

企业内部会计控制制度的加强和完善

蔡春勇

(江苏希诺实业有限公司,江苏 海门 226100)

摘要:加强和完善企业内部的会计控制制度,能够改善我国现代企业的财务管理现状,改善企业现今的财务管理状况,有利于公司的长远发展,适应现今激烈的市场环境。本文基于笔者自身关于企业内部会计控制制度的相关经验以及对于相关文献的参考,对加强企业内部会计控制制度的重要性进行探讨,提出一定的建议,以为相关研究提供参考。

关键词:现代企业;内部会计控制制度;建议措施

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.28.014

1 前言

现代社会背景下,市场经济的竞争愈发激烈,要想在这复杂的市场环境中占得一席之地,实现企业自身的良好发展,就必须要提高企业内部的财务管理水平,从企业自身的内部控制着手,从根上改善我国的财务管理现状,提高社会整体的财务管理水平。首先就必须认识到完善企业内部的会计控制的重要性,另外对于企业的内部控制管理现状,进行客观分析,并针对于此提出合理可行的改善建议。

2 加强公司内控制度的重要性

(1)建立和完善内控制度可以显著增强公司的会计信息的整体水平。因为公司的各类财务工作、会计核算工作要在公司内控制度的监督才能够符合国家相关的标准内执行,从而提高会计信息的真实性和实用性,从而提高企业的会计信息水平。(2)加强公司的内控制度能够使得公司的财务管理工作程序清晰明了,从而使得公司的财务管理工作有效落实。在公司内控制度的监督下,企业的业务部门与财务部门之间的工作良好对接,企业的财务工作会更科学、合理和高效。(3)建立和完善公司的内控制度能够最大化的减少企业的资源浪费现象,保证企业资产得到有效的利用。因为企业的内控制度是对企业的整个生产、经营以及管理流程进行监管的,使得各个流程都能够依据之前的预定目标有序进行,从而避免了不必要的资金浪费等问题。

3 关于企业内控制度的建立与完善的建议措施

(1)能够优化企业内部的治理结构,改善企业内部的会计控制环境。公司内部具备良好的管理结构是企业实施内控制度的前提,同时也是推动企业内控制度顺利运作的主要力量。但是观察现代企业的管理结构,可以很明显的看到,很大部分企业的管理结构还存在较多不足,缺乏有效的规范,这就导致企业的财务部门没有独立性,企业部门之间的权责划分不清晰,往往是一人掌握财务部门的权利。所以,要想企业的内控制度顺利进行,就需要改变企业的内部治理体系,为其创造一个良好的企业环境。第一步就需要合理建立企业的董事构成,确定其作用,科学设置董事会人数的现实占比,并且要做好权责划分,要保证企业内部的权力之间的制衡。再则,加强企业的监督部门在企业的财务管理上的监督工作。公司还要设立专门的审查单位,对公司的所有经济活动都要认真审查。企业的上层管理成员同样要严格做好份内工作,相互之间具有一定的独立性。另外,公司的股东会议要定期根据公司的财务管理部门提交的会计报表,组织召开审计会议,对相关人员的业绩进行科学的评估考核。

(2)完善企业的资产管理体系以及预算管理机制。对于企业而言,公司的资产与预算管理是企业管理中的重要环节,也是企业内控制度的重要组成成分,直接影响到企业的财务管理水平,因此,完善企业的资产管理体系和预算管理机制显得格外重要。因而,公司要清晰明确资产管理的权责,建立特定的资产监管部门,专职于资产应用的各项工作,如若是重大资产购置要由总负责人或者具有足够职权的人授权才行。公司的资产的账目管理工作也是由企业的财务部门负责,对公司的固定资产要做好一定周期的盘点,还要做

好对固定资产的账务核算工作等。对于完善企业的预算管理工作上,企业要把经营成本以及项目收益等作为预算管理的重点内容,对于预算的编制与审查要细化流程,并且要及时反馈预算的结果,力图将预算误差最小化。

(3)要做好公司内部会计与采购与付款业务的控制工作。企业的采购与付款业务对于企业的财务盈亏有着重要影响。因此,要做好公司内部会计对于采购和付款业务的控制工作,有利于显著减少公司的实际采购支出,最大可能的提高对于企业资金的利用效率。具体还要做好以下工作:第一,严格把控企业的申购与审批流程,企业在进行物品采购前必须要获得相关部门责任人的同意和签署。第二,把控好订单采购流程,企业统一订单的格式,预留好订单的编号,确认订单的明细,保证订单的准确性与完整性。第三,把控好采购流程,企业的采购与付款单位要绝对的分,杜绝灰色收入现象的出现。第四,把控好付款的流程,公司在付款前要做好对相关凭据的核查,然后才能由公司的出纳办理相应的付款业务。

(4)企业要完善集资活动中内控制度。为了借助内控制度工作实现公司更好的经营和发展,有必要在企业的集资活动过程中实施内控制度。其包含两个方面的内容,即是集资计划前的内控制度和集资计划后的内控制度。集资计划前的内控制度主要是企业依据自身实际发展需求,来确定集资规划,进而选择出合适的集资类别,并对集资的总收益进行分析,构建出最合理的资金架构。集资计划后的内控制度就是公司的高层董事会对于集资计划的授权以及审核,将相关的支付控制在合适的范围之内。

(5)企业要做好内部的审查工作,切实保障公司的内控制度可以真正实施和落实。因为只有企业的内部审查工作切实做好好了,才能够保证企业内控工作的顺利进行,内控制度才能真正落实。所以,企业要设立专门的审计部门,对企业的各项活动进行实时监督,使得企业的内控制度随着企业的经营发展而逐渐完善。另外企业要加强审计部门的审计监督职权,不仅要对企业的一些重要岗位进行监督,对于重点项目以及业务的关键流程等也要开展相关的审计工作。

4 结束语

企业内部控制制度对于企业的长远发展具有重要意义,有利于企业的财务信息质量得到有效保证,企业的各项财务活动都能在国家的相关法律、政策范围内得到有效实行;有助于企业的财务管理工作流程更加明确清晰,财务工作效率更加高效,并且能够避免一些不必要的资源浪费,保证企业的财务资源得到有效利用。针对现今企业的内部控制现状,结合实际情况完善内部控制制度,做好相关改进工作,有效促进企业的内部控制制度的完善与落实,切实提高企业的财务管理水平。

参考文献

- [1]齐欣.企业会计内部控制制度完善的相关问题探讨[J].中国商论,2020(06):185-186.
- [2]宣云菲.企业内部会计监督制度的加强与完善[J].全国流通经济,2020(01):166-167.