

# 企业内部会计控制的问题与对策研究

■ 彭 湃

(桂林理工大学, 广西 桂林, 541000)

## 一、引言

内部会计控制是企业经营管理的基础,也是保障企业运营稳定性的关键点,然而,企业内部会计控制工作还存在诸多问题,对企业来说,内部会计控制就像是一把双刃剑,健全的企业内部会计控制能够为企业的发展提供极大助力,但如果出现企业会计内部控制不被重视,相关工作的完成度低、效率较低,管理体系、监督体系不健全等问题时,企业内部会计控制不仅无法给企业创造收益,还会给企业带来损失,甚至使企业存在倒闭等风险。因此,企业内部会计控制工作应该是企业经营管理关注的重点,也是研究的重点,企业的管理者必须要明确现阶段企业内部会计控制工作存在的问题,优化企业内部会计控制模式,保证企业内部会计控制工作有效开展,并为企业的发展带来正向影响。

企业在经营、贸易期间,需要使用较多资金维持运作,资金总量庞大,且涉及各个层面,财务人员必须针对有关工作进行梳理,然后将归纳、总结、获取的资料数据,提供给企业决策者,为其接下来的投资计划、战略制订等提供直接参考。通过这种方式,保证所有资金均能得到有效利用,同时避免企业因不了解资金储备情况,盲目进行投资、生产等,造成资金链断裂、资金利用不充分的情况。不难看出,财务管理工作贯穿于企业经营的各个阶段,且随着现下企业经营难度增加、涉猎业务范围不断扩大,管理难度明显增加,为避免企业会计财务管理工作出现问题,或有关财务管理人员出现徇私舞弊等一些威胁企业经营的违法犯罪行为,企业需不断加强内部控制,实现有效监督与管理,确保财务管理的科学性、合理性、有效性,推动企业高质量可持续发展。

## 二、财务会计内部控制概述

企业财务会计是将财务信息提供给外部、内部,通过综合财务信息管理方式,利用财务信息为企业经营管理提供指导。在使用信息过程中,管理部门需确定投资者与债权人,对不同环节财务信息实施综合管理,做好企业内部控制。特别是“十四五”规划提出放低民营企业准入门槛,加大信贷和税费

优惠力度,国资委也发布《关于加强中央企业资金内部控制管理有关事项的通知》,要求各企业注重资金内控管理,建立资金内控管理机制。第一,内部会计控制与内部控制相辅相成。内部控制与内部会计控制之间关系密切,是相辅相成的。因此,做好企业内部控制工作,就要重视内部会计控制,这是推动企业良好运行、稳定财务状况的保证。同时,做好企业内部会计控制工作,是提升企业内部控制质量,帮助企业实现战略发展目标的基础。第二,内部会计控制是内部控制的核心。企业内部控制工作的开展需要建立起以会计为中心的内部控制制度,解决经营过程中会计信息失真、会计秩序混乱等问题,为企业经营者提供真实、全面的信息依据,为内部控制工作奠定基础。

## 三、存在的问题

### (一)缺乏有效的监管机制

虽然企业建立了内部控制制度,但是却不能发挥应有的作用,主要原因便是缺乏有效的监管。内部控制制度的监管工作由审计部门负责,审计部门依据内部控制制度审计和监督企业的财务会计信息。然而,部分企业并没有设立审计部门,又或者虽设立了审计部门,但部门却不能正常运转,使得审计部门的监督作用不能得到发挥,不能对企业的内部控制工作进行监督,使得审计工作只是一种形式,徒有其表。如果企业审计部门的监督权力不足,就会造成企业的内部控制制度失去应有的约束力,使得内部控制制度的问题愈演愈烈,终究会被企业的员工所摒弃,对企业的经营管理工作形成了一个潜在的隐患,无法促进企业的可持续发展。

### (二)企业内部会计控制的重视程度不够

会计工作对于企业的发展有很重要的作用。但是在实际工作中,大部分企业的负责人、管理人对于会计工作并不十分重视,忽视了企业内部会计控制的重要性。人们对于会计工作仍然粗浅地停留在资金的计算上,实际上,企业会计工作内容要在计算的基础上增加很多,会计不仅要核对记账凭证、财务账簿、财务报表,还要从事经济核算和监督等相关工作,根据不同职责划分出会计主管、会

