

浅谈企业内部会计控制制度的改善

李 红

(咸阳职业技术学院经济管理系, 陕西 咸阳 712046)

摘 要:现阶段,我国的企业会计管理制度由以前的所有制和统一会计制度逐渐转变为现如今的企业内部会计控制制度,各个企业单位可以根据自己的实际情况制定各自的会计控制制度。然而,从现状来看,我国相当一部分企业对建立内部会计控制制度不够重视,会计诚信缺失、会计信息失真等情况的发生使得最后的管理混乱。本文分析了当前我国企业单位现存的企业内部会计控制制度在财务会计上存在的几点问题,并着重提出了规范会计行为,提高职业道德、加强法律教育,加大处罚力度、改进企业内部控制制度、严格控制执行过程等对策,希望相关工作人员予以借鉴和思考。

关键字:企业;会计控制制度;问题;对策

中图分类号: F275.1

文献标志码: A

文章编号: 94047-(2012)03-0033-04

0 引言

随着改革开放的不断深入,我国的市场经济体制也在进一步的完善。在当前知识经济时代,会计工作在财政工作乃至整个经济工作中的作用和地位不言而喻。会计工作的好坏直接影响到企业单位的发展前景。我们正式加入世界贸易组织之后,在实践环境中,我们发现现有的企业单位内部会计控制制度仍有些不尽人意。为了避免诚信缺失,会计信息失真,企业内部会计制度缺陷等现象的发生,构筑一个较为完善的企业内部会计控制制度是必不可少的。

1 企业单位会计内部控制制度监督实施的重要意义

监督实施企业单位会计控制制度可以在很大程度上减低企业的经营风险,保证其管理工作顺利运行,完善企业内部的管理制度和经济制度,推动企业可持续发展。企业经营的最终目的是实现企业价值,并且能够稳定、长期发展。如果企业内部的会计控制制度不够完善,会给企业的财务和资金运行带来损失。并且建立完善的企业内

部会计控制制度能够合理安排企业的资金运行和生产成本,最终达到增加盈利的目的。同时,完善企业内部会计控制制度对于企业的投资活动是有显著推动作用的。它可以构建较为成熟的企业财务结构,为企业投资降低风险,提高企业的核心竞争力。

2 企业内部会计控制制度的现状

目前有个别企业不按照财政部颁布的《企业会计制度》和《企业会计准则》制定企业具体内部会计控制制度,导致企业会计工作随意性很强,直接影响会计信息的真实性。在会计控制制度实行的过程中,存在着过多的随意性,甚至很多环节缺乏书面的法律证明材料,仅仅依靠经营者的口述。其主要表现在以下几个方面:

2.1 诚信缺失

诚信是会计行业最基本的行为准则之一。它是市场经济秩序正常运行,商业操作规范化的保障,对经济秩序有着不可取代的重要意义。然而,现阶段的会计行业,仍存在大量的舞弊现象,如会计造假账,虚开发票等。这种诚信缺失的现状对经济秩序的正常维持带来极大的负面影

收稿日期: 2011-08-25

作者简介: 李红(1966-),女,陕西宝鸡人,大学学历,讲师,主要从事高等职业教育财务管理教学工作。

响。会计信息的失真,使得企业内部的财务状况和经营成果无法正确、真实的反映。

2.2 越权管理导致会计信息失真

我国部分企业投资主体不多,企业领导者集权现象较严重,有的管理阶层对财务管理方面的理论与实施缺乏了解和研究,却对公司财务方面的事务指手画脚,强加个人意志。这就容易导致职责不分、越权管理的现象发生。一旦涉及到个人利益,越权管理有关财务方面的事务,就会产生管理混乱,监控不严等问题。这样一来,就会导致会计信息失真。

2.3 现行的会计控制制度存在缺陷

由于会计制度准则的适用范围十分复杂,现行企业内部的会计控制制度还不算完善,不能完全适应市场经济发展的要求,体现在现如今的制度建设落后和企业内部经营权与所有权的高度统一上。这样一来,对企业内部资产的有效控制便得不到保障和监督,也无法对将来预期的经济来源和利益实施管理,最后只能导致核算出现滞后,会计信息失真等弊端。随着经济改革的不断深入,许多企业、许多业务缺乏实际有效的会计控制标准规范,使得企业内部控制制度不能很好的落实,势必会对企业造成很大的影响。

2.4 不同性质的企业所面临不同的问题

不同的企业内部会计控制制度存在不同的问题。对于国有企业来说,企业内部的制度比较简单。例如:企业中某些工作人员要负责较多的工作,既要代表政府对企业进行财务监督,又要对企业内部的业务进行监督。这种不完善的制度,造成在国有企业中,经营者挥霍、贪污的现象屡见不鲜。私有企业中,对于企业内部会计控制制度的重视程度不高。而且私有企业中,高层人员多采用家族人员,这样就造成了一种问题:管理者权利过大,对家族人员的财务存在包庇现象。

