

企业会计内部控制策略

■ 徐洪梅

[内蒙古平庄煤业(集团)有限责任公司六家煤矿, 内蒙古 赤峰, 024076]

一、引言

企业会计内部控制工作的开展,要从信息化建设、安全管理以及信息共享等角度进行完善,从而实现企业会计内部控制水平提升。因此,结合企业内部会计控制需求,对企业会计内部控制问题进行分析,并提出完善内部控制体系、建立有效内部监督机制与信息共享系统,旨在实现企业会计内部控制水平提升。

企业会计内部控制发挥着保护企业资产安全,落实相关法规有效执行的重要作用,是企业自动预警系统和安全防护系统的重要组成部分,对于企业的长期健康发展至关重要。在市场经济体制日益完善、现代化建设持续推进的今天,企业的会计内部控制也要做到与时俱进,不断优化,这样才能为经济发展提供强劲动力。

二、企业内部会计控制的概念、意义和目标

(一)企业内部会计控制的概念

企业内部会计控制是围绕企业财务安全和财务记录建立的一系列会计管理程序和方法,具体包括财务会计控制和管理会计控制两方面内容,其主要目的是维护企业的财产安全,从而提升企业在市场竞争中的优势。

(二)企业内部会计控制意义

1. 法律法规的必然要求

随着市场经济体制的进一步巩固发展,企业的内部控制管理也需要进行相应的转型和变革。但很多企业受传统理念的长期影响,在会计内部控制中仍存在问题,阻碍了工作效率的提升以及资源的合理分配。企业会计内部控制存在的问题和缺陷还会造成企业财务风险,进而阻碍企业的可持续发展,乃至影响我国的市场经济状况。

2. 企业内部管理的需求

在市场经济不断加剧的背景下,越来越多企业开始探索改革转型以提升自身的竞争力,会计内部控制是其中一个重要方向。提升会计内部控制质量可以帮助企业更深入、全面地掌握企业的实际经营状况和财务管理现状,从而针对存在的问题,及时做出改进和调整,确保企业各项经营活动的有序进

行。因此,改善企业会计内部控制是企业优化发展的必然需求。

三、企业会计内部控制存在的问题

(一)企业会计内部控制意识薄弱

目前,我国大多数企业对会计内部控制的重要性认识得不够深入和透彻,这会导致企业在改革和转型的过程中,会计内部控制机制不完善,管理不到位,进而引发一系列经济、财务方面的问题。

企业会计内部控制意识薄弱主要体现在以下几个方面。

首先,企业会计管理人员对会计内部控制的认知和理解存在偏差。很多会计管理人员认为,会计工作的作用仅仅是确保财务报表、资金核算的准确性以及资金流的稳定。这种对会计工作的错误认知会导致会计人员自我要求低,缺乏工作责任感,消极懈怠,不积极主动地提升业务能力。

其次,企业会计内部控制氛围薄弱。企业人员对会计内部控制的不重视会阻碍企业形成良好的内部控制氛围,财务部门与其他业务部门之间无法形成有效的沟通机制,导致会计工作无法贴合企业实际,难以发挥其真正的价值和作用。

最后,部分企业虽然建立起了会计内部控制体系,但执行效率低下。还有一些企业在转型发展的过程中会简化会计内部控制制度,这样做虽然短期内可能不会对企业的发展产生明显的阻碍,但长远来看,这有可能导致企业发展偏航,严重时甚至会给企业带来严重的经济损失,甚至造成破产。

(二)企业会计内部控制相关制度不完善

制度的不完善会导致会计人员在实际工作的过程中没有统一、完善的规范作为参照,因而出现责任意识淡薄,操作不规范等问题,影响了企业的会计信息安全。此外,内部控制制度的缺位会导致企业内部控制与外部审计难以有效协调,从而限制了内部控制的效果。

制度上的缺陷根本上还是归因于企业管理者不够重视企业会计内部控制,未能及时在企业内部设立专门的会计内部控制部门,造成多项工作无法切实、有效地开展。

（三）企业内部会计人员素质有待提高

会计人员是企业内部各项会计工作的直接执行者，其专业素质的高低会直接影响企业会计内部控制的质量。但由于会计人员内控意识薄弱，即便企业制定完善的内部控制体制，在实际工作中也难以落实，阻碍了部门之间的沟通和会计信息的高效收集和分析。

