

# 企业会计管理风险与控制策略探究

翁 磊

鄂尔多斯市昊华精煤有限责任公司 内蒙鄂尔多斯 017000

**摘要:** 随着社会主义市场经济的飞速发展,我国的大部分企业也开始进行自身的升级和转型,在这个过程中企业会计管理风险与控制方面存在的弊端也日益显现。众所周知,会计管理工作是企业正常运转的重要环节,也是提高企业市场竞争力的关键。随着我国经济体制改革的深入推进,企业对于财务会计管理工作越来越重视,本文研究的重点就在于对当前企业存在的会计管理风险进行一定的分析,并找出积极有效的控制策略,提升企业的财务管理水平。

**关键词:** 企业会计; 管理风险; 控制策略

## 引言:

在我国财务部门及政府颁布有关法律、法规中,明确要求需进一步约束及强化会计管理工作,通过多种渠道以及系统的研究及探索,制定行之有效的控制策略,实现对各管理风险的准确预判及分析。在我国企业发展中,强调通过对现有各种资源的合理应用,促进企业社会及经济效益的全面提升。会计管理工作中,需致力于引起企业全员高度重视,将风险控制放在关键位置。

## 一、企业会计管理风险

会计管理作为企业管理的重要组成部分,在新时期发生的频率和危害都在不断上升。根据相关调查和总结发现,当前企业会计管理风险主要有信息失真风险、意识淡薄风险、执行力差风险以及监督滞后风险等几种类别,这些风险产生的原因是多种多样的。分析这些风险类型可知,现代企业会计管理风险的特点主要有以下几个方面。首先是潜在性,会计管理涉及的内容和面临的环境是十分复杂的,在会计管理工作中经常会出现由于主观判断和主观失误造成的潜在风险,可以说,会计管理工作中的任何失误都有可能引起管理风险。

## 二、导致企业会计管理风险的因素

### 1. 会计管理工作目标不明确

企业的管理者总是将利益最大化作为企业发展的目标,因此财务会计部门的工作也将利益最大化作为关键目标之一,但有很多企业都没有对会计管理目标进行明确的定位,使得企业的会计管理工作发展方向不明,无法实现工作效益最大化。这种情况限制了企业的业务发展,因此单一追求利益层面会限制会计管理工作从而忽略与其他层面的利益共享,使得企业无法满足现代化综合发展需求。在这样的情况下,无法打造公平与全面的

发展环境,其中一个环节出现差错便会出现连锁反应,阻碍了企业在行业中的发展。

### 2. 会计监督职能被弱化

会计是企业管理中的一个重要部分,在对会计管理的体制中监督职能的存在也是十分重要的。在我国会计法中,我已经明确了会计人员的监督责任,同时也明确了会计人员在对法律进行执行的义务,但在企业运行中会计人员也只是一个普通的员工,缺乏独立性,这就遭到了被委派的监督执行人员的各种利益的因素。比如企业工作人员的工资待遇以及对工作人员部门的调动、还有单位各个部门所发放的福利以及工作岗位的调动,而这些都是应该在会计部门监督下进行的,但会计监督职能被弱化,很多决策都是由企业领导阶层直接进行决定的,缺乏监督力度,作为监督人员之一的会计工作人员,没有办法按照法律来进行监督职能的实施,从而让监督职能被弱化。

### 3. 缺乏完善的内部控制体系

在我国绝大部分企业都没有建立完善的会计内部监督体系,没有形成一整套高效的财务监管体系。相关审计部门在对企业的会计工作进行核查的过程中没有严格按照标准,导致会计工作中出现的问题往往被搁置下来,无法得到有效的解决。同时,由于企业对于会计管理工作的不重视,对于潜在的财务风险的发现具有一定的滞后性,往往导致财务风险已经出现在财务工作中才被发现。例如,目前虚报账目或经费、账单记录随意填写等现象屡见不鲜,对此很多企业的财务部门并没有针对性的措施进行约束,会计内部控制根本发挥不了应有的作用,成为表面化的制度。

### 4. 企业财会人员执行能力差

财会人员工作热情不及销售部门,工作重心在公司往来账的登记与核算方面工作压力相对轻松。但是财会人员的执行能力也面临一些风险例如以下几个方面:第一,财务工作一般月底出报表,前期工作时间和业务量自主安排,时间的安排和工作的规划稍有紊乱,执行能力相对欠缺;第二,大部分中小企业缺乏财务风险防范的制度和细则,且财务软件没有针对所有企业定制,一般软件不存在风险防范板块,软件也缺乏“执行能力”;第三,即使一些企业风险管理做的相当好,但制度和细则非常繁琐,虽然能够适应市场一般化风险管理的需求,但对于大的项目风险却无计可施,这些方面都体现出了执行能力相对薄弱的弊病。

### 5. 会计信息质量难以保障

会计信息是企业在生产中合理安排资金投入和控制成本的主要依据,也是企业作出决策和执行各种资金投入计划的重要信息支撑,因此会计信息的质量尤为重要,一旦出现问题,将会给企业的发展带来严重的财务风险。目前,在我国企业当中完善的会计信息管理系统还没有建立起来,会计信息从最初的数据录入到最后的数据信息分析都没有标准化的规定,这导致会计信息的质量很难符合我们所说的真实性、可靠性、重要性等要求,会计信息质量难以保证,将会给企业带来极大的财务风险。

