
《固定资产投资管理》课程大纲

【课程对象】

国有企业董事长、总裁、总经理、财务总监、投资总监、项目工程负责人

【课程模块】

【1】国企改革与企业国有资产管理的内容：

- 1、当前宏观经济与国企改革背景
- 2、国企资产管理的重要性
- 3、企业国有资产管理的特点
 - (1)以国有产权为基础
 - (2)以保值增值为管理目标
 - (3)管理范围具有全面性
 - (4)经营方式具有多样性
- 4、企业国有资产管理的法律、法规和制度建设
- 5、企业国有资产的基础工作
 - (1)产权界定、(2)产权登记、(3)资产评估监管
 - (4)清产核资、(5)资产统计、(6)综合评价
- 6、企业国有资产管理的增量管理、存量管理、收益及分配管理、重大事项管理

【2】国有资产产权界定与产权登记管理：

- 1、国有资产产权界定的概念、意义
- 2、财产与产权的关系、经济学产权与法律意义上产权的区别
- 3、国有资产产权界定的原则、产权界定规则
- 4、国企资产管理的重要性
- 5、国企产权制度与产权营运
- 6、产权界定的组织与产权纠纷调处
 - (1)产权界定组织管理
 - (2)产权界定方法：国家原始投资的查定、国家原始投资增值的查定、国家优惠政策形成资产的查定
 - (3)、产权纠纷调处：产权纠纷调处的涵义、产权纠纷调处的基本依据、国有资产产权纠纷调处程序、确实无法整改的资产产权问题的解决、权证保管使用方面的问题分析
- 7、国有资产产权登记概述、意义
- 8、产权登记与工商登记的关系：区别、联系
- 9、企业产权登记的对象、具体规定与范围、原则与产权登记机关职责划分
- 10、产权登记的程序、相关政策、权登记分析报告及完善产权登记工作的思路
- 11、产权登记实务相关案例分析

【3】 国有控股公司产权管理与国有产权转让管理：

- 1、控股公司的概念、特征、分类
- 2、国有控股公司及其特点、国有控股公司的主要功能
- 3、国有控股公司的组建原则、程序、组建途径等内容
- 4、国有产权转让概述：产权转让与国有产权转让
- 5、国有产权转让的原则、要点及基本形式：拍卖、招投标、协议转让
- 6、国有产权转让监督管理
- 7、国家出资企业的职责与国有产权转让的程序
- 8、国有产权转让的批准程序与转让国有产权的法律责任
- 9、完善与规范国有产权转让的对策
- 10、产权转让、处置与产权交易风险案例分析

【4】 国有资产的保值增值与资产运营效率及产融结合：

- 1、国有资本保值增值概述
- 2、国有资本保值增值主要途径
- 3、资产运营效率的提升、与资产、资本、产融生态模式
- 3、国有资本保值增值考核：目的、对象、标准、主体
- 4、企业国有资本保值增值考核指标体系
- 5、国有资产流失的概念、途径、原因与无形资产流失控制
- 6、国有资产流失查处机关和查处原则、国有资产流失查处的程序

【5】 国有资产存量与增量管理及重大事项管理：

- 1、国有资产清产核资与国有资本投入管理
- 2、企业国有资产收益管理、国有资本经营预算管理与资源性国有资产管理
- 3、重大事项管理：出资人机构决定的重大事项、政府批准的重大事项
- 4、国有资产管理体制改革
- 5、国企资本管理制度化、流程化实施路径

【6】 固定资产综合管理

(1)、企业固定资产管理存在的主要问题

(2)、企业固定资产管理的主要内容

- 1、资产增减管理
- 2、资产维修管理
- 3、资产租赁管理

(3)、企业固定资产管理目标

(4)、实现固定资产管理目标的途径

- 1、固定资产内部控制
- 2、固定资产信息化管理系统建设
- 3、固定资产管理流程

(5)、固定资产具体管理

- 1、固定资产实物管理
 - (1) 固定资产购建
 - (2) 固定资产验收
 - (3) 固定资产日常管理
 - (4) 固定资产盘点
 - (5) 固定资产退出
- 2、固定资产凭证管理及账务核算

