

探究企业会计内部控制制度的有效途径

孙静

(山东鲁信文化传媒投资集团有限公司, 山东 济南 250000)

摘要: 伴随经济不断的发展, 以及科技不断的进步, 企业类型变得更加丰富, 同时企业之间的竞争更加激烈。在企业制度中, 会计内部控制是根本所在, 在企业运行管理中, 是关键的一部分, 现如今, 部分企业过于重视经济效益, 忽视了会计内部控制的重要, 这不利于企业健康、稳定发展。本文对会计内部控制进行了概述, 对企业会计内控现状进行了分析, 对如何健全会计内控制度进行了探讨, 以供参考。

关键词: 会计内部控制; 信息披露; 内控制度; 监督体系

0 引言

在企业制度中, 会计内部控制是相当重要的, 在企业发展中, 能发挥重要的作用, 现如今, 在一些企业财务方面, 存在诸多不良现象, 比如舞弊行为等, 这不利于企业更好的发展, 部分企业甚至出现倒闭, 这与会计内部控制息息相关, 主要由于有关制度不够健全。

1 企业会计内部控制概述

1.1 企业会计内控含义

在企业资金管理, 会计内部控制是关键部分, 有助于提高会计信息质量, 可为公司财产与资金安全, 提供强有力的保障, 能促使企业资产得到充分利用, 在很大程度上, 能避免舞弊行为的发生, 减少吞并资产的行为出现, 在财务与资金方面, 确保诸多内部控制制度能有效且顺利的进行, 将整体的方法与程序称为会计内部控制。

1.2 会计内部控制意义

通过公司会计内部控制, 基于企业每个部门, 能发挥监督的作用, 促使部门生产效率得到提升。基于会计内部控制, 可将多个部门联系起来, 比如仓库部门、车间部门, 以及销售部门等, 进而能强化部门之间的合作。在开展复核与审批时, 通常需要至少两个部门的合作, 换句话来讲, 在开展内部控制制度时, 有助于强化部门之间的协调沟通, 从整体上提高企业的生产效率。通过会计内部控制, 能更好确保会计信息质量, 比如, 基于制度的审批程序, 能避免一系列混乱现象的出现, 比如企业费用支出, 通过会计复核工作, 可保证财务明细的准确性, 能确保会计凭证的真实性。

2 企业会计内控现状

对于企业会计内控现状, 本文主要从制度认识不到位、制度执行力不强、信息披露不透明、监督工作不到位等方面进行分析, 以供参考。

2.1 对企业会计内部控制制度认识不到位

现如今, 对于部分企业高层领导来讲, 在企业经营环节方面, 是相当重视的, 更加注重企业效益, 在会计内部控制方面, 没有得到充分的认识, 在企业的发展过程中, 忽视了会计控制的重要性, 在管理过程中, 有的企业并未构建有关的制度, 也没有完善相应的体系, 在制度内容方面, 不过集中、较为分散, 在工作流程方面, 未对规范的制度进行明确、说明, 缺乏一定的灵活性, 在此情况下, 在实际工作中, 导致工作人员难以依据规范、正确的流程开展。

2.2 制度执行力不强

基于会计内部控制, 需建立并完善有关的体系与制度, 严格管理与执行是相当重要的。对于会计内部控制, 部分企业管理工作不到位, 执行力度需要加强, 在监管工作中发生问题, 事情处理不够及时、不够果断等, 这些会对会计信息造成影响, 影响信息的真实与准确, 在此情况下, 对于会计内部控制来讲, 只不过是一个虚有的框架。比如, 在某上市企业中, 常出现企业领导挪用企业资金的现象, 这一情况的发生主要由于企业内部控制的薄弱, 或者执行内部控制的水平不高、执行力度不够。

2.3 信息披露不透明

在会计内部信息中, 对于私密的会计信息, 是不能向外公布的, 在企业管理与运营的过程中, 会形成相应的支出明细和费用, 对于这些明细与费用, 需向公司所有职工进行披露, 促使员工能大概掌握公司的会计内部信息, 了解公司内部管理现状, 并对这些明细与费用进行监管。实际上, 对于国内一些企业而言, 在会计信息披露方面, 过于单一而且范围不够宽广, 未形成统一的标准, 甚至部分信息内容缺乏一定的透明性, 不够清晰, 难以实现共享信息的目的, 信息得不到有效的传递, 有碍于后续监管工作的开展, 造成了相当的阻碍^[1]。

2.4 监督工作不到位

对于一个企业来讲, 若要将管理工作做到位, 需落实好有关的监督, 对于管理工作的开展, 监督是前提, 能提供强有力的保障, 在健全会计控制制度的过程中, 监督是关键的一环, 有助于降低会计信息发生错误的几率。实际上, 对于国内很多企业来讲, 在监督工作方面, 有着较多的缺陷和不足, 其中会计内控制度较为明显, 在这方面未得到健全, 与之相关的监督体系不够清晰、不够透明, 对于监督工作来讲, 在水平和力度方面皆有一定的问题, 在此情况下, 将很容易导致信息内控工作发生问题, 若公司会计信息存在错误, 是难以被发现的。

3 健全会计内控制度的途径

对于如何健全会计内控制度, 本文主要从提高企业领导者的认识、公开合理披露信息、发挥监督协同作用、强化执行者的培训等方面进行探讨, 以供参考。

3.1 提高企业领导者的认识

在企业中, 领导者是关键的决策者, 在很大程度上, 领导做出的决策不但能影响公司的经营, 而且也能决定企业的长远发展。若做出的决策缺乏可行性及合理性, 将不利于

企业内控工作的开展,能提高工作的困难程度,甚至在一定程度上,可对公司管理工作造成影响,导致管理工作不够系统、不够合理。在企业管理过程中,管理者是关键人物,对于会计内控制度,要得到充分的认识,有效发挥领导的带头与领导作用,对企业发展状况进行全面的分析,在此基础上,构建并健全有关的内控制度,对于传统思想观念,要不断进行改变,确保工作流程的分配更加科学、更加合理,由此在提高内控制度执行水平的同时,也能确保执行力度^[2]。