计监督和核算、财产管理、出纳等不同职务。虽然会计一直在和数字打交道,但是他们进行的每一个记录,每一个核算都直接影响着公司的运作,上到企业项目的支出、企业税务的缴付,下到公司职员的工资分配,有时可能是上千上万的资金,有时也可能只是个位数的支出,从每月零星的盘算,到整年资金的盘算,会计完成的工作能够帮助企业总结一个项目的收益,也能够分析出企业一整年的运营收益,而这些数据同样也能够帮助企业负责人找到项目亏损的原因所在,明确现阶段企业发展存在的问题,同样能够帮助负责人进行企业发展的合理规划。因此,会计工作对于企业来说,并不是无足轻重的,企业内部的会计控制问题能够决定企业的可持续发展能力和市场竞争能力,忽视会计工作,忽视会计管理工作势必会影响企业的发展。

### (三)企业会计人员工作素养不强

会计人员工作责任意识是提升会计工作效率及会计工作质量的重要保障。当前,很多院校在培养过程中更加重视专业教学,这在一定程度上弱化了学生的责任意识。同时,企业招聘中更加重视人才的会计相关技能,忽视了对会计人员道德与责任等方面的考察。因此,当前,企业会计人员缺乏必要的责任意识,而会计工作人员的责任意识和工作技能是提升会计内部控制的重要基础条件。会计工作具有审核和监督等职能,会计人员工作责任缺乏,在处理会计工作中就没有立足实际岗位需求规范开展工作,从而增加了会计工作中的漏洞。在信息化时代背景下,企业支付方式发生了较大改变,这对会计人员素养提出了更高要求。会计人员如果没有对自身工作提出更高要求,在工作中安于现状,或者缺乏相关会计工作的基本素养,不能发现会计工作当中的漏洞,就会就影响了财务工作质量,容易导致企业发生财务风险,因此,会计人员应该进一步增强职业意识,立足实际工作的要求去开展审核和监督工作。

### (四)体系有待完善

我国很多企业普遍存在管理制度体系不够完善的现状,对管理工作的重视度不足、高素质管理人才的缺失,导致企业目前在实际生产中使用的管理制度还处于比较落后的阶段,而无法满足新时代对企业管理效果的要求。财务管理内部控制工作需要企业的所有部门共同配合,严格按照规定的制度来完成生产工作。目前,很多企业的内部控制体系仍不够完善,导致在实际使用中难以对所有部门起到

应有的约束和管理效果,同时,很多企业的业务部门对于内部管理工作的实施没有足够的重视度,导致在实际工作中没有做好应尽的配合工作,致使财务管理内部控制工作的开展效果和质量受到影响。部分规模比较大的企业内部早已建立内部控制体系,但由于时代发展的速度比较快,导致传统的内部控制体系无法满足新时代的要求,从而影响内部控制管理的实际效果。新时代对财务管理内部控制工作的需求发生改变,为此,管理人员需结合企业实际情况和未来发展规划开展工作,在实际运用中更加注重各部门之间的沟通性和配合性,而由于企业的财务管理内部控制体制没有对所有部门进行严格要求和管控,导致部门之间的沟通性和配合程度有所下降,进而影响企业财务管理内部控制工作的整体效率。

## 四、解决企业内部会计控制存在问题的相应对策

### (一)健全内部控制制度

第一,监管采购流程。企业采购是日常经营中频繁发生的业务,每笔采购业务与现金支出息息相关,需做好采购流程控制工作,由财务部门和财会部门积极配合,形成两者互相牵制、互相督促的内控流程,再造采购流程,评估采购流程风险点。采购步骤如下。第一,采购部门提出需求,财务部门审核是否出于预算,不符合预算则提交至经理等待审批,符合预算即可安排采购。在采购过程中,采购部门和财务部共同审核、筛选供应商,签订采购合同,核对入账,以减少企业运营风险。第二,监管代管存货。将代管存货纳入财会信息系统,实现信息化存货管理,提高存货数据准确性与透明性,便于人员查询数据,缓解人员工作力,提高人员工作效率。并且,采取代管存货管理方式,预留区域存放客户货物,安排人员独立管理,做好存货存储、入库、出库的信息系统记录,保证系统数据准确,动态掌控存货信息。第三,完善应收账款。企业需建立信用管理部门,负责建立客户信用管理体系,开展信用管理,协调财务部、销售部及客户关系,部门员工需拥有专业信用知识、良好沟通能力等。

