

企业会计内部控制管理的作用及问题对策

麦泽佳

(广州南沙富力管理咨询有限公司, 广州 510000)

[摘要]为了应对国内外社会经济发展所面临的错综复杂的形势,我国企业开始重视构建和完善企业内部控制机制,旨在合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整、提高经营效率和效果、促进企业稳健发展。本文通过对相关理论和实践进行整理、分析与归纳,找出我国目前会计内部控制管理中的问题,并针对这些问题,提出了相应的改进措施。

[关键词] 企业会计; 内部控制管理; 作用; 问题对策

引言

在当前市场竞争异常激烈的环境下,为了保持自身竞争力,促进可持续发展,企业必须重视和加强会计内部控制管理体系的建设,为企业战略目标的实现提供强有力的保障。但不可否认的是,当前企业会计内部控制管理的现状并不乐观,存在内部控制制度不真实、不全面、不可行等问题,对企业经营管理造成不利影响。为此,在借鉴国际先进做法并结合我国企业经营特点后,我国陆续出台了与内部控制相关的文件。例如:2008年发布《企业内部控制基本规范》,建立了以风险为导向的内部控制;2010年4月发布《企业内部控制配套指引》;2019年发布《关于加强中央企业内部控制体系建设与监督工作的实施意见》。这一系列文件的发布,为我国企业构建规范、全面、有效的内部控制体系提供了有效指引,有助于提高企业内部管理水平和风险防范能力。

一、企业会计内部控制管理的重要性

在建立企业会计内部控制制度的过程中,要按照相关法律法规的要求,以各种信息和资产质量为基础,由有关人员对这一部分进行监管,确保所提供的资料是真实有效的。会计内部控制管理是一项复杂而又全面的工作,在企业的经营过程中占有很大的比重;会计内部控制制度涉及企业每个角落,企业的每个部门,甚至每一名员工都不能脱离内部控制。会计内部控制与企业运营管理是相互补充的,完善的会计内部控制可以有效降低企业资金风险,确保资金流动的有效性和平稳性,使企业持续朝着安全的发展方向前进。资金一旦出现问题,就会对经营状况、投融资活动产生影响。因此,要求企业在会计内部控制管理中,重点解决资金管控和会计信息方面的问题,提高企业的管理效率,确保日常工作顺利开展。此外,企业会计内部控制能有效促进企业会计信息质量的提升。

二、企业会计内部控制管理的现状

当前,在我国许多企业中,管理者对企业会计内部控制认识不足,重视不够,管理意识淡薄,大多数企业管理者对会计内部控制工作的重要性有很大的误解。中小企业的企业会计内部控制形同虚设,加之许多企业会计内部控制人员的个人素质不达标,不了解内部控制的实质,也没有适应企业管理思想和服务意识。在我国,许多企业尚未建立起完善、行之有效的会计内部控制管理体系。产生这一问题的根本原因是很多管理人员一味追求经济效益和发展速度,漠视会计内部控制工作,他们习惯于使用传统的发展理念和管理方法,导致内部控制制度不健全,未能发挥出应有的管控作用,出现管理漏洞。

企业会计内部控制制度不健全、管理者对企业会计内部控制意识薄弱,不仅体现在用传统的财务制度代替专业的内部控制制度,还体现在没有按照自身的实际情况来设置相关岗位,岗位设置不合理,存在不相容职务没有相分离的现象。结合当前大多数企业的会计内部控制工作情况,可以看出,尽管有一些企业已经构建了相应的会计内部控制制度,但是在具体执行过程缺乏强有力的监督,仅仅是为了满足企业的业务需要,又或是为了应对监管部门的检查,效率低下、流于形式,没有对企业存在的风险进行充分的考虑,内部控制制度形同虚设。

三、企业会计内部控制管理存在的问题

(一) 缺乏正确的管理理念

部分企业的管理者缺乏先进的管理观念,只注重企业的运营和利润,过分强调成本控制,认为内部控制管理会加大企业成本,降低效率。同时,我国内部控制制度还存在着一些问题,如缺乏对内部控制制度的改革。一方面,会计核算

工作存在着“流于表面”“流于形式”的缺陷，导致财务核算工作严重滞后，无法对财务核算中的风险进行有效的防范，这给内部控制带来了极大的冲击。另一方面，缺乏一个完善的分工合作的制度，企业的每个生产经营部门都无法将他们的工作高效融入内部控制体制当中，所以企业内部管理控制的工作没有得到很好的划分，企业的财务数据也没有得到充分的体现，商业工作资料和财务资料没有得到很好的利用，没有形成一个实时的、动态的、科学化的体系和全面的内部控制制度，对内部控制制度的有效性产生影响。