3.2 公开合理披露信息

在企业管理过程中,内控信息是核心,对于内控制度而言,企业内控信息是关键,在企业经营管理中,内控信息有着较高的价值,针对于内控信息,来进行披露以及向外公开,可及时发现公司内控中的不足和缺陷,而且能及时进行革新和优化,有助于提高会计质量。所以,对于企业内控信息,在披露以及公开方面,要加以重视,在此基础上,有助于内控工作的进行,并能获取较好的工作效果。

3.3 发挥监督协同作用

对于企业而言,在评估和监督方面,要进行自我加强,对于内部审计机构,对于有关的评估和监督体系,都要进行合理的设置,基于企业内控制度,对于存在的弊端与问题,要第一时间进行修补和调整,在内控过程中,对于较为薄弱的环节,要加以重视,以便能发挥更大的作用。在强化公司内部监督的同时,对于公司外部的监督,也不能忽视,要加以重视,对于企业相关部门而言,比如审计部门、财政部门,应发挥好部门的作用,认真落实有关的监督工作,基于会计内控制度,防止出现形同虚设的现象,对于内部控制而言,其

核心是全员控制与监督,针对于企业各个部门,要充分发挥好协同作用,对于公司会计内控工作,要大力支持,进而有助于有关工作的开展,降低高危经营活动出现的几率。

3.4 强化执行者的培训

对于会计内控工作而言,其开展、执行和工作人员息息相关,不能缺少执行人员的付出和努力,针对于执行人员,在其工作能力和专业素质方面,有着较高的标准及要求。所以,对于人员培训工作,企业要高度重视,建立并健全选拔制度,在上岗培训方面,优先选取素质高、学历高的人员,同时要定期举办学习活动,以此提高执行人员的水平,以及强化专业技能^[3]。

4 结论

通过以上的分析可以得知,通过会计复核工作,可保证财务明细的准确性,能确保会计凭证的真实性;开展内部控制制度,有助于强化部门之间的协调沟通,可从整体上提高企业的生产效率;对于企业内控信息,在披露以及公开方面,要加以重视,有助于内控工作的进行;对于企业相关部门而言,应发挥好部门的作用,认真落实有关的监督工作,基于会计内控制度,防止出现形同虚设的现象。

参考文献

- [1] 甘晓霖.企业会计内部控制制度的有效途径探索[J].当代会计,2020(07):127-128.
- [2] 王启力.我国企业会计内部控制制度的有效途径研究[J].纳税,2020,14(05):91+94.
- [3] 龙刚.我国企业会计内部控制制度的有效途径研究[J].时代金融,2018(05):181.

(上接第143页)

部就班,对财务管理引起重视并落实到位。根据企业发展标准及趋势,有效管理财务项目,对于财务管理工作中的可用人才要实施物质层面和精神层面的夸奖,针对违反规定的员工要予以严惩,扣除奖金。有此案例可督促财务人员更好的工作,严格按照制度办事。

为了加大企业财务信息管理力度,凸显其价值作用,就要密切监督财会信息流程,将对应的监督体系构建在企业内部,合理分配员工职务,了解自己的工作内容。对于较为专业的模块要另外布置财会管理人员,重点培养他们的职业素养与工作态度,定期对财会人员进行制度考试。另外,企业最高领导人要以身作则,做好自己的本职工作,控制企业财务情况,针对企业后期发展问题需巧妙处理,做好后备工作,一些对企业发展带来负面影响的可提前做好预防,合理运用流动资金,实现财会信息监督目标。

3.3 加强财会人员的职业素养

现阶段,我国企业财会管理人员在日常工作过程中要格外严谨,切不可出现任何闪失和错误,特别是一些细节方面,这就需要管理人员从根本上提升自己。管理人员准备财会信息管理工作过程中,不但要把自己工作做好,还可以对潜在的风险因素展开全面阐述和说明,丰富自己的风险预测技能。尽管我国大多企业的财务信息管理人员数量较多,但具备高等财会资历的人才少之又少,对于财会信息管理人员

而言,最根本的一点是加强员工自主学习意识,在日常管理中可以更好约束自己的行为举止,不断丰富自己的专业技能和文化知识。

与此同时,企业高层要定期或不定期的组织管理职员参加培训,让他们可以更好的了解自己的职务和工作内容,明确自身价值和义务,不会被眼前的利益所蒙蔽,可以公平公正的完成上级领导交给的任务。财务信息管理人员可以自由分配权利并科学行使,科学使用财会资金,便于后期财会信息管理工作的顺利实施。

4 结论

总而言之,在我国经济不断向前发展的今天,在财会信息管理工作不断完善的这个大背景之下,毋庸置疑,财会信息管理的相关工作还存在着很多需要完善的地方。因此,作为企业的管理者和负责人,必须要想尽各种各样的方法来对这些问题进行掌握和解决。只有这样,才能够进一步推进财会信息管理工作的顺利展开,进一步促进企业的蓬勃发展。

参考文献

- [1] 易玉容.论新时期企业财会管理工作分析[J].首席财务官,2019,15(16):61-62.
- [2] 吴佳霖.从财会信息角度分析财会信息管理[J].中国市场,2017(27):211+213.
- [3] 赵占文.财会信息特征环境下的财会信息管理必要性研究[J].现代营销(下旬刊),2018(6):202-203.