

# 探讨如何通过内部控制提高会计诚信

庞 滔

浙江昂利康制药股份有限公司, 中国·浙江 嵊州 312400

**【摘要】**企业诚信是企业实现健康可持续发展的基础,为企业经济健康发展和与国际接轨搭建了平台和桥梁。但是,近年来,在各种因素的影响下,中国公司遭受诚信缺失的情况并不少见。有些影响了人们的生命和财产安全,引发了社会事件,并影响了中国公司的形象。而企业诚信缺失最常见的原因就是会计诚信的缺失,建立良好的企业诚信不仅可以说是公司本身的方向,而且是整个社会的方向。本文首先介绍了中国企业会计缺乏诚信的原因和缺乏诚信对企业发展的危害,最后提出了加强中国企业会计诚信的方法。

**【关键词】**会计诚信; 缺失; 原因; 内部控制; 对策

## 引言

一方面,经济问题是每年在全国“两届会议”上辩论的热门话题,这表明所有阶层都对我国经济的未来抱有好的期望。我国经济发展进程中仍然存在着紧迫的问题。企业在建设经济环境中作为国民经济的主题和主力军不可或缺,企业的整体素质直接关系到我国民生的整体质量和稳定性。但是,近几年来,公司会计缺乏诚信的案例比比皆是,仅在2018年一年间,中国证券监督管理委员会就处罚将近1064亿元的罚款,大部分案件都是会计缺乏诚信造成的,这表明公司缺乏会计完整性的现象仍然很严重。会计诚信缺失的主要表现就是数据欺诈、多个账户并存、虚假信息披露或信息隐瞒等现象。公司会计缺乏完整性会损害投资决策者、会计从业人员、利益相关者以及会计行业的整体环境,严重扰乱我国的市场经济秩序。因此,为稳定经济发展,为了更好的提高企业的整体素质,必须面对和解决会计诚信缺失的问题。

## 1 内部会计控制的作用

### 1.1 提高会计信息蛋抖的正确性和可调节性

市场是不可预测的,除了要有一个聪明的头脑,坚强的意志和勇气之外,所有经营者不仅必须立足于这个社会的整体,而且必须对会计信息和数据进行精准的控制,保证会计信息的准确性和可靠性,建立内部控制系统就能够保证会计信息的真实性,市场投资者才能有一个正确的方向,这是企业经营和发展的前提。

### 1.2 保护企业财产的安全完生

公司经营的前提是财产和物质,财产和物质的保护是保证公司的经营。内部控制可以采取有效措施纠正资产安全,因此可以在所有环节和流程中正确、有效地使用资金。在资金的流通和运作中,犯罪分子经常使用卑鄙的手段来捕获和销毁资金,公司必须采取有效措施来保护其财务状况。因此,内部控制已成为企业确保供应的必要手段。

### 1.3 贯彻执行企业的既定方针

企业的决策层是制定政策和具有政策的权限,并负责执行政策。内部控制系统可以安排成允许员工以非常标准化的方式进行工作,只有严格的系统才能限制他们的行为。仅在决策水平上,可能会有要遵循的系统和要遵循的基础,以确保公司政策的有效执行。公司负责人和全体员工在内部控制下开展工作时,必须忠实执行公司制定的政策,并必须遵守国内法律法规。

## 2 会计诚信缺失问题的原因

### 2.1 监督机制不够完善, 监管力度不够。

不能否认,在当前的社会环境下,对会计师的限制和监督机制并不健全,没有这样的措施来监督和限制其行为,从而可以公开、合法和有效地推销会计数据。财政部、中国证券监督管理委员会、审计局等有关部门按照法律程序和企业会计准则对会计数据进行监督检查,但对实际工作的各个方面都难以控制和监督。

### 2.2 公司内部控制不完善

从目前的经济体系来看,企业仍然由国有大中型企业主导,股权结构仍然由国有所有制主导,并且它们经常占据传统产业的大部分资源。整体质量低、总投资高、收益低、生产设备不能满足当前的使用需求,由于各种原因造成效率或损失。为了牟利,公司的大股东常常没有通过诱使会计师事务所错误地调整财务数据,变白报表以及欺骗中小股东来适当地保护自己的利益。在某些公司中,内部控制未得到适当实施,从而导致各种问题的发生,这些问题会影响会计师,并且会导致会计诚信的缺失。

### 2.3 诚信缺失成本低

会计舞弊蔓延的原因是处罚力度不强,不诚实的成本太低。即使暴露出会计师的欺诈行为,罚款通常也不足够。董事长和有关人员不受牵连,欺诈的预期收益远远超过了预期成本,严重导致会计诚信缺失,因此欺诈问题已被一再禁止。

### 2.4 经济利益的驱使

会计诚信缺失是我国会计舞弊无休无止的原因,但最终的原因仍然是经济利益在摇摆,以获取破产财产。经营公司的目的是盈利,最终目的就是使利润最大化,一些公司和个人为了实现这一目标,冒着风险而丧失了诚信。比如会有一些企业为了盈利,进行欺诈性银行贷款隐藏成本和费用以及通过夸大收入和利润,以及进行虚假陈述的欺诈行为,骗取国家财政援助还掩盖了收入,高估了成本,收集了误导性的财政信息,以逃避交税,最经典的案例是一些上市公司根据库存和其他情况及时粉饰其财务报表。

2.5 会计师的法律意识差,没有会计职业道德,并且职业素质和素质有限

这些会计诚信问题主要是由会计师引起的,当国家利益、社会利益和单位利益相冲突时,就会缺乏职业道德和敬业精神,不能遵循原则,因此会计诚信就会受到忽视。会计这个职业需要不断进行自我学习、自我完善,一些会计师的专业技能和能力有限,不寻求晋升,不学习法律,不了解法律,并且对新会计准则没有足够的掌握,并对建立新的会计制度不了解。

