养是确保资产长期稳定运行、延长使用寿命并减少突发性维修支出的关键环节。通过实施预防性维护、定期检测以及外包服务等策略,企业可以有效地控制维护成本,提高资产的整体效益。首先,预防性维护是一种前瞻性的管理策略,它强调在资产出现故障之前进行定期的维护和检查。通过预防性维护,企业可以及时发现并解决潜在的故障隐患,从而避免故障扩大导致的更大损失。这种维护方式不仅可以延长资产的使用寿命,还能显著减少因突发性故障而产生的紧急维修费用。其次,定期检测是维护与保养管理中的重要组成部分。通过对固定资产进行定期的性能检测和评估,企业可以了解资产的实际运行状况,及时发现性能下降或潜在的故障点。这有助于企业制定更加精准的维护计划,确保资产在最佳状态下运行。最后,外包服务也是企业在固定资产维护与保养管理中可以考虑的一种策略。将部分或全部维护工作外包给专业的服务提供商,企业可以利用其专业技术和经验,确保资产得到高质量的维护。同时,外包服务还可以帮助企业降低自身的维护成本,提高维护效率。

2.3 折旧与处置策略

在固定资产管理中,折旧与处置策略是成本控制的重要环节。合理的折旧政策选择和有效的资产再利用与处置机制,不仅能够帮助企业准确反映资产价值损失,还能在资产生命周期结束时实现成本的最小化。首先,折旧政策的选择对成本控制具有直接影响。企业应根据固定资产的性质、使用状况以及行业惯例,选择适当的折旧方法,如直线法、双倍余额递减法或年数总和法等。合理的折旧政策能够确保资产价值的逐步减少与其实际使用状况和经济价值的损失相匹配,从而避免过度计提或计提不足导致的成本扭曲。其次,资产再利用机制是延长资产使用寿命、降低采购成本的有效途径。企业应积极探索资产的再利用可能性,如通过修复、改造或升级,使旧资产焕发新生。这不仅减少了对新资产的需求,还降低了因采购新资产而产生的成本。最后,有效的资产处置机制也是成本控制的关键。当固定资产达到生命周期终点或因其他原因需要淘汰时,企业应通过拍卖、出售、交换或报废等方式,及时、合理地处置这些资产。这不仅可以回收部分资金,还能避免资产闲置带来的额外成本。同时,企业还应确保资产处置过程的合规性,避免因违规操作而产生的法律风险和成本。

3 固定资产管理中的效益最大化路径

3.1 资产利用效率提升

在固定资产管理中,实现效益最大化是企业追求的重要目标之一,而资产利用效率的提升则是实现这一目标的关键路径。为了提高资产使用效率,企业可以采取多种方法,包括资产共享、灵活调度和绩效管理。首先,资产共享是一种有效的方式,它允许在企业内部或不同企业之间合理调配和利用现有固定资产,从而减少重复购置和闲置浪费,优化资源配置。为了实现资产共享,企业可以建立共享平台,利用信息技术手段实现资产信息的透明化和实时更新,便于用户查询和申请使用。同时,制定明确的共享规则也是必不可少的,这可以确保资产共享的公平、有序进行,并促进不同部门或企业之间的沟通与协作。其次,灵活调度也是提高资产使用效率的重要手段。在制定调度计划时,企业应考虑生产任务的优先级和紧急程度,合理设置资产的调配顺序和使用时间,以确保关键任务得到优先保障。最后,绩效管理在提高资产使用效率方面也发挥着重要作用。企业可以通过制定明确的绩效指标和评估体系,对固定资产管理使用人员进行考核和激励。设定合理的绩效指标,如资产利用率、维修成本率、闲置率等,并定期进行评估与反馈,可以帮助企业及时发现并解决问题,提出改进措施。