另一方面，企业的会计人员往往工作任务重、强度大，学习交流的机会少，无法及时掌握最新出台的会计管理相关政策法规，业务水平也长期得不到提升。很多企业的会计部门还存在人员更替频繁、工作交接不到位等问题，新上岗人员往往没有经过全面的岗前培训就被强制上岗开展工作，容易出现会计核算失误等问题，给企业造成了严重的财务隐患。

（四）监督管理机制不健全

会计监督管理机制不健全是很多企业都存在的一个普遍性问题。大多数企业都没有结合其内部控制的实际情况和实际需求建立相应的监督管理机制，这会严重影响会计预算和决算的执行效率，还会导致编制得到的会计报表质量低下，无法有效发挥其作用。

由于监管机制的缺位，企业会计内部管理极易受到人为因素的干扰，导致工作过程混乱无序，内部控制缺乏必要的基准和流程等。还有一些企业的监督管理机制流于形式，控制力度不足，监管人员在执行监管的过程中重点、主次不清，监管效用低下。

（五）信息化程度低，会计电算化存隐患

在信息技术高度发展的今天，现代企业的会计内部控制都开始采用数字化和信息化的管理模式，这有利于提高企业会计内部控制的效率和质量。但我国企业却存在这样一种怪相：在最需要实现信息化管理的会计内部控制领域，信息化的程度反而是最低的。信息化模式的缺失，会降低企业与外部的沟通效率以及会计信息的透明化程度。

会计电算化是企业实现资源、信息共享的有效方式，但若应用不当会导致严重的后果。当前，很多企业缺乏会计信息化管理方面的专业人才，在系统操作、系统安全维护方面都缺乏实践经验，在信息录入、调用的过程中可能出现信息泄露、原始数据输入错误或被篡改、会计信息失真等问题。会计信息系统的安全性若不达标，企业的财务信息很有可能被黑客等不法分子窃取，这将给企业造成严重

的经济损失，甚至导致企业破产。

四、企业内部会计控制解决策略

企业要想实现长期健康的发展，就必须改革会计内部控制机制，提高相关人员的专业素质，提升会计内部管理的水平，确保企业的会计信息安全。

（一）加强企业会计内部控制意识

企业应加强对内的会计内部控制相关制度、体系的宣传力度，提升会计内部控制在企业日常管理工作中重要性。与此同时，企业应对会计内部控制的工作职责和工作内容进行细分，避免应权责不清或工作内容重叠，而导致人力、资源的浪费。管理制度和体系是各项基础工作得以有序开展的前提，企业应结合实际，对财务相关的各项工作进行合理分配，从根本上保障财务信息的有效性。

企业管理层应结合企业的经营理念、企业文化、发展目标等，制定完善的内控措施，保障企业各项工作的有序运行。为了提高企业会计内部控制工作的执行力度和效果，企业管理人员和财务会计工作人员应建立良好的监管意识，同时企业内部要形成合理的法人治理结构，企业的管理层，如董事会、监事会等应积极主动地参与到企业会计内部控制的监管中，同时适当引进外部监管机构，对内部人员形成一定的制约和平衡，从而形成一个内外部相结合的会计内部管理体系。

（二）完善企业会计内部控制监督体系

内部监督机制是保障企业会计内部控制质量的有效途径，监督内容包括会计信息的准确性、真实性、全面性等，只有确保了会计信息的质量，才能为企业的经营活动提供可靠的依据。

同时，监督管理部门需要对内部审计的效率和会计账务处理的合理性进行监管，从而避免企业财务收支记录中存在漏洞和缺陷，杜绝账簿造假、财务信息篡改等违法乱纪行为的发生。

此外，企业还应进一步完善、充实企业会计内部控制相关条例，建立不同部门间的会计信息协调管理机制等。在这一过程中，企业应明确好会计内部控制人员的工作职权，同时加强对其日常操作行为流程的规范和约束，保障会计信息收集和处理的质量和效果。

企业还应重视内部和外部审计工作的有效结合与协调，实现会计审计部门和监管部门的密切合作，并对内部审计过程进行客观、公正的评价，从而更及时有效地发现会计内部控制过程中存在的问题和不足，更好地保障会计信息的准确性。企业会

