

# 内部控制对企业会计质量的影响及价值

张黎帆

(河南沃顿电梯有限公司 河南 郑州 450000)

**摘要:**现阶段,随着国内经济水平的持续提高,不同类型企业逐渐增加,进而持续完善和健全相应的管理模式与制度。为了实现企业健康发展的目标,企业管理及决策层人员逐渐认识到会计信息质量的重要性,失真的会计信息会造成企业管理者得到偏差性的结论,进而造成决策的错误,从而影响企业的整体发展情况。因此,会计信息质量显得尤为重要。通过获取并研究分析高质量的会计信息可知,企业内部环境情况可以直接影响会计信息质量。

**关键词:**内部控制;企业会计质量;影响;价值;应用

会计信息可以真实详细的反映企业某一阶段的经营成果。同时为外部投资者与企业管理层等相关人员做出正确决策提供具有参考价值的依据,其质量情况则直接作用于经济运行情况,但在实践过程中普遍存在因会计信息失真而产生的运营风险情况。因此,本文通过研究分析会计信息质量失真产生的不利影响,从内部控制的各个角度研究分析企业内部控制对会计信息质量产生的影响,并以此利用内部控制的不断强化制定具有针对性的会计信息质量途径,进而较大程度上提高企业内部会计信息质量<sup>[1]</sup>。

## 一、内部控制与会计信息质量的相关概念

第一,内部控制。概念:其主要以公司治理结构、机构设置与全责分配、内部审计和人力资源政策、企业文化等组成内部环境,进而为企业内部控制提供前提条件。其主要内容包括:(1)公司治理结构。公司治理结构作为一个责权利分配的制衡机制,其主要涉及公司股东、董事会和监事会、经理层等有关利益者。董事会、高层管理者等向不同股东做出相应的承诺,体现股东相应的利益并履行相应的权利、责任。(2)机构设置与权责分配。企业内部控制硬件与内部层面作为构架内部机构的重要部分。企业通过分工管理相关员工并分配相应的责权,进而整体实现企业发展目标。企业依据会计信息的实际形成情况设置相应的内部机构和分配其权责,从而有效预防会计舞弊等不良行为的发生。(3)内部审计。美国内部审计学家普遍认为内部审计应该独立评估企业内部的多种业务与控制活动,并保障具体工作过程严格遵循相应的政策与程序。

第二,会计信息质量。(1)会计信息质量概念。会计信息质量属于一种反映企业实际经营业绩与变化的形象。约瑟夫·朱兰等学者认为,会计信息应用于社会公共方面可以促进产品不断满足客户所提出的需要,保障信息质量的可用性。(2)会计信息质量的要求。会计属于一种高质量的管理活动,其可以由企业利益有关者提供真实反映经营者受托责任、供投资者决策的一系列会计信息。同时,会计信息质量特征在具体过程中也可以表示为会计信息质量要求、标准。依据相关规范性准则规定,其可靠性、相关性、可理解性和实质重于形式、重要性、谨慎性以及及时性等均属于会计信息质量要求<sup>[2]</sup>。

## 二、企业内部控制对会计信息质量的影响

第一,内部控制活动方面。企业内部控制活动作为一项控制日常经营活动的重要步骤,其较大程度上保障企业健康顺利发展。内部控制活动的逐步合理化有利于会计信息质量

的改善。由《企业内控制度应用指引》专业性文件表明,会计系统控制、财产保护控制和授权审批控制等均属于企业内部控制活动的具体内容。内部控制活动能够具体且直接影响会计信息质量,进而保障并提高会计信息质量。

第二,公司治理结构方面。一般企业治理结构主要包括股东会、董事会、独立董事和监事会及经理层等层次,同时属于影响会计信息质量的决定性因素。其中股东会作为权力机构中的最高层,其对董事会、监事会人员的任命具有决定权,因此,股东会则会对企业内部的会计信息质量产生直接影响。董事会主要听命于股东会,并对管理层进行相应的管理,因为董事会具备审查批准企业财务报告的权限,所以董事会审查情况也属于会计信息质量的影响因素。独立性的董事直接为公司整体服务,需要其以更专业的管理能力分析并制定相应的合理化决策。因此,董事会中建立独立董事可以制衡并牵制相应的董事会成员,从财务工作角度而言,独立董事能够依据具体的问题提出不同意见,进一步保障会计信息质量。

