

DOI: 10.12361/2661-3263-06-10-155445

企业会计内部控制的问题与优化对策研究

杜学峰

中国港湾工程有限责任公司, 中国·北京 100027

【摘要】会计工作主要针对企业内部各项经济活动进行统计和管理,不仅可以真实反映企业指定时间段内的经济活动状况,同时还可以为管理层经营管理相关的决策过程提供明确的方向指引。而会计工作与经济活动密切相关,需要得到科学的内部控制管理,确保会计工作可以充分发挥其可观作用。而会计内控在会计工作本身的复杂性作用下同样具备较高的管理难度,有可能在实际的控制管理中遭遇问题,需要企业引起重视并解决现实存在的诸多问题。为此,企业首先应当更加实际地从自身会计内控现状出发分析其中实际存在的问题,然后才可以从理论层面出发为后续研讨采取优化对策的实践过程提供指导,确保会计内控可以有效地服务于会计工作的实际进行。

【关键词】企业管理;财务管理;内部控制;管理创新

Research on the Problems and Optimization Strategies of Internal Control in Enterprise Accounting

Xuefeng Du

China Harbour Engineering Co., Ltd, Beijing 100027 China

[Abstract] Accounting work mainly focuses on statistics and management of various economic activities within the enterprise. It can not only truthfully reflect the economic activity status of the enterprise during the specified time period, but also provide clear direction guidance for the decision-making process related to management and operation. Accounting work is closely related to economic activities and requires scientific internal control management to ensure that accounting work can fully play its considerable role. Under the complexity of accounting work itself, accounting internal control also has high management difficulties, which may encounter problems in actual control management. Enterprises need to pay attention to and solve many practical problems. Therefore, enterprises should first analyze the actual problems in their accounting internal control from a more practical perspective, and then provide guidance for the practical process of adopting optimization measures from a theoretical perspective, ensuring that accounting internal control can effectively serve the actual progress of accounting work.

[Keywords] Enterprise management; Financial management; Internal control; Management innovation

在社会经济由高速发展转向高质量发展之后,企业需要面对更加复杂且严峻的行业环境,更应当确保各项内部控制管理工作的工作质量,以便维持乃至提升核心竞争力,在有效应对外部发展环境的过程中推动长效发展目标得到实现。尤其是与经济活动关系紧密的会计工作,更是事关重大,不仅需要确保会计工作本身的工作效率与工作效果,还应同步基于有效的内部控制约束会计人员的工作态度及行为,预防潜在的会计工作风险性因素。而会计内控需要针对数量及类型均较为丰富的对象进行管理控制,难免在实际的管控中遭遇现实性的问题,在影响会计内控

工作本身之余,还有可能为会计工作带来一定的不利影响。因此,企业需要对会计内控及其现实存在的问题保持跟进和重视,结合实际的问题成因采取针对性策略优化现有的会计内控模式,为会计工作提供坚实有力的保障。

1 企业会计内部控制中的常见问题

会计工作本身具备一定的系统性与复杂性特征,以至于会计内控同样需要面对较为复杂的管理对象,在实际的控制管理过程中难免在外力作用下出现各类问题,需要深入地进行分析,为后续解决问题的实践过程赋能。

1.1 现有会计内控目标明确性表现不足

在实际的会计内控过程中,部分企业设定的内控目标在科学性方面表现较为不足,也就难以指导会计内控人员的工作过程,以致于最终的会计内控质量差强人意,无法为会计工作提供支持^[1]。在具体的会计工作实践中,各项财务会计数据及其报告较为关键,因而在会计内控中应当重点围绕这一方面设定内控目标,以便确保财务会计数据及其报表的真实性与有效性表现。而当前,部分企业在这方面的会计内控目标仍然不够具体,以致于会计内控人员在实际的工作中表现相对盲目,难以有效地发现财务会计数据及其报表中可能存在的误差问题。

1.2 未能在企业内部形成会计内控氛围

会计内控不仅需要作为工作主体的会计内控人员如实履职,同时还需要会计人员积极配合内控人员的管控工作,然后才可以确保会计内控可以有效地发挥其支撑性作用^[2]。为此,企业应当在内部强化宣发力度,帮助各岗员工对会计内控形成正确的认识和重视,营造良好的会计内控氛围,为会计内控人员的实际工作创造条件有利的环境性条件。而当前,部分企业对于会计内控的认识较为不足,单纯关注会计内控本身,尚且未能在内部形成良好的会计内控氛围,以致于现有的会计内控工作难以更进一步地得到创新优化发展。

