

企业会计内控管理强化建议

赵月平

云南分尚网络科技有限公司, 中国·云南 昆明 650000

【摘要】 企业管理的前提、管控的主要构成部分都是企业会计内控管理, 其在企业的整个生产运营中始终贯穿, 起到的影响作用十分关键。现阶段, 社会中越来越多的企业开始高度关注并重视会计内控工作, 其目的在于推动自身的变革, 确保时代发展需求得到充分满足。但值得注意的是, 在企业制度改革步伐逐步加快的背景下, 会计内控体系方面开始有一些漏洞逐步涌现。面对此种情况, 必须要进一步的强化企业会计内控管理, 为企业综合管理效果的增强提供促进作用。

【关键词】 企业会计; 内控管理; 强化建议

Suggestions on Strengthening Enterprise Accounting Internal Control Management

Zhao Yueping

Yunnan Fenshang Network Technology Co., Ltd., Kunming 650000, Yunnan, China

[Abstract] The premise of enterprise management and the main component of management and control are enterprise accounting internal control management, which runs through the entire production and operation of the enterprise and plays a key role. At this stage, more and more enterprises in the society begin to pay close attention to and attach importance to the internal control of accounting, which aims to promote their own reform and ensure that the development needs of the times are fully met. However, it is worth noting that in the context of the accelerated pace of enterprise system reform, some loopholes in the accounting internal control system began to emerge. In the face of this situation, we must further strengthen the internal control management of enterprise accounting, and provide a promoting role for the enhancement of the effect of enterprise comprehensive management.

[Keywords] enterprise accounting; Internal control management; Strengthening suggestions

在企业运营调配中, 相对重要的一个体系就是会计, 而在会计创新和完善有偏差问题出现的情况下, 会计发展难以和企业管理需求有机整合的现象就会由随之产生, 导致企业内在发展动力由此丧失, 致使企业的长远发展受到影响。在企业会计体系中, 能促进会计自我管理提高的一个重要手段就是会计内部控制。考虑到该方面的情况, 需要企业以时代发展为立足点, 跟随自身发展步伐, 就内控管理强化措施进行积极的探索, 促进企业经营管理综合能力的提高, 为企业能够在激烈市场竞争环境中获取优势地位提供保障。对此, 本文先分析了企业会计内控现状, 之后探讨了会计内容管理的强化策略, 仅供参考。

1 企业会计内控管理现状

1.1 内控制度不完善

站在制度的层面进行分析, 由于内控管理是以现代化管理理念为基础发展而来, 所以其先进性特征十分突出。而因企业管理经验相对缺失, 所以管理制度制定的过程中, 疏漏情况极易出现, 难以借助可靠依据来指导实践工作的开展。上述问题产生的最主要原因如下: 第一, 企业管理人员不够重视会计内控管理; 第二, 制度无法与时代需求相匹配, 滞后性、不合理性相对突出^[1]。在企业缺少健全会计内控制度的情况下, 财务管理人员工作中很难为会计信息真实性、可靠性提供保障; 而在个别会计人员缺乏职业操守的情况下, 甚至会出现以权谋私的现象, 最终会严重损害企业的利益。

1.2 缺乏有效的监管

企业会计内控管理中, 相对重要的构成部分之一就是监管工作, 而在监管机制上进行积极的强化, 使监督部门职能作用

充分发挥, 才能确保各项管理工作更好地落实。但值得注意的是, 在企业高层疏忽、缺少高度重视、不具备充足资金投入等多方制约因素的影响下, 现阶段一些企业内部相对独立、高效、具有较强执行力的监管部门并未积极设立^[2]。与此同时, 其他部门也会在一定程度上制约监管部门工作的开展, 致使监管部门存在形同虚设的现象, 自身职责更是难以良好履行, 久而久之, 由于会计财务、各部门管理等人员的工作难以得到有效的监管, 所以自然无法良好的落实会计内控管理。

