

企业内部会计控制面临的主要问题及对策

赵丽红 孙秋云

(山东经贸职业学院, 山东 潍坊 261011; 山东经济学院, 山东 济南 250014)

[摘要] 完善的内部会计控制是进一步深化经济体制改革的重要条件,是市场经济条件下企业会计资料完整与真实的必要保障。然而,从当前实际看,大多数企业在充分发挥内部控制作用方面都不同程度地离《会计法》的相关要求还有一定差距,存在一些不容忽视的问题。完善企业内部会计控制的思路是提高企业对内部会计控制管理的重视程度;深化产权制度改革,建立健全现代企业制度;明确控制目标,加强内部监督;按照自律、激励与控制原则,加强对会计人员的教育管理;强化外部监督与约束机制。

[关键词] 企业;会计控制;问题;对策

[中图分类号] F235

[文献标识码] A

[文章编号] 1000-971X(2007)03-0137-03

一、企业内部会计控制的含义及作用

内部会计控制指企业为了保护资产的安全完整,提高会计信息质量,确保国家有关法律法规和规章制度的贯彻执行而制定和实施的一系列会计控制方法、措施和程序。它是企业管理特别是内部控制所必须具备并不断强化的一种自我约束系统,对于加强会计监督、提高会计质量和管理效率具有重要作用。

内部会计控制的目标具体包括以下五个方面:

- (1) 完整性。企业所有发生的业务都记入会计记录。
- (2) 有效性。所有记录的经济业务都是真实发生的,并经过规定的程序。
- (3) 准确性。对于各阶段经济业务的记录都做到金额准确、账目无误并处理及时。
- (4) 安全性。所有会计记录都妥善保管,可随时了解企业经营活动的准确情况。
- (5) 责任性。对资产本身和授权动用资产的文件接触只局限于经过授权的人员。

完善的内部会计控制是进一步深化经济体制改革的重要条件,是市场经济条件下企业会计资料完整与真实的必要保障。第一,内部会计控制制度的建立有利于促进企业产权结构调整,保证企业现代经营机制和管理体制的建立。第二,有利于促进企业经营活动合理化。第三,有利于维护企业资产的

安全,降低企业经营风险和财务风险,保护股东和债权人利益。第四,有利于促使企业内部管理控制体系的完善和创新,保障会计人员依法行使职权,充分发挥会计人员参与企业管理的积极性和创造性。

二、企业内部会计控制存在的主要问题

新修订的《会计法》十分重视企业内部会计控制问题,在第27条中明确规定了企业内部监督(即企业内部会计控制中的会计控制)的基本要求。然而,从当前实际情况看,大多数企业在充分发挥内部控制作用方面都不同程度地存在离《会计法》的相关要求还有一定差距的状况,存在一些不容忽视的问题:

(一) 认识上不充分,理解上有偏差。

主要表现在三个方面:一是以为内部会计控制就是整章建制,照章办事,忽视了内控是一种业务运行过程中环环相扣、监督制约的动态机制;二是没有认识到内控是会计的重要职能之一,以为内部控制是稽核、审计或管理层的事,与会计无关或关系不大;三是将内部会计控制简单等同于会计岗位间的监督制约,对内部控制方式、方法与手段没有全面整体的认知。上述认识上的不充分、不完整,是导致企业内部会计控制缺失、难以发挥应有效用的重要原因。

(二) 企业管理粗放,内部会计控制难以建立。

重市场、轻管理,是我国许多企业特别是一些民营企业的通病。客观上,由于市场经济体制的不完

[作者简介] 赵丽红(1964-),女,山东潍坊人,山东经贸职业学院副教授。主要研究方向:财务会计相关理论。

善,它们依靠市场获得了超市场的利润,完成了财富的原始积累,这一切是企业内部管理所无法企及的;主观上,通过市场起家的企业管理者们,始终把开拓市场放在头等重要的位置,没有认识到随着市场经济体制的逐步完善,企业的竞争将转移到依靠内部管理上来。他们在实际的经营管理活动中将个人凌驾于一切内部管理制度之上,企业会计的作用仅限于对企业主有利地、有选择地反映,毫无监督可言,内部会计控制变成了管理者个人控制、随心所欲调整企业会计信息的工具。

