

加强企业内部财会监督的几点思考

严桂芬

云南日报报业集团财务部, 中国·云南 昆明 650032

【摘要】十九届四中全会上习近平总书记提到:以党内监督为核心,促使人大监督、审计监督、司法监督、行政监督、财务监督等融为一体。这一要求为新经济常态下党与国家监督体系的构建指明了方向,从健全国家治理的战略高度加强财会监督,将其提升到一个新的政治高度。企业财会监督是国家财会监督的主要构成部分,注重企业财会监督,提高企业财会信息质量和经营管理水平,防控企业经营风险,促进企业健康有序发展是企业财会监督的目标。就加强企业财会监督,有以下几点思考:

【关键词】内部控制; 财会监督; 内部审计

1 加强内部控制体系建设, 提高内控制度的执行力

通过省属国有企业自曝家丑的问题可以反映出,一些企业存在未明确董事会、党委会、监事会和经理层和职责权限、任职条件、议事规则和工作程序,造成任用机制不科学,决策、执行和监督未实现分离,可能导致企业缺乏科学决策、良性运行机制和执行力,内部权力无法形成制衡;“三重一大”事项未实行集体决策机制,或未将议事规则中应由董事会、专业委员会、总经理办公会审议的事项交其审议,或者未按议事规则要求定期召开会议,不利于科学决策,甚至招致监管处罚,出现这些问题的主要原因,个人认为主要存在内部控制制度不健全或内部控制制度形同虚设,没有执行力。因此,就内控制度建设提出如下建议:

1.1 企业应当根据《企业内部控制规范》及《企业内部控制配套指引》规定,梳理、补充和修订企业的规章制度;同时,由公司法务人员或外聘律师针对公司章程、议事规则等文件进行合理性审核,统一修订与现行法律存在冲突的条款,对部分有争议或不完整的条款予以补充,同时推进企业党委会、董事会和监事会建设、落实治理机构职权、规范董事会和监事会的议事规则,明确权责边界,优化董事会组成结构,吸引一些外部董事,制定相对应的选聘与管理制,拓展吸收途径,提高专职外部董事所占比例。

1.2 企业集团层面制定战略发展管理制度,明确集团层面及下属企业在战略目标制定、战略规划制定与分解、战略调整、战略目标执行与分析等方面进一步明确和规范;下属企业进行战略规划修订,根据自身情况结合所处行业发展趋势编制战略规划,规划中应明确战略目标、战略规划实施路径、资源保障等内容。企业集团层面,根据外部要求及自身特点,对下属企业战略规划进行取舍,找出优势并在资源配置方面进行重点保障,完成整个企业集团的战略规划,明确企业集团内部人、财、物等资源的最优配置。战略规划编制完成后,将战略规划进行分解,编制年度经营计划,明确各年度的经验目标,保障战略规划落地。

1.3 企业集团对各机构的职能进行科学合理解,通过组织结构图、岗位说明书来确定各层级、各部门和具体岗位的名称、职责和工作要求,岗位分工应坚持不相容岗位相分离的原则。依据具体管理流程编制权限指引,明确企业集团各层级、各部门、各岗位的权责边界。

1.4 企业集团重大事项进行梳理,如“三重一大”事项、

投融资事项、担保事项、改制、重组、解散、申请破产、会计政策调整等;其次,就管控路径进行内部研究讨论;之后,就其他需要管控事项的权责边界进行内部商讨并与下属企业负责人交流,边界可从定性和定量角度出发,可依据外部环境、公司发展阶段进行相应调整。最后,将设计好的管控权限通过权限指引嵌入至各项事务流程中,保障各流程操作层面响应企业集团管控的要求。

1.5 加强内部控制审计。内控审计区别于内控自评但又联系密切,内控审计在审计重点、审计范围和审计对象上均有别于内控自评。在进行内控审计的同时更是对国有企业内部控制体系的一次自查自纠,是企业对自身运营管理情况的一次全面深入认识。在保持独立性的情况下,集中团队力量,落实监督功能,融合风控、内控等各道防线力量及业务、财务各个线条的管控,对内部审计角色进行深化挖掘、对审计结果进行转化运用,实现基于企业提质增效的新型国有企业内部审计的价值。