3.2 价值创造与评估

在固定资产管理中,价值创造与评估是一个至关重要的环节,它强调基于资产全生命周期的价值管理,旨在通过各种策略实现资产价值的最大化。价值重估和资产证券化是这一过程中的两个重要策略。价值重估是对企业账面价值和实际价值背离较大的主要固定资产进行重新估价的过程。由于市场环境的变化和技术的进步,原有资产的账面价值可能无法准确反映其实际价值。因此,企业需要根据新的市场信息、技术进步、经济环境等因素,对资产进行重新评估,以确定其真实价值。这一策略的实施需要企业确定重估范围,选择合适的方法,执行重估程序,并最终更新账面价值。通过价值重估,企业可以更准确地了解资产的实际状况和价值,为后续的决策提供依据,并优化资源配置,提高资产使用效率。资产证券化则是另一种重要的策略,它将缺乏流动性的资产转换为在金融市场上可以自由买卖的证券^[1]。通过将固定资产转化为证券,企业可以提前变现资产价值,解决流动性问题,并降低融资成本。在实施资产证券化时,企业需要确定证券化资产,构建资产池,设计证券产品,并将其发行到金融市场上进行交易。这一策略不仅有助于企业提高资产的流动性和利用率,降低融资成本,还为企业带来了新的融资渠道。

3.3 信息化与数字化

在固定资产管理中，信息化与数字化的应用极大地提升了管理效率与准确性。信息技术，特别是ERP系统（企业资源规划系统）和物联网技术，已成为现代固定资产管理的核心工具。ERP系统作为集成化的管理软件，通过整合企业内部的财务、采购、生产、销售、库存等多个业务模块，实现了数据的集中管理和实时共享。在固定资产管理中，ERP系统发挥着至关重要的作用。它不仅能够集中管理企业所有的固定资产，实现实时监控和精准折旧计算，还能优化资源配置，为企业的财务决策提供重要支持。通过ERP系统，企业可以更加高效、准确地管理固定资产，提升资产价值。物联网技术则通过连接物理资产和网络，实现了资产信息的实时采集、处理和传输。在固定资产管理中，物联网技术的应用主要体现在实时监控、自动化识别与记录等方面。通过安装传感器和GPS定位系统，物联网技术可以实时监测固定资产的位置和状态，及时发现异常情况并采取措施。同时，RFID等物联网技术的应用还可以实现资产的自动化识别和记录，减少人工操作，提高数据的准确性和可靠性。这些应用不仅提高了固定资产管理的效率，还延长了资产的使用寿命，降低了故障率。

3.4 政策与流程优化

在固定资产管理中，制定清晰的资产管理政策、优化审批流程以及强化内部控制是至关重要的。这些措施对于确保资产的安全、完整和高效利用具有重要意义。制定清晰的资产管理政策能够为企业明确的管理标准和操作指南，规范企业的资产管理行为，防止资产流失和浪费，并不断提升资产管理水平，以适应市场变化和业务发展需求。这一政策的实施需要全面调研企业实际情况和需求，明确资产管理政策的目标和原则，并针对不同类型的固定资产制定具体的管理条款和操作规范。优化审批流程则是提高固定资产管理效率的关键。

通过减少不必要的环节和等待时间，优化审批流程能够加快资产采购、调拨、处置等进程，降低因审批不当导致的风险和问题，并增强审批流程的透明度和规范性。实施优化审批流程的策略需要梳理现有流程，简化不必要的审批环节和手续，明确各级审批人员的权限和职责，并引入信息化手段实现审批流程的自动化和电子化^[4]。强化内部控制则是保障资产安全、提高会计信息质量和促进合规经营的重要手段。通过建立健全的内部控制体系，企业可以有效防范资产流失和盗窃等风险，确保会计信息的真实性和准确性。实施强化内部控制的策略需要完善内部控制制度，加强风险评估和识别，建立健全监督检查机制，并提升员工的内部控制意识和专业素养。

结语

在固定资产管理中，成本控制与效益最大化是企业持续追求的目标。未来研究方向可进一步探索大数据与人工智能在资产管理中的深度应用，如利用数据分析预测资产使用寿命、优化资产配置等，以提升管理决策的科学性和前瞻性。同时，关注环境与社会视角下的资产管理新趋势，如绿色资产管理、社会责任投资等，也是未来研究的重要方向，这将有助于企业实现可持续发展和社会价值的双重提升。

参考文献

- [1]柴文秀.成本视角下的固定资产管理格局构建[J].中国商人,2024,(06):180-181.
- [2]任维.企业轻资产运营模式下的成本控制与风险管理[J].财讯,2024,(11):98-100.
- [3]吴建琪,王艳杰,舒扬.基于全生命周期的计量资产成本管理分析[J].山东电力高等专科学校学报,2024,27(02):48-52.
- [4]叶敏.论全面成本管理与国有企业资产保值增值研究[J].财富生活,2023,(16):82-84.