（二）财务信息失真

在财务信息中，存在着一定程度的信息失真问题，这主要表现在企业管理者为了自身利益，对财务信息进行了篡改，粉饰财务报表，提供虚假会计信息，导致财务信息不能真实反映企业的经营状况，容易误导财务信息使用者，造成决策失误，对企业的经营管理及战略决策都有很大的负面影响。

（三）会计内部控制体系缺失

从专业的视角来看，会计内部控制的构建可从财务学和管理学两个视角来进行。换言之，就是利用财务专业的有关知识，来构建一个会计控制的机制，然后利用管理专业的有关知识来实现管理控制的作用。它是在两个不同的职业视角下所构建的一套制度的有机结合，并由此形成一套健全的会计内部控制制度，其目的就是要保证企业的资金和财产的安全，使企业的财务信息具有真实性、准确性和全面性，并使有关的经济活动具有法律意义。所以，要想建立一个完善的会计内部控制制度，就必须有许多专业人士的介入，除此之外，还要有一个监管机构，对企业的财务工作进行定期的检查。这就要求企业设立一个专门的稽核机构，以便于对其进行更好的管理；要求企业具有一定的经营实力，如果没有与之相匹配的经济实力，就很容易导致会计内部控制体系不完善。从经营控制论的角度，企业经营绩效的高低不仅与人员自身的整体素质有关，而且与企业经营绩效的高低有关。会计信息系统中，管理者对会计信息系统的认识与重视程度直接关系到制度构建的方方面面。

四、企业会计内部控制管理的措施

（一）优化内部控制环境

要想更好地提高企业的内部控制水平，就必须对企业

的内部控制环境进行优化，对内部控制工作进行明确，要求每一名员工都必须参与到企业的内部控制工作中来。首先，提高企业全体人员对内部控制的重视程度，并对其进行积极的宣传和引导，使全体人员自觉参与到内部控制工作中来，促使员工在思想上、业务上、细节上、操作上的积极性。其次，通过在企业内部宣传，使员工能够持续提升自己的专业技能，从而使员工能够熟练运用各种先进的经营方法，将高质量的内部控制方式融入员工的工作中，以减少因员工的工作经验不足而产生的问题。最后，要充分发挥管理人员的主体作用，确保管理人员有能力带头做好企业的内部控制工作，并对领导层提出了严格的要求，如遵守有关的工作纪律，以身作则。在新的时代背景下，企业一定要营造出一个良好的会计内部控制环境，要对内部控制的概念有足够的认可，并将内部控制工作和日常工作有机结合起来，在企业的经营活动中，对员工进行有效指导，使员工能够自觉遵守内部控制的规定，实现整体提高内部控制水平的目标。

（二）不断完善企业内部控制管理体系

不能直接照搬其他企业的内部控制制度，企业应结合自身的实际经营情况制定内部控制制度，通过市场调查等手段，不断对其进行修正和总结，使企业制定的内部控制制度变得更加完善，切实可行。企业可以采取如下措施进行改进。第一，企业应该制定出一套与之相对应的内部控制岗位责任体系，并对每一名员工在内部控制工作中所承担的具体职责和义务进行明确，以防止由于职责划分不够清晰而削弱内部控制制度的有效性，避免各业务部门或者员工互相推诿，从而影响企业的运营和管理。同时，严格落实不相容职位相分离控制，实行“定时轮换”，防止某些高风险职位由于长时间使用同一个人而产生舞弊现象。第二，制定具体可行的工作目标和工作计划，加强对内部控制系统的内部监督，保证内部控制系统的高效运行。第三，在内部控制制度中，要对内部控制的范围和内容做出规定，以资金的收支管理、会计核算、投资的可行性等重要的经济业务活动及内部控制的执行情况作为审计的内容，以保证内部控制的高效运行。第四，要对企业的内部控制进行业绩评价，对在内部控制实施过程中有突出成绩的业务部门和员工给予一定的奖励，以提升员工参与内部控制管理的积极性。

