



热门文章

- 用多元线性
- 间借贷利率
- 何加强会计
- 如何处理银行
- 国外汇储备
- 章
- 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

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...

The WORLD MONEY SHOW Utilizing the Global Investment Community

WORLD MONEY SHOW 13th MONTH

insights... investment boutique discover

[2009年12月]关于企业内部会计控制制度建设的探讨

【字体 大 中 小】

作者: [蔡雪琴] 来源: [本站] 浏览:

财政部颁布的《独立审计具体准则第9号内部控制与审计风险》给出了内部控制的权威定义。是指在一个单位内部,为了保证业务活动的有效进行,保护资产的安全和完整,防止、发现错误与舞弊,确保有关法律、法规和规章制度的贯彻执行而制订实施的一系列控制方法、措施企业的内部会计控制制度,则是企业自身制订的有关采购、生产经营、销售、财务管理等各方的全方位的内部管理制度,它贯穿于企业生产经营管理的全过程,应着重从企业管理控制本它。对于一个复杂系统工程的控制,不能靠人治,而是靠一套科学规范的内控制度,用制度的行为。本文首先论述了企业内部会计控制制度建设的必要性,进而指出企业内部控制的现提出了一些改变目前内部控制局面的措施。

一、企业内部会计控制制度建设的必要性

(一)是贯彻落实会计法律、法规、规章、制度的重要基础

国家制定和发布的会计法律、法规、规章、制度虽是从国家会计工作总体要求出发,并在制中尽可能考虑到不同地区、企业会计工作实况和特点,以适应各方面的需要,但国家发布的律、法规并不能完全适合各企业的具体情况。这就要求各企业的会计部门以国家发布的会计规为依据,结合本企业生产经营和业务管理的特点进行必要的补充,使会计管理工作能渗透透理的各个环节。企业内部会计管理建设是国家会计法律、法规的具体化,是其必要补充,同彻落实国家会计法律、法规的重要基础和保证。因此,各企业必须重视和不断加强企业内部制度建设。

(二)是加强企业经营管理的客观需要

财务会计管理是企业内部管理的中心环节,是一项重要的综合性、职能性管理工作,加强会设,规范会计工作对经营管理起着举足轻重的作用。企业所以有违规现象的出现,一个重要企业内部会计管理制度不健全,会计核算混乱,财务收支失控。这不仅损害了国家和社会公益,而且给企业经营管理工作带来了不利影响。

(三)是完善会计管理制度体系的要求

目前,我国的会计管理制度体系通常认为由四个层次构成。第一层次为会计法制,即《会计二层次为会计行政法规,如《企业会计准则》、《总会计师条例》等;第三层次为会计规章业制定的会计核算制度等;第四层次是企业根据会计法规、制度要求制定的内部会计制度。出,企业内部制定的会计制度是新的会计管理制度体系的重要组成部分,对加强会计管理制起着至关重要的作用。《会计法》、《企业会计准则》和行业会计核算制度对企业会计工作的本方法和程序作了规定,特别是赋予了企业一定的理财自主权和会计核算选择权,为企业的更好地为经营管理活动提供了制度保障。企业要根据《会计法》、《企业会计准则》和行业制度的要求并结合本企业的实际情况,对企业内部会计核算制度进行充实和细分,从而保证制度体系的完整性和有效性。

二、企业内部会计控制制度建设的现状

(一)控制环境上存在着内控意识薄弱

现阶段有相当一部分企业尚未认识到内控对于企业经营的重大意义;组织机构设置不合理,存在机构臃肿、管理层次多、工作效率低下的问题。企业在组织机构设置中,比较重视纵向利与义务关系,而对横向之间的协调缺乏足够的重视,导致同级各部门之间缺乏必要的交流通不灵敏,协调性差。

