

内部控制环境对会计信息质量影响几点思考

李娜

(中国化学工程第六建设有限公司,湖北 襄阳 441000)

摘要:随着全球经济时代的来临,我国经济形势也相应发生了很大变化,知识经济成为主流发展趋势。在该经济环境下,企业的市场竞争压力越来越大,如何做好内部控制工作,对于企业整体管理质量有着决定性影响,其中最为明显的就是在企业会计信息质量方面的影响。以下本文基于企业基础,对内部控制环境与会计信息质量的概念进行了简要介绍,然后重点探讨了内部控制环境对会计信息质量的影响,并提出了相应的积极应对策略,以期为相关行业工作人员提供些许参考。

关键词:内部控制环境;会计信息质量;影响;策略

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2022.23.053

我国企业内控制度的研究起步相对较晚,很多企业在实际管理过程中,都忽视了内控管理的重要性,导致企业存在一系列管理缺陷问题。比如企业治理结构不完善、内部审计作用无法得以充分发挥等,大大降低了企业的核心竞争能力。而会计系统作为企业内部信息处理的重要途径,对于协助企业内部控制管理工作的顺利推进以及科学执行,都有着十分重要的作用。从某种程度上来讲,会计系统可以说是企业内控的组成部分,企业内控环境相应也对会计信息质量会产生必然影响。因此,研究内部控制环境是十分有必要的。

1 内部控制环境与会计信息质量的相关概念概述

1.1 内部控制环境概述

内部控制是一个比较抽象的概念,是随着经济与管理的发展而不断发展完善的。COSO委员会发布的《内部控制-整体框架》被认为是内部控制方面较为合理的综合框架,该框架认为,内部控制应由整体的控制环境、信息与交流、控制行为、风险评估、内部监控五个要素来保证。其中控制环境作为一种基础的环境因素,可以保证内部控制的有效执行,该框架对控制环境的界定为:控制环境规定企业的组织架构以及纪律,影响员工的控制意识,并营造企业的文化氛围,是其他内部控制要素的基础。内部控制环境要素主要有:员工的职业道德、诚实与工作胜任能力、管理层经营理念、内部审计与董事会的监督管理力度、企业实施的人力资源策略以及人员的权责分配制度。我国的《企业内部控制基本规范》规定,企业建立与实施有效的内部控制应当包括:内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五个要素。其中,内部环境是企业实施内部控制的基础,一般包括治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等。本文根据上述两种依据对内部环境概念进行综合界定,在尽量不遗漏相关内容的基础上,最终形成了五个环境因素——企业治理结构、企业组织结构、企业整体文化、企业人力

资源管理、企业法律环境,其中企业治理结构主要包括监事会、董事会、内部审计等治理结构;企业组织结构主要涉及单位、部门和岗位等的设置以及三者之间的角色、职责的界定和权利的分配等;企业整体文化主要包括员工的价值观、管理者的经营宗旨、企业精神等;企业人力资源管理主要包括员工的工作胜任能力、人员之间职责与权利义务的分配等;企业法律环境主要包括企业内部法律的建立以及实施等。

1.2 会计信息质量概述

企业进行生产经营活动就会产生会计信息,利益相关者会通过会计信息了解企业的现状,从而做出与企业有关的决定。因此会计信息质量与利益相关者的切身利益息息相关。根据对会计信息的内容、表述质量的要求等可将会计信息质量分为三部分:一是信息确认方面,例如:及时性、实质重于形式等;二是内容方面,例如:可靠性、相关性等;三是信息语言表述方面,包括可理解性、纵向可比性。目前,会计信息质量是作为一般性的原则体现在企业的会计准则中。可靠性与相关性是会计信息质量要求中的核心。可靠性指的是企业要针对自身发生的经济事项如实地反映,不能遗漏与刻意隐瞒企业已发生并且应予以公布的信息。相关性是指企业披露的各种会计信息要与信息使用者的决策有关,应该满足信息使用者的决策需求以及企业管理层的管理需求。同时会计对信息质量也要符合及时性、可理解性等其他要求,这些质量要求可以使会计信息更加真实有效。

2 内部控制环境对会计信息质量产生的影响

2.1 企业治理结构方面的因素影响

企业治理结构是企业的一种制度框架,主要是通过设立股东会、董事会、监事会等几个权力方的制衡关系而进行的职责划分。企业治理结构的优劣是决定企业内部控制效果以及发展前景最重要的因素。事实上,现阶段我国大部分企业的事务决策权利都掌握在控股股东的手

中,股东可以直接向企业委派高层管理人员,甚至可以直接指定同一人同时兼任董事长和总经理,此种任命权具有以控股股东自身意识为转移的决策权,而小股东的利益一般很难得到有效保障。因此,企业的决策能力从整体来看是不具有自主性,不利于企业的内部控制工作的规范化运行。比如一些企业所设置的监事会,其实很难发挥其应有的作用,只是被形式化设立,难以起到监督企业运行的作用。相应的,企业内部审计部门也会失去其对其他部门进行监督的独立性,丧失权威度,进而导致内审人员积极性不高,在实际审核会计信息的过程中睁一只眼闭一只眼,无法形成强大的约束与激励效果,严重影响会计信息质量。

