

有效完善我国企业会计内部控制制度的探讨

杜会娟

(新疆地质工程有限公司,新疆 乌鲁木齐 830091)

摘要:会计内部控制是企业管理工作的重要组成部分,和企业经营管理能力以及企业能否长期稳定发展具有一定的关联。近年来,大部分企业都认识到了会计内部控制的重要性,主要原因是在传统模式下开展会计内部控制工作已经无法满足企业在时代的发展需要,大部分管理人员必须创新管理观念和控制方式,使会计内部控制真正发挥作用。另外,会计内控工作中可能出现一些细节问题,需要有关部门及时采取措施处理,合理制订方案。

关键词:企业会计;内部控制;制度

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.33.075

1 企业会计内部控制制度中存在的问题

(1)重视度不足。目前,会计内部控制制度在企业中的认知程度并不高,他们不会结合企业发展的现状,进行内部控制制度建设与发展的分析,导致部分企业并没有建立会计内部控制制度;此外,部分企业由于缺乏正确认知,认为企业有严格的规章制度,就是一个有效的企业会计内部控制,他们并没有根据企业实际情况,进行会计内部控制制度建设,导致内部控制建设过程中出现很多难题,与企业的生产、经营和发展相脱离,不利于财务体系的完善,也影响了内部控制制度作用的发挥。

(2)管理氛围建设不足。管理制度与系统的落地是保证会计内部控制工作达到应有效果的前提条件,而在实际运行过程中,各部门交流沟通的频次不高,对于制度的了解程度不深,使得其所开展的工作无法满足内部控制制度的相关要求,跟不上时代发展的步伐。由于每个部门所应对的问题以及对接的关键点存在一定的差别,部门间缺乏沟通导致矛盾激化,使得会计内部控制管理浮于表面,不能够为企业后续发展提供有效的竞争能力。

(3)企业现有的监督工作机制和风险管理工作机制不健全。现阶段,受多种因素的影响制约,我国绝大多数中小规模民营企业都明显缺乏运行过程稳定有效的监督工作机制和风险管理工作机制,而在企业缺乏监督工作机制条件下,通常会诱导企业会计内部控制工作开展过程中出现种类多样的问题,且具体表现为重要财务数据信息造假问题、被销毁问题,以及丢失问题等。

2 企业会计内部控制工作的改良策略

(1)内部控制制度重视意识的提升。企业决策人及财务人员应当根据企业财务管理需求,进行内部控制制度的理解与认知,提升内部控制制度的建立与完善效果。因此,企业决策人应该根据企业经营和发展需求,增强管理知识、财务知识等相关内容的学习,正确理解内部控制制度与企业财务之间的关系,认识到内部控制制度对于企业财务管理与经营管理的重要性,为企业进行内部控制制度的建立与完善提供支持。同时,企业决策人也可以根据自己对内部控制制度的认知,加大对企业管理层及财务人员的宣传力度,定期组织企业内部人员进行学习,为内部人员提供学习的机会,通过培训帮助内部人员对内部控制制度深度了解。辅助企业决策人进行内部控制制度的建设与完善,既可以保证内部控制制度建设的科学、有序开展,还可以满足企业进行财务管理的需求,有助于企业管理水平的提升。

(2)完善管理环境。企业发展应当与会计内部控制工作相吻合,保证行业领域能够结合企业的基本特征,针对性的创建优化的内部控制管理环境,提升控制效果和作用效能。由于内部控制管理工作,需要整个公司和企业人员的努力,因此每个人要做好个人本职工作,充分认识到自身需求与企业建设间的联系,提升联系的紧密性,并能够保证个人行为与企业建设相符合,提升内部控制的意识水平。企业间各个部门相互配合开展交流合作,应当基于企业会计内部管控制度的完善;管理人员基于此项制度优化,设定激励制度保

证员工的工作热情能够准确应用于内部控制制度的施行过程,充分听取员工的需求,在满足其需求的基础上,设定与其需求相匹配的意见。员工作为践行此项制度的主体,其个人反馈意见能够充分反映出制度所存在的问题或缺陷,而员工管理意识的提升能够引导其将此种缺陷或问题准确反馈到主管部门,保证此种制度以不断发展的状态深入到内部管理活动中。

(3)运用现代化技术。随着我国技术水平的提升,更多先进的技术被应用到各个行业中,为行业发展提供了技术支持。数字化、智能化、信息化将成为社会今后发展的主要趋势,能够有效提升行业工作效率和质量。近年来,企业会计部门逐渐认识到内部控制的重要性,并运用现代化技术开展内部控制工作,提升了会计内部控制水平。会计内部控制工作包含大量的数据,开展该工作需要搜集、归类、汇总各种数据信息,在传统模式下,完全依靠人工,工作人员的任务比较繁重,需要消耗大量的时间、精力,且无法确保结果的精准性,这打击了工作人员的积极性。而借助现代化技术开展会计内部控制工作不仅能缩短工作时间,还能获得更加准确的结果。因此,企业在开展内部控制工作时,工作人员应有效应用现代化的信息技术,深入研究其使用原理。相关部门还应做好技术工作人员的培训,确保其能够严格按照要求使用信息技术。同时,相关部门还要优化会计内部控制工作过程中应用的软件系统,及时进行维修、杀毒并加大监督力度,确保基础设施设备能够正常运转。这不仅能为会计内部控制工作稳定开展提供支持,降低错误率,还能为企业正常运营提供支持,顺利开展经营管理工作。

3 结束语

综上所述,企业会计内部控制制度的建立与完善工作,有助于企业进行财务管理水平提升。因此,企业应当从自身经营初衷出发,进行制度的建设与完善工作,分析建设与完善工作的阶段成果及问题,并找出问题出现的原因,提出科学的解决措施,提升企业决策者、领导层及工作人员对于内部控制制度的认知,强化企业内部控制工作的监督和执行,并根据内部控制制度完善需求,培训具有专业素质和工作能力的人才,保障会计内部控制制度的切实落实,不仅可以提高企业财务工作的效率,还可以满足企业经营和管理的需求,有助于企业在新时期市场竞争力的不断提升,为企业赢得更多的经济效益。

参考文献

- [1]胡瑜琪.我国企业会计内部控制制度的有效途径研究[J].财经界(学术版),2020(21):137-138.
- [2]郭晓琼.有效完善我国企业会计内部控制制度的策略[J].营销界,2020(12):133-134.