计内部控制工作的开展,要从内控监督的角度,对企业内部控制方式以及协调管理模式进行优化,从而实现企业会计内部管理水平。在且有会计内部监督中,要对内部管理模式以及内部控制制度进行完善,将会计的内部控制与外部审计工作结合在一起,从而提高企业会计管理与控制水平。

(三)提升会计人员的综合素质

会计人员是企业内部控制的直接负责人和执行者,其综合素质直接影响着企业会计内部控制的质量。因此,企业应加强对会计人员综合素质的培养和考查,有意识地提升会计人员的思想道德水平和工作责任意识。

对会计财务人员的培训具体可从以下几个方面展开:定期对会计人员进行一对一的理论知识 and 专业技能讲解和训练;对会计人员的日常工作表现实行考核奖励机制,对表现良好的人员给予一定的物质、精神奖励,对表现不佳的人员给予一定的处罚,同时指导其在后续工作过程中进行及时改正。这有利于激发会计人员的工作积极性,提高整体内部控制的效率和质量。

除了专业知识和技能方面的培训外,企业还应注重提升会计人员的职业道德素质,减少会计人员在工作中的消极、懈怠情绪,建立一个认真、负责的会计管理队伍。为了实现这一目标,在会计人员的薪资待遇设置上要合理,在选聘会计人员时要综合考虑其专业素质和思想道德水平,同时要针对工作内容和流程建立严格的把关制度,有效地约束、引导、规范会计人员的行为,真正在工作中发挥其应有的价值和作用。

(四)提高企业内部会计电算化的安全性

针对企业会计电算化中存在的信息保密性低、资料真实性差等问题,企业应采取相应的安全措施,提高会计电算化的安全等级。在信息化技术如此普及的今天,会计管理的信息化发展是大势所趋,但与此同时,企业也不能忽视计算机网络存在的安全隐患。企业应通过科学的网络安全建设,全面保障会计信息系统的安全性。为此,企业应对信息系统中储存的数据信息进行定期的检查、加密,并定期更换密码,各部门都应加强对企业资金的科学管理,确保各项会计信息的准确性。同时,企业还应及时更新会计电算化设备和技术,为企业财务安全提供更好的保障。信息技术在会计核算以及财务统计管理中的应用,可提高企业的会计管控水平。因此,在利用信息技术中,要对会计核算信息

进行加密处理,保证财务信息的安全性与可靠性,避免出现财务数据外泄对企业造成损失。

(五)完善信息沟通系统

在企业的信息沟通工作中,首先要树立常规信息沟通渠道,明确管理者日常工作中所需要的有效信息,确保信息递交的时效性和递交流程的规范化。这样既能保障公司信息搜集的合理性,又能强化企业内部信息的交流速度和交流力度,能够促使企业内部控制制度的有序开展。信息沟通系统的搭建与应用,根据企业的实际发展需求,对部门之间的财务沟通、信息共享等进行权限设置,在保证财务信息安全的前提下,通过内部的信息共享,提高财务信息在企业会计内部管理中的应用价值。信息沟通系统的搭建与应用,要在信息安全共享的基础上,通过财务信息管理,提高企业会计管理与信息控制的综合水平。

(六)积极应用新型的企业内控技术

因为在进行会计内部控制工作中,会涉及多种数据的计算以及整理工作,但是在传统的数据处理模式中会出现大量时间跟成本浪费等情况,以及发生人为因素导致的会计内部控制问题。因此在会计工作中积极应用高效的控制技术手段,能够有效节省时间,提升数据成本核算工作的规范性以及准确性,借此来提升企业的内部管理效果。最后要求企业加强对新型技术手段的应用力度,需要会计人员能够严格遵循相关流程规范,进行企业的会计操作工作,对于会计内部控制工作中应用到的系统软件也要及时进行优化处理,促进各项会计内部控制模式的稳步开展,保障企业的整体经营管理效果。

五、结语

科学、合理的会计内部控制可以提升企业的核心竞争力,为企业的可持续发展提供良好的动力。为此,企业首先应建立起一个科学合理的会计内部控制体系,在此基础上,通过提升会计人员素质、更新管理手段和方法等,提供会计内部控制的整体水平。

【作者简介】徐洪梅,内蒙古平庄煤业(集团)有限责任公司六家煤矿。