

# 企业内部会计制度建设

■ 姚彩芬

(柳州市柳江区城市建设投资有限公司, 广西 柳州, 545119)

随着经济的发展,各企业越来越重视会计工作,并意识到会计管理并不只是经济学的概念,还能在公司的运营管理工作中发挥重要的引领作用。在市场经济体制改革工作不断完善的背景下,企业会计准则的推广速度加快,企业内部会计制度建设工作将迎来更多的要求与挑战。有研究表明,会计制度建设是企业开展内部管理工作的核心内容。科学合理的会计制度不仅能改变企业生产经营环境,还能提升企业经营管理效率。本文通过研究企业内部的会计制度建设工作,分析了会计制度建设的历程与发展现状,并从个人角度对会计制度建设的相关问题提出浅薄建议。

## 一、会计制度发展历程

中国社会发展历程中,会计具有十分重要的地位,且具有明确的经济定位。不管是对各个行业的发展还是对政府职能的实现,会计信息都起到了不可忽视的作用。企业将会计作为经济管理活动的重要手段,充分发挥出了会计的核心价值,以使自身更好地了解市场发展环境。我国从20世纪90年代开始逐渐实施会计制度,时至今日,企业内部会计制度建设已经越发全面。笔者总结会计制度发展历程如表1所示。

表1 我国会计制度发展历程

发展历程	具体发展情况
早期发展	从1978年开始,我国进入经济体制改革时期,国有企业开始探索会计发展规律,并在建设会计制度时强调两个重点:第一,因为国家对会计市场环境管理工作的重视,所以修订了《国营工业企业会计制度——会计科目与会计报表》;第二,为了适应经济体制改革,企业需要在自身原有的会计体系上修改会计核算等环节。不仅是国有企业调整了会计制度建设,还有一些外资企业也开始转变自身会计制度工作内容。例如,为了让外资企业快速适应国内市场环境,国家陆续颁布了一些关于中外合资经营企业方面的会计制度文件,此时,外资企业顺应政策变动对自身内部会计制度建设工作进行局部调整。

续表

发展历程	具体发展情况
中期发展	从1992年到2002年,一些企业为了改变局面,开始进行股份制改造,并且取得了重大成果。投资者为了维护自身的合法权益和保全资本,开始寻找统一行业会计方法与程序的路径。为了进一步适应资本市场发展环境,我国财政部门发布关于企业会计准则的16项细则,这16项细则成为1992年颁布的企业会计准则的补充条款。
现代发展	2002年至今,我国召开了关于经济体制改革的会议,并且制定了经济体制改革的新目标,将市场经济体制建设作为主要任务。新时期的企业内部会计制度发展的主要目的是创新会计管理理念,帮助企业更快适应国际经济发展环境。2006年,我国发布新企业会计准则体系。2022年,新会计准则体系已经得到了全面推广与实施,全国各个行业都认同会计准则的作用。

从上述企业内部会计制度发展历程来看,企业内部会计制度始终处于变革状态。在市场环境发生变化情况下,企业内部会计制度形成新的要求,这种要求就是会计制度发展的动力来源。改革开放政策实施后,我国企业始终围绕会计制度建设的新要求,对现行会计制度进行改革,期望能够以制度变革方式满足企业长期稳定发展需求。

## 二、我国现阶段会计制度发展现状分析

### (一) 会计制度内容

企业建立内部会计制度时,因行业属性不同,内容上也存在明显差别。但从总体情况来看,会计制度内容应该包含以下方面内容。具体如表2所示。

表2 企业会计制度主要内容

工作内容	具体解释
基本职责	企业会计制度建立需要先明确会计部门的基本职责,明确划分不同工作岗位的职责范围。

续表

工作内容	具体解释
科目设置	设定三级会计科目，并对不同科目的名称进行编号，确保在形成会计核算结果时，相关人员能够根据不同科目名称对相关内容给出详细说明。
会计凭证与核算方式	整理不同原始凭证，按照类别与来源进行划分，填写并审核具体会计管理规则，完成记账凭证填写，审核会计规则，处理账务相关程序中的图示与说明。
账簿组织与管理	设定账簿种类与结构，分析账簿之间的内在联系，处理账簿与财务报表，登记账簿并制定审核规则。
费用成本核算	分配和归集企业产品的生产工艺流程，整理产品生产环节的费用成本，运用标准费用分配方法与成本计算方法展开成本费用核算。
会计报表编制	编排结账日程，制订结账的要求与规则，明确会计报表形成的类别与格式，编制重要事项的揭示原则。
内部控制制度	管理企业现金，制订出纳规则，审核费用开支范围，管理备用金，管理票据与应收账款，管理企业固定资产，清查企业财产，审核企业各项业务活动流程。
会计交接与档案管理	了解会计工作交接的规则与程序，明确会计档案管理工作具体内容，掌握会计档案的销毁规则。
会计电算化与岗位责任制	管理会计电算化人员的档案信息，划定操作人员工作权限。

### (二) 会计制度发展基本情况

改革开放政策的影响力不断扩大，各个行业都有大批企业冒头，沿海地区城市的中小企业更是获得了快速发展的机会。中小企业承接了各项产业中的小型业务。虽然其经济实力与大型企业相比不足，但对地区经济发展具有持续推动作用。中小企业要想在发展过程中抢占市场先机，除了要改善自身经营效益和管理水平，还要强化内部管理力度，建立健全会计核算制度。

