

# 基于内部控制视角的企业会计工作存在的问题及对策解析

吴志玉

杭州水务工程建设有限公司

DOI:10.32629/ej.v2i2.111

**[摘要]** 企业的内部会计工作对企业的发展有着重大影响。很多企业由于内部会计工作存在诸多不足,引发了较为严重的经济问题。故而相关人员有必要采取措施解决企业会计工作中的不足,促进企业的平稳前行。

**[关键词]** 内部会计; 经济问题; 控制措施

在当前的企业发展中,企业规模不断扩大,在企业内部建立了相对完善的会计管理机制,但是很多企业内部会计管理依然存在着较多的问题,对企业的建设与发展产生了阻碍作用。为了推动企业的快速发展,应积极采取有效措施保证企业的快速运营。

## 1 内部控制概述

内部控制制度主要指企业日常工作规划中为了充分发挥工作目标和资金的作用,在企业内部开展的自我评价、约束、控制、规划和调整的总称。内部控制制度建设可有效完善内部管理,不断提高企业的经济效益。当前我国的经济水平迅速提高,同时对企业的经济问题也越来越重视。因此,人们也越来越重视企业内部控制工作,其也逐渐成为企业客观交易评价的基础和标准。

## 2 内部会计控制的意义

### 2.1 满足法律条例的要求

有效的内部控制管理制度可及早发现企业内部的多种不法行为,并采取有效措施加以控制和处理,有效优化了企业的社会形象。很多企业为了获取更高的利益,私自更改内部账目,中饱私囊,这严重影响了企业的经济效益,阻碍了企业的健康发展。

### 2.2 有效加强了管理

现代企业的发展中,经营者和管理者应充分发挥出其自身的作用。而企业内部会计在企业管理中的有效应用尤为关键,其可充分了解企业内部各项工作是否安全、平稳、高效运行。企业的经营者要高度重视企业的内部管理,并采取有效措施促进企业内部管理制度的平稳运行,从而确保企业中多个部门切实履行自身的职责,推动企业的不断建设与发展。

### 2.3 有效增强企业的竞争力

当前,社会发展水平不断提高,企业的竞争也日益激烈,特别是国际贸易发展至今,人们对内部会计工作的认识也逐渐加深。在经济合作中,企业的内部管理成果对合作者与投资者的合作有着十分重要的作用,完善的管理体系可促进企业经营者与管理者的科学决策,从而不断增强企业经营者的决策能力,提高企业管理的质量和效率。

## 3 企业会计内部控制中的问题

### 3.1 企业内控意识有待增强

与发达国家相比,我国企业的发展速度相对较慢,企业管理也需要进一步完善。再加上管理中依然存在着诸多的不足,若要有效其中的问题,应不断深化企业内部管理的意识,完善企业内部管理体系,从而增强企业的生存能力及市场竞争力。企业会计内部控制及管理可有效优化资金调度。所以,不断深化企业会计内部控制意识也可有效提高企业的市场竞争力。

再者,企业会计内部控制直接关系到企业的成本控制,因此其在企业发展中也扮演着重要的角色。同时,企业内部管理中,会计资源管理意识较差也是十分明显的问题。深化企业会计人员的内控意识可营造良好的工作环境,从而引导会计人员重视会计内部控制工作,实现相互牵制,相互监督,以此优化会计内部控制管理工作,不断增强企业的市场竞争实力。

### 3.2 企业内控的信息化程度有待提高

会计部门的有效运行是保障整个企业运行的助力,又由于会计部门的工作与整个企业的资金调动和资金流动紧密相关,因而会计部门的高效运转是企业平稳运营的关键。随着科学技术的发展,会计工作也变成了一项信息化的工作,而会计工作的主体就是会计信息的更新。但我国作为一个发展中国家,部分小型的企业会计信息化并不健全,这使得会计信息不够完善不够准确,再加上会计信息的更新速度也较慢,严重阻碍了会计工作的内部控制和企业市场竞争力的增强。

与此同时,会计信息化程度的加深也与会计信息的质量和会计信息的透明化息息相关,企业对会计资源如果不能进行合理的配置,则无法保证会计信息化程度的提高。而企业对会计信息的监管力度薄弱,则是阻碍会计内部控制信息化的重要原因,松散的监管使得企业会计管理人员的责任划分不够明确,违法违规的现象得不到控制,从而影响企业会计部门的内部控制。

### 3.3 会计管理体系不完善

会计内部控制工作应基于科学的会计管理体系,会计管理体系不科学,不完善,会计条例中的内容不合理,也会影响会计管理工作的效率和质量。若要不断提高企业会计工作内部控制的质量,就要改善会计人员的专业技术水平。而要想达到此目的,就应该完善人员配置。先进的会计管理体系可