2 企业会计内部控制问题的有效优化对策

鉴于会计工作较为复杂且重要的性质,企业应当高度重视会计内控,明确其中现存的现实问题,通过采取有效优化对策的形式,为具体的会计工作实践保驾护航^[3]。在此过程中,企业应当切实地从自身会计工作情况出发,确保实际采取的对策可以服务于会计内控过程,为会计工作进行提供有力的支持。

2.1 基于现有的会计内控环境进行优化和调整

在具体的会计内控实践中,各岗员工的积极配合较为关键,可以为会计内控工作的顺利进行提供有力的支持。因而企业应当从自身现有的会计内控工作现状以及环境出发进行分析,营造更加优质的会计内控环境,帮助各岗员工对会计内控形成正确的认识和重视,确保各岗员工可以积极主动地配合会计内控人员的工作过程,为会计内控工作铺平道路。具体而言,企业可以在例行会议中保持常态化的强调,优先确保管理层可以以身作则地对会计内控保持关注和重视,以便带动各岗员工主动效仿管理层认识到会计内控的重要性,进而通过良好会计内控环境营造确保最终的内控效果可以达到预期。

2.2 明确地参考会计工作的实情制定内控目标

除去良好的会计内控环境之外,企业还应意识到内控目标同样有可能带来一定的问题,着重关注和确保内控目标的有效性与可执行性,预防内控目标不明确可能带来的问题。在制定会计内控目标时,企业应当切实地分析自身会计工作实际的进行状况,始终以会计工作顺利进行为目标,确保会计内控可以辅助清除可能影响会计工作的影响要素。与此同时,企业还应持续跟进会计内控目标的实际

落实状况,以便根据目标落实过程保持调整和优化,确保会计内控目标可以契合会计工作的实际需求,保障其实际的工作质量。

2.3 在会计内控实践中明确职责边界以及范畴

在会计工作本身具备的复杂性特征作用下,会计内控工作同样需要面对较为复杂的管控对象,需要会计内控人员协调合作,共同确保会计内控可以及时发现会计工作中潜在的各种风险性因素。鉴于会计内控人员需要共同参与的状况,企业应当意识到负责不同部分管控的会计内控岗位之间的职责边界和职责范畴的决定性作用,明确根据会计工作不同管控部分进行分析,确保不同会计内控人员均可高效完成自身岗位工作内容,敦促各岗员工端正自身工作态度与工作行为。

2.4 常态化增强会计内控人员队伍的建设力度

会计内控人员是会计内控的最终落实主体,可以凭借其实际的专业化素养表现,为最终的会计内控效果带来较为直观的影响。因而企业应当高度重视会计内控人员队伍建设,常态化地根据会计工作实际的变化增强队伍建设力度,帮助会计内控人员在综合素养方面实现自我提升,更好地应对具体的各项会计内控工作内容。为此,企业应当定期面向会计内控人员提供思想道德教育活动和专业化会计内控知识能力培训活动,助其从工作态度和工作能力两个维度有序实现自我发展。

3 结语

综上所述,会计工作在企业管理工作中占据着较为关键的基础性地位,可以直接决定企业后续的发展质量,应当切实地通过内部控制进行规范与约束。而会计内控难免遭遇各类问题,需要切实地予以解决。具体而言,企业一方面应当更加清晰地把握企业会计内控中的诸多常见问题,诸如现有会计内控目标明确性表现不足,会计内控相关的制度体系有待健全,未能在企业内部形成会计内控氛围,会计内控的执行落实效果未达预期等。而且,企业可以采取包含基于现有的会计内控环境进行优化和调整,明确地参考会计工作的实情制定内控目标,在会计内控实践中明确职责边界以及范畴,常态化增强会计内控人员队伍的建设力度在内的实践性策略,更加科学地解决实际存在的会计内控问题。

参考文献:

- [1] 崔滢. 分析企业会计内部控制的问题与优化对策[J]. 中国中小企业, 2020, (12): 118-119.
- [2] 罗婉影. 企业会计内部控制的问题与优化对策研究[J]. 现代营销(经营版), 2020, (09): 196-197.
- [3] 刘丽. 企业会计内部控制存在的问题及对策分析[J]. 大众投资指南, 2020, (13): 105-106.

作者简介:

杜学峰(1981.9-),男,汉,宁夏,研究生,(现目前的职称)中级会计师,研究方向:财务,资金,税务管理,财务信息化管理。