

企业会计内部控制工作问题的研究

操原

(河南康景伟恩国际贸易有限公司 河南 郑州 450000)

摘要:企业在运行的过程中,会计管理是其内部非常重要的一项内容。其中会计内控是会计管理的一种重要手段,也是企业建立内控体系的重要组成部分。其有利于维持企业运行的秩序,保障会计信息的质量,提升企业抗风险的能力。本文就企业会计内部控制的重要性进行阐述,分析企业会计内部控制存在的问题,提出优化企业会计内控的策略。

关键词:企业;会计内部控制;重要性;问题;策略

引言:随着市场经济的不断完善,我国的企业在逐步增加,各行各业之间的竞争也越来越激烈。在如此复杂的社会形态之下,企业想要获得生存,则需要做好内部的会计控制,以提升会计管理的质量,并落实企业的核心竞争力。但是就目前大多数的企业会计内部控制都存在一定的问题,如缺乏完善的内控体系,会计信息也存在失真的情况,这必然会给企业的运行带来极大的安全隐患。因此,必须加强对企业会计内部控制存在的问题进行研究,进而不断的优化内部控制工作,促进企业的良性发展。

一、企业会计内部控制的重要性分析

(一)有利于提高资金的利用率

每一个企业在运行的过程中,其最终的目标都是实现利润的最大化。而会计内部控制则是通过一系列的制度以及行政手段规范企业内部各个部门的行为,通过会计的干预和控制压缩企业运行的成本,提高企业资金的利用率,以保证企业能够获得更好的收益。

(二)有利于保证会计信息的真实性

会计工作围绕着企业发展的始末,会计工作的质量决定着企业运行的质量。其中会计人员在处理相关会计信息时,会因为一些现实的原因出现数据和资料整合失误,亦或是道德原因出现做假账的情况,影响了整个财务工作的质量,同时也让企业陷入了发展的危机。而通过会计内部控制则可以有效的控制信息的来源,通过一系列的制度和手段约束会计人员的行为,继而提高会计信息的准确性以及真实性。

(三)有利于促进资金的有序化运行

企业在发展的过程中,资金是其运行的根本,也是保证一个企业能够正常运转的重要因素。基于会计内部控制可以对企业内部各个部门的资金有效进行监管,以保证资金运行的合理性、安全性。其次,基于内部控制,也可以约束财务人员的相关行为,确保财务人员在工作时的合法操作。由此可见,将会计内部控制在企业中应用,是提升企业核心竞争力的重要保障。

二、企业会计内部控制存在的问题

(一)管理层缺乏对会计内部控制的重视度

我国企业内部会计控制制度起步较晚,很多企业都并未意识到会计内部控制对企业管理的重要性。尤其是一些管理层在思想上并不重视这类工作,在实际管理时忽视会计内部控制,将其当成一项没有必要实施的任务。还有一些企业过于的重视经济利益,不愿意花费过多的人力实行会计内部控制,认为会计只需要做好相应的记账、核算、报账等工作即可,无需浪费过多的人力和精力去管理企业内部的工作。而这类思想的存在,必然会影响到会计内部控制在企业内部的实施,同时也阻碍了企业的长远发展。

(二)缺乏完善的会计内部控制管理系统

通常情况下,企业内部会计管理会分为两个方面。一方面是对日常工作的一种监督,还有一种就是对企业内部专门项目的管理。对这两方面的监督都是为了保障企业日常运行的稳定性。就当下国内大多数的企业而言,并不重视日常工作的监督工作,往往都是各个部门的领导管理各个部门的事务,而财务人员并不会参与到各个部门的监督工作中。这也使得在部门中出现问题,无法采取科学合理的解决方案,长此以往必然会影响到企业的发展。专项监督在国内企业中也并未受到重视,很多企业都没有设置专门的监督岗位以及机构,通常是赋予上级某些权利对专门的项目进行监督和管理,这种监督方式缺乏有效性和专业性,影响了整体管理质量的提升^[1]。

(三)缺乏完善的会计内部控制评价体系

企业内部控制评价体系往往是和企业会计内部控制体系两者是相辅相成的,基于内部控制体系设置评价体系,基于评价体系了解整个内部控制的效果。然而因为,企业本身对于内部控制不够重视,加之相关人员缺乏控制意识,使得控制体系的制定存在明显的缺陷,执行力也较差,大大影响了内部评价体系的制定以及作用的发挥。

