

企业会计内部控制问题及策略

龚萍萍

(重庆燃气集团股份有限公司渝中分公司, 重庆, 400010)

一、企业会计内部控制存在的问题

近年来,我国经济发展迅速,各个企业也在蓬勃发展,其间,会计内部控制发挥了重要作用。但是,从现状来看,企业会计内部控制仍存在一些问題,对此,找出并解决问题成为各企业发展的重点。

(一)管理者内部控制意识淡薄

国内部分企业未对内部控制予以重视,对会计内部控制有一些误解,甚至忽视内部控制的责任,仅仅将注意力放在建立完善的会计规则上,忽视了强化内部会计控制的问题。由于管理者的意识淡薄,会计内部控制工作未能在企业内发挥应有的作用,导致内部会计工作难以进行,相关的各种问题也随之出现。例如,会计工作者利用工作之便谋取私人利益,进而危害企业利益;管理者对会计人员的忽视也导致会计人员出现不作为的情况,以致会计工作无法反映企业的真实运营情况,造成领导者做出错误判断,导致企业在日常运行时不经意间丧失了很多的机会。

(二)内部控制与监管制度不健全

企业内部会计管理制度不够完善且执行力不够。尽管国内的内部会计管理制度及相关规定已经非常完善,但企业在具体践行时仍存在不少问题。例如,对风险评估的不重视,没有划分所有工作人员的工作责任并做出奖惩说明,对既管理财务又管理采购的相关人员的权力分配不合理等。而健全的制度是企业蓬勃发展的重要基础。尽管有的企业建立了相应的内部会计管理制度,但缺乏执行力,导致的管理制度十分健全,却徒有虚表。更有甚者,会计不是按照专业标准来工作,而是听从领导者的安排,这种问题使得会计内部控制制度无法发挥作用。一些职业道德不高的工作人员,利用制度上的空洞牟取私利、贩卖公司情报,对公司信息安全构成威胁。上述问题的出现,主要是由于企业缺乏对会计内部的监管。而缺乏严格监管机制的企业,监管部门往往在问题出现前察觉不到前兆,普遍在问题发生后才进行处理。监管机制的不完善也严重影响着会计内部控制的运行,企业会计内部控制开展

工作的前提和保证需要监管制度。从目前来看,大部分企业的会计内部控制制度存在着各种各样的问题,这就需要企业不断寻找原因并完善创新,建立更优质的会计内部管理制度。

(三)会计团队的素质较低

企业会计的核心就是会计工作人员,会计工作人员水平的高低影响着企业财务管理的执行效率。部分企业会计管理制度比较落后,主要把生产和销售放在首位,对会计内部管理不重视,导致企业的会计工作人员素质不高,高层次管理人才更是稀缺。再加上由于监管机制不健全,会计招聘过程中存在走后门的现象,更有甚者,不具备相关专业知识的人也会被招录,导致企业会计人员整体水平不高。站在企业发展的角度层面,企业运行需要依靠财务管理开展各项业务,做好财务管理可以强化企业竞争力,同时还能有效控制风险。就会计人员的态度而言,企业的会计工作人员在进行财务管理时,必须以准确的信息为基础,不能凭空捏造数据。但当前国内部分企业的会计工作人员工作态度不够认真,导致会计信息失真,由此导致企业财务管理工作难以正常开展,还极大可能会造成企业经济损失。造成这一问题的原因首先是会计工作人员的专业素质太低,其次是会计工作人员在个人利益面前或者为了他人利益私自修改会计信息。这都导致会计信息失真,从而引起企业经济受损。

二、解决企业会计内部控制问题的策略

以上已经对会计内部控制出现的相关问题进行了分析,以下将提出相关解决方案。

(一)提高管理者内部控制意识

企业管理者掌握着企业重大事务的决定权,管理者需要对会计内部控制给予重视,并在此基础上根据风险评估做出准确的判断。管理者应具有先进的管理理念,管理事务时要民主科学地对企业进行合理管理;应加强自身素质,提高自我认知水平;起带头作用,严格要求自己,使会计内部工作有序进行;应加强对会计工作者的相关教育,使其认识到自己工作的重要性,提升其思想觉悟,在主观上

