

论企业内部会计监督的现状

田菁菁

(河南师范大学商学院,河南 新乡 453007)

摘要:会计监督作为现代会计的基本职能之一,在不断受到各行各业的重视,与此同时,会计监督也不断在向体系化和系统化发展,然而,在此过程中,我国企业内部现有的会计监督也面临着巨大的挑战。本文以公司内部会计监督的基本领域为突破口,接着来剖析我国现阶段会计监督体系面临难题的原因,并据此提出不同的、具体的建议和措施。

关键词:内部监督;发展现状;对策建议

1 前言

企业内部会计监督是经济监督体系的关键构成要素,企业的财务管理也要依靠会计监督才能有效进行。我们要把会计职业道德的用处发挥到最大化,通过规范会计人员职业道德和强化职业道德教育来完备会计职业道德体系,借助强制的机制和体系来发挥会计监督的职能,不断约束企业的经营行为,保证各项经营活动的有效性和规范性。

2 企业内部监督的基础知识

2.1 企业内部监督的概念

企业内部监督是指当会计机构或人员发现会计账簿与实物、款项和有关资料不相符时,按照国家统一的会计准则标准有权自行处理的,应当及时处理;无权自行处理的,应当立即向会计单位报告,说明其存在情况,建议其尽快处理。

2.2 企业内部会计监督的主体和对象

(1)单位内部会计监督的主体是会计单位机构和会计人员。

(2)内部会计监督的对象是企业日常的经济活动。会计人员在遵循内部会计监督的准则前提下进行会计核算工作,并对企业的经济活动进行监督,以保证单位财务活动和日常经营活动符合国家法律法规的规定和企业管理规则。

2.3 企业内部会计监督的要求

首先,记账人员与经济业务事项和会计事项的审批、经办人员或记账人员的职责应该职责明确,相互制约。也就是说,在程序规范和职责明确的前提下,记账人员不得同时担任会计事项的审批人员、经办人员等职位,只有这样,才能有效防范因权利过度集中、职务重复而出现错报漏报,徇私舞弊等现象。

其次,在对会计单位的重大经济事项进行决策并按照规范的程序执行时,应当明确各个层次的责任。对外投资、调度资金等这些经济活动对企业来说是关键的经营事项,如果得不到有效的监督,会损害单位的经济利益,影响会计秩序和会计资料质量。所以,在企业进行对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务决策时,各个单位间应当明确其职责,力求形成透明化、标准化的执行程序。

最后,在进行财产清查时,要明确财产清查的内容、时效和实施过程。企业通过定期或者不定期、全面或部分地对各项财产物资进行实地盘点,对库存现金、银行存款、债权债务进行清查核对,还可以对会计人员记录的会计资料进行核对,保证其真实可靠性。

3 企业内部监督现状

3.1 会计人员的内部监督职能弱化

由于会计人员不仅要根据国家相关的法律法规进行会计核算与监督,还要受到企业管理者的直接管理,所以会计人员的地位并不是独立的,而要受困于管理者和外部利益的驱使,因此,从这些角度来看,会计人员的内部监督职能并不能发挥出有效的作用。

3.2 内部控制的信息缺乏规范性,很难充分发挥作用

在会计实务中,很多企业都设立了内部审计的相关机构,但是由于有的企业在设计规划业务流程时,管理人员具有主观随意性,人为操纵的空间比较大,会导致内部控制的信息出现偏差或者信息系统不能发挥原本的功效,影响会计信息的时效性和准确性,这些

不规范的会计行为和徇私舞弊现象,都表明建立一个系统完备的内部信息管理程序对于企业发展的重要性。

3.3 会计内部监督体系的形式较为单一

企业会计监督在进行对会计单位审查时,主要是对已经发生过的经济业务进行会计核查和会计监督,控制方法和监督程序过于固化,很有可能会影响会计监督职能本身的作用。内部监督体系缺乏对经营决策过程的管控和具体业务实施的操作过程,逐渐变成应对外部检查的一种形式,很难真正发挥会计内部监督的作用。

4 对策建议

4.1 规范会计基础工作,提升信息系统反馈的真实有效性

会计监督工作的乏力在一定程度上是由于会计方面的基础工作落实不全面而造成的。在会计基础工作上进行不断完善,提升会计工人员的专业技能和职业道德,这是会计工作能够顺利进行的基本保障。会计人员要具备专业的会计技能,才能使会计工作正常有序进行,不断建立完备的会计机构,提升会计信息系统反馈的真实有效性。

4.2 培养高素质人才,强化法律意识

会计工作是一项专业性比较强的工作,不仅要求会计人员具备专业知识和技能,熟悉不断更新修订会计制度和会计准则,也要求会计人员需要不断更新知识储备以适应在经营活动中出现新情况、新问题。因此,会计管理部门以及企业领导者应当重视会计人员的专业技能培训和继续教育,拓宽学习渠道,不断增强会计人员的综合实力。

4.3 激励会计工作人员创新,探索监督新途径

基层会计人员一味地按照固有的制度进行工作,已经无法适应新的经济体制,难以高效准确地进行会计内部监督。运用现代信息技术,在监管机构中建立信息共享平台,提高会计信息决策的透明度和信息披露的时效性。以财政部门为核心,辐射到国家各个监督部门,构建多层次的会计监督网络。企业的账务报表不再由与企业有直接利益关系的会计机构出具,改为由第三方机构负责,并实行定期轮换制度。中小企业可以根据自身的实际情况设立内部监督机构,确保负责监督的会计人员能够胜任且独立。

因此,企业会计工作必须适应时代的发展,加强会计基础性工作,提高会计人员的综合能力,不断完善企业会计内部监督的体制,促进企业的可持续发展。

参考文献

- [1]任朝鹏.企业会计监督弱化的原因及措施.现代营销,2017(09).
 - [2]刘新香.国有企业会计监督机制现状及改进对策[J].财经界(学术版),2014(16).
 - [3]于颖倩.中小企业内部控制问题及对策[J].经贸实践,2018(02).
- 作者简介:田菁菁(1999-),女,河南南阳人,河南师范大学商学院2017级财务管理专业在读本科生。