

企业加强会计监督研究

张媛英

(黑龙江省牡丹江农垦鑫仁泽粮食仓储有限公司,黑龙江 虎林 158419)

摘要:会计监督工作是为了约束会计工作而出现的,其核心是规范会计的行为,防止会计在企业的财务上做出违法的行为,同时,可以保证企业的财务状况符合实际情况。但目前我国会计监督工作存在问题比较严重,一方面会计监督工作的法律法规不健全,难以从法律层面约束会计的行为,另一方面,会计监督工作的强化,也必须依托于企业的内控系统完善,在企业内部信息壁垒严重的情况,监督效果普遍不佳。则本文将从企业在进行会计监督工作过程中存在的问题入手,全面展开企业加强会计监督研究。

关键词:企业财务管理改革;约束机制;会计监督;内部控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.28.021

1 引言

会计人员的主要工作是计算企业的财务状况,对企业的财务内容进行有效整理,则意味着会计工作与企业的资金有着密切的关联,若是会计工作存在问题,则企业的财务状况也会出现问题,二者具有连带关系。我国部分企业为了更好地约束会计行为,则普遍进行会计监督工作建设,通过内部监督制度的制定,让会计工作更加规范。但问题在于,我国大部分的企业内部都存在信息壁垒,对会计进行监督,从内容上来看,就缺乏了信息上的支撑,因而导致监督过程中,难以对责任实际认证。则要求我国的企业需要做好内外两部分内容,实现企业与法律的双重监督,才能让会计监督工作的效果得到有效的提升。

2 企业在进行会计监督工作过程中存在的问题

2.1 会计监督工作的相关法律法规不健全

目前,我国企业之中,会计监督工作的核心问题之一是相关的法律法规不健全。第一个方面就是虽然我国的法律法规规定了会计的相关职务,但是对于会计出现了失职后,应该承担什么样的法律责任,并没有明确的规定。即企业的会计职务工作,是有法律规定的,是企业会计需要承担的内容,但是对于工作的具体要求并没有明确,如果会计出现了问题,是否追责在法律上也没有说明,则直接代表这部分内容是企业自身来衡量的。总体来看,就是企业对于会计人员具有处置权,而法律上则没有规定具体的内容,让企业不知道应该如何管理会计人员,过重的处罚可能导致劳务纠纷,较轻的处罚,则无法弥补企业出现的损失。因而,我国企业如何管理会计人员,成为企业管理层的一个难题。第二个方面就是对于会计监督部门没有具体的说明。即在法律上并没有承认会计监督部门的存在,企业中的会计监督部门,仅仅是企业自己建设的内容,和法律没有任何的关系,因而导致实际的问题中,企业会计监督部门是否具有法律权限是存在争议的。而且其具体的名义是什么,也都存在争议。这种情况下,会计监督工作的内容就需要做出调整,首要解决的问题就是会计监督部门的名义。作为企业部门,其监督的内容一定是不全面的,而作为法定机构,又没有相应的权限,因此就处于一个尴尬的境地。

2.2 企业内控制度不完善造成会计信息失真

企业开展会计监督工作,另一个主要的问题就是内控制度不完善,所以导致了会计信息内容的失真,和企业各个部门之间的信息壁垒也有一定的关系。其主要问题体现在两个方面:第一个就是内部没有明确的规定监督内容。即企业虽然设立了相应的会计监督部门,但是并没有告诉会计监督部门应该做什么工作,换句话说,会计监督部门的工作权限是没有确立的,想要如何工作,都需要部门自己来研究。也就让会计监督部门和领导层的关系是比较模糊的,一方面,若是管理的内容过于宽松,领导层就会质疑会计监督部门的作用,从而考虑是否要取缔会计监督部门。另一方面,若是管理的内容过于严格,企业的领导层就会质疑其是否存在滥用权力的情况,因而,会计监督部门的工作非常难做,甚至是根本无法开展。第二个

就是内部监督环境较差,导致信息失真。其主要是指企业内部存在严重的信息壁垒,企业各个部门都认为自身的信息是部门的机密内容,所以在会计监督过程中,清查信息的过程中,得不到各个部门的配合,只能通过猜测的方式来判断内容是否正确。而在没有信息支持的情况下,往往是难以发现会计信息问题的,因而导致信息内容的失真,对会计监督部门而言,大大地提升了工作难度。

