

企业内部控制环境对会计信息质量的影响

刘 斌

国网宁夏电力有限公司银川供电公司 宁夏回族自治区 750011

摘要: 长期以来, 会计信息质量颇受企业关注, 越来越多的企业投入到了会计信息质量提升策略研究中。而内部控制环境是影响会计信息质量的要素之一, 现代含义上的内部控制随着企业对内部管理的增强而逐渐发展, 形成了集自我调整、检查、制约为一体的系统。但是, 在总体层面上, 企业内部控制环境中仍然存在对会计信息质量具有负面影响的因素, 埋下了会计信息失真等问题隐患。因此, 从企业内部控制环境入手, 探究改善会计信息质量的策略具有非常突出的现实意义。

关键词: 企业内部控制; 企业会计信息; 会计信息质量

The influence of enterprise internal control environment on accounting information quality

Bin Liu

State Grid Ningxia Electric Power Co., Ltd. Yinchuan Power Supply Company Ningxia Hui Autonomous Region 750011

Abstract: For a long time, the quality of accounting information has attracted the attention of enterprises, and more and more enterprises have invested in the research on the strategy of improving the quality of accounting information. The internal control environment is one of the factors that affect the quality of accounting information. With the enhancement of internal management, modern internal control has gradually developed, forming a system integrating self-adjustment, inspection, and restriction. However, on the overall level, there are still factors that harm the quality of accounting information in the enterprise's internal control environment, burying hidden dangers such as the distortion of accounting information. Therefore, it is of great practical significance to explore the strategies to improve the quality of accounting information from the internal control environment of enterprises.

Keywords: enterprise internal control; Enterprise accounting information; Quality of accounting information

1 企业内部控制环境与会计信息质量概述

1.1 企业内部控制环境

由COSO报告可知, 企业内部控制主要是由企业管理层人员或经营有关方, 出于增强财务报告真实性、提升企业业务开展效率目的而控制内部职工职业素质、工作能力与内部治理结构、文化、业务的过程^[1]。而企业内部控制环境就是可限制、作用于内部控制系统构建、实施践行的多类别内部因素。由2008年6月份国家五部委联合发布的《企业内部控制规范——基本规范》可知, “完成控制目标”是企业构建内部控制环境的根本目的, 主要施行方为企业董事会、监事会、其他职工。从组成上来看, 企业内部控制环境主要包括企业治理结

构、企业文化、人力资源政策、内部审计、法制教育等几个部分。

1.2 会计信息质量

会计信息是企业为了进行会计管理, 通过会计核算的方式将企业的财务状况、资金变动以及经营成果的财务信息, 对于企业管理者来说, 他们需要根据编写最终呈现出来的财务信息做出决策, 对于社会投资者来说, 他们需要根据财务报表反映出的财务信息来判断企业的经营状况来决定是否投资。在企业财务报告中, 保证会计信息质量是最基本的要求, 财务报告中包含的会计信息应当为投资者等财务报告使用者做出决策提供有用的帮助^[1]。

可靠性和相关性是两个比较重要的质量要求,会计信息如果要有可用性,那么它首先必须具有可靠性,一旦财务报告所提供的会计信息不具有可靠性,就会给企业投资者等信息使用者做出决策带来误解甚至直接导致损失。另外,判断会计信息是否具有价值,是否有作用,看它与信息使用者做出的决策是否相关是关键点,如果会计信息可以帮助信息使用者做出决策或者提高决策质量,那么会计信息是有用的。会计信息具有相关性可以帮助信息使用者回顾并且评价企业以往的决策,以往的预测可以得到证实或者修改,所以具有反馈价值。会计信息具有相关性还可以起到预测的作用,当企业管理者和外部投资者看到财务报告时,可以根据其展现出的会计信息对企业未来的财务状况、经营成果和现金流量进行预测。

2 企业内部控制环境要素对会计信息质量的影响

2.1 发展战略

发展战略的作用在于使企业在市场中找到自己的定位。明确的企业未来目标是制定发展战略的基础,其中也包括会计方面的目标指标。如若发展战略规划错误,企业对自身定位不准,发展未达预期,则会计目标难以达成。为使财务数据达到既定目标,相关人员会产生粉饰财务报表的动机,进而增加会计信息失真的概率。

同时,发展战略过于激进从某一方面而言彰显着管理层对于高风险的偏好性,这使其很可能会有高估收益、低估损失的举措,罔顾会计信息的谨慎性。一旦风险发生,企业管理者很可能会通过掩盖和篡改会计信息保住眼前的短暂利益^[2]。

2.2 企业文化

企业文化是现代企业内部控制环境中处于不间断平稳变化更新的要素。卓越的企业文化可以驱动企业内部管理者、职工均朝着卓越的方向努力,提高决策准确性,间接作用于企业会计信息质量。

一方面,作为“领头羊”的企业管理层文化对于企业会计信息质量具有较为突出的影响。若企业内管理层较为注重高收益,则其会面临更大的管理风险,如草率决定导致未来获得利益评估虚高等,将对会计信息造成较为突出的负面影响。

另一方面,作为“追随者”的企业职工层文化对企业会计信息质量也具有一定影响。虽然在企业内部业务开展过程中,职工多跟随企业管理者进行作业,但受管理者价值观念的影响,职工的思想理念也会发生较大变化,最终对会计信息造成影响。

2.3 人力资源政策

企业人员的职业素养和道德素质与人力资源政策息息相关。高质量的会计信息创造良好的人员环境依托于良好的人力资源政策。会计信息质量得以提高的根本在于提高会计人员的执业能力及职业道德,较高的职业素养使得企业会计人员在工作中更加严谨,错漏舞弊现象大大减少。另外,会计信息的产生过程中很大程度受到会计人员主观判断的影响,较高的职业素质使员工能对此作出正确判断。当人员结构不合理、人力资源不足或过剩、奖惩制度不健全等问题不断涌现时,企业的可持续发展会受到威胁,进一步诱发企业会计信息失真^[3]。