1.3 会计信息真实性低

企业会计承担的最主要职责是以企业实时资金账户往来交易明细为依据, 开展对应的记录工作, 同时也要在限制的时间段内总结企业账目往来, 为管理人员了解、掌握企业过去发展情况提供便利, 并辅助管理者制定针对性的企业未来发展规划; 或者是能够为政府监管人员监管企业发展情况提供协助作用, 并指导企业的发展。但从实际情况来看, 大部分企业的财会人员由于外界及自身等多方面影响因素的存在, 很难记录具有真实性的会计信息, 此时必然会在一定程度上误导管理人员, 导致企业正常发展和运行受到影响。

1.4 信息化建设进程慢

目前, 信息化时代已经全面到来, 而面对发展十分迅猛的各种信息化技术, 也给各大企业的转型发展带来了更多契机。此种情况下, 企业的必然发展趋势之一就是信息化。现阶段, 一些企业已经深刻认识到了信息化发展的重要性, 也在日常财务管理中融入了计算机、信息化等技术, 确保为会计财务、内控管理工作的开展提供辅助作用^[3]。但值得注意的是, 一些企业的财务系统中, 普遍应用了信息技术, 但内控管理方面相对

有效的平台却并未建立起来,难以共享内控管理信息的同时,各部门间的信息互动和沟通也无法及时进行,导致信息孤岛由此形成,无法为工作的长久开展提供有利条件。

2 企业会计内控管理强化建议

2.1 完善内控管理制度

新时代,处于动态发展状态中的各大企业,特别是面临当下日渐激烈的市场竞争环境,如果无法对发展基于进行良好的把握,便会被时代所淘汰,也无法在市场中保持自身的优势地位。而作为保证企业会计财务信息真实性、可靠性的会计内控管理,能够以精准参考辅助企业战略决策的制定,所以必须要落实有效的监管和控制,为其规范化、标准化发展提供促进作用。为实现该方面目标,企业会计内控管理制度完善的过程中,第一,应将岗位分离不相容的制度积极构建起来,目的在于分离存在徇私舞弊可能性的员工,使会计财务风险发生可能得以从根本上降低,也有助于各项工作效率的提升^[4]。第二,与实际情况相结合,立足事实,基于对企业经营现状的充分了解,将财务记录程序、流程等完善好,且任意情况下都不能出现越过流程办事的现象,使员工自身行为得到规范,为员工能对自身工作的必要性形成正确了解提供保障,使违规操作造成的负面影响最大限度的减少。第三,应妥善的保存所有和会计、财务相关的原始资料。在企业不断增加业务和扩大规模的背景下,也会有越来越多的财务数据产生,此种情况下,需要企业安排专人来承担原始资料、凭证等的保留工作,便于后续的查阅。

2.2 构建全面监控体系

与企业经营直接相关的一个重要体系就是监控体系,同时监控体系管也会给会计财务管理质量带来直接的影响。要想保证会计内控管理的积极作用能够充分的发挥,就需要企业将传统观念积极转变,在监管上提高重视程度,并注意资金投入力度的加大,为监督部门独立性提供保证,使健全、全面的监控体系有效建立起来,确保监控制度能够落到实处,使建立的监控体系风控作用充分发挥。监督人员工作任务执行的过程中,要通过多个途径来分析、控制风险因素,使企业可能面临的种种风险有效减少,为企业长远发展奠定坚实基础^[5]。而企业管理者也应明确要求各监督人员要以监控制度为立足点开展自身的工作,为监督工作全面性、有效性提供保障,使监管、监控的形式化现象彻底杜绝。另外,也需要企业针对性的培养监督团队成员,为其个人职责的良好履行提供保障。这个过程,需要企业将正确的监管思想、理念灌输给监管人员,而就其业务能力培养的过程中,也要在思想教育上加强力度,达到监管人员对企业忠诚度的培养目的,确保真正的落实监管工作,使人情、关系等现象有效规避,避免这些情况阻碍、制约监督职能作用的发挥。