2.2 企业组织结构方面的因素影响

企业组织结构存在的意义主要是为了更好地完成企业分工,保证整个企业业务活动的顺利开展,是企业存在框架。企业组织结构方面的内部控制管理对于企业会计信息质量同样有着决定性影响。具体而言主要包括以下几方面:其一是信息流通的顺畅度。根据以往的企业管理经验可以发现,企业很多内部控制问题都是由于信息不对称导致的。企业组织结构不合理,会造成各部门甚至同部门上下级之间不能及时进行信息沟通和传递,无法保证信息共享效率。特别是会计部门,其工作内容本身应贯穿整个企业内控过程,与各个部门都需要进行密切沟通,如果不具备完善的企业内部组织架构,各项会计信息很容易出现误差。其二是企业内部权责划分问题。不完善的企业内部组织结构,使得各部门职责划分不够明确,一旦出现问题,很容易发生责任推诿。而且由于职责上的漏洞,也容易导致会计信息与实际不符,无法为审计等工作的准确执行提供依据。

2.3 企业整体文化方面的因素影响

企业作为一个规模性的集体,必须具有良好的凝聚力才能推动企业向着目标方向稳定前进。而企业文化则是成就企业凝聚力的主要方式,同时也是企业发展的内在动力。良好的企业文化不仅能够起到规范企业经营活动开展的作用,同时还对于规范企业员工的道德和行为方式有着重要价值。企业文化管理也是内部控制工作的重要组成部分之一,其管理实施情况也会在很大程度上影响企业的会计信息质量。这与企业管理层的内控意识强弱,特别是在企业文化构建方面的重视程度高低,有很大关联关系,同时也与长期以来的利益竞争模式有直接关系。很多管理人员都将关注点完全放在企业的盈利方面,而对自身所在企业的文化内涵却没有形成良好认知,也不注重自身素质的提升,无法为企业下属员工起到良好的表率作用。企业从上到下的管理文化状态整体处于亚健康状态,内控管理制度缺少规范性,信息反馈渠道等都不是十分通畅。加上利润导向的管理理念,企业的整体价值观都会存在走向误区的现象。

2.4 企业人力资源管理方面的因素影响

人力资源是企业竞争过程中的核心要素之一,在新时期背景下,人力资源对于企业管理的影响层面更为广泛,该项内容也被纳入内控制度体系的重心范围。该方面因素对于企业会计信息质量的影响主要体现在以下几个方面:其一,从人力资源的管理形式的角度来看,主要包括人员的选聘、培训以及绩效管理等。企业在内控过程中,首先要明确自身的管理需求,招聘拥有对应技能的人才;其次要对所聘用的人才进行不断培训和选拔,以提高员工的综合素质能力,同时打造不同的人才梯次,从而为企业不同阶段的发展提供人才助力,也为充分发挥人才价值提供平台。但是就目前我国部分企业内控管理现状来看,很多企业都存在招聘制度不严格以及对后续培训教育重视程度不足等现象,甚至一些企业任人唯亲,人才晋升机制以及奖惩机制都存在较大弊端,导致员工工作无法得到公正评价和有效监督,员工的工作积极性不高。反映在会计工作中,出现信息质量问题在所难免。其二,从会计人员的素质能力角度来看,企业内控管理过程中,容易忽视员工的诚信问题。反映到会计信息质量方面,个别会计从业人员受到企业管理者的影响,会存在一定的放纵行为,徇私隐瞒企业会计活动中的不良行为,严重损害会计信息质量。

2.5 企业法律环境方面的因素影响

除了上述几方面内部控制环境因素对会计信息质量所产生的影响,现代企业内控过程中,法律环境方面的因素影响程度也不容忽视,特别是一些规模较大的企业,这方面因素影响效果更为明显。企业的规模越大,发展越快,就越需要规范的制度进行约束,而法律规范是权威性最高的一种管理路径。但是一些企业管理者并没有充分意识到这点,未及时形成法律忧患理念,构建安全可靠的企业法律环境,使得企业会计业务在遇到利益与规则的抉择时,不能作出正确决定,影响了企业会计信息质量的准确性。个别企业甚至进行违法经营,埋下了诸多企业会计信息安全隐患,增加了后期企业被投诉和惩处治理的风险。

3 完善内部控制环境与提高会计信息质量的对策

3.1 建立健全企业治理结构及组织结构

企业治理从整体层面来讲主要可以分为两部分,分别是外部治理和内部治理。只有内外兼顾,才能有效相互制衡,从而保证会计信息的有效性与可靠性。具体而言,可以采取以下治理措施:首先,企业内部应建立专门的监督机构与审计部门,监督各项会计作业的执行落实情况,保证各项会计业务的合法性、合理性以及有效性。其次,企业应聘请外部第三方专业审计机构对企业内部会计工作进行审查,及时发现其中的异常问题,避免企业内部会计人员互相勾结、徇私舞弊。充分利用内外监督双重作用提高企业会计信息质量水平。需要注意的是,企业在设置

