

以包括铁路卸油站、公路卸油站、灌油站、卸油安防系统四个子卡套。储油系统主要是油罐，包括油罐、安防系统两个子卡套。发油系统包括油泵棚、长输管线和加油站三个子卡套。各个子卡套可以根据自身情况再建立次级卡套，直至建立资产卡片。例如前文所述的智慧加油系统，就可以建在在发油系统中的加油站子卡套下，再增加车载电源、打印机、显示器等资产卡片。

这样，通过系统的层级结构，可以从整体，到局部，到明细，直观地了解一个企业的固定资产整体结构。

（二）资产的各项动态数据与卡片挂钩

卡套式管理系统建成之后，需要完善卡片的信息，将资产的各项数据记录到卡片中。包括资产的原值、使用年限、折旧、位置、后续支出等信息。这些信息应该可以通过不同层级的卡套进行统计分析，以方便管理人员从不同的口径掌握资产的最新数据。

（三）建立固定资产数据库

固定资产数据库应包括资产各型号、规格、技术参数、使用年限及所处的卡套层级等各种数据。将固定资产的购入、折旧、维修改造、报废等各项支出均与资产卡片挂钩。数据库不仅仅只是数据的记录，还应当可以通过各种不同的归类、检索方式进行统计。比如，可以将维修费作为主数据，统计卸油、储油、发油系统的情况，或统计发油系统下各项子卡套的维修费情况。还可以将卡套作为主数据，统计各层级卡套的各项数据。

（四）建立作业成本法体系对固定资产进行效益分析

有了前述的工作基础，就可以建立分析体系对固定资产进行分析。以石油化工企业为例，可以引入作业成本法，将产品从购入到销售过程分解成运输、检验、储存、加注4个作业步骤。根据资产卡套，将资产成本划分入不同的作业步骤。由于卡套比资产卡片更容易看出整体性和功能性，就不会出现资产划分作业不清的局面。比如将整个灌油站卡套划入运输作业，则灌油站下包含的油泵就属于运输作业。

其他同样型号的油泵，若归属储油罐卡套，则属于储存作业；归属加油站卡套，则属于加注作业。通过卡套，就可以很好地引用作业成本法对某项资产或者某个资产组进行经济效益进行数据分析。

（五）建立内部控制和评价机制

有了资产的成本效益数据，就可以建立全面的内部控制和评价机制，并设计一套合理有效的指标体系和计算方法。以指标为核心，建立内部控制和评价机制，还可以引入边际成本、本量利分析等方法对指标进行分析。同时，指标体系也作为企业日常经营、管理各项活动的目标和指引。指标体系的另一个关键作用，就是为管理层决策提供直观、有力的数据支持。

结语

本文以石油化工行业为例，分析石油化工企业固定资产的特点，认为传统固定资产管理模式存在管理粗放、缺乏整体性、不利于数据分析、对管理决策支持不大等问题。提出引入管理会计思想和方法，以参与单位规划、决策、控制、评价活动并为之提供有用信息，推动单位实现战略规划为目的。以资产卡套管理系统为核心，建立固定资产数据库，采用作业成本法对资产进行效益分析，并建立内部控制和评价机制。通过上述方法解决传统管理模式存在的一些问题，更好地为管理决策提供支持。

参考文献

- [1] 夏凡. 我国国有资产管理体制改革对策——基于“竞争中性”原则 [J]. 商业经济研究, 2019:187-189.
- [2] 张晓文. 国有资产管理体制的变革：从管理到监管 [N]. 经济与管理, 2016(5):44-50.
- [3] 慕好东、郭骏超、彭睿. 国有资产管理情况综合报告的制度意义与有效实践 [N]. 财务与会计, 2019(04):4-9.

（作者单位：航油南宁分公司）