2.4 内部审计

内部审计是对企业内部其他控制内容的进一步管控制约,科学而有效的内部审计,可以保证企业会计信息治理获得监督管制,提高会计信息质量真实度、有效性。

一般在企业内部拥有独立的审计部门时,可以加强对会计行为审计,由内部审计机构对主营业务成本差错提出修正意见,责令相关方规定时间内完成整改,保证会计作业独立开展,满足会计信息客观真实要求;而在企业对内部审计不够关注,内部没有设置独立审计部门或者没有为内部审计机构配置专业水平较高的人员时,就无法对本身财务状况进行有效的监督,不仅无法保证会计信息的稳定性、可靠性与真实度,而且极易导致不良会计行为失控,进而出现会计信息虚假等质量受损情况。

3 基于内部控制角度提升企业会计信息质量的对策

3.1 开展内部审计,构建动态内部控制监督体系,提升企业会计信息质量

开展内部审计,有效防止财务人员违法违规,是企业经营管理的重要环节。实施内部审计可以及时发现企业经营活动中的问题并及时改正,确保企业资产安全完整与财务信息真实有效。监管工作涉及面广、内容多、专业性强,监管内容具有复杂性和广泛性,要求企业财务人员要掌握财务核算制度和财务管理制度,树立终身学习的理念,不断学习其他相关领域的知识,提高财务人员的自我修养和综合素质。充分发挥内部审计部门的作用,通过内部审计及时发现问题、调整纠偏、处罚相关责任人,建立良好的动态内部控制监督体系,达到提升企业会计信息质量的目的^[4]。

3.2 优化公司股权结构,改进企业治理机制

在目前许多企业治理机制上,一个很大问题来自于股权结构。首先,董事长为首的董事会对企业的实际操

纵权力过大，形成一股独大的严重内部人控制。因此，企业应通过优化股权结构来保障会计信息的质量。可考虑通过内部发行新股以及进行股权认证，以起到稀释股份的效果。选举董事时以累计投票制的方式来制衡董事会中各方的权益，尤其是中小股东的利益，保障企业会计信息的质量。

其次，监事会中监事因能力欠缺不能发现会计信息舞弊的现象，或因独立性欠缺而任由会计造假发生的，都会对会计信息质量造成不良影响。为了长远发展，独立于董事会之外的监事会是必要的，且董事会主席一职须与CEO分离，确保其独立性与专业性，从内外两方面确保会计信息的真实性；同时要设立相应的风险管理委员会以帮助企业识别在运营中的各种风险，并给出具体的应对方案以保障公司的各方面资金安全。

3.3 加强企业内部审计

企业内部审计是一种客观独立的监督和评价活动，对企业发展有着重要的作用，它能对企业的经营活动和内部控制的真实性、合法性和有效性进行审查和评价，及时检查出企业中存在的违法行为，营造一个良好的企业环境，同时通过鉴定评价工作督促企业的经营管理，促进企业的良性发展，从而实现企业的目标。由于企业内部审计有助于对于维护内部控制和会计信息质量，因此企业应当重视内部审计部门的作用，优化内审部门设置，形成较为完善的内部审计组织架构。要使内审部门能够有效发挥监督和评价的职能，首先要保证内部审计部门的正常运行而不是形同虚设；其次要保证内部审计部门的独立性，直接由最高治理层领导；再次要配备专业的审计人员，增强内部审计的质量；最后对于内审部门发现的问题，企业应当及时做出整改。企业需要足够重视内部审计，才能让内部审计真正发挥作用，帮助企业防控风险，提高会计信息质量。

3.4 优化人力资源政策

人力资源是企业内部至关重要的资源，决定着日常

经营、管理控制效率。企业应从人力资源管理的整个流程诸多环节入手，进行人力资源政策的逐步完善。

在人员招聘方面，除了沿用专职岗位人员招聘模式外，企业还可以依据《福州市所出资企业主要负责人履行推进法治建设第一责任人规定》的相关内容，配备足够的法制人员，保证涉及资产利益、群体性事件案件及时处理，避免相关因素对企业会计信息质量的不利影响。

在人员培训、晋升与激励方面，企业应落实以人为本的核心思想，将人力资源战略纳入企业可持续发展战略体系，将培训与激励、晋升有机串联，督促企业内部职工精于职守、持续提升职工素养，为会计信息质量提升提供充足的高素质人才保障。特别是在会计岗位人才管理时，应坚持“以德为先，德才兼备”的方针，加强会计岗位人员职业道德教育，为会计人员提供足够的发展空间，增强会计工作者自律性，降低会计信息质量下滑风险。

4 结束语

综上所述，会计信息质量影响着企业高管的决策以及企业信息披露的质量，而内部控制对会计信息质量也有着不可忽视的影响，企业应当充分重视会计信息的真实性，重视企业内部控制的有效性，完善企业内部控制制度、加强内部控制执行力度、加强企业内部审计，从而提高企业会计信息质量，使其能清晰准确地反映出企业的经济活动和经营成果，以助于企业稳定健康发展。

参考文献：

- [1]李腾达.企业会计信息系统内部控制影响因素分析[J].中国集体经济, 2020(36): 145-146.
- [2]张艳红.企业内部控制环境下会计信息质量探析[J].现代审计与会计, 2019(12): 49-50.
- [3]许罡,袁文静.企业内部控制与审计对会计信息质量的影响[J].吉林建筑大学学报, 2020(02): 83-86.
- [4]宁平.出版企业的内部控制与会计信息质量研究[J].经济师, 2021(05): 76-77.