

## 企业集团内部会计控制的问题与对策研究

文/席卫华 李军

### 一、存在的问题

#### 1. 企业外部经济环境问题

企业外部经济环境包括投资环境、法律环境、资金市场环境、自然环境诸多方面。因区域间条块分割,以行政手段代替经济管理及上市公司的大中股东利用资金和信息优势操纵股市,造成或虚假繁荣或名盈实亏,使中小投资者在信息不对称前提下跟风炒作,盲目投资,严重影响了资金、股市、利率、汇率等经济环境的健康有序发展。

#### 2. 内部会计制度失控、失真

在国有大中型企业中,很多企业的会计制度形同虚设,或根本没有制度可言。中国传统集权式的管理方式,导致许多公司企业法人中的决策者以言代法,或出于逃税避税考虑,或为牟取私利,滥用职权,纪检审计人员有职无权,许多公司法人中的管理者、决策人及财会人员沆瀣一气,有的企业或根本没有审计监督机构,容不相容职务于一身,设置内外有别的多套假帐,套取企业资金。如何解决企业内部会计控制制度已成为当务之急的首要任务。

#### 3. 国有资产流失严重

因企业内部会计失控导致国有资产流失状况极为严重,不仅给国家经济造成损失,也为不法侵害造成可乘之机。更为严重的是扰乱了国家正常经济秩序,也打乱了正常的诚信交易原则。因此,必须加大国有资产管理控制,防微杜渐,防患于未然,让国有资产在经济运行中发挥价值最大化效能。

#### 4. 人员管理失控

分析企业法人参与不法行为,许多因素归纳为管理人员失控。以言代法,行政命令,高度集权及认人唯亲是其根源,在失控企业的机构设置中,普遍存在着人员设置的管理缺陷。

怎样在人员管理中应用会计控制原理,加强企业管理人员素质,提高内部会计控制效率,增设防护性控制措施,建立职责分明的管理制约勾稽关系,是内部会计控制必须解决的问题之一。

### 二、思路与对策

#### (一) 环境控制

##### 1. 经济方面

国家在保证经济增长、充分就业、币值稳定和国际收支平衡基础上,加大国内需求市场投资,积极引导企业改善产业结构,拓宽国际贸易空间,为企业公平参与国际竞争创造条件。

##### 2. 法律方面

国家从立法、执法到具体的实体法、程序法方面应加大经济领域的综合治理,进一步完善《公司法》、《证券法》、《票据法》等经济体系的法律、法规,加大对职务侵害、假冒伪劣及法人犯罪的执法力度,为净化经济环境、引导企业在法治的有序环境中良性发展。

##### 3. 财政控制

国家应加大财政控制力度。财政是国家运用行政手段直接参与经济活动的重要措施,它可以解决就业、经济危机、通货膨胀等经济环境以及履行国民收入分配、再分配的职能。国家应减少直接财政补贴,加大财政向中小企业健康、发展的倾斜力度,在保证国家重点大中型企业基础上,不断完善中小企业的健康发展。

##### 4. 税收控制

税收管理中,国家应加大税收管理力度,保证国家财政税收收入,实行宽税基低税率的税收政策,减少纳税环节,使企业均能在公平税赋基础上轻装上阵,公平竞争。

#### (二) 内部会计控制制度

在企业内部建立完整的会计控制制度是杜绝和防范会计失控、失真的有效途径。具体控制措施包括:

##### 1. 定期轮换制度

在会计内部控制制度中设置定期轮换制度是有效防范职务侵占和杜绝管理漏洞的良好举措。许多企业的内部控制制度缺陷均是通过换岗接交过程中暴露和显现出来的,它可以促进企业及时察觉问题并予以纠正。

##### 2. 激励约束控制机制

激励机制是指在员工中及时发现优点和强项,并予以鼓励的管理制度。建立激励机制有利于

管理人员的责任心和使命感，激发会计管理人员的工作热情，促进管理人员蓬勃向上的拼搏精神，在自觉和乐观的工作环境中勤奋努力，奋发向上。运用激励机制应更加注重精神鼓励、荣誉奖励和辅之以物质奖励。

### 3. 稽核审计制度

稽核审计制度是会计控制制度中不可或缺的重要环节。完善企业稽核审计制度，有利于企业的长治久安，有利于企业可持续发展。在稽核审计制度中把握事前、事中、事后的审计控制，在组织内部审计的基础上，实现外部不定期审计制度；结合注册会计师验资报告制度，能对企业经济和社会效益产生不可估量的利益。

#### (三) 国有资产管理控制

1. 关注国有资产管理的薄弱环节，在薄弱点中加专人授权管理。
2. 管人、管事、管资产相结合，职责分明，分工合作，相互牵制，相互配合。
3. 根据物流的变动规律，注重资金、资产在往来结算、应收应付等管理环节中的控制，防止国有资产流失。
4. 财产保全控制。财产保全控制中对非授权人限制其接触财产；实行原始记录制度、定期盘点制度和财产入保增级等控制制度。

#### (四) 会计人员管理控制

##### 1. 思想品德方面

在内部会计管理人员中，应注重思想品德修养，树立正确的人生观，警钟长鸣，防微杜渐。时刻把握道德在心中的心理防线，以人民利益为己任，品格高尚，荣辱不惊，只有这样才能尽职尽责，忠于职守。

##### 2. 岗位责任

爱岗敬业，定岗定员，定期轮换。在每一会计管理岗位，均有职、责、权的责任制度。管理人员只有认真遵守，才能起到会计控制的目标。

##### 3. 奖惩制度

在管理人员中，奖惩制度是激励、约束机制的具体应用。明确奖惩制度，能够使会计人员熟知什么可为，什么不可为，将会计控制制度落到实处（作者单位：河北北方学院财务处）

#### 相关链接

[信誉与企业集团的发展](#)  
[民营企业集团的冠军路径选择](#)  
[煤炭集团公司财务管理优化浅析](#)  
[开滦集团内部协调仲裁工作的实施](#)  
[非营利性与高校后勤集团的发展趋势](#)  
[企业集团内部会计控制的问题与对策研究](#)

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