(三) 内部控制基础较薄弱,运行不规范。

与西方发达资本主义经济相比,我国市场经济起步较晚,公司、企业的管理结构不完善,责、权、利划分不明确,董事、监事、经理三权合一的现象不在少数,董事会不能发挥应有作用,造成企业权责分离、激励约束和利益制衡关系混乱,没有形成一个完善的约束、监督、激励机制;经营者的权利大于责任,内部动力和外部压力较小,这就使得内部控制的设立环境和运行基础存在先天不足。在内部会计控制中,一些企业的高层管理人员越权行使职能,干预会计人员正确履行工作职责,这是当前企业经济活动中内部会计控制制度不能有效发挥作用的 key 因素。

(四) 会计人员素质不高,内部会计控制缺乏有效的执行主体。

企业会计人员的素质直接关系到企业内部会计控制的质量和成败。近几年来,会计队伍迅速扩大,但对会计人员的思想教育、业务培训没有跟上,有些培训流于形式,根本起不到提高会计人员素质的作用。部分企业的会计人员业务素质低下,法律、准则、制度懂得不多,但却没有不敢造的报表,没有不敢花的钱,会计处理为所欲为,毫无章法可言;还有一些会计人员无视财经纪律,为了个人利益或小集体利益,将业务技能用在弄虚作假和企业偷税漏税上,导致企业会计账目混乱,会计信息失真。企业会计人员素质的低下,直接造成内部会计控制的执行不力。

(五) 内控机制运行缺乏行之有效的监督。

仅靠内控制度本身还不能自动发挥管理效能,切实实施内控制度并严格按照制度办事,并在运行过程中适时加以审计和评价,才能真正实现提高效能的目的,保证会计控制的有效性。现实中许多企业虽有各种财经制度办法,但却没有严格的监督机制来保障实施,导致内控制度形同虚设;有的企业侧重

于事后监督,属于事中控制范畴的核算程序其相互牵制弱化,属于事前控制范畴的制度建设滞后;还有的企业对内控机制运行的监督往往被一般性工作差错的查纠所取代,缺乏对内控运行情况的深入考核,未设置相应的考核评价指标,使得内控措施难以真正落到实处。

三、完善企业内部会计控制的思路与对策

现代公司治理结构中的内部会计控制,既是企业内部管理控制的基础,也是企业财务会计制度的重要组成部分。当前加强企业内部会计控制,应着重做好以下几个方面的工作:

(一) 提高企业对内部会计控制管理的重视程度。

一方面,要强化企业的会计法规意识和会计管理意识,使之充分认识到企业会计控制的必要性和重要性,自觉遵守《会计法》的有关规定;另一方面,要建立内部会计控制管理领导责任制,将企业内部会计控制管理的好坏与主要领导的政绩业绩考核结合起来,一级抓一级,层层负责,将内部会计控制管理工作落到实处。在此基础上,加大宣传教育力度,使广大企业管理者和会计人员真正搞清弄懂企业内部会计控制的涵义,摒弃错误和模糊认识,提高重视程度。

(二) 深化产权制度改革,建立健全现代企业制度。

内部会计控制能否真正成为管理者的内在需求,是企业内部控制制度会否流于形式的关键。而要使内部控制成为企业的内在需求,主要取决于两点:一是会计信息是否决定着企业的决策;二是企业是否通过提供真实的会计信息取信于社会。这两点目前许多企业都未做到。这种现象从表面上看好像是企业管理者认识不高,对财经纪律了解不深所造成的,其实这背后更深层次的原因是产权制度和代理问题。因此,只有通过产权制度改革,建立现代企业制度,使企业领导人与企业兴衰息息相关,企业领导人才会更加重视决策的科学性和管理的规范性,才会有动力去实施企业内部会计控制制度,企业内部会计控制制度才会真正发挥其应有的作用。

(三) 明确控制目标,加强内部监督。

内部会计控制制度重点是围绕会计核算和会计监督环节来设置的。一般说来,健全的内部会计控制制度应能有效预防错误和舞弊的发生,即使发生了,也容易及时发觉和纠正。因此,在设计时必须明确控制目标,充分考虑各项内部会计控制制度是否