（三）全面加强内部审计

内部审计是实施内部控制的一个关键环节，只有建立

健全的内部审计机制，才能有效解决企业内部管理中出现的特殊问题。首先，要对企业的财务系统进行剖析，深入讨论财务运作工作中存在的问题，并强化企业的财务管理，切实发挥其应有的作用。比如，对会计事项进行细化，对会计处理的时间节点进行掌握，对会计处理的要点进行明确。通过内部审计，可以发现企业会计管理工作中存在的问题，从而确保会计核算资料的真实性和可靠性。其次，会计从业人员要加大对会计资料的审核力度，确保会计资料的真实性，并对有问题的原始凭证进行及时处置。再次，强化对企业财务报表的审查，要有一种历史的视野，借用大数据和其他先进的技术，对企业的财务报表进行分析。从次，内部审计也要发挥其对企业经营活动的事前监管功能，对企业经营活动中存在的潜在风险进行预警，强化对其进行事中控制，及时收集有关资料，并对发生的问题进行处理。最后，还要做好审计结果的显示工作，出具相应的审计报告，为企业的各级管理层提供信息，为企业经济决策奠定坚实的基础。

（四）构建内外协调机制

企业不仅要建立健全的内部控制体系，还要加强内部控制体系的建设，更要加强内外协同。在此基础上，以科学的外部监管为基础，进一步推进企业的内控改革。首先，要完善管理工作制度，提高管理观念，加强部门之间的互相监督与配合。要将行政部门的监督保障功能发挥到最大，重视在行政部门的监督下，持续提升内部控制的质量，并着重指出企业会计部门要主动接受行政部门的监督，主动将税务信息汇报给政府，与有关部门进行合作，对审计工作进行监督和管理。其次，要加强企业的信息披露，按照顾客的需求，主动向顾客提供有关信息，同时充分利用社交媒体及企业的社会监督功能，推动内部控制制度得到落实，并自觉接受合伙人的监督，从而提高整个企业内部控制运作的效率。最后，要充分利用第三方审计师的优势，通过聘请第三方审计师对企业进行全方位的审计，确保企业的内部控制得以有效运行，并根据审计师的反馈，对内部控制制度进行改进。

（五）构建信息化管理系统

较多的企业在信息记录获取及分析方面都存在一些的问题，信息记录不具有真实性和可靠性，这对内部控制工作的效果造成了很大的影响。要提高其信息记录的基础素

质，坚持实事求是的工作准则，对相关的财务信息进行认真、反复、准确的核对，并运用信息处理工具进行汇总和整理，确保数据的真实性，不被外部环境所影响或限制。

随着信息化技术的发展，由于会计是一项以人力服务为主体的传统服务业，因此其服务效率与其他产业相比不能很好地满足企业的生产需求。所以，对企业进行创新与变革是当务之急。企业可以依据自己的业务特征，构建一个财务信息收集系统，从而使财务部门各种事务的处理过程变得更加简单，以此提高工作效率。另外，在建立会计监控体系时，可以在市场采购比较完善的财务监控体系，并对体系进行及时的升级。企业也可以依据自身的具体条件，自行设计并运用企业内部财务管理信息系统。在新形势下，提高企业的信息化水平已成为一种必然。在发展过程中，要不断开拓新的市场，这给企业带来了机会和挑战。正确运用信息化技术，能够给企业的发展创造良好的效益。

结 语

企业要想走上现代化的发展之路，就必须有健全的会计内部控制管理体系，尤其在目前经济增长速度有所减缓、国家正在积极谋求经济转型的情况下，企业必将经历一场新的改革。企业只有做到“内外兼修”，才能取得长久、稳健的发展。本文认为，内部控制是一种有效的管理模式。虽然我国企业引进这一理念的时间尚短，在目前的制度建设仍有不少问题，但通过对这一理念的不断探索，相信它能够更加符合企业发展的实际需求。

参考文献：

- [1] 丁传勇. 企业会计内部控制管理的作用和强化对策探析[J]. 中国市场, 2022(07): 161-162.
- [2] 崔滢. 分析企业会计内部控制的问题与优化对策[J]. 中国中小企业, 2020(12): 118-119.
- [3] 张海燕. 当前企业财务内部控制存在的问题和对策分析[J]. 科学与财富, 2020(04): 75.
- [4] 张非非. 企业会计内部控制存在的问题及对策研究[J]. 中外企业家, 2018(32): 37.
- [5] 马健. 现代企业加强财务会计内部控制管理工作的策略探讨[J]. 财经界, 2016(03): 145+255.
- [6] 傅晓. 企业会计内部控制管理研究[J]. 财经界, 2015(14): 238+267.