(二)责权利落实上职责界定模糊

随着现代企业制度的推广,目前我国企业的公司治理结构已初具雏形。但是,由于长期实行所形成的惯性,致使《公司法》等法律法规所明确规定的股东、董事会、经理层二者的责任排在相当一部分企业没有真正得到落实。“内部人控制”现象还是非常严重。主要原因是:有者虚位”使得企业内部会计控制建设失去了强有力的推动和监督机构。内部人往往会从自出发抵制内部会计控制的建设或者不遵守内部会计控制制度而使其变得有名无实,关于这一会计信息失真屡治不绝这一事实中得到了充分的验证;其二当前我国企业内部管理普遍地规不高,人员职业化水平较低,部门、机构、岗位之间的职责界定模糊、“因人设岗”、“人的现象层出不穷,这也给以职责明确为实施基础的内部会计控制建设带来较大的障碍,在管宽,管理链条较长的大型企业尤其如此。

(三)会计人员的“相对独立性丧失”

作为企业内控体系的核心组成部分,内部会计控制体系是以会计控制为基础来构建的,其执行也必定以会计部门为中心在单位领导的统一组织下进行,这就要求会计部门在管理控制方面要具有两个特质:一是与控制执行权利相适应的权威性;二是与控制职能相符合的相对独立性。但是,从我国企业的现状来看,这两点似乎都不能得到很好地满足,就权威性而言,长期以来所形成的对会计工作的偏见,如“会计无非就是记记账”、“管管钱”、“会计工作是业务部门的附属机构,自己不能创造任何价值”等,在一些企业的领导和管理者的脑海里根深蒂固,造成了会计部门在企业组织中的“弱势地位”。就相对独立性而言,在我国公司治理尚不完善的背景下,会计人员目标不明,身份不清,摆不正自己的位置;责、权、利严重背离,导致会计执法者受打击报复而得不到保护,善于根据管理者意图搞假账者却倍受重视,在这种环境状况下,会计人员在回归企业后,由于“位置决定脑袋”,在经济利益的驱使之下,唯经营者的指令是从,逐渐丧失了客观公正地对企业经济行为进行计量、反映、控制和考核评价所需的相对独立性。

三、企业内部会计控制建设的对策

(一)提高企业经营者的内部控制意识

合理的组织机构有助于企业计划、协调和控制经营活动,也有利于企业建立起良好的内部控制环境。可以从以下方面着手进行改善:其一单位领导要转变观念,认识到会计工作是管理控制关键环节,按照内部会计控制制度的要求,明确界定会计部门的控制职能,自觉维护管理制度,切实提高会计部门的权威性;其二会计部门要加强对企业资金的统一管理,严格控制企业资金的流向和流量(在可能的情况下采取内部银行和收支两条线的资金管理方式),严格规范资金使用的审批程序,加强企业成本费用

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...

The WORLD MONEY SHOW Utilizing the Global Investment Community

WORLD MONEY SHOW 13th MONTH

insights... investment boutique discover

的控制,使会计控制的权威性得到切实的体现;其三会计部门自身也要转变职能,从核算型转向管理型,采用预算管理、责任会计、控制评价等先进的控制手段来完善内部会计控制,提高管理控制效益,同时会计人员也要提高职业素养,加强技能学习,提高自己的业务水平。

(二) 完善企业的公司治理结构

将股东、董事会、经理层二者的责任和权利落实到位,完善企业的经营者激励机制,其中要特别注意发挥董事会在公司治理中的核心地位,为企业内部会计控制建设创造良好环境。如果由于种种原因公司治理状况无法在短期内有质的改观,也可以先采取一些应急措施,如股东运用所有者权利硬性要求管理层实施《规范》,并设置专门的管理机构(如审计委员会)或聘请社会中介机构来督促和检查企业内部会计控制的建设及实施效果。此外,企业内部也要注意完善内部控制机制,按照现代管理的要求明确各部门、机构,岗位的职责,杜绝“因人设岗”和“人浮于事”,为内部会计控制建设创造良好的组织基础和保障。

(三) 建立一支经过正规培训的高素质的会计队伍

会计人员不仅是经营活动的管理者,而且是经营管理活动的监督者。从经营管理和会计工作的需要来说,要有一批合格的会计人员。他们应当掌握企业知识和财务制度。能够严格自律、不拘私情、坚持原则、忠于职守、当好管家。要加强企业内部会计管理制度的建设,必须是下力气建立一支经过正规培训的高素质会计队伍。

