

# 试析企业会计内控工作

陆璐

(沈阳焦煤股份有限公司物资供应分公司, 辽宁 沈阳 110101)

**摘要:**从近几年我国社会经济发展情况来看,我国各个行业都在不断的发展中,也给企业带来了更多的机遇。实际上,由于企业发展速度过快,在企业运营过程中,也产生了很多问题,尤其是在企业财务会计内部控制方面,问题更加明显,直接影响企业的未来发展。在市场经济新形势下,企业应不断增强企业内部会计控制管理,对于企业运营可能会出现的经营风险进行分析,并有针对性地防范,使企业会计管理以及企业经营能够更加标准、有序的进行,全面提高企业运营管理水平。文章针对市场经济新形势下,我国企业财务会计内部控制相关问题展开讨论分析。

**关键词:**企业会计管理;内部控制;管理水平

**[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.22.066**

## 1 新形势下企业财务会计内部控制管理意义

从企业管理角度来说,企业会计内部控制制度能够结合企业实际运营情况,制定合理的企业会计内部控制制度,通过严格执行与落实,使企业会计管理工作能够根据财务会计管理相关标准实施,确保企业财务会计管理工作的高质量、高效率进行。

### 1.1 确保企业经营合法性

在激烈的市场竞争中,企业要想占有一席之地,实现持续性发展,就应在科学合理的管理制度下规范企业运营行为,确保企业生产经营、企业投资等行为的规范性与合法性。一般情况下,企业主要的经济业务是由企业财务会计管理部门进行经济业务的审核以及业务账务处理与业务资金结算,完善的企业财务会计内部控制制度既能确保企业经济业务行为符合我国相关法律法规的规定,也能符合企业程序制度规定。

### 1.2 保证企业资金安全性

对于企业管理来说,完善企业内部管理制度实际上就是详细分析企业原有的管理制度中存在的问题与漏洞,并在此基础上进行优化与完善,使企业管理制度能够有效落实,实现企业会计人员管理,全面发挥财务会计管理人员应有的作用,有效避免企业因人为失误或是徇私舞弊等因素导致的不必要的经济损失,保证企业利益以及企业资金的安全性。

### 1.3 确保企业经营合理性

企业的日常运营需要有完善的会计内部控制制度为支撑,通过企业管理制度的执行,能够有利于企业经济发展。不但如此,从企业发展角度来说,企业的日常运营决策需要有全面的财务信息作为参考。企业财务会计内部控制管理能够保证企业财务信息的准确性、可比性和及时性,为企业运营决策提供一定的信息支撑,改善企业经济状况,实现企业运营目标。

## 2 新形势下企业会计内部控制制度影响因素

对于企业运营管理来说,会计内部控制制度可以保证企业财务信息的全面性与真实性,只有客观的企业财务信息才能为企业运营决策提供有利依据。企业会计内部控制制度影响因素主要有以下几点:

首先,企业会计内部控制规模将会受到企业内部控制目标的限制。一直以来,企业会计内部控制目标是要保护企业资金安全性或者实现企业经营目标,以及企业财务会计信息的真实性与客观性。而企业会计内部控制规模通常都跟会计内部控制目标相符,假如内部控制目标要求比较低,但是内部控制制度的规模过大,超出控制

目标,就是造成无意义的企业资源消耗,应及时避免。当然,如果企业会计内部控制目标高于内部控制规模,控制目标将无法实现,企业会计内部控制力度不够。

其次,企业会计内部控制效果将受到企业规模制约。我们通过以往的企业运营情况来看,企业会计内部控制制度的实行效果与企业规模有直接影响。如果是微小型企业,企业内部管理结构不全,企业人力资源配置不够的话,会计内部控制制度将无法落实到位。只有一定规模的企业,内部管理结构岗位完善,才能构建完善的会计内部控制体系,真正的落实会计内部控制制度。可见,企业会计内部控制效果将受到企业规模制约。