2 建立健全企业内部审计制度

在新时代下,国有企业内审不再只是政府审计职能的延伸,同时更是企业价值保护、防范化解风险的机制,甚至可以是管理者进行调查、起震慑作用的组织,实现内审角色从“看门人”和“鉴证者”到“企业风险保卫者”、从“纠察队”到“禁卫军”的转变。这同时也贯彻了中央关于强化监督的重要思想,坚持把监督挺在前面,使内审监督制度优势转化为治理效能,为新时代国有企业发展提供坚强保障。

2.1 企业应严格遵照法律法规及内部审计职业规范,立足于企业具体情况,构建完善的内部审计制度,对内部审计工作领导体制、职责权限、人员配备、经费保障进行明确。同时重视企业的审计监督,建立定期与不定期相结合的审计机制,遵从“目标-风险-控制”的逻辑进行审计,以风险评估为基础把握重点审计对象,针对对重要的单位或高风险业务领域需要适当增加审计频率,而非重要子企业可适当延长审计周期。企业领导尤其是公司治理层需要重视每次审计结果,针对审计报告中提出的问题,需要召开专题会议研究讨论整改措施,落实整改执行负责部门(人)和监督部门,最终形成“问题发现—责任确定—整改落实—整改验收—评价考核”闭环式管理。通过组织的独立性、内部审计人员的独立性和内部审计业务的独立性,确保内部审计活动公正地履行职责时免受任何威胁或影响。

2.2 明确内部审计机构在审计过程中的职责权限:

(1) 召开与审计事项有关的会议;

(2) 检查有关财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理的资料、文件及会计凭证、账簿、报表, 查阅会议记录、计算机财务会计系统及电子数据和资料, 对与审计事项有关的实物、资产进行现场勘察;

(3) 要求被审计企业(部门)负责人对所提供材料的真实性和完整性做出承诺;

(4) 根据审计事项存在的问题, 全面调查与及时询问有关企业及个人, 形成证明材料;

(5) 提出纠正、处理违法违规行为的意见及绩效提高、优化管理的策略。

2.3 企业内部审计机构应联合组织人事、巡视巡察、内部纪检等监督主体, 构建共享信息体系, 共同实施重大事项, 共同问责与落实整改问题。同时, 把内部审计结果与整改情况列为奖惩、任免与考核的主要根据。

3 建立健全企业内部监督的综合协调机制

企业基于《企业内部控制基本规范》及相关办法, 创设内部控制监督机制, 明确机构相关职责, 对内部监督的方法与程序进行有效规范。同时, 企业要综合运用纪检监督、监事监督、审计监督、财会监督、法务监督和行政督查等方式, 加强对经营管理重大决策、决议和决定贯彻落实情况的监督检查, 加大对执行不力现象的问责力度, 具体为:

(1) 依法依规开展各项经营活动, 结合内控体系建设要求, 先后制定、修订涉及决策、执行、考核和问责的各类规章制度;

(2) 强化企业纪委对监督、督查工作的领导和统筹, 建立企业内部监督联席会议制度, 完善监督网络, 健全监督体系, 定期查找、分析存在的风险和问题, 制定相应的防范和处置措施;

(3) 加强财务委派会计队伍建设, 推进轮岗交流, 提高财务监督管理水平, 建立企业集团对下属企业、经营部门财务监督全覆盖;

(4) 完善资产处置程序, 提高资产处理效率, 防范国有资产流失风险;

(5) 充分发挥投资委员会职能, 防范投资风险, 加强对企业投资行为的指导, 规范投资行为和投资决策的民主化及科学化, 提高对投资行为决策前的风险防控能力。

4 建立健全企业集团对下属企业的管理制度

根据实践经验, 企业集团下属企业由于经营者过多的追求企业集团下达经营指标的完成, 在经营活动中容易发生财务舞弊的行为, 因此应在以下几个方面建立健全对下属企业的管理制度:

