

浅谈企业的内部会计控制建设

王涵

郑州工业应用技术学院

DOI:10.12238/ej.v8i3.2377

[摘要] 我国依旧有部分企业缺乏独立的会计部门,也没有拟定相应的会计内部控制制度,导致难以对企业内部的财务核算进行规范化管理和控制,其主要原因便在于一些企业缺乏对会计内部控制的足够重视,导致相关会计信息和数据不够完整准确,难以充分发挥会计工作的实际作用。所以,文章对企业会计内部控制相关问题进行了分析,并给出了相应策略,希望能为企业会计内部控制工作的开展提供参考和借鉴。

[关键词] 会计内部控制; 执行力; 经济效益

中图分类号: F23 **文献标识码:** A

On the construction of the internal accounting control of enterprises

Han Wang

Zhengzhou Institute of Industrial Application Technology

[Abstract] There are still some enterprises lack independent accounting department, nor formulate the corresponding accounting internal control system, lead to difficult to enterprise internal financial accounting standardization management and control, the main reason is that some enterprises lack of accounting internal control, lead to relevant accounting information and data is not complete and accurate, it is difficult to give full play to the actual role of accounting work. Therefore, this paper analyzes the problems related to the internal control of enterprise accounting, and gives the corresponding strategies, hoping to provide reference for the development of the internal control of enterprise accounting.

[Key words] accounting internal control; executive force; economic benefits

引言

追求最大限度的经济利益乃是公司成长的首要目标,为此,公司需加强管理系统的内部管控效能,通过制定和执行严谨的内部控制流程来指导和优化财务管理工作。通过这样的指引作为衡量标准,对财务工作人员执行其职责施以有效制约,对公司的持续进步有着极其重要的现实作用。这不仅能更有效地保护公司资产,确保资产保值增值,还允许公司能够定期对账进行审计和对资金流向实行全程监控与分析。这种做法能够确保财务记录的准确性和资产账目的一致性,有效防止资产价值下降。此外,它也能够为财务核算提供稳固的信息和数据基础。故而,对于公司而言,依托完整健康的财务内部控制机制,能够对职工的行动作出有力的操控,同时对各职责岗位及审核流程加以精进,杜绝操作错误,确保公司能够持续稳定地向前发展。

1 企业会计内部控制的内涵

公司执行财务管理活动旨在通过严谨高效的资产管理,实时监控和评估资金流向,促使管理层全面掌握资金运作状况,确保战略决定得到充分的信息与数据根基。此过程必须依赖内部

控制工作人员对不同业务单元的数据进行综合搜集、处理与汇总。在进行会计内控流程时,必须严格按照相关的法律法规和政策进行操作执行,如此方能保证达到既定的监督效能,为公司进一步发展及管理奠定强有力的规章基础,并预防虚假账目及坏账等风险的产生。同时,这也有助于公司有效节约运营成本,提升财务收益,并促进企业资金管理向现代化水平迈进。

2 企业会计内部控制的意义

全球经济一体化的深入发展令我国的市场环境变得日益复杂且多样化,企业在供应方面也经历着根本性的转变,随之企业日常营运管理所面临的不确定性风险也不断上升。因此,企业需着手强化内部管理,全面促进企业核心竞争力的提升,以确保其可持续性成长。在新兴环境冲击下,营运管理问题渐露端倪,对企业的长远发展造成干扰。为此,企业应采纳科学有效的管理方法和策略,重点提高内部财务控制能力,从而增强核心竞争力,创造更高的经济回报,为企业稳固持续发展奠定坚实的基础。

3 企业会计内部控制建设过程中出现的问题

3.1 没有对会计内部控制加以高度重视

我国众多公司的管理阶层并未对财务内控工作予以充分重视,这一问题的核心在于对此一管理理念缺乏周全而深刻的理解及分析,未能够充分认识到它对公司长期进展的实际影响。此外,部分公司的财务内控流程仍旧初露端倪且正处于摸索期,公司内部尚未建立健全的管理控制体系,或许某些公司尽管搭建了相关体系,但未能将之与公司运作的实际需求与成长特性密切融合,这使得建立的内控体制与公司发展的实际状况脱节,无形中增加了体系施行的难度,从而难以达成预期的财务内控效用。

3.2 会计内部控制执行力度有待强化

有些公司在建立会计内部控制体系后,并未有效实施和遵循,导致这一状况的原因主要包括两点:首当其冲的是,在部分公司中,不同职能的部门缺少紧密的互动和协作,这妨碍了会计内控任务的顺利进行,使得相关办法和规定执行不彻底;再者,一些公司未能充分意识到内部审计监察的重要性,未设立专门的内部审计组织体系,而是仅仅把审计任务交给了会计人员处理,这无法确保审计活动的独立性和公正性,最终削弱了会计内控体系发挥其应有的作用。