第三,企业会计内部控制制度会受到企业成本效益关系影响。企业会计内部控制效果着重体现两个方面:一方面,是企业某会计内部控制环节带来的直接经济效益,若是利用生产环节直接核算会计成本,计算经济活动某工序企业运营成本,结合合理的奖惩制度,可以实现企业运营成本控制目标。另一方面,企业会计内部控制体系中的个别管理制度表面上看作用不大,但是在整个内部控制体系中起到了重要作用,例如:会计内部审计制度能够直接考察企业会计内部控制制度的执行效果,及时发现其中漏洞或者弊端,进行针对性的改进与完善,有利于企业会计内部控制制度的全面实行。而企业内部控制成本来说,加强企业内部控制,需要消耗一定企业运营成本,而过度的内部控制会直接影响企业业务处理速度,影响企业运营效益。由此可见,企业会计内部控制制度应考虑企业成本效益关系。

## 3 新形势下企业会计内部控制制度实施措施

### 3.1 规范企业运营活动流程

企业会计内部控制制度的管理目的是加强企业内部管理,能够直接提升企业运营效益,提高企业经济管理水平。从企业管理角度来说,企业会计内部控制体系是在企业运营业务要求下产生,结合企业实际运营活动流程,制度科学合理的企业会计内部控制体系。在不断的影响与促进下相互适应,不断完善。

企业运营业务循环的划分多种多样,无论是哪种业务,大部分经济信息都由企业财务部门进行经济信息的收集并做账务处理,因此,在进行存货、销售以及采购等经济业务循环过程中都与企业会计信息核算系统密不可分。多年来,我国企业财务会计管理工作起初是由人工进行,后来逐步应用计算机信息化技术,通过计算机的应用,加快企业财务管理工作效率,明确各会计科目之间的关系及会计信息流的传递过程,从企业运营成本原始凭证收集,到企业会

记账日以及各项财务报表,规范企业运营活动会计核算业务行为,构成企业中一项重要的控制环节。

### 3.2 进一步考察企业会计控制环境

只有详细了解企业会计内部控制环境,为企业会计内部控制体系的实行奠定良好基础,才能保证内部控制制度的执行效果。企业内部控制环境不但保证企业治理结构,而且包括企业经营方式,以及企业人力资源结构等,通过企业市场环境分析,进一步考察企业会计控制环境,结合企业日前发展策略等信息,根据企业不同风险类型,设计不同的会计内部控制目标,排除各项财务会计因素对企业会计内部控制制度的执行效果的影响。

### 3.3 设立企业具体的内部控制目标

企业具体的内部控制目标不仅仅是实现企业经济业务管理要求,而且是企业最终的会计内部控制目标。所以,企业应结合实际运营业务特点,以及相关运营管理需要,设立具体的企业内部控制目标。当然,企业运营业务循环不同,内部控制目标也会不同,以企业实际情况为出发点的内部控制目标,符合企业的实际发展策略,并且在设立控制目标的基础上,要表述明确的控制目标,并将控制目标一一分解,并进行执行与评价,有利于企业会计内部控制制度的实行。

### 3.4 详细整合企业内部控制点以及具体控制政策

企业会计内部控制体系始终服务于企业发展策略指导下的企业控制目标,要与企业经营业务流程相符,并将企业会计内部控制制度有效的融入企业日常管理系统中,使其成为企业发展的一部分。要将企业会计内部控制流程贯穿企业运营业务始末,融入每一个基本控制步骤与相应环节,会计内部控制流程由各个控制点构成,应保证与运营业务活动流程相符,如果企业运营业务流程存在问题,应及时进行调整。通过加强对容易出错的环节的控制,全面实现企业会计内部控制目标,而这些容易出错的业务环节的控制,我们称作控制点。控制点主要利用规范内部控制技术以及相关运营手续完成,合理运用的各项控制措施和技术构成了控制政策。企业内部控制的控制点是根据不同的控制目标以及不同的控制对象而设的,所以不同的企业在相同控制点下,产生的控制政策也并不相同。总结来说,详细整合企业内部控制点,并制定具体控制政策有规避财务风险,实现企业控制目标的作用。