2.3 企业的外部监督机制不够完善

对我国企业来说,内部监督体系的不健全,导致企业难以形成会计监督的内外综合体系,也就是证明,会计监督工作的内容,外部监督效果也非常差。是因为来自企业外部的监督工作并没有有效地开展,导致企业缺少有利的外部监督作用,监督作用没有真正地发挥出来。其一方面是因为企业对于外部监督机制了解不够。很多企业认为,外部监督机制就是税务局等国家监督机构,若是让此类机构对自身进行监督,会造成公司内部各部门的恐慌,而且可能会暴露一些企业中的问题,导致企业受到相应处罚。就使得我国大部分企业都难以做好会计的监督工作,其主要表现就是财务问题层出不穷,而且难以解决,公司账务信息混乱,企业难以解决。而其核心的原因就是会计监督工作难以进行,主要是这项工作的专业性太强,若是不使用专业的人员进行内容的处理,就难以找到其中的问题所在,而若是采用专业的人才,那么作为同一个专业的人才,而且在同一个地区,就可能会出现人员之间相互了解的情况。因而,目前企业面临的问题比较严重,用专业的人才不放心,不用专业的人才难以完成工作,则如何解决这个问题,成为企业关注的重点。

2.4 企业财务人员的水平能力有限

企业出现财务方面问题,主要原因在于企业财务人员能力不足,其主要表现有两个:第一个是职业技能不过关。部分企业的财务问题并非是财务人员有意为之,反而是其自身的能力没有达到标准,因而无法有效进行内容的处理。此类情况在我国企业中比较常见,甚至多数企业都是此类问题为核心表现。是因为企业在进行人才招聘的时候,为了更好地节约企业的人力资源成本,而没有选择一些要价较高的高水准人才,从而引发了相应问题。第二个是道德素质不过关。部分的财务问题可能是会计人员的道德素质引发的,主要是其为了更多地获得非法收益,而出现的违法行为。是任何企业都无法避免的,因而也就突出了企业会计监督工作的重要性。所以,企业需要做好会计人员的重新规划工作。

3 企业加强会计监督工作的对策

3.1 国家要加强会计监督相关法律法规建设

企业为了更好地强化会计监督的内容,则需要通过国家的帮助,国家要进一步地完善我国的会计监督的相关内法律法规,通过法律的内容,来促使会计监督工作具有一定的法律效力。其具体做法有两个:第一个就是充分地借鉴国外的先进经验。我国目前对于会计监督工作的理解还不够,很多的内容处于初级阶段,是因为我国是社会主义国家,市场经济发展得比较缓慢,关于市场经济中的细节内容了解程度不够。但国外是资本主义国家为主,其本身对市

场经济发展有着充足的经验,很久以前就已经了解会计工作的重要性,并能充分地开展会计监督工作,同时,针对会计工作制定了一系列的法律法规。我国可以参考国外的法律法规,做好本国法律法规内容的强化。第二个就是需要地方政府的配合,地方政府应该根据当地的情况,出台一些相关的指导文件,才能确保企业有所参考,在法律不够完善的方面,依靠政策来补充,这才是最为核心的。即每一个地方的企业都有自身的特点,全国适用的法律仅能从宏观上进行内容的表述,而针对实际的问题,还是需要依靠地方的法律法规来约束,此类法规往往是根据地方的实际特点建设的,更符合当地企业的实际情况呢,属于典型为企业量身打造的法规内容,因而可以发挥出更大的效果。