明确会计人员的基本职责,会计人员的操作程序也会更加规范,有效提高了会计工作的质量和效率。

#### 3.4 专业会计数量有限

如今,企业会计工作中,专业的会计人员数量十分有限,且会计工作具有较强的综合性,对会计人员的综合素质有着十分严格的要求。但是很多企业的会计人员在专业能力上存在着十分明显的不足,无法充分满足会计工作的基本需求。此外,会计人员在日常工作中责任意识相对较弱,无法以认真的态度对待会计工作,工作中不够认真,无法仔细核对,进而出现了会计信息失真的问题,会计信息无法反映出企业真实的经营现状,不利于企业的科学决策。

### 4 完善企业会计内部控制的对策

#### 4.1 增强企业管理者的内控意识

企业建设和发展中应积极增强管理者的内部控制意识,有效完善企业的内部控制水平。另外,要加强会计内部控制意识的宣传,不断深化企业多个部门管理者的内部控制意识。在加强企业管理者内部控制时,要积极向企业管理者推广内部控制的先进方法,从而为管理人员传授专业的管理知识。

此外,企业负责人还需增强责任观念,高度重视企业会计内部控制工作,以企业实际构建有针对性的工作机构,完善机构的职能。同时还要完善内部管理制度,明确风险控制和管理机制,从而不断完善内部控制系统,并建立科学的内部绩效考核制度,提高企业的内部控制质量。除此之外,企业还需加大对人员的培训力度,为职工提供全面的技能和综合素质培训,增强员工的风险控制意识,进而构建更加科学和完善的内部控制文化,保证企业内部控制和管理的有效进行。

#### 4.2 积极创建会计内控信息化系统

在现代社会发展中,信息技术得以普遍应用。在企业会计工作中,创建更为科学和完善的会计内部信息化系统,对于企业而言十分关键,创建企业内部信息化系统能够促进企业会计信息的交流与共享,进而有效提高会计工作的质量和效率。所以,企业应重视会计内控的信息化建设,加大投入力度,从而充分保证会计内控信息化建设的水平。再者,企业还要在日常经营中将会计工作作为重点内容,以信息化会计方式代替传统的工作模式,进而有效加强会计信息的真实性。不仅如此,合理利用信息技术还可全面监督会计工作,规避会计工作中的风险。

#### 4.3 完善企业内部控制结构

不同企业的经营目标和战略规划均有所不同,企业的业务类型也自然不同,这就使得企业的会计组织结构也存在较大的差异。为此,会计组织结构是否能够满足企业发展的要求是判断其是否合理性的主要因素。若企业具有一定规模,则需积极设置专门的财务部门、管理会计部门、数据处理中心和内部审计部门。而且企业还要积极明确不同部门的职责及分工。这里提到的企业会计体系主要由财务总监掌管,且其受内部审计部门的监督与审计。

根据有关制度的规定和要求,针对国有企业或国有资产占主导地位的大型或中型企业,应设置总会计师,并由总会计师管理会计系统,监督系统运作。在内部审计部门的工作中,其应对会计系统进行全面审计,如财务审计和管理审计等。为了有效确保内部审计的独立性、公正性和客观性,内部审计部门要由董事会或董事会当中的委员会掌管,加强岗位的独立性,进而有效改善企业内部控制的整体水平。

#### 4.4 完善会计人员管理

内部控制中,人是最为重要的因素,只有保证内控行为的规范性,才能不断提高会计工作的质量和效率,有效控制会计内部风险。所以,在会计内部控制中,若要提高会计工作的水平,企业需采取有效措施完善会计人员管理。首先,高度重视会计人员专业技能培训;其次,组织素质教育,完善会计人员的职业素养和综合素质。再次,加强计算机应用培训,将计算机应用能力作为考核中的重要指标,不断提高会计人员行为的规范性。最后,企业应采取多种措施激发工作人员的工作积极性,让其以更加积极主动的态度做好本职工作。

### 5 结束语

若要不断优化企业会计内部管控水平,需要采取有效措施改善会计部门的管理工作。在具体管理工作中,应当积极建立科学完善的管理体系,优化企业的资源配置,从而加大企业会计内部控制力度,有效减少企业需要应对的风险,最终提高企业的经济效益,促进企业的快速发展。

#### [参考文献]

- [1]孟祥伟.内部控制视角下企业会计工作存在的问题及对策[J].中国市场,2017(1):36.
- [2]张娟.企业财务内部控制存在的问题及对策[J].中国国际财经(中英文),2017(11):47.
- [3]王勇.企业会计内部控制的问题及其对策[J].环球市场,2017(16):52.