



热门文章

国外汇储备
何加强会计
用多元线性
国衍生金融
国有商业银行

文章

006年1月]商
会计确认和
量探析 [崔
钟 牛延芝]
006年1月]如
加强社保基
会会计核
.. [罗静苹]

文章

品市场竞争
业银行走混
国存款保险
国创业板市
华夏并购案

[2006年1月]企业内部会计控制

【字体: 大 中 小】

作者: [郝嘉怡] 来源: [本站] 浏览:

内部控制及其相关问题是日前理论界和实务界普遍关注的问题。实行现代企业制度, 加强企
制, 是现代企业管理科学的重要内容之一。而内部会计控制是使企业内部控制的核心内容,
控制的概念、目标、内容及要素则构成内部会计控制规范的基本框架。因此, 加强企业内部
是十分必要的。

一、内部会计控制制度的由来与发展

美国注册会计师协会(ATCPA)所属的审计程序委员会于1949年发表了一篇题为《内部控制》的
报告, 该报告将内部控制定义为:“内部控制包括一个企业内部为保护资产、审核会计数据的可
靠性、提高经营效率, 坚持既定管理方针而采用的组织计划, 以及各种协调方法和措施”。
于1959年在审计程序公报第29号公报中将内部控制分为“会计内部控制”, 和“管理内部控
制, 即所谓“制度两分法”, 从此内部会计控制概念开始在正式文件中出现。该委员会又于
第33号公报中重申其1949年对内部控制的定义, 并首次具体界定了“内部会计控制”, 和“
控制”, 的内涵。该公报指出:“内部会计控制主要包括那些与资产保护和财务信息可靠性有
关的会计内部控制”, 和“管理内部控制”, 的定义: 内部管理控制包括与管理部门业
务过程有关的组织计划程序和记录。这种授权是直接以达到组织目标的责任相联系的管理职能
经济业务进行会计控制的出发点。内部会计控制包括涉及资产保护与财产记录可靠性的组织规
记录, 并为实现下列目标提供合理的保证。(1)根据管理部门的一般授权和特殊授权处理各
务; (2)经济业务的记录必须做到: 编制财务报表遵循一般公认会计原则, 或其他适用的标准
产的经营管理责任; (3)只有经过管理部门的授权才能接近资产; 随着ATCPA“可比性和改进计
成功实施”, “核心准则”, 的制定以及国际会计准则(含内部会计控制)质量的不断提高, 同
TCPA对会计准则(含内部会计控制)国际协调作出的持久和不懈的努力以及世界银行和CSC
以会国际组织)等机构对它的大力支持, ATCPA逐渐获得了国际社会的普遍认同, 其规模日
渐扩大由成立时的9个国家, 16个会计职业团体迅速扩大到200。年底的112个国家、153个会计
其影响与日俱增。经过了30余年的努力, ATCPA在促进国际会计准则和内部会计控制在全世
可和实施方面取得了令人瞩目的成就。

我国建国初期, 开始以账户核对和职务分工为主要内容的内部牵制制度。但在我国体制转轨
这些不规范的、零散的制度成了有些单位应付上级检查的招牌, 致使单位内部的管理低效、
化, 会计信息严重失真, 贪污舞弊时有发生, 国有资产大量流失等问题的出现; 会计职业陷
社会信任危机和价值危机, 严重地干扰了政府对经济的决策和我国市场经济的健康发展。学
问题进行了广泛持久的讨论, 设计了一些会计管理模式。直至20世纪90年代中后期, 财政
部2月下发了《独立审计准则第九号—内部控制和审计风险》的文件对内部控制的定义、内容
出了规定。1997年5月, 中国人民银行颁布了《加强金融机构内部控制的指导原则》, 同年1
部和中国人民银行又联合下发了《进一步加强银行内部控制和管理的若干规定》, 要求银行
内部控制、加强会计管理、保障资金安全、防范金融风险。200。年7月实施的新《会计法》
映内部会计控制要求的法律, 该法第27条明确规定, 各单位应当建立、健全单位内部会计监
并对单位内部会计监督制度提出了4款原则要求。2001年6月, 财政部又颁布了《内部会计控
基本规范(试行)》和《内部会计控制规范—货币资金(试行)》, 对单位内部会计控制的目标
内容等做出了原则规定。

二、我国内部会计控制的目的及作用

1. 内部会计控制的目的

随着人们认识的提高, 在20世纪30年代, 出现了“内部控制制度”的概念。“内部控制是指
实体内采用的组织计划和所有有关的方法和措施, 其目的是保护该组织的资产、检查会计数
性和可靠性, 提高经营效率, 促使有关人员遵循既定的管理方针。”它的主要标志是把内部
部会计控制和内部管理控制, 加强了注册会计师的作用和职责。

