

企业集团会计监督职能弱化对策

文/朱永永 罗迎五

会计监督是对企业经济业务活动全过程的真实性、合法性、准确性、规范性、完整性进行控制、考核和指导。现阶段,企业集团会计监督职能被逐渐淡化,导致内部管理机制乏力,内部控制体系失调,会计信息失真,假账、错账、坏账、偷税逃税漏税等情况严重,致使许多违法违纪行为屡屡发生,严重危害国家、社会和企业的利益。

一、企业集团会计监督职能弱化成因分析

1、外部宏观法制体系不健全。欠缺与《会计法》配套的相关法律法规体系,会计监督惩戒性力度不够,以补代罚、以罚代刑等现象突出。

2、外部监督部门不力。政府监督部门信息分散、各自为阵,社会监督流于形式,行业监督目的重心转移。

3、内部会计控制制度不完善。集团公司内部对各子公司对会计控制制度建制不一,内部管理松弛,缺少制度执行的内在动力和需求。

4、企业集团组织结构缺陷产生会计监督的多头管理、越权管理。

5、内部财务人员素质参差不齐。集团公司与子公司财务人员业务理解存在差异,导致各自所依会计政策不同,影响财务数据衔接。

二、企业集团会计监督职能弱化对策

(一) 加强企业集团内部控制制度

1、健全内部会计管理体系

公司章程中明确集团领导及子公司负责人、总会计师等的领导职责,明确子公司会计机构与母公司的分工和从属关系,从会计核算的组织形式上预防伪造、篡改会计记录和营私舞弊的情况发生。

2、建立会计人员岗位责任制度

依母子公司会计核算侧重点不同设置工作岗位、划分岗位职责,制定会计工作岗位考核办法。通过岗位职责规范会计业务处理、复核、入账、报表编制、档案管理、财产清查等会计业务流程,由此引伸出制度化、程序化,标准化的账务处理控制体系及责任制度,确保会计人员按岗编制,定岗定责,避免母子公司会计职能交叉。岗位责任制度实行钱账分离,物账分离机制,经办人员、保管人员、审批人员相互监督,互相制约,以保证经济业务的真实、完整、可靠。

3、建立内部稽核制度。

企业集团内部稽核制度不同于一般企业对相关会计凭证、会计账表等的审核和复查,而是侧重于核查各子公司与母公司发生关联方关系时产生的财务数据的真实性和完整性。内部稽核制度对母子公司的购买或销售交易、租赁、代理、担保、提供或接受劳务等业务事项进行核查。企业集团的内部稽核不仅可以及时发现错误,避免舞弊行为,而且还能定期检查内部会计控制和其他管理制度的运行情况,是内部控制再监督。

(二) 改进企业集团组织结构

1、加强组织结构改进,避免多头管理、越权管理

目前企业集团中的会计失真多数由于分管领导人人为授意会计人员对会计资料进行篡改,这种权限的实施主要是由于企业组织结构存在缺陷,企业集团中母子公司分管力度和职责权限出现交叉,财务人员出现多头领导,母公司财务负责人越权管辖子公司账务。对此,应改进企业集团组织结构,加强管理层自身素质的提高,确保会计信息资料的治理质量,对部门负责,对单位负责,对法律负责。

2、一定范围实行会计委派制

不少企业集团财务人员越轨行为是由于长期隶属于固定岗位或部门,已在一定范围内建立深厚的人际关系,本部门执法和监管人员碍于情面疏于防范。企业集团需在一定范围内建立财务人员的统一监督机构,实行会计委派制。被委派至子公司的主管会计其人事、工资、福利等组织人事关系由母公司管理,主管会计对子公司会计人员参照母公司财务人员管理办法从“德、能、勤、绩”四个方面进行考核,定期业务培训定期岗位轮换。这使执行会计监督的会计人员与被监督的子公司分离,会计人员与子公司之间不存在人事及经济利益关系,彻底解决主管会计的担忧,真正发挥会计委派制度的监督作用。

(三) 提高子公司会计人员素质

会计人员出具的会计信息反映企业经营活动的整个过程，加强对会计人员的监督管理，提高会计队伍的整体素质是强化会计监督的根本要求。

1、企业内部继续教育

定期对企业集团中子公司会计人员开展内部继续教育，更新、补充、拓展和提高会计人员专业知识和业务技能，不断完善会计人员知识结构和创新能力。会计人员除了结合每年规定的内部和外部会计继续教育培训外，更应主动学习新的知识，钻研业务，提高技能。

2、内外兼施培养基本职业道德

在提高业务素质的同时，对会计人员从严要求、从严考核，培养敬业爱岗，遵纪守法、忠于职守的基本职业道德。依靠思想道德觉悟和法制观念自觉抵制不法行为，正确处理各种利益关系，这才能内外兼施加强企业会计监督【基金项目：重庆市高职高专教育教改试点专业建设资助项目（渝教高200611）。作者单位：朱永永/重庆教育学院经济信息管理系、重庆大学经济与工商管理学院；罗迎五/重庆大学经济与工商管理学院、重庆市地勘局南江水文地质工程地质队】

相关链接

我国企业集团发展历程研究
河北省教育集团经营模式探析
强化财务监管，壮大后勤集团
企业集团会计监督职能弱化对策
水利集团旅游产业的市场优势分析
关于建立我国大型体育场馆集团的探索

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