(1) 固定资产凭证管理

(2) 固定资产账务核算

(6)、XX企业固定资产管理

1、固定资产分类

(1) 按经营用途分（营业用和非营业用）

(2) 按使用情况分（在用、未使用和不需用）

(3) 按所属关系分（自有、外单位投入和租入）

(4) 按实物形态分为七大类

2、固定资产计价方法

(1) 原始价值

(2) 折余价值

(3) 重置完全价值

3、固定资产折旧的计算方法

(1) 直线法

(2) 加速折旧法：双倍余额递减法

4、固定资产管理效果分析的基本内容

(1) 构成分析

(2) 增减变动分析

(3) 新旧程度分析

(4) 周转率分析

(5) 利润率

【7】设备固定资产管理的主要内容及作用：

1、主要内容

1.1 设备资产价值评估

1.2 设备运行效率评估

1.3 设备投入产出分析

1.4 设备生命周期的的日常管理

2、作用

2.1 设备投资回报效益提升

2.2 企业管理水平提升

2.3 为企业可持续健康发展打基础

【8】设备固定资产管理绩效考核指标及说明

1、设备投资回报率

2、设备综合运行效率

3、设备平均无故障工作时间

【9】设备固定资产管理的一般流程及控制要点

1、设备固定资产管理流程图及说明

2、设备固定资产管理流程控制要点

2.1 设备规划控制要点

2.2 设备申购控制要点

2.3 设备选型的控制要点

2.4 设备供应商选择、评估的控制要点

2.5 设备采购的控制要点

2.6 设备自制的控制要点

-
- 2.7 设备安装、验收的控制要点
 - 2.8 设备付款的控制要点
 - 2.9 设备前期培训的控制要点
 - 2.10 设备固定资产编号的控制要点
 - 2.11 设备台帐、档案建立、维护的控制要点
 - 2.12 新设备投入财务优惠政策充分利用个控制要点
 - 2.13 设备操作规程、保养作业指导书制订、确认及培训的控制要点
 - 2.14 设备保养控制要点
 - 2.15 设备维修控制要点
 - 2.16 设备运行维护记录的控制要点
 - 2.17 设备固定资产盘点的控制要点
 - 2.18 设备运行维护费用记录与分析控制要点
 - 2.19 设备技术改造的控制要点
 - 2.20 设备配件管理控制要点
 - 2.21 设备折旧、价值评估、投资回报、运行效率数据收集及分析控制要点
 - 2.22 设备报废、设备残值确定控制要点
 - 2.23 设备后期处理控制要点
 - 2.24 案例说明与分析

【10】设备固定资产制度管理及信息化管理

- 1、组织架构、岗位人员分工
- 2、设备固定资产制度管理制度的制订、确认与实施
- 3、设备固定资产信息化管理的控制要点。

【11】固定资产投资的模式的可行性研究以及财务测算

固定资产投资是企业投资的最重要的内容

投资模式：技术改造、改建、扩建和新建。

固定资产的投资过程关键因素：事先的控制

可行性研究为投资决策提供可靠的依据

可行性研究的一般程序

- 1. 机会研究
- 2. 初步可行研究
- 3. 可行性研究
- 4. 形成评价报告
- 5. 投资方案的审核和决策

四、固定资产投资可行性研究中需进行的财务测算

- 1. 提出投资概算，筹划资金来源
- 2. 拟定投资方案，测算投资效果
- 3. 比较测算结果，进行投资决策

【12】固定资产的投资决策分析

固定资产投资决策的程序

- 1、固定资产投资项目的提出
- 2、固定资产投资项目的评价
- 3、固定资产投资项目的决策
- 4、固定资产投资项目的执行
- 5、固定资产投资的再评价

现金流量分析法和会计利润分析法的比较

非现金流量贴现技术在固定资产投资决策分析中的应用

1、回收期法

2、会计收益率法

现金流量贴现技术在固定资产投资决策分析中的应用

1、净现值法

2、现值指数法

3、内含报酬率法