内部审计部门的过程中,应当充分保证其独立性,避免其与其他部门产生利害关系,这样才能充分发挥内部审计的功能职责,为公正监督和审核企业的财务情况提供可靠途径,防止会计信息失真,保证企业经济效益。除此之外,企业还应从组织结构方面入手,切合内外监督管理需求,建立合理的组织结构并科学划分职责权限,将具体的责任落实到具体的人,加强员工的责任感。合理的组织结构能够加快信息的流动,减少因信息流通不畅导致的会计信息失真的可能性,从而提高会计信息质量。

3.2 营造良好的企业文化氛围

企业文化是企业的灵魂,也是内部控制环境的重要组成部分,对企业员工的思维方式和行为方式都会产生无形的影响,进而影响企业的内部控制效率,影响企业的会计信息质量。在实际管理过程中,可以从以下几个方面加强企业的文化建设:其一,加强员工思想建设与道德修养。企业管理者首先要树立正确的价值观,起到良好的带头作用,用自己的行为和思想渲染企业下属部门人员,加强员工思想建设,营造良好的企业文化氛围,强化企业员工对于企业文化和自身道德素养的重视程度。其二,加强企业文化宣传力度。通过定期开展企业文化宣导活动等,向员工传达企业的精神文化内涵,帮助员工正确认识企业的文化背景和对人才的需求标准,以提高员工的遵纪守法、诚实守信和爱岗敬业意识,有效遏制会计信息舞弊现象的发生,保证内部控制的有效性,实现企业的可持续发展。

3.3 加强人力资源管理

人力资源管理是现代企业内控管理过程中最为核心,也是最为困难的一项内容。做好企业人力资源管理,对于改善会计信息质量问题也有着积极意义。首先,企业应当建立科学的人力资源管理机制,强调制度的作用,尽可能将人力资源管理工作规范化,便于内控管理有据可依。其次,在人才招聘过程中,企业应避免以貌取人或者任人唯亲等现象的存在,真正以应聘者的潜力才能为选聘依据。再次,企业在人力资源管理过程中,应当意识到动态人才培养的必要性,定期为员工提供新知识、新技能学习的机会,从而为内控管理制度的更新调整做好铺垫,同时也是为了激发员工的个体学习能动性,激活团队活力,防止员工长期工作产生懈怠心理和投机取巧心理。最后,企业应根据自身情况完善相关董事会人员构成制度。增加企业外部独立董事的比例,提高董事会的独立自主性,最大限度地维护各个股东的合法权益。企业发布的有关重要会计信息应通过董事会的批准审核,由于独立董事人员的存在,可以在很大程度上减少管理层的舞弊行为,保证会计信息的质量。

3.4 加强对企业内部法律环境的建设

除了上述几方面加强企业内部控制环境对会计信息质量积极影响的方法以外,企业管理人员还需从企业内

部法律建设方面入手采取相应措施。法律建设的目的是保证企业生产经营活动的合法性,是现代企业内控管理过程中不可或缺的一部分内容。具体而言,企业可以从以下几个方面进行建设:首先,应聘请专业的法律顾问,组成专业的企业内部法务部门,为企业各项业务开展或者各个部门工作人员提供必要的法律咨询服务,同时也要主动根据各部门以及各岗位的实际工作状况,制定相应的规章文件,明确各岗位职责要求,提高员工对于自身权利和义务的明晰度,避免其在为企业做贡献的过程中,因为法律盲区而触犯法律条例。其次,企业要有针对性地建立法律诉讼备案制度,对于企业当中发生的任何法律问题,要及时记录并分析总结其中的经验,并定期向企业员工进行宣传和传达,这样一方面是为了进一步防范类似事件的发生,另一方面也是为了增强案件的追溯能力。

4 结束语

经过以上分析阐述不难发现,内部控制环境对企业内部会计信息质量有着十分突出的影响,只有全方位做好内部控制环境管理工作,营造规范化的内部控制环境,才能保证会计信息的准确、真实披露,从而真实反映企业的内部运行管理状况,为企业整体经营生产活动的运营管控提供科学依据,以保证企业的长效健康发展。相关企业管理者应当对此形成全面而正确的认识,积极维护企业内部控制环境的优良性。

参考文献

- [1]齐方璐.内部控制环境要素对会计信息质量的影响研究[J].中国市场,2016.
- [2]徐立军.企业内部控制环境对会计信息质量影响的研究[J].知识经济,2018(8):2.
- [3]吴微.企业内部控制环境对会计信息质量影响的研究[J].知识经济,2017(7):2.
- [4]姜媛.内部控制环境对会计信息质量的影响研究[D].华北电力大学,2017.
- [5]马琳.新时期内部控制对会计信息质量的影响分析[J].财经界,2017.
- [6]舒丽萍.企业内部控制环境对会计信息质量的重要影响探究[J].经济学,2021,3(6):62-63.

作者简介:李娜(1986-),女,汉族,湖北人,本科,研究方向:财务会计管理。