第三,内部机构设置与权责分配方面。通过设置不同的内部机构可以提高企业的运转效率,多个部门依据自身所具备的特殊技能与知识发挥各自的作用,最终以最优配置促使企业健康顺利发展。会计信息作为一种特殊的企业信息,其在日常经营活动中传递于各机构之间,高效率的传递可以较大程度上提高企业运转效率,增强企业的整体效益,如果存在搭配不合理、人员冗余等问题则会引发信息流通不畅等严重问题,从而提高工作人员徇私舞弊行为的发生率。合理化的分配企业权责可以促使不同部门各成员自身明确相应的权利与义务,进而提高内部控制的效果。如果发生权责分配不清等问题则极易产生徇私舞弊等重大问题,持续降低会计信息质量,影响企业决策的准确性。

第四,内部审计方面。内部审计是指“再控制”企业内部控制的管理活动。由于内部审计需要严格审查会计部门的具体信息资料,保障会计信息质量可以满足自身的内部审计工作需求。因此,内部审计需要保障自身的独立性,反之则会引发徇私舞弊行为的形成,进而导致会计信息质量失真,做出错误的引导。另外,合理化的内部审计组织结构可以较大程度上保障内部审计的独立性,进而促使内部审计组织可以充分发挥相应的监督作用,短时间内发现并纠正不当信息,从而保障会计信息的质量。

第五,人力资源政策方面。制定符合社会需求的人力资源政策有利于会计信息质量的提高。从管理层角度而言,管

理层人员具备高水平的个人职业道德素养可以有效降低造假账等不良现象的发生率,进而保障会计信息质量。从会计部门员工角度而言,会计人员需要具备较强的专业能力、工作能力,还应该注重其自身的职业道德和素养,持续降低做假账的可能性,从而提高会计信息质量。

### 三、企业内部控制提高会计信息质量的途径

建立健全内部控制制度可以有效保障会计信息质量,其具体途径包括以下内容。

第一,不断优化企业内部控制环境,提高会计信息质量。一方面,优化组织结构,利用不断优化设置组织结构中的岗位,保障职能岗位严格分离和制定相应的联签机制等多种方式增强内部牵制作用,从而降低财务工作的操纵风险。另一方面,重新定义企业文化,及时发现并完善企业文化中不足之处,进而增强企业文化的系统性与提高其成熟度,从而创建一个良好的环境管理会计信息质量。

第二,建立健全企业内部控制的风险导向管理体系。从本质上而言,财务风险形式可以有效反映出会计信息质量情况,因此,在企业日常经营活动中建立健全风险导向型的管理机制,并完善相应的预警指标体系,进而及时识别、评估与分析可能发生的风险,制定出具有针对性的应对方案,从而促使企业日常经营活动的稳定开展,提高整体效益,合理化提高企业内部的会计信息质量。

第三,增强内部监督职责。内部监督机制的应用主要是通过自我评价内部控制情况,完善修正企业内控制活动、信息以及沟通等内部控制因素,有效强化内部监督制度可以充分发挥相应的管控职能,从而为提高会计信息质量提供良好的前提条件。在日常经营活动中普遍通过提高内部审计独立性、拓宽内部审计范围等方式提高企业的实践综合应用能力<sup>[3]</sup>。

综上所述,高质量的会计信息可以促使投资者、债权人等有关利益者制定高质量的决策,并促使企业健康顺利发展,内部控制制度的制定可以提高会计信息质量,进而全方位影响会计信息质量。企业应严格遵循全面性、规范性等基本原则,依据自身实际情况持续健全相应的内部控制制度,提高会计信息质量。

### 参考文献:

[1]舒丽萍.企业内部控制环境对会计信息质量的重要影响探究[J]. 经济学, 2021,3(6):62-63.

[2]臧秀清,张赛君,陈思. 非金融企业金融化对财务风险影响研究——基于内部控制的实证检验[J]. 会计之友, 2020, 63(21):7-7.

[3]郭飞,吴秋生. 披露非财务报告内部控制缺陷有用吗?——基于会计信息质量与企业价值视角[J]. 财会通讯: 下, 2019, 63(8):8-8.