## 4 新形势下企业会计内部控制管理措施

### 4.1 完善企业会计内部控制制度

具备完善的企业会计内部控制制度,是企业内部控制工作的基础。当然,要完善企业会计内部控制制度应将企业日常管理制度进行整合与完善。通过企业实际的运营情况、企业未来发展目标,以及企业现有的内部控制制度效果,总结并制定出最符合企业发展的会计内部控制制度。企业内部控制工作不但要考虑会计工作的连续性,而且要合理进行人力资源分配的同时,明确岗位职责,详细划分岗位责任。完善企业会计内部控制制度需要结合我国社会经济变化,通过企业发展情况及时调整相关管理制度。企业人力资源分配也直接关系到企业内部控制制度的合理性,促进企业部门之间的合作,要求部门加强对企业会计内部控制管理工作的配合和支持。

### 4.2 加强企业内部控制监督工作

要切实的做好企业会计内部控制管理工作,不但需要有完善的内部控制制度,还要加强企业内部控制监督工作,来保证内部控制制度能够全面实行,发挥出应有的管理作用。总所周知,监督管理工作应贯彻始末,做好风险预防与控制工作,及时发现问题,解决问题。做好监督管理工作,通过定期以及不定期的监督检查,在企业经

济活动各个环节的监督检查,并在项目结束后也要加强管理,做好财务风险防范,提升企业财务风险管控能力,发挥出企业会计监督管理制度应有的作用。顺应我国整个政策规定,在企业实际运营情况以及会计内部控制执行效果,完善企业财务监督管理制度,使企业会计内部控制工作能够不断的推进企业内部控制工作,促进岗位沟通,在企业发展中完善管理制度,在完善的管理制度下持续推进,使企业能够在激烈的市场竞争中始终立于不败之地。

### 4.3 提升企业财务会计人员综合素养

对于企业管理来说,企业人员才是管理根本。从企业管理角度来看,应加强企业人员管理,提升企业财务会计人员综合素养。首先,做好企业财务会计人员选拔工作。当前我国信息化技术应用广泛,应选择具有较强的专业技术能力,并要有一定的信息化技术等现代化管理知识储备性财务人才。通过多元化、综合性人才引进,加强企业人力资源管理建设。其次,企业应不断的加强企业人员培训,通过定期以及不定期的组织培训,加强财务会计管理人员对国家管理政策的理解、提高专业技术能力以及思想政治水平。同时,在企业日常管理过程中,加强引导。另外,应完善企业人员晋升机制以及奖惩制度,通过企业规范制度来约束财务会计人员行为,利用奖惩制度激发相关人员的积极主动性,提高企业财务会计管理水平。

### 结束语

实行会计内部控制制度能够全面有效提升企业财务会计信息质量,保证企业资金的安全性。

通过内部控制制度现状的分析与总结,进行针对性的改进与完善。通过不断的加强企业会计管理工作,推进企业会计内部控制管理,提高企业会计内部控制管理水平。在加强企业运营风险控制的同时,提高企业财务会计管理质量,进一步提高企业经济效益,促进企业发展。

### 参考文献

- [1]周冰.加强现代企业会计内控管理的重要性分析[J].企业技术开发,2015,v.34;No.463,37+39.
- [2]范菊华.我国企业会计内控制度的现状分析及完善措施[J].现代商业,2019,(11):150-151.
- [3]肖蕊.大数据视域下的企业内部财务会计控制策略研究[J].时代经贸,2018(27):76-77.
- [4]路建庆.企业会计内部控制存在的问题及对策分析[J].财会学习,2019,(18):226-227.
- [5]赵寅.企业财务会计内控管理机制的构建分析[J].商场现代化,2019,No.907,155-156.