4.1 资金管理方面。资金是企业中流动性最强的资产, 也是最容易发生舞弊的对象, 加强企业集团资金集中管理, 建立资金集中管理制度是防止下属企业发生舞弊的关键。一是通过资金集中管理, 其中把下属企业所有或大部分资金整合在一起, 采取统一管理的模式, 根据实际情况进行合理调整, 进一步提高闲置资金的使用率, 是保障企业集团及下属企业加快发展的需要; 二是全程监督下属企业资金使用过程, 重点管理财务收支情况, 结合实际情况制定科学开支标准, 科学预算, 提高资金使用的合理性; 三是加强企业集团内部资金资源整合, 深度挖掘、整合、配

置资金资源, 提高资金使用效益, 缓解集团公司资金需求紧张状况, 从而提高企业集团整体信用等级、融资能力及与金融机构的议价能力。

4.2 重要资产管理方面。此处所指重要资产是企业资产负债表所列的应收账款、预付账款、存货、固定资产及无形资产等。实务中, 下属企业对重要客户及供应商依赖度较高, 仅凭经验来判断客户及供应商的信用度, 重要客户及供应商出现重大资金支付困难或没有支付能力时也没有采取相应收款措施, 从而导致出现大额应收账款无法收回, 因此企业集团对下属企业要建立起最大可能的利用客户信用拓展市场, 同时又要以最小的坏账损失代价来保证集团公司资金安全, 防范经营风险, 并尽可能的缩短应收账款占用资金的时间的管理制度。对于存货及固定资产等实物资产, 企业集团也要加强监督管理, 要求下属企业对存货必须做到账实相符, 固定资产要充分提高使用效率。

4.3 合同管理方面。合同是企业经营的基础, 也是企业财务监督的重点。实务中, 下属企业经营活动因经营规模小, 相关制度不健全, 可能导致合同管理无章可依, 不利实现合同闭环管理, 会造成合同难以保管和调阅, 存在合同遗失或被盗的风险, 甚至可能导致合同重要信息泄露而给企业带来严重经济损失或法律风险。通过建立健全合同管理制度, 设定企业集团相关职能部门对下属企业在和合同签订过程中应承担的职责分工, 明确各职能部门在合同签订过程中的职责。只有合同进行整体把握, 才能够使合同执行中减少相应的风险。

5 加强企业内部财会审计人员队伍建设, 提高财会审计人员的职业道德和综合素质

人才是我国经济社会发展的第一资源, 直接关系到企业可持续健康发展。对于企业发展而言, 财会管理是重点, 财务人员手握财经大全, 其一旦失信, 弄虚作假, 则不利于企业的稳定。面对企业快速发展的步伐, 审计人员面临业务不熟、经验不足, 缺乏全面性、前瞻性、战略性的高度和视角等问题, 导致审计成果大打折扣。面对快速变化的行业环境和日趋严格的监管环境, 对国有企业财会管理水平的提升和内部审计专业水平及全面性的要求愈发明显, 因此建议: 企业要以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导, 牢固树立科学人才观, 创新企业内部财会审计人员的培养方式, 加强企业财会审计人员业务素质的提升, 增强企业财会审计人员高度的责任感和强烈的事业心。同时, 培养财会审计人员的道德情操, 坚持“不做假账”的职业道德底线, 引导财会审计人员恪守诚信、独立、客观、公正的职业操守, 创建一支敢于监督、善于斗争的财会审计队伍。

参考文献:

- [1] 杨芳. 浅谈企业财会内部控制存在的问题及解决措施[J]. 纳税, 2017(04): 34.
- [2] 李宁. 经济新常态背景下企业财会内部控制监督机制的完善[J]. 辽宁经济, 2018(05): 74-75.
- [3] 赵晓丹. 经济新常态背景下企业财会内部控制监督机制的完善[J]. 中小企业管理与科技(上旬刊), 2019(04): 50-51.

作者简介:

严桂芬(1969.3—), 女, 汉族, 云南昆明人, 职称: 高级会计师, 研究方向: 企业财会监督。