

强化企业内部会计控制 提高企业内部管理水平

文/李小娅

一、企业内部会计控制的涵义及由来

企业内部会计控制源自于内部控制。内部控制是社会经济发展到一定阶段的产物。它的最初形式是内部牵制。随着社会经济的不断发展,内部牵制的内容也不断地充实、发展起来,逐步形成了现代的内部控制理论。在内部控制理论中,企业内部会计控制始终处于核心地位。

长期的实践证明:实行企业内部会计控制,对于提高企业经营管理水平和效率,保证会计工作有序进行,完善会计监督体系等方面都具有十分重要的意义。所以,强化企业内部会计控制理应引起人们的足够重视。

二、当前我国企业内部会计控制现状及存在问题

尽管我国在企业内部控制方面曾做了不少工作,制定了一系列的规章制度,内部会计控制的组织架构也基本健全。但这些规章制度、组织架构均带有计划经济的色彩。而市场经济飞速发展,变化无穷,各企业的具体情况也不尽相同,与之相比较,内部控制理论仍属于较新的领域,因而我国的许多单位内部会计控制制度并不完善,具体表现如下:

(一) 对内部会计制度的认识不足,使得企业内部会计控制制度缺失或弱化

有的企业领导认为建立控制制度需要耗费人力、物力,而这种人力、物力的耗费所能带来的经济效益又难于确定,因而对建立企业内部会计控制缺乏积极性、主动性;有的企业领导以木代林,把成本控制或者对内部资产安全性进行的控制等某个方面的控制当成企业内部会计控制;还有的企业领导则干脆对内部会计控制没有认识,觉得那一堆堆的手册、文件、制度实属繁琐多余之物,既无用又碍事。由于企业领导者重视不够,指导不力,也导致了企业财会人员及员工对企业内部会计制度的漠视。有意无意地弱化了企业内部会计控制制度。

(二) 企业内部会计控制制度的建设严重滞后于现实,导致内部会计控制机制失效

有的单位虽然建立了一些内部会计控制制度,但却多年来一成不变。随着科学技术的飞速发展,会计电算化的普及推广,财会工作的方法、程序、信息载体、传递过程、保存方式等均发生了很大的变化。因而企业原有的内部会计控制制度,已经严重偏离了现实,从而失去了内部会计控制应有的控制效能。

还有的企业建立的一些内部会计控制制度存在严重缺陷,也是内部会计控制失效的原因。主要表现在:

- 1、未建立自我防范与约束机制,偏重于事后的控制补救,忽视了事前的预防控制。
- 2、未建立用人约束机制,只重视对财物的控制而忽视了对人员素质的控制。
- 3、未建立责、权、利相互制衡机制,重中、低层管理者及普通员工的控制,忽视了对高层管理者尤其是“一把手”的控制。

三、强化企业内部会计控制的建议

(一) 利用各种途径,提高全员认识

1、不定期聘请专家学者进行有关知识讲座,帮助有关人员尤其是高层管理者提高认识,让他们明白会计作为一项重要管理活动,必须制订并严格执行具有普遍约束力的控制制度,使会计行为得以规范化,从而堵塞经济活动中的漏洞,保护单位资产的安全、完整。从某种意义上来说,这就是为企业带来了经济效益。由此来促使高层管理者主动去建设内部会计控制制度。

2、定期组织培训,加强在职财会人员的后续教育,帮助财会人员深化对企业内部会计控制认识。

各地为了提高在职财会人员业务素质,每年都会组织他们进行后续教育,向财会人员传授最新的财会知识及运用。可利用这个机会,结合会计法、会计制度、会计准则等内容向财会人员传授有关企业内部会计控制的知识,并要求考核过关。以此来帮助他们深化认识,从理论上站得更高,在执行已有内部会计控制制度时能结合不断变化的会计环境、经济环境、法律环境及时地提出调整改革的合理化建议。

(二) 建立健全科学合理的内部会计控制标准体系,增强控制效能

科学完善的会计监控制度是实现会计行为规范化的必要的企业内部机制。要建立一个科学、合理、高效的内部会计控制标准体系,必须满足如下要求:

1、符合国家有关法律、法规和政策

国家的法律、法规和政策体现了广大人民群众的根本利益,对单位的会计核算和会计监督等

起着指导性作用。因此，它是建立企业内部会计控制制度的前提条件。

2、既有相对的稳定性，又能与时俱进，体现一定的前瞻性

企业内部会计控制是企业经营过程的一部分，理应与企业的经营过程相结合。在企业的经营过程中会有很多经济业务是经常而又重复发展的，针对这些经济业务设计的内部会计控制应具有相对的稳定性。但企业的经营过程又是一个动态的过程。故在构建企业内部会计控制标准体系时，必须具有前瞻性，与时俱进，始终保证内部会计控制制度的适应力和效率。

3、具有广泛约束性

内部会计控制制度应当约束单位内部所有涉及会计工作的人员，任何人都无权游离于它之外，凌驾于它之上。内部会计控制制度在其制定时就应考虑部门与部门之间，上级机构与下级机构之间等方方面面的沟稽关系，统一制定，统筹安排。一旦制定，上至单位负责人，下至普通职工，必须人人遵守，个个执行（作者单位：湖南郴州职业技术学院）

相关链接

[我国会计师事务所规模效应的逐步回归分析](#)
[浅析会计信息系统的安全风险与对策](#)
[会计人员职业判断现实空间综述](#)
[再谈完善企业财务控制](#)
[土地价格与土地税收制度](#)
[强化企业内部会计控制提高企业内部管理水平](#)
[新企业会计准则对资产减值问题的完善和改进](#)
[论以审计环境为逻辑起点的审计理论结构](#)
[企业构建集中式财务管理模式的展望](#)

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心