符合内部控制基本原则,认真检查关键控制点是否进行了控制,所有的控制目标是否已达到。

同时,企业应设置内部审计机构或建立内部控制自我评估系统,加强对本企业内部会计控制的监督和评估,及时发现内部控制中的漏洞和隐患,并针对出现的新问题、新情况及内部控制执行中的薄弱环节,及时修正或改进控制政策,做到有章必循、违章必究、违规必罚、以罚促纠,以期能更好地完成内部控制目标。

(四)按照自律、激励与控制原则,加强对会计人员的教育管理。

一切好的内控制度与方法最终还是要由人去执行,否则再好的制度也难以发挥效用。真正有效的内部会计控制应建立在遵守会计职业道德、诚实守信、客观公正的企业文化基础上,要充分发挥管理人员和会计人员自律性,增强自觉性。一要不断提高会计人员素质,强化会计人员行为准则,形成会计职业道德的自律机制;二要运用激励与约束原则,在人员配置上,一方面最大限度地调动会计人员积极性,另一方面合理分工、相互牵制,强化对会计人员的业务操作的过程控制;三是要加强企业内部控制与管理,可采用对会计人员工作等级评估等方法,变对会计

人员的事后监督为事先预警,做到事后、事中、事先监管三管齐下,使会计内部控制机制得以有效运行。

(五)强化外部监督与约束机制。

一是充分发挥政府对企业建立内部会计控制方面的监督作用。在管理者内部会计控制观念普遍淡薄的情况下,应当依靠政府的权威性,按照有关法律法规来规范企业建立健全内部会计控制制度并使之有效实施。要加大执法力度,对不能加强企业自身内部会计控制、违反法律法规导致企业目标没有实现的,应依法追究管理者的相关责任。二是依靠社会审计加大对企业的财务审计监督,及时发现企业内部会计控制的薄弱环节和漏洞,有针对性地提出改进完善的措施和建议,促进企业会计管理朝着科学、合理、合法的良性方面发展。

参考文献:

- [1] 中华人民共和国会计法[M].北京:中国财政经济出版社,1999.
- [2] 李娅.企业内部控制存在的问题及对策[J].中州审计,2004,(12).
- [3] 阎达五,杨有红.内部控制框架的构建[J].会计研究,2001,(02).

(上接第120页)锁网络销售,促进农民增收。通过实施“四进两网”工程,2005年东营市就有300多个本地农副产品成功进入了全省乃至全国的现代物流配送网络,年购销额达3.7亿元。

(四)坚持以市场为导向,政策为手段,发挥政府主导作用。

由于农村人口密度低,消费需求分散,商业基础设施薄弱,物流系统不完善,经营成本高,导致商业企业在乡村投资回收期长,经济效益差。同时,农村流通又是一项基础性和具有一定公益性的工作,单纯依靠市场化的手段在短期内无法实现农村流通网络的完善,必须通过一定的政策措施,发挥政府的主导作用,为企业开设农村商业网点营造良好的经营环境。因此,发展农村现代流通体系,必须遵循市场经济规律,真正发挥流通企业的主体作用,运用政策进行激励和约束,促进城乡之间实现资源优化配置。东营市在实施“四进两网”工程进程中,一方面积极争取国家“万村千乡市场工程”专向扶助补贴资金,并在市财政配套设立骨干商贸流通企业设施改造资金,实施了农村首集市场改造,规划建设了一批大型

农副产品批发流通骨干市场;另一方面在市场准入、市场监管、规划用地等方面制定了优惠、支持政策,扶持商贸流通骨干龙头企业的发展,来拉动生产、引导消费,促进农民增收和农村市场繁荣。

(五)坚持以人为本,提高素质,增强农民维权能力。

构筑农村安全消费环境,广大农村群众既是受益者,也是维权的主体。必须加强教育,提高农民消费素质,通过发展职业教育和农民培训,引导农民树立科学、合理、健康消费的观念,全面提高农民的消费观念和维权能力,在进行理性消费的同时,切实掌握和使用维权的武器,做到敢维权、会维权、善维权,最大程度地保护农民群众的合法权益。

参考文献:

- [1] 文启湘.消费经济学[M].西安:西安交通大学出版社,2005.
- [2] 陈吉元.21世纪中国农业与农村经济[M].郑州:河南人民出版社,2001.