3 产生问题的原因分析

我国企业单位的会计控制制度存在着很多的问题,造成这些问题的原因是多方面的。

3.1 机构制度不健全

相当多的非公企业未设置会计机构,部分设立了会计机构的单位,会计机构负责人未取得规

定的专业技术资格证书、部分人员没有上岗证或上岗人员未经会计人员后续教育培训,大多数企业岗位职责不清,未能有效的进行不相容职务的分离,内部稽核制度不完善,缺乏内控制度,办理会计交接不规范,手续欠完备。

3.2 凭证审核不完善

部分原始凭证合法性、真实性存在问题,记帐凭证的正确性不够,会计凭证的审核制度不健全,科目使用随意性大,设置不规范,财产、利润等会计信息失真较严重。

3.3 帐簿登记不规范

主要是帐簿登记错误更正未按制度规定使用正确的更正方法,自行采用挖补、涂改等错误方法。科目使用上随意使用“借”或“贷”的对方冲减,导致数据失真或表际关系不符。

3.4 会计信息不真实

主要是一些企业为验资或贷款做假帐和假会计报表,也有一些会计人员无视会计法规,违反职业道德,参与违法违纪活动。大部分企业只有报表没有说明,特别是对一些重大会计事项、计提方式、材料成本的核算方式的改变不在报表说明中指出,严重影响会计报表的使用效果。

从根本上来看,我国现在虽然从计划经济的形式转换到市场经济的形式,发展过于迅猛,但是对企业来看计划经济所带来的影响仍然存在,市场竞争仍然有较多不规范的地方,市场经济的制度还不完善,最终造成我国经济的混乱状况。例如,在贷款回收这一方面,由于很多企业在此方面的管理责任不明确,工作不能准确下达到每一个员工的身上,造成企业长期不查账、应收账款没有及时收回等现象。其次,在成本控制方面,企业没有重视市场的预测、控制、分析,让产品的生产方向产生偏差。然后,我国很多企业为国有体制,这种体制就造成了很多问题。企业中个别工作人员的管理观念不明确,不能完全遵守法制的规定,让企业蒙受不必要的损失。最后,市场竞争加剧,企业要生存,企业内部的会计控制制度要顺应社会的发展,不断更新完善。但是很多企业的制度完善速度远远赶不上社会发展速度,造成制度落后。

4 企业单位会计制度改善的措施

4.1 规范会计行为, 提高职业道德

会计工作是会计控制工作的重要基础之一, 因此, 会计控制工作的有效开展, 必须依赖于会计工作的正确执行。我们必须严格规范会计行为, 坚持在认真守法的基础上, 充分发挥会计核算、会计监督以及参与所有经济决策的有效作用。会计行为是以会计为主体, 在内外环境的作用下, 依照一定的规范要求, 依据国家法律, 遵循会计职业道德, 运用会计理论和计算方法, 得到会计信息的实践活动。它受到会计工作者、目标、动机和环境的影响。因此, 在每个环节上都不能放松, 都要严格规范要求, 以保证会计信息的真实性。公司内部可以通过对在岗的会计工作者进行职业培训来提高会计人员的专业技术水平和职业道德, 也可以定期举行评优树模活动, 来激发员工高效率工作的积极性。并组织员工不断学习, 树立终身学习的观念, 不断提升会计工作技能和思想道德素质。

4.2 加强法律教育, 加大处罚力度

对于企业内部由领导阶层引发的报假账偷税现象要加大处罚力度, 一经发现, 应按照国家相关法律条款文件予以处罚, 提高全社会的依法纳税意识。同时, 政府应加强税法宣传力度, 在各个企业内部开展学法活动, 对所有企业职员进行教育, 并将其作为企业事业单位领导阶层及财会人员任职就业的重要条件。要让他们充分认识到纳税是每一个公民义不容辞的责任和义务, 是自己分内的工作。全社会都要行动起来, 树立并宣传依法纳税的优秀榜样, 还可以通过评比选出先进纳税企业, 授予其荣誉并给予奖励, 以起到鼓励的作用。避免因越权控制会计工作而引起的营私舞弊、财产流失、违规操作等严重影响企业内部会计控制工作的现象。

4.3 改进企业内部会计控制制度, 建立健全单位内部各种财务规章制度

我们要从源头上抓内部控制, 应针对具体业务处理中的关键点进行控制, 以确保每个环节的正确执行。性能优异的会计管理软件是现阶段所必须的, 在拥有了好的会计管理软件之后, 各企

业可以根据企业内部情况适当调整和修改企业财务制度。还要强化外部监督作用, 必要时聘请中介机构对企业进行审计, 督促企业在发展过程中不断完善内部控制制度。加强各部门之间的信息流通, 形成有效的监督氛围。