3.3 岗位设置和职责划分不够清晰明确

虽然目前有些公司已经形成了基本的财务内控认识,并陆续建立了相应的规章和措施,但因为这些规定太过于偏向理论,实操性不显著,未能为从业人员在工作中提供有力的方向指引和支持。同时,关于岗位职责和分工的界定,并没有明确到位,这容易引发企业管理上的混乱局面。在确定职员的责任范围和权限时变得困难重重,也无法确保不同职位间有效的互相制衡和相互监督,这无疑对财务内控的效能造成不良影响。

3.4 高质量的会计内控人才比较匮乏

在我国,一些公司的财务工作人员并非源于财经专业,他们在理论知识和实务操作方面相对缺乏。叠加市场的激烈竞争和日益变化的复杂环境,企业需要处理的财务任务不断增长,财务事务日趋繁杂。这一切给财务人员带来了相当大的工作压力,难以腾出更多时间和精力去主动学习和掌握财务管理的理论知识。他们对财务软件的深入了解不够,这让他们难以迎合财务管理提质增效的需求。正是由于合格的会计内控人才不足,企业的会计内控系统很难达到其预期的效果。

3.5 会计数据的准确性得不到保障

当前,多数公司在遵循会计标准规定的情况下编制自身的财务报告,并进行相应的会计处理。企业会计规范的制定主要是为了更有效地指导及控制管理层出具财务报告的过程,并以此助力公司实现既定的财务目标。然而,有些公司过分专注于会计数据的表现,以至于他们可能会调整一贯遵循的会计策略或隐藏部分收益,正是这些会计欺诈行为严重损害了公司会计资讯的真实性与精确性,这显然无法满足会计内部控制所期待的成果。

3.6 在执行会计内控过程中潜藏着环境风险

伴随着先进信息技术与移动网络的飞速发展,我国正逐步

进入信息化的新纪元。在这一大环境下,愈发多的公司加速了自身财务信息化管理的步伐,并开始利用会计核算相关软件,同时将互联网和信息化的思维融合至会计内部控制流程之中,从而使得管理模式与现代化发展的潮流保持一致,大大降低了工作人员的劳动强度,并显著提高了会计管理的效率与准确度。然而,在采用信息技术的同时,也可能带来某些环境风险,比如信息系统潜在遭受病毒侵袭或黑客入侵的威胁,这增加了会计数据与信息被泄露或篡改的危险,对财务信息数据的安全与完整性构成了威胁,对此我们应给予充分的关注。

4 企业会计内部控制建设的优化策略

4.1 对会计内部控制形成正确认识并加以高度重视

企业领导层须以身作则,展示典范,树立正确会计内控观念。他们应当率先拟定并严格履行会计内控体系的规定与做法,同时加强对这一领域的教育和宣传。此外,领导层应促使不同部门之间实现有效的互相牵制和相互监督,亲身实践以有力支撑和配合会计管理的各项规定,助力财务核算体系向着规范化的轨道前行。

4.2 全面强化风险防范意识

处于竞争激烈、变幻莫测的商业氛围中,公司需不断加强风险管理的警觉性,打造与之匹配的危险应对与预防体系。对企业资产流转状况进行持续审查,以实时监控关键数据指标,假如观察到任何与公司既定标准不一致之处,应迅速通报给负责人,以迅速实施针对性对策,防止任何风险萌生。此外,指派专业人士深入剖析国内财经政策与税务变动情况,结合公司的实际需要,及早识别隐藏的财务风险,并采取有效措施预防。

4.3 对会计内控制度进行梳理优化

一方面,企业方面必须严格按照相关的规章制度来行事,并根据公司的实际运作需要与特色,加速建设及不停地改良和强化相匹配的会计内控体系。同时,企业应当对内控审计报告进行详细的探究与分析,同时考虑不同管理部门在会计内控实施过程中遭遇的具体问题,以此为契机对内控机制进行调整和完善,进而提升此体系的合理性与实施效果。在另一层面上,亟须在体制运作阶段对部门及各职位的责任与权限作出明晰划分,确保组织中的同仁在履职时能有明确参照,避免在问题发生时相互推脱责任。与此同时,企业也需根据会计内控岗位需求,主动招引和培育高质量的会计专业人才,为会计内部控制工作的优质推行奠定扎实的人力资源基础。

4.4 构建与会计内控制度相匹配的跟踪和反馈机制

企业应依照会计内部控制工作的实际实施状况,主动搭建与会计内控工作匹配的追踪及反馈系统,综合搜集、归纳和剖析在具体操作中遇到的问题和员工提出的合理化建议,进而向高层管理人员实时提供反馈。只有这样,企业方能对会计内控流程的施行效果有透彻而详尽的认识和掌握,进一步在此基础上对内控体系加以持续的改进与精进,以便更有效地促进和指导企业内部各类财务活动的展开,最终为企业的长期进步注入有力的动力。