## 3 如何通过内部控制提高会计诚信

### 3.1 深化改革, 健全机制

企业必须发展,发展的前提是改革。公司制度改革和公司制度完善迫在眉睫。公司改革应该是内部的和外部的。通过外部改革,可以通过市场上的货币资金自动调整,使用看不见的手的力量进行调节。在内部,可以通过某些权限来抑制这些问题的发生。董事会是具有决策权的内部控制的机构,而监事会负责监督公司的整体运营,两者都是重要的主体。企业自上而下,由内部进行深层次的改革,建立健全的公司机制,可以有效地建立内部控制并改善会计完整性。

### 3.2 改善人力资源的管理机制,促进企业文化的发展

竞争企业人才是当今市场竞争的主题,每个公司都需要员工的有机协作,以便整体和部门可以一起发挥最佳作用,内部控制系统是可以连接所有员工的系统。最大限度地提高公司的利润,并为员工自身带来更大的利益,从而实现双赢。所以。公司管理必须通过竞争机制进行协调,以便可以反映经理的素质并在公司管理中发挥作用。经理的素质不同,公司发展的影响也不同。经理是公司的领导者和核心,其素质与公司命运的总体方向有关,因此经理还必须采取内部控制措施,以提高其素质和人才。

### 3.3 健全内部控制制度,促进成本控制

科学的分工和严格的许可制度,可以达到相互制约的目的。同时,需要确保业务合情合理,并建立和完善内部支出管理系统。确定单位经济活动的各种支出标准,严格按照这些标准执行,支出的会计处理条款必须准确、详细。为了准确计算每项业务的支出和支出,必须按部门和业务对教育产生的各种费用进行核算,并且必须建立和完善内部预算管理系统,例如预算、批准、执行、最终结算和评估。成本控制的概念应从预算编制的一开始就包括在内。成本控制是通过比较实际绩效和预算数据来实现的,仅通过制定详细的预算执行进度表就不可能保证成本控制的实现,只能测量每个预算。单位的预算执行也应与预算执行和成本节省结合起来。

单位的奖惩制度和经济责任制度相结合,以确保有效的控制。预算必须在程序上标准化,在方法上科学化、及时准备、内容完整、项目详细、数据准确。必须准确掌握有关预算编制政策,使预算编制人员可以及时充分掌握有关规定。要研究并解决预算执行中存在的问题,为了严格有效地执行预算,应根据批准的预算组织各种收支,定期通知各部门预算执行情况,建立预算执行分析机制,召开预算执行分析会议,改进措施以提高预算执行效率。

### 3.4 加强诚信教育

面对公司会计中缺乏诚信的问题,必须首先加强诚信教育,并继续加强包括小学、初中和大学在内的各级教育的诚信教育,并且教育部必须认识到诚信教育的重要性。充分利用当前教育体系中学校教育的所有阶段,为学校诚信教育确保足够的空间,从

小培养学生的诚信意识,为社会建立诚信机制打下坚实的基础。第二,审计,财务等有关政府部门应该加强对企业的诚信培训,帮助企业建立严格的规章制度,为企业诚实发展提供指导。第三,政府可以建立奖惩制度,规范公司行为,例如对诚实公司的表扬和鼓励,对不信任公司的惩罚、晋升、人员和解雇。此外,提出了针对公职人员廉正意识的具体检查措施和评价标准,应该完善和促进公务员道德评价体系,在选拔公职人员时应注重人员的品德审查,确保公务员在日常工作中诚实守信。

### 3.5 加强会计监管

为了给投资者增加财务数据或逃避政府有关部门的监督,企业可能会要求会计师伪造信息;为此,可以考虑实施为企业投资者或政府监管机构分配会计师的制度。还可以让客户确定会计人员的薪水等级和晋升等,这保证了会计人员的隐私,并且促进会计人员能够恪守诚信原则。改变了缺乏公司会计完整性的根本原因。另外,在不断变化的市场经济环境中,政府监督具有一定程度的真实性和延误性,随着诸如互联网之类的信息通信方法的发展,要考虑建立独立的监督机构,以更好的弥补政府监督的不足。个人监督已成为不可忽视的力量,与政府监督相比,私人监督具有更积极的态度和更有效的行动。应采用某些机制来确保私人监管机构运行顺畅,限制公司会计惯例并减少欺诈性公司会计信息的可能性,促进我国会计行业的健康发展。

结语:建立企业诚信是建立我国信用体系的重要组成部分,不仅是企业问题,也是社会问题,有利于促进企业的生存发展,繁荣昌盛具有重要意义。为了继续在我国建立企业诚信,必须采取有效措施来解决缺乏诚信的原因,找到正确的补救办法并树立诚信意识,消费者必须提高对权利保护的意识,必须完善我国的社会信用体系,以加强加快企业诚信建设进程。

### 参考文献:

- [1] 魏天波. 完善会计职业道德评价的思考[J]. 中国集体经济. 2011.
- [2] 王燕. 会计诚信不足和会计职业道德失范的成因及对策[J]. 财会论坛. 2013.
- [3] 马秀艳. 会计诚信评价体系构建的思考. 商场现代化. 2018 (24).
- [4] 刘芳. 刘海潇. 论会计诚信的缺失与重建. 中国商论. 2019 (03).
- [5] 薛丽. 关于会计职业道德诚信的探讨[J]. 市场周刊·理论版. 2018 (20): 74-74.
- [6] 蔡玉娟. 会计诚信的经济学思考[J]. 现代营销: 创富信息版. 2018 (12): 24-24.