内部会计控制是现代企业管理的重要组成部分, 建立内部会计控制的目的主要在于确保企业
正常进行和经营管理水平的提高。要使企业产权关系明晰, 保证权责明确, 就必须建立和完善的
的核算、控制、保管等内部管理制度, 明确资本保值增值的目标和责任, 处理好受托经济责任
配关系。更为重要的是, 内部会计控制制度能够协调所有者和经营者之间的利益冲突, 使双方建立
起相互信任的关系, 从而保证现代企业制度的顺利实施。依照现代企业理论, 在公司制度下, 所有者和经营者
在经济上的联系表现为一种契约关系。对于所有者来说, 其最关心的是其投入资本的安全性和收益性,
即实现资本保值、增值的目标, 而这一目标的实现必须有有效的内部会计控制制度作保证。对于经营者
而言, 内部会计控制制度也是其履行受托经济责任, 实现企业目标的重要保证。通过建立健全有效的内
部会计控制制度, 不但能够规范经营者的行为, 而且能够促使所有者建立一种科学合理的激励与约束机
制, 以调动经营者管理好企业、赚取利润的积极性, 从而促使现代企业平衡、稳定、协调地发展。

2. 内部会计控制的作用及意义

内部会计控制贯穿内部控制发展的始终, 是内部控制的核心内容。内部会计控制是指组织内部运用会
计方法和其他有关方法, 对财务、会计工作和有关经济业务所进行的控制。2001年6月, 我国财政部颁
发了《内部会计控制规范—基本规范》。该文件明确指出, 内部会计控制是指单位为了提高会计信息
质量, 保护资产的安全、完整, 确保有关法律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。任何单位负责人都应对本单位内部会计控制的建立、健全以及有效实施负责。
内部会计控制的本质就是利用会计专业技术方法, 实现企业利用最小的成本费用获取最大化的经济利
益目标, 会计控制更能够直接、具体地体现内部控制的最终目标—企业价值最大化。而且内部会计控
制也是解决企业信息不对称的关键。单位内部会计控制制度是指单位为了保证经济业务活动的有效进
行, 保护资产的安全、完整, 防止、发现、纠正错误与舞弊行为, 保证会计资料的真实、完整而制定
和实施的政策与程序。内部会计控制制度是一项行之有效的内部管理制度, 是内部控制制度的重要
组成部分, 对维护会计工作秩序和提高管理水平都具有重要作用。所以建立内部会计控制制度的意义是
十分重大的。

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell
Meet face-to-face with top investment experts
Acquire a global market perspective
Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell
Meet face-to-face with top investment experts
Acquire a global market perspective
Discover profitable investment insights...

三、企业内部会计控制的基本内容

1. 事项相关人员的职责权限应当明确

即“记账人员在经济业务各项和会计事项的审批人员、经办人员、财务保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约。”办理经济业务事项，并对经济业务事项进行确认、计量和报告，涉及许多人员，包括经济业务事项的审批人员等，为了有效监督、控制经济业务事项和会计事项按照规定的程序、要求进行，应明确责任防止差错和舞弊，保证经济业务事项和会计事项相关人员的职责权限。

2. 重大经济业务事项的决策和执行应当明确

《会计法》要求，各单位在单位内部会计监督制度中，对“重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济事项业务的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确”。如企业在对外投资方面，应制定对外投资管理制度，其中应规定财务部门为对外投资的核算和监督的主管部门；由企业开发部门、财务部门负责对联营、合资项目的立项、投资和停业解体等审批管理。再如在资金调度和其他重要经济事项业务的决策方面，企业应制定资金使用管理制度，其中应规定企业的所有收入和支出一律入账，不允许发生账外资金；资金预算安排必须经过集体讨论；年度资金预算，报职工代表大会审定等等。

3. 进行财产清查

财产清查，既是加强财产物资管理的一项重要制度，也是会计核算工作的一项重要制度。这就要求企业建立财产清查盘点制度。

4. 对会计资料进行内部审计

内部审计既是内部控制的一个组成部分，又是内部控制的一种特殊形式。根据这一要求，企业应从加强内部财务管理入手，把审计从财务部门中独立出来，成立审计部门，并归企业直接领导，直接对企业负责。审计部门应首先制定审计制度，如(1)围绕真实、合法、效益的目标，对企业的财务收支进行合规审计；(2)对离任的企业领导者开展任期经济责任审计；(3)积极开展工程项目预决算审计；(4)围绕改善经营管理和内部控制制度，开展专项审计等。

(作者单位：无锡市滨湖区审计局)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名:



评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0

POWERED BY
54NB

EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