4.5全面强化内部审计力度

基于公司当前经营管理的现状与特定要求,需打造一个自主的审计团队,激发所有积极元素为其工作提供坚强的支撑,以确保该团队的独立性和威信。同时,需要留意的是,这个审计小组应当对各部门施以有效的正向激励,促进它们更为积极地参与和支持审计活动。再者,对公司现行会计控制系统的运作及其实施步骤应时常或不时进行审查,彻底搜集、梳理并迅速反馈审计过程中遇到的问题,目的是为公司高层策略决策的拟订与调整提供关键的参考信息;最终,要求审计团队与审计师行等外部专业机构维持紧密合作,以此利用外部审计的补充功能,齐心协力对会计控制环节进行严格监管,为达成既定的会计内控目标奠定基础。

4.6积极引进和培养高素质的会计内控人才

现如今处于二十一世纪,各企业之间的竞争归根结底是对人才的争夺。因而,各企业应主动招募并培育具有高品质的会计内控专才。首要任务是强化其职业伦理素养的训练,通过列举负面实例,警示会计人员须遵循相关的法规制度,杜绝伪造与欺诈等不法行为,严格遵守会计法律法规,执行与执行财务管理的各项规定。接下来,要全面提升内控工作人员的业务技能和层次,尤其是要增强会计计算机化的能力,以及加强对各项法规与政策的学习,确保全面理解并能够掌握。终究,须建立奖惩体系,将会计内控工作人员的专业技能、综合素质以及日常表现与其职业发展和薪酬奖励紧密相连。这样做可以有效激励他们主动参与并积极推进会计内控任务,进而自觉地提升个人能力与水准,促进整个会计内控人才团队素质的全方位发展。

4.7对会计内控过程中的网络风险予以有效防范

当前这个信息时代,众多公司致力于推进会计内控机制的现代化,并且积极利用了众多网络信息技术。随着信息技术的广泛运用,会计核算体系可能面临网络病毒和黑客侵袭的威胁,这可能会造成财务信息的泄露或篡改。因此,企业必须对内控流程中的网络安全隐患进行有效预防,积极建立和优化防控体系。比如,通过备份数据或使用外置硬盘存储等方式,更加科学和安全地保护财务资料与数据。此外,为防止数据遭受病毒侵害,严禁插入U盘等传输工具至电脑中。同时,应在财务系统中设立登入权限,并指派专责人员监管账号与密码,仅当授予权限之后方可登录系统,这是为了防范信息与数据管理潜在的危害,确保会计

内控工作能够高效率地进行,奠定可靠的基石。

5 结语

综合分析表明,在企业走向现代化的轨道上,加强会计领域的内控管理不容忽视,这对于保证企业可持续进步具有关键作用。它在提高财务管理的效率以及在预防和控制财务风险方面具有极其重要的意义。因此,企业必须正确理解并给予充分的关注,深入剖析会计内控过程潜在的问题,并针对企业的实际状况与外部的环境制定符合的策略,并实施有效解决方案。这一系列措施能够实质性地提升会计内控的质量与水平,为企业的可持续成长提供动力。

[参考文献]

- [1]徐玲玲.企业单位会计信息化建设与内部控制规范实施[J].中国乡镇企业会计,2024,(03):151-153.
- [2]马好杰.企业会计内部控制建设存在的问题及应对策略[J].市场周刊,2024,37(08):44-47.
- [3]张丽丽.国有企业财务会计内部控制机制的建设与完善[J].商讯,2024,(05):89-92.
- [4]姚静.探究电力企业会计内部控制体系建设[J].中国商人,2023,(10):174-175.
- [5]苏梅.加强国有企业财务会计内部控制机制建设的思考解析[J].财经界,2023,(18):144-146.
- [6]张愉婷,王泊玲.探析企业财务会计内部控制制度建设[J].金融文坛,2023,(06):39-42.
- [7]扎实推进企业和行政事业单位内部控制建设为推进国家治理体系和治理能力现代化提供重要支撑——《会计改革与发展“十四五”规划纲要》系列解读之八[J].金融会计,2023,(03):75-79.
- [8]余杏美.浅议建筑企业内部会计控制制度建设[J].商业2.0,2023,(07):74-76.
- [9]赵婷婷.加强国有企业财务会计内部控制机制建设的思考解析[J].商讯,2023,(01):81-84.
- [10]傅华懋.中小企业内部会计控制制度建设研究[J].投资与创业,2022,33(19):113-115.

作者简介:

王涵(2004—),女,汉族,河南省商丘市虞城县人,本科,学生,研究方向:会计。