### (二)加强企业内部的沟通与监督

企业要想加强内部沟通和监督,就要提升其信息识别和收集能力,而收集的信息一定要包括企业内部或外部信息及在企业与外部环境之间传递相关信息,如索赔人、供应商、业主和监理,其主要工作包括确定信息传播建设的总体目标和规划、明确传播方式和渠道、制订信息传播制度和流程、建立信

息系统的全球控制和信息系统的应用控制。值得注意的一点就是在加强企业内部沟通与监督的同时,也要确保内部和外部沟通的有效性,及信息系统的全球控制和应用程序的控制。监管工作是一项长期性工作,相关部门和管理人员要做到细心、严格,从项目开始前到项目结束要严格按照管理制度进行监管工作,因此,要确保管理人员的工作态度和能胜任管理工作。监督制度需要结合企业的实际情况和发展规划需求来制订,而企业的发展现状随着市场环境的变化也随时发生改变,因此,管理人员需要结合实际情况,对实行的监督制度进行实时更新和优化,确保监督制度起到应有的效果,为企业内部管理制度的实施提供有效帮助。

### (三) 进一步明确会计工作岗位内容

会计工作岗位内容是划分会计工作责任,明确会计工作义务的重要保障,因此,应该进一步注重企业会计的工作内容,然后科学划定工作界限,从而促进会计人员提升工作的严谨性。在日常会计工作中,每个会计人员应该结合实际情况对会计工作进行梳理,了解其工作与其他人员工作的衔接性,并且针对其工作内容中的不足进行剖析,在分析岗位工作内容时,应该根据会计工作的整个工作流程,既要为企业提供数据支持,确保企业往来数据安全,涵盖企业的生产、销售和日常的管理等多个方面,进行会计报表的编制、企业资产的盘点、会计审核的报销、资金的管理等,明确每一个方面的具体负责人员,其开展工作需要哪个部门或者哪些数据支撑,从而进一步科学划分会计岗位工作内容,会计岗位工作内容是会计部门履行职能的重要保障,也是增强内部控制质量,强化人员责任素养的重要举措。

### (四) 提升工作人员的专业素质

人员专业素质培养是一个较为漫长的过程,不可能一蹴而就,为此,企业需要进行阶段性、周期性合理规划,使培训具有持续性。第一,定期培训,根据会计财务人员的自身实际情况,设计培训内容,在企业内部,对会计人员按照能力、素养、工作效率等进行评级,以充分了解员工的实际情况,方便开展统一培训,除了要讲解关于专业理论知识、职业素养、企业发展规划、内部控制必要性解析等方面的内容外,还需培养员工的计算机技能、系统运用能力,使其在今后能够更好地开展有关工作,适应信息化发展进程。第二,现阶段,人员素质已经成为衡量企业经营实力的重要标准,除了要培养

老员工外,企业还需要适当引入新人,尤其是大学生,通过专业考核、岗前培训,确定招聘人员,合理分配工作岗位,针对大学生普遍缺少工作经验的这一情况,可以安排老员工带新员工,为新成员累积经验提供帮助,为企业财务管理工作注入新鲜血液。

### (五) 提高企业内部会计控制的重视程度

提高企业对内部会计控制的重视程度,使其与企业每一名员工息息相关,无论是企业高管还是不同岗位的小职员都要明确企业内部会计控制的作用和意义。究其原因,企业管理人员对会计控制的认知直接影响相关政策的下达,企业员工对会计控制的认知直接影响政策的落实,从开展到落实,如果大家都能够摆正企业内部会计控制的位置,树立良好的内部会计控制意识,一定能够促进企业的稳定发展。定期开展企业员工的培训工作,形成长期的学习模式有助于员工深刻意识到会计控制的意义,还可以采用企业之间交流学习的模式来增强学习效果和学习兴趣,进而有效提高相关工作人员对企业内部会计控制的重视程度。

## 五、结语

企业一定要加强企业员工对于内部控制的认知,从而促使员工从心底对内部控制产生一种认同感,并迫使他们把企业控制文化融入心中,为企业的未来发展做出贡献。以上就是本文对于企业内部控制所研究出的对策,希望能够对企业在内部管理上有所帮助。

【作者简介】彭湃(1995—),男,安徽安庆人,桂林理工大学,在读研究生,研究方向为财务管理。