(四)缺乏会计内部控制的相关人才

会计内部控制对于财务人员的要求是非常高的,不仅要掌握一定的财务知识,还要具备全局的眼光。尤其是在信息

化的背景之下,还要学习大数据等数据分析法,对企业内部的各个数据进行挖掘、分析并判断,进而总结出企业在内部控制中存在的问题,发展过程中的薄弱点,继而不断的进行优化,促进企业的稳定发展。但就目前而言,大多数中小型企业内部的财务人员只会简单的核算工作,并不能够满足企业对会计内部控制相关人员的需求。

三、优化企业会计内部控制的策略

(一) 加强企业人员对内部控制重要性的认知

企业需在每一位员工的思想意识中树立内控的重要性,才能够将会计内部控制工作渗透到企业的方方面面。首先作为管理层,必须要认识到内控工作对于企业发展的重要性,做好榜样作用。通过建立完善的内部控制机制,定期宣传会计内控的重要性,严格落实会计内控的一系列措施,继而提升财务人员以及全体工作人员对内控的重视度,形成良好会计内部控制的文化和氛围。

(二) 完善企业的内部会计控制机制

建立企业完善的会计内部控制机制,应从三个方面出发。首先基于管理会计,建立企业内控制度,即是从财务控制等方向管控企业的资金,减少不必要的开支。根据企业的实际情况,将内控制度深入到企业的各个部门。其次明确好财务工作人员在内部控制中的职责,划分好权限,采用岗位轮换制度,提升财务人员会计工作的重视度,保证会计监督职能的发挥。最后作为企业的领导,应具有敏锐的洞察力,从会计管理的数据中发现问题,并分析问题,不断的对企业各个部门的工作进行优化,降低企业运行的风险。

(三) 建立内审制度,强化监督的作用

审计制度在企业内部的建立是必不可少的,其有利于反应内部控制的情况,并对内部控制科学进行评价。在内部审计过程中出现的问题,要及时提交给上级部门,由上级部门提出措施进行整改。为了保证内部审计的质量,企业应创设专门的机构以及岗位,确立内部审计工作在企业会计内部控制中的重要性,并赋予审计人员一定的权利。在选择审计监督人员时,除了要具备一定的能力之外,还要保证其具备较强的责任心,可以促进审计工作的公平、公正、公开。对于

企业的特殊情况,审计人员有相应的独立权以及追查权。通过这种方式,加强企业的内部管理,保证企业运行的可持续性[2]。

(四) 建立健全企业内控评价体系

内部控制评价体系的完善,需要基于企业的实际情况、内部控制制度等一些内容进行优化。在优化相关内容时,应反映出某些特定时间段内企业实施决策的效果,以便于财务人员发现决策存在的问题,可以将较为准确的数据提供给管理人员,继而让管理人员进行数据的对比、使用并管理。因此企业需严格根据自身发展的情况,设立评价队伍,基于评价体系,对内部控制工作做出总结,并提交相应的报告。

(五) 加强对会计人才的培训

随着经济的快速发展,传统的会计人员的职能会逐步向会计管理进行转变,这也使得某种程度上会计人员工作变得更加的复杂。因此企业必须要提高对财务人员的要求。首先在招聘环节,可以适当提高工资,优先录用具备专业知识、管理能力的应聘者。其次对所招聘的财务人员,应定期进行培训,以提高财务人员适应新的会计管理工作的能力。最后设置相应的考核机制,提升财务人员内控的重视度,并积极实现从传统会计向管理会计的转变。

结语:随着经济的快速发展,企业和企业之间的竞争越来越激烈,融入会计内部控制已经成为企业发展的一种必然趋势。企业只有积极的应对才能够实现内部的发展。在融入会计内部控制时,应加强企业人员对内部控制重要性的认知,为内部控制在企业的实行营造良好的氛围。其次需要建立完善的内部会计控制的机制,便于为会计人员进行内部控制工作提供指引。另外需要完善内审制度,强化监督的作用。最后建立健全内控评价体系,加强会计人才的培训,以全面落实会计管理工作。

参考文献:

- [1]张生德.事业单位会计内部控制的相关问题探讨[J].商讯,2020(08):76.
- [2]彭桢.企业会计内部控制的问题与优化对策研究[J].商讯,2020(07):29.