3.2 企业要加强内控系统建设保证会计信息真实性

会计部门始终是企业中比较独特的部门,其本身掌握了企业各个部门的财务信息数据,但其他部门往往无法掌握会计部门的内容。因而导致会计部门的工作内容是绝密,虽然企业提出了会计监督工作,但在信息绝对闭塞,而且内部控制建设不完善的情况下,会计监督工作的效果始终无法得到保障。则其内部控制体系建设的核心内容有两个:第一个在于强化各部门之间的联系,杜绝信息孤岛。企业的各个部门之间,都会认为自身的信息是绝密,主要是因为其保密的情况下可以实现灰色收益的增加,因而很多的企业中,部门与部门之间的信息是不能连通的,各个部门之间也相对独立。意味着企业的内部体系不是一个整体。而在信息壁垒取消后,各个部门的内容可以形成一个整体,则会计监督部门在检查相应内容的内容,可以做到内容的精细化查阅,提升监督效果。第二个在于制定相互监督政策,各个部门取消了信息孤岛,在一定的程度上,各个部门都能够了解到其他部门的情况,因此,就可以根据部门的业务情况,来印证其他部门的数据,完成相互监督。即会计部门也就可以被其他的部门所监督,各个部门虽然不了解整体的会计工作内容,但对于自身的内容了解度比较高,一旦出现了内容的偏差,则很容易找到。

3.3 企业要做好外部监督机制的建设

企业想要做好会计监督工作,则核心是强化外部控制体制,通过更有权威的外部监测来实现会计部门的有效管理。但并非意味着单纯依靠外部管理就能达到既定的效果,要实现内外部控制体系的全面建设,保证由内到外的内容强化,从而提升会计监督功能做效果。其主要内容分为两个方面:第一个方面在于加深内部监督的效果。主要是对会计监督工作的内容进行有效的规范,明确其应该监督的内容,以及自身的责任有哪些,方便会计监督部门的人员执行相应的任务,而不会出现职责方面的问题。即不再需要猜测领导层的意思,只要按照规章制度办公即可。第二个方面在于合理地应用司法程序,通过监督部门的相关条例和法律,对企业内部的财务人员进行有效的监督,能够形成对财务人员的有效管理。并且,在一定

的程度上,企业应当配合监督部门执法,对违法行为起诉等。企业的会计部门监督,是为了防止会计部门给企业带来损失,则采用法律的办法进行会计人员的监控是正确的行为,在企业没有主观伪造财务内容的情况下,监督部门的监督主要集中在会计人员身上。是企业财务监督工作的最后保障计划,能确保企业的会计监督工作效果提升。同时,内部制度的结合,也能保证相应效果的提升,而且能做到对会计人员的实时监控。

3.4 企业应做好财务人员团队的组建

为提升我国企业会计监督系统的效果,则我国的企业应该做好财务人员团队的建设,从根本上解决相应问题。在财务人员团队的建设中,其主要办法有两个:第一个是招聘。最常见的办法是人才市场的常规招聘,其核心在于企业需要的财务人员一般要求不高,只要符合基础的能力需求即可,往往会在招聘的过程中设置相应的考试内容,考试合格的人就可以录用。但当考试的人员过多的时候,则选择择优录取,选择其中最出色的人员,从而保证团队的优质性。而会计部门的领导者,则一般采用猎头招聘的办法,主要是选择一些行业的顶尖人才,这些人才的能力非常出色,可以成为一个部门的管理者。但是同时,其本身的薪酬需求也非常高,意味着企业需要付出极大的代价才能保证获得对应的人才,但因其领头羊的效用,会让部门的实际效果变得更好。第二个是培养。为了确保会计人员的忠诚度,则人才的培养非常关键,主要的办法是校企合作。通过企业的援助和学校的出色人才培养能力,能为企业培养出一批能力符合企业需求,而且忠诚度非常高的员工。但相对于招聘工作来说,人才培养需要一定的时间,短期内无法满足企业的需求,只有在企业需要长期人才储备的情况下,才会选择此路径。

4 结束语

综上所述,企业会计监督工作是为了更好地约束企业会计行为,保证企业会计工作内容更加透明化。但由于企业内部信息壁垒的出现,且外部法律不够健全,因而出现企业会计监督工作的效果下降情况出现。为更好扭转企业会计监督工作效果,则需要做好内外控制办法建设,同时,从基础入手,将不合格的人员全部换掉,直接选择职业素养较高的人员,则能保证会计工作的实际效果。其总体来看,有利于提升企业的资金管理状况,确保企业的全面发展。

参考文献

- [1]吴利青.加强企业财务会计核算及监督职能探讨[J].财会学习,2020(02):136+138.
- [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.
- [3]高桂平.关于加强中小民营企业会计内部监督的思考[J].财会学习,2019(33):122+124.

作者简介:张媛英(1973-),女,汉族,黑龙江虎林人,中级会计师,主要研究方向为企业财务管理与内部控制。