4.4 优化企业内部控制制度执行的环境

内部控制制度能不能发挥它最大极限的作用, 关键还是执行。企业领导及内部各部门领导也要转变思想, 充分重视内部控制制度对会计工作的影响, 充分支持内部控制人员的工作, 将内部控制制度落实到实处。组织专业人员总结过去会计控制制度的优缺点, 继承优点, 改进缺点, 结合企业今后发展的需要和要求, 优化企业内部控制制度环境。

4.5 充分发挥内部审计的作用

要改善企业内部会计制度, 必须充分发挥内部审计的作用。要确保内部会计控制制度切实得到执行并取得良好效果, 就必须对其施以恰当的监督, 企业中最主要的监督评价方式就是内部审计。当务之急是确立内部审计在监督、检查内部会计控制制度中的独立地位, 并切实实现内部审计由事后监督职能向事前、事中监督职能的转变, 使其监督具有日常性与全过程控制性, 并将监督、评价结果及时反馈, 协助企业进行内部会计控制制度的制定。当然, 企业也可考虑引入外部监督力量(如注册会计师)对其进行监督评价, 形成有效的监督合力, 以保证内部会计控制制度的有效实施。

4.6 严格控制执行过程

要改善企业内部会计控制制度, 必须要严格控制其执行过程。首先企业的收支, 需要及时汇总、统计, 让企业工作人员能够完全了解企业的资金情况。在这样的前提下, 才能够保证及时提供企业需要的支出, 随时支持企业的财政变动和财务流通, 及时控制预算差异, 保证预算的顺利执行。对于预算的审批, 要进行严格的制度管理, 对于支出超过限额大的项目, 应该让企业高层审批, 保证资金的正常流动。然后, 严格控制实物资产, 做好库存登记, 将数额巨大的库存变为数字化, 便于管理和运用。要委派专业人员定时、定期对库存进行检查验收, 将不合格的货物

提取出来,保证库存的质量,让财务工作人员做到心中有数。其次,要严格控制产品的成本。工作人员需要从成本的源头着手,制定好合理的工艺流程,根据工艺流程方案的内容,找到最适合、实惠的成本源头。通过完善的成本预算和成本管理,最大程度上控制产品的成本。这时,要联合操作人员,减少在生产过程中的浪费情况,避免不必要的开支。要对他们采取明确的奖罚制度,对于浪费成本的予以惩罚,相反,对于节约成本的要给予奖励。另外,对于企业产品的销售和收款进行严格的控制。根据市场的需要,制定详细、准确的定价控制政策,以适应市场的需要。并且要对于企业的销售和收款账目要做好统筹工作,及时记录产品的销售状况。对于不能定时收回的应收账款,应及时统计,并且在最短的时间内进行处理,避免给企业带来坏账损失。

5 结语

总之,建立健全完整的企业内部会计控制制

度,加强对企业内部会计工作的监督管理,可以使企业单位及时完整的掌握企业内部收支情况,了解企业外部经济信息,将内部与外部相联系,制定出更有利于企业发展的经济计划。在有了好的制度的基础下,加强企业内部员工对制度的理解以及对国家相关法律条例的了解,普及法律知识,加强对企业内部员工的监督管理,让企业的相关人员在健康的环境中处理财务问题,从而使企业真正达到和谐发展的目的。

参 考 文 献

- [1] 杨振宁.浅谈我国现行会计制度存在的问题与对策.中油股份玉门润滑油厂日报.1998,4,25.
- [2] 叶肖剑.浅谈企业内部会计制度.东冠集团有限公司财会园地.2010,5.
- [3] 张瑞杰.对我国企业财务管理若干问题的探讨[J].内蒙古科技与经济,2006,123-126.
- [4] 企业内部控制规范.财政部会计司.2008,5.

[责任编辑、校对:吕玉梅]

A Brief Discussion on the Promotion of Internal Accounting Control System in Enterprise

Li Hong

(Department of Economic Management, Xianyang Vocational Technical College,
Xianyang, Shaanxi 712046)

Abstract: Chinese enterprise accounting management system has gradually transformed into the present flexible internal accounting control system, which was previously featured by the ownership and unified accounting system. However, the present situation shows the fact that considerable enterprises of our nation haven't paid adequate attention to establishing their own internal system of accounting control, and what makes things worse is the lack of accounting credibility and the distortion of accounting information etc. The paper analyzes the financial & accounting problems existing in current internal accounting control system of China's enterprises, and puts forward to series countermeasures, which requires enterprises to standardize the accounting activity, improve professional morals of relevant staff, strengthen legal education by enhancing condemnatory strength, promote enterprise internal control system and strictly control the implementation procedure and so on.

Keywords: enterprise; accounting control system; problem; countermeasure