清除内部控制管理障碍。

（二）完善企业内部控制管理及完善监管制度

企业想要平稳发展，就要了解自身的发展状况，根据自身实际制定一套属于自己的完整的会计控制制度。例如，明确各部门职责，不留漏洞，出了问题要追查到每个人；使会计与经营责任和权力分离执行，做到经营不会计，会计不经营。经营者要保管好各类账单，随时准备对账。会计人员则要认真履行职责，对好每一笔账。除建立完善的内控制度外，还应完善监管体系，监管人员要监督企业的各类经济活动和会计工作人员的行为。一是事前监督，加强经济活动的监管，根据实际情况监管企业会计相关工作是否符合规范。二是事中监督，在经济活动进行的过程中，对资金使用情况进行监督，及时发现各种问题，如会计人员计算的错误，维护公司利益。三是事后监督，在事后把监察结果提交给决策者，帮助其避免出现问题。建立健全的监管制度要科学民主，既要让监管人员能有效监管，又不能影响会计人员工作。监管人员对会计部门提供的各类账单，要进行不定期核算：可结合企业的实际运行状况对会计部门提供信息的真实性作出准确判断，如果发现存在虚假瞒报的情况，监管人员必须全面了解和调查，并对会计部门管理人员进行适当处罚，及时改正错误信息。对于为了私人利益而修改会计信息造成企业经济受损的人，监管者应尽快收集相关证据，向公安机关报案，使涉案人员受到应有的处罚。另外，企业也可以制订明确的奖惩制度，对积极投身工作的人员加大激励力度，如对超额完成工作的人员提高工资，对在企业混日子、干不出成绩的人员相应降薪或者开除。由此，使工作人员真心为企业工作，使企业领导和员工站在同一角度思考问题，共同为企业奉献自己的力量。就此来说，企业管理者则需要制订民主科学的会计内部控制制度和监管制度。

（三）提高会计团队素质

现代化的企业竞争实际上就是人才的竞争，高素质高水平的人才既可以为企业创造丰厚的利益，还可以提高企业的整体形象。高素质人才对一个企业的贡献是巨大的，企业要多渠道、多方法来吸引

人才、发掘人才、留住人才。另外，企业的领导者也需要注意以下问题。第一，对企业人员的任用要认真考虑，避免夸夸其谈、好高骛远者担任领导。领导阶层应当由专业知识丰富、综合素质高、待人平和、会用人、能发掘人才的人来担任。一个企业的“门面”就是管理团队，管理者的能力比较强，企业的综合素质往往比较高。第二，企业需要结合自身发展情况，提高会计内部控制工作人员的专业知识和综合素质。例如，企业可以聘请会计方面的专家来企业传授知识经验，也可以组织企业各层次员工相互交流经验，使工作人员积极参与到交流讨论当中，并从中发现自己的不足、找到符合自己的解决方案。管理者从中制订合理有效的内控方案，但方案要接受监督。第三，企业可以组织工作人员外出学习，如组织会计人员进相关培训机构学习，使工作人员积极学习专业知识，提升综合素质，如岗位意识、责任意识等。企业还应重视对会计工作人员的职业道德培养，领导者应根据每位工作人员的实际情况安排适合的岗位，充分发挥会计人员的能力，优化会计内部工作人员的结构，提高工作效率。企业不断引进高素质人才，领导者善于用人且能真心对待普通会计工作者，注重加强会计工作者的素质教育，企业会计内部控制就能更好地落实，最终提升企业经济效益。

三、结束语

总的来说，企业会计内部控制工作存在的问题包括管理者内部控制意识淡薄、会计内部控制制度与监管制度不健全、会计团队的素质较低等，这些都会影响到企业的可持续发展和进步。为解决这些问题，本文提出了提高管理者内部控制意识、完善企业内部控制管理及完善监管制度及提高会计团队素质的建议，希望能够带来一些参考。

【作者简介】龚萍萍，重庆燃气集团股份有限公司渝中分公司。