## 三、企业会计管理风险控制的有效策略

### 1. 构建完善的内部监督机制

为了加强企业的内部会计控制,我们必须建立一个完备的会计监管体系,加强对会计内部控制的信息化、科学化和安全性,使各部门之间形成合力,相互监督与制约,建立内部约束的长效机制。首先,我们必须理顺企业各部门之间的财务关系,在资金使用和利益分配上进行明确的划分与界定,形成权责明确、目标统一的财务关系。其次,建立企业内部财务风险控制制度,包括风险预警机制和风险处理机制。会计管理人员要定期对企业资金的支出状况进行动态的分析,形成风险预警系统,预防风险的发生。此外,企业还应当建立风险处理机制,对于预期的风险建立有效的处理机制,包括常见的风险转移机制、风险分散机制等。

### 2. 完善企业会计管理秩序

通过以上对产生企业会计管理风险的原因分析得知,很多企业的会计管理秩序不够完善,忽略了一些细节性的问题,无法及时和发现会计管理风险,对此,必须完善企业会计管理秩序。首先,要对企业会计内部管理机制进行改进和完善,主要从会计工作岗位、会计组织结

构的调整、企业会计人员权责、管理人员的责任等方面进行改进和完善,同时要完善会计管理工作的监督体系,不仅要确保会计管理秩序的完善性,同时还要通过监督体系的运用确保企业会计管理秩序实施的有效性,一旦发现不足的环节,要及时进行改进。其次,要加强对会计工作环节的控制,也就是要有针对性的进行管理,如,对于某项经营活动的事前、事中、事后等几方面的控制,确保企业会计管理工作严格按照要求进行,及时发现企业会计管理的潜在风险,并及时采取有效的控制措施。

### 3. 优化财务报告体系, 加强企业抵御风险能力

企业披露的会计信息被要求准确、清晰和真实,从而才能在得到相关利益者支持的同时维持正常经营秩序,否则若获得了不需要的自主或承担更多责任的情况下便会使企业债务增加或产生盲目投资的行为,最终导致企业面临更大的财务风险。因此,企业需要针对会计信息进行合理的披露,对自身经营状况、业绩成果、现金情况有准确的把握。提高企业会计信息披露的质量是降低企业财务风险的关键,对于企业来说,平稳发展才是最稳妥的经营方式。除此之外,我国企业的财务会计管理水平要想得以提高,需要强化自身抵御风险的能力,由此才能在多变的市场环境下立于不败之地。为了实现这一目标,企业需要对会计风险进行合理防范,完善相关监测机制和体系,加强资金的利用率,在企业物资的采购、销售、领用及其他各环节上进行严格把关,杜绝不规范行为产生。与此同时,对于企业的资产需要进行定期盘查,相关管理人员和记录人员需要保持高度的工作责任意识,保证每一笔账目有据可依,对于存货缓解,企业应该尽量避免长期积压的存货占用的情况,科学安排企业存货资金从而实现最大效益。对于企业的应收账款,应当建立完善的会计管理制度进行记录和约束,相应地应该建立信用等级评价制度。

### 4. 加强企业内部的审计监督的力度

在新时期企业会计管理风险控制中,也要进一步完善企业内部的审计管理制度,要加强内部控制的制度,审计监督管理的工作,充分的发挥各个部门的监督职能。第一,由审计部门来进行的内部控制审计的调查工作,大概每三年调查一次;第二,要经过每个部门进行不同工作的检查,以此来检测每个部门监督力度执行的力度,针对所发现的问题及时去解决问题;第三,要通过每一项审计监督管理所应对的内部控制的进行的工作进行监督,从而形成公司内部比较长期有效的监督管理职能。

明确公司的审计部门与内部的调控工作进行检测，从而了解对内部监控以及对内部调控的评价，这些都是企业经营管理部门的重要责任之一，在对审计部门进行监测之时，同时也要在评审过程中始终保持在法律上的独立性，对于各部门所出现的缺陷也要及时提出，要求其改正，也可以向部门提供更多合理的建议以及可行性的建议，来促进部门更好的发展从而促进公司的发展。

#### 四、结束语

各个企业的经济发展，在改革开放以来极为迅速，会计管理作用重大，然而还有很多的不足存在于企业的会计管理工作中，使得很多风险出现于企业会计管理中，并难以选择有效控制措施，影响着企业经济发展。基于分析会计控制策略及管理风险，以及发生的原因及存在

特点及进行控制的重要意义，实现策略管理，为企业综合效益的提升给予帮助。

#### 参考文献：

- [1]黄水英.浅谈企业会计管理风险与控制策略[J].中国乡镇企业会计, 2020, 12: 188-189.
- [2]刘榕.企业会计管理中的风险控制策略[J].中外企业家, 2019, 02: 34.
- [3]杨容.新时期企业会计管理风险及控制策略研究[J].纳税, 2019, 1336: 126.
- [4]王璐.浅析企业会计管理中的风险控制与对策[J].现代经济信息, 2020 (2): 83.
- [5]马小丽.企业会计管理中的风险控制策略[J].中外企业家, 2020 (15): 157+160.