2.3 强化会计信息管理

企业财务工作能否顺利进行,关键所在就是要为会计信息的真实性、可靠性提供保障,避免失真的会计信息给企业正常发展造成影响。而在企业会计内控管理中,受错误情况影响,会极大程度的降低企业财务信息的真实性,也会制约企业的管理。对此,为了有效的抵制虚假信息,使其影响、阻碍企业发展的情况有效规避,就需要企业不断的创新,与时俱进的优化、完善企业内部结构及其外部结构,有效拓宽企业外部市场。首先,要在企业发展有关人员的综合素养培养上加强力度,确保能够正常的开展财务内控工作。其次,强化与培训、投资部门的合作,使会计信息真实性低的问题有效规避。与此同时,也应注意法律机制的正确掌握和灵活运用,使企业内部财务信息错误性有效减少,为内部财务信息真实、有效、可靠提供保证^[6]。此外,面对内部财务信息的虚假情况时,需要管理者来针对性的进行干预,使

信息虚假失真情况得到及时的纠正,促进企业发展、进步步伐的提升。总的来说,只有为财务信息的真实、可靠、有效提供保证,才能顺利的开展企业财务工作,合理分配企业资金的同时,提高企业的资金流动性。

2.4 加快信息化建设进程

信息化时代,企业强化会计内控管理、推动其现代化和标准化发展的一个有效手段就是加快信息化建设。而要想为信息化建设的有效性提供保证,就需要企业从以下几方面出发:第一,积极转变理念,在信息化建设方面的资金投入上加大力度。在企业会计内控管理中,信息化建设方面的重要硬件设施包含计算机、扫描仪、基础网络建设等,企业要及时的更新老旧设备,并以信息系统运行情况为依据,就设备进行科学的选配,为企业未来一段时间内无需再次更换设备提供保证,使不必要的资金支出尽可能的减少,达到资金的合理分配目的。第二,将信息共享系统构建起来。因企业会计内控管理工作开展中,涉及的部门众多,而该项工作的开展也需要各部门进行互相的沟通与协作,所以必须要将信息共享系统积极构建起来,借此对会计财务部门的工作进行共同监督,此时各部门间也能借助互相的监督达到相互制约、相互促进的目的,确保企业内部良好管理氛围初步形成。而利用信息共享系统,也可以为信息的及时更新和信息有效性等提供保证,使信息孤岛现象有效消除,进一步优化财务系统的同时,各部门基于系统的应用就有关信息进行发送,也可以保证工作开展的及时性、有效性^[7]。除此之外,因系统的存储功能相对突出,所以也可以为有关信息的记录、收集、整理等提供辅助作用,使信息遗漏现象有效规避,实现监管力度的强化。第三,将健全的维护和技术保障体系构建起来。该体系的主要目的在于及时的维修、维护计算机和网络系统等,基于安全防护的强化,使计算机系统运行中所存问题得到及时的解决,维护网络安全运行的同时,使木马病毒、黑客攻击系统而引发的信息泄露问题得以切实规避。

结束语

企业面对当下如此激烈的市场竞争情况,很难以自身的资金和规模等硬件条件实现竞争优势的获取目的。特别是在新时代,决定企业竞争的主要因素就是人才和内部软实力。而有效开展会计内控管理,利于企业财务风险的降低,也能为企业稳步发展、管理水平的提升提供促进作用。所以,企业要提高重视度,与会计内控管理现状相结合,不断优化、强化会计内控管理,使其管理效用最大化发挥,为企业更高经济效益的获取、稳步壮大发展夯实基础。

参考文献:

- [1] 杜伟芳. 企业会计内控管理强化建议[J]. 现代商业, 2022 (22): 168-171.
- [2] 董见伟. 强化企业会计内控管理的对策探讨[J]. 环球市场, 2019 (12): 60, 63.
- [3] 李靖玮. 加强内控管理策略在企业会计集中核算中应用[J]. 商场现代化, 2020 (21): 130-132.
- [4] 金辉. 企业会计财务管理内控的强化路径探索[J]. 中小企业管理与科技, 2022 (9): 154-156.
- [5] 苏耀红. 企业会计内控管理的强化对策探析[J]. 中国商论, 2017 (36): 137-138.
- [6] 张必将. 企业会计内控管理的强化措施分析[J]. 中外企业家, 2016 (2): 107-108.
- [7] 张西现. 企业会计内控管理的强化对策探讨[J]. 中国管理信息化, 2013, 16 (6): 17-18.