(四) 建立内部会计管理体系

企业内部会计管理体系主要是指企业的会计组织体系。包括:(1)企业领导人对会计工作的领导责任。企业领导人应当对全企业的会计工作全面负责;对本企业的会计机构、会计机构负责人、会计工作人员及其他人员执行会计法律、法规、规章、制度进行督促和监督,促进企业内部企业管理制度的贯彻和落实;保证会计资料合法、真实、准确和完整,保障会计工作人员依法行使职权,对忠于职守,做出显著成绩的会计人员进行表彰奖励。(2)明确总会计师对会计工作的领导责任。根据《会计法》和《总会计师条例》的规定,总会计师组织领导本企业的财务管理、成本管理、预算管理、会计核算和会计监督等方面的工作,参与本企业重要经济问题的分析和决策;总会计师负责对本企业财务机构的设置和会计人员依法行使职权。(3)明确会计机构负责人和会计主管人员的职责。各企业根据实际情况,对企业内部的会计机构设置、会计机构负责人和会计主管人员的职责做出明确的规定。(4)明确会计机构其他职能机构的分工与关系。会计部门与企业其他职能部门,如审计、统计、工资、销售、物资管理等部门,在工作中经常发生业务联系。因此,必须明确责任、科学分工、加强协作,从而对企业的经营管理活动进行有效的监督和考核。

(五) 建立会计人员岗位责任制度

会计人员岗位责任制度是企业内部会计人员管理的一项重要制度,是加强企业内部会计管理、提高企业经济效益的重要途径。首先,要做好会计人员工作岗位的设置,根据每个会计工作岗位性质不同,分别设置不同的会计岗位,确定每个会计岗位的职责和工作标准;其次,明确会计工作岗位的分工,根据每个会计岗位业务量的大小和繁简程度,实行一人一岗、一人多岗,以尽可能地适应会计工作的需要;再次,制定轮岗办法,要定期对会计工作岗位进行轮换,使每个会计人员对本企业的会计工作都能熟练掌握,从而提高本企业的会计工作水平;最后,要制定切实可行的会计工作考核办法,保证会计人员岗位责任制度的执行和监督。

(六) 建立财务收支审批制度

财务收支审批制度是确定财务收支审批范围、审批人员、审批权限、审批程序及其责任的制度。(1)建立健全财务收支审批制度。对制定的审批制度要认真贯彻落实,严格按制度办事,企业内的费用支出要实行一支笔审批,编制凭证先审核后记账,开支票实行印鉴分离复核制,堵塞各种漏洞,使企业财务工作纳入规范化、标准化管理的轨道。(2)确定财务收支审批人员和审批权限。每年初,对企业领导、总会计师、财务科长及有关机构负责人的审批财务收支的范围和最高限额予以下达,明确责任,对超过限额的财务收支制定明确的审批手续。(3)确定财务收支审批手续。对经办人、审核人、批准人等应当履行的手续及应承担的责任予以制度化。(4)明确对财务收支中违反规定的业务收支,由经办人、责任人、审批人等共同承担经济责任。

(七) 建立会计电算化内部管理制度

会计电算化是会计工作的发展方向,开展会计电算化工作,能够促进企业建立现代企业制度,提高会计工作质量和企业经济效益。开展会计电算化工作,要建立健全会计电算化岗位责任制、会计电算化操作管理制度、计算机硬件和会计软件及数据管理制度和电算化会计档案管理制度,从而保证会计电算化工作的顺利进行。要配备专职人员对会计电算化进行管理,同时要注重对在职会计人员进行培训,以适应开展会计电算化工作的需要。

参考文献:

- [1] 陈关庭著 税收财务物价违纪与检查处理 [M] 中国物资出版社 2004.
- [2] 杰克·波罗格纳著 查处舞弊技巧与案例 [M] 中国审计出版社 2005
- [3] 陈毓未 关于小企业会计国际指南 [J] 会计研究 2005.9.

(作者单位:重庆市北碚区蔡家医院)

【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