如今，国内的诸多企业虽然建立了会计制度并

不断进行革新，但形成的会计制度建设成果依然存在明显弊端。例如，诸多中小型企业自身的制度并不健全，为了节省成本在任用会计方面也是以亲眷为主。该种情况下，企业内的会计制度建设并不完善，财务数据的管理工作也会存在诸多疏漏，无法将会计制度与会计控制模式结合起来。

### 三、企业内部会计制度建设存在的问题

笔者对各类企业的内部会计制度建设资料进行整理，发现企业内部会计制度建设存在如表3中所示的具体问题。

表3 企业内部会计制度建设的具体问题

问题	具体内容
会计制度体系不健全	企业的内部会计制度体系可以辅助企业开展各项经营活动，保护企业财产完整性，还可以纠正企业经营过程中的各项错误，避免出现舞弊情况。但是，目前诸多企业在构建会计制度体系的过程中，不少制度的制订都未真正遵循企业发展实际情况，且企业管理制度与业务活动之间存在脱节情况。该问题导致企业无法以会计制度方式全面强化内部管理力度。会计部门是企业组织架构中的核心部门，也是企业开展内部控制工作的基础。但是，在企业人员缺乏足够内部控制意识的情况下，会计部门需要负责的工作内容较多，且因其与其他职能部门处于平行状态，因此获取职能部门业务活动资料并不容易。会计部门管理工作冗杂且效率低下，工作质量也将受到影响。
会计核算工作不规范	我国制定的企业会计准则要求企业需要按照法律法规建立账簿，并且保证账簿信息的完整性。但从对企业会计制度建立的实际调查结果来看，大型企业建设的会计制度相对完善，对会计核算工作的约束性也较强。但中小企业因缺乏足够的会计核算经验，建立的会计制度并不健全，对核算工作更是没有明确具体的工作要求。该情况导致中小企业的账簿体系建设不完整，甚至部分中小企业所形成的会计科目并不准确。例如，一些中小企业形成的会计科目中出现了只进不出或者是只出不进的问题，又或者是形成了借贷双方金额不等的情况。

续表

问题	具体内容
会计人员水平参差不齐	不同企业招聘会计人员的标准不同,会计团队的整体水平也并不统一。大型企业对会计人员的要求较高需求量也比较大,形成的会计团队专业性更强。但在中小企业当中,因为业务比较简单,所以为了节省成本,招聘的会计人员从数量到质量都与大型企业有明显差距。处于中小企业中的会计人员不仅文化层次有待提高,业务能力也只能满足中小企业当前发展需求。但在中小企业后续不断扩大规模的情况下,会计人员掌握的专业知识就会明显跟不上企业发展。例如,部分会计人员本身学历不高,从事工作期间不具备足够的学习能力,即便是中小企业获得了发展机会,为会计人员提供培训机会,会计人员也可能由于领悟力和学习能力的问题最终无法快速提升自身专业素养。

#### 四、企业内部会计制度建设问题的解决对策

##### (一)健全会计制度体系

企业需要健全会计管理机制,要求会计部门的工作人员分工明确,以此使企业内部各部门(统计部门、财务部门、物资部门)发挥相互协调、有效监督的作用。在完善企业内部会计建设制度的过程中,会计控制制度是重中之重。因此,企业在控制制度中需要做好以下两点。第一,严格控制授权批准制度。企业内部各级相关部门虽然是独立的个体,但他们有着千丝万缕的联系。因此,企业在制订授权批准制度时,应制订其职责范围内的批准制度,不应超越职权或干涉其他部门的职权。企业必须结合自身实际情况,针对一些重大的经济活动、经济业务制订严格的授权制度。第二,做好企业的预算控制。企业的整个经营过程涉及的环节较多,如材料采购、融资、产品的销售、生产成本、投资等。预算对企业的前期准备工作不可或缺,制订科学、规范的企业预算制度非常必要。不仅如此,企业预算在实际操作中需要不断进行调整和反馈,以适应企业会计业务的需要。

##### (二)规范会计核算内容

为改善会计核算现状,企业可以强化会计核算审查工作,规范会计核算内容,规避企业运营管理出现的问题。会计核算工作包含成本核算、财务处理及计量验收等各类工作内容。企业需要根据会计

核算的工作内容完善相关管理制度,这样才能为规范会计核算工作打好基础。例如,企业可以建立稽核制度,对企业内部账目进行复查。稽核制度的存在会对会计核算人员产生约束,避免核算人员在工作期间出现舞弊行为或者是无意识的工作失误。稽核制度能帮助企业找寻财务管理方面的问题并提出更正措施。

#### 五、结语

在当前会计工作改革的新形势下,企业结合自身实际情况建立内部会计制度既是对国家会计法律、法规的重要补充,又是贯彻和落实国家会计法律法规的重要基础和保证。各企业建立健全内部会计管理制度,有利于规范会计工作秩序,完善自身会计管理制度体系,优化企业的经营管理。企业在制订内部会计制度时,应充分结合自身情况并遵循相关原则,这样才能制订适合本企业的内部会计制度,使企业会计人员的工作更加规范,使企业的会计信息更加真实准确,最终为企业带来良好经济效益。

【作者简介】姚彩芬(1973—),女,浙江绍兴人,大专,中级会计师,柳州市柳江区城市建设投资有限公司,研究方向为企业内部会计制度。