

企业会计内部控制策略

丛颖

(云南大学滇池学院, 云南 昆明 650000)

摘要: 企业内部所开展的财务管理工作, 实际上就是会计内部控制工作。会计内部控制可以帮助企业在实际发展过程中进行风险的评估以及发展战略的制定。换言之, 会计内部控制为企业自身的良好发展以及可持续经营提供了重要的参考依据。

关键词: 企业会计 内部控制 现实策略

DOI: 10.12319/j.issn.2096-1200.2023.22.49

我国在当前经济快速发展的实际进程当中, 为企业的发展提供了非常多方面的支持, 其中以政策支持最为明显, 这就在很大程度上促进了我国企业的健康以及稳定发展, 与此同时, 实际上也给我企业会计内部的实际控制提出了更高、更严格的现实要求, 这就要求企业会计在进行内部控制工作开展的实际过程中注重科学策略的贯彻落实。

一、企业会计部门内部进行控制的实际意义

(一) 提升企业财务预算的实际水平

现阶段, 企业在会计内部的实际控制下, 自身财务预算管理将会得到很大程度的提高。因为企业的会计部门在实行内部控制工作的过程中, 不仅能够帮助企业更加科学合理地制定出企业未来发展战略, 实现目标和发展计划, 而且在很大程度上还能够帮助企业财务进行内部管控。这样, 就能够更加充分实现企业对于内部资金的合理科学控制, 从而能够帮助企业决策者在做重要决策时, 更加深入了解企业的实际经营发展情况, 做出正确的决策或者是对于决策的判断, 在很大程度上促进企业自身的良性发展。

(二) 对企业资金的使用进行规范

企业在进行实际的经营管理过程中, 其中一个非常重要的部分就是要对于企业拥有的资金进行科学管理。通过科学合理的方式对企业拥有的资金进行管控, 企业不仅仅需要能够确保资金能够支持企业的正常运行, 还需要能够对企业未来发展做好必要的经济准备。而企业的财务会计在进行内部控制工作的实际过程中, 主要是为了确保企业自身能够对现有资金更加规范使用。而这也正是企业资金能够得到合理利用的一个非常重要的途径。通过科学有效的会计内部控制工作, 不仅在很大程度上能够保证企业资金能够正常运转, 还能够较大程度地明确企业资金的实

际使用以及流向。这样也为企业的正常经营管理提供有效的保障。

二、现阶段企业会计内部控制过程中存在的现实问题

(一) 企业内部的机构尚未建立健全

企业要想在当前竞争激烈的市场中获得长远的发展, 就一定要从企业的内部组织机构入手, 使企业内部的管理部门之间能够形成强大的组织协调以及相互制约的制度。从而能够在很大程度上促进企业自身的现实发展。但是, 仍有部分企业会因为各种各样的原因, 还没能够在企业内部建立起较为完善的组织机构, 企业内部制度就仅仅停留在表面, 从而缺乏一定的监督管理实效性。比如, 企业的财务部门在相关的内部控制制度的实际执行过程中, 如果企业内部缺乏监督企业以及内部工作人员各项行为的组织结构, 那么企业内部与经营发展相关的会计信息, 很难真正地形成完整的内部流转机制, 就不能够为企业内部的相关工作奠定好较为坚实的工作基础。

(二) 缺乏较为完善的制度

现阶段, 企业在实际的生产经营过程中, 采用的会计内部控制形式或者工作方法不能是一成不变的, 而是一定要能够根据当前市场经济的实际环境, 以及企业自身的经营发展存续现状, 进行较为充分的结合。在此基础上, 再对企业现有的会计内部控制形式进行科学合理的调整, 真正提升企业会计内部控制的完善性以及合理性, 发挥出企业在实际的生产经营过程中采取多种制度的优势。

现阶段, 我国国内实际上仍有一部分企业在实际的经营发展过程中缺乏较为完善的内部控制制度, 因此这部分企业就很难对于内部控制的相关行为进行较为严格的约束, 并不能够在实际的发展过程中充分地做到有据可依、有章可循, 能够对企业会计内部合理控制的效果也比较差, 这样一来企业如果以这样的状态长此以往地发展下

去，那么企业自身必然就会出现或多或少的问题，在这样的现实情况面前，企业就一定要能够采取相应的针对性比较强的措施来进行相应的改进处理。

（三）缺乏内部控制意识

虽然有很多的企业已经制定了内部控制制度，并且能够为企业内部控制工作奠定较为有效的制度保障，但是这制定好的一系列制度并没有能够融入企业的日常经营发展的业务当中去。而出现这样的现实情况，主要原因是企业内部的部分制度缺乏统一的合理性以及科学性。并且在实际的经营发展过程中，还出现了套用其他类型或是其他领域企业的内部控制制度以及模式情况。这种单纯套用或是直接搬用而来的制度与企业自身的管理模式并不能够达成一个和谐的契合。这样，会计内部控制制度就不能充分发挥会计内部控制制度应用的功能以及作用。再加上现阶段企业内部缺乏相关的管理意识，企业会计内部会计控制的相关措施在实际的改进过程中就会缺乏实效性。

（四）财务内部控制并没有实现较强的全过程管理

现阶段，大部分企业内部的会计工作往往都采取事后控制的方式。在企业内部会计部门的日常工作当中，也只是对于企业的财务业务实际操作流程进行一个较为简单的信息统计以及信息分析。这样，实际的控制效果就比较低，会计工作就会缺少针对事前以及事中的控制，甚至有时会导致成本核算的实际金额在企业的整个运行成本当中居高不下。企业的财务内部控制虽然发挥出了一定的监督管理作用，但并没有有效并且较大幅度地降低企业的实际经营成本。

换另一个角度来阐述这个问题。虽然，当前许多企业已经较为充分地认识到了会计内部控制工作的重要程度以及现实意义，但是在企业实际管理工作的运行过程中，大部分还会受到非常多的现实因素的控制，这将会导致最终的会计内部控制效果并不够明显。

（五）缺少内部的审计结构

虽然已经有许多企业在内部建立起了会计内部控制制度，但是这项制度往往只是形式上的存在，并没有真正在企业内部得到较为贯彻的落实。尤其是在中小企业内部，这部分企业虽然设置了专门从事会计内部控制工作的会计内部设计部门，但是该部门的实际工作并没有得到明确的划分，而是与企业内部财务管理部门的相关工作混淆在一起。企业的会计内部设计部门所开展的一切工作，都不能够较为充分而独立地发挥出企业内部审计工作的实际功能和应有结果。还有一部分企业，并没能够在企业内部设立

专业的会计内部控制部门，因此企业内部现有的财务数据信息几乎得到较为全面的审核，很难真正有效地发挥出企业会计内部控制对于企业的整个战略规划的实际支撑作用。

（六）信息化水平不高

在现有企业会计内部控制中，不管是经营业务的开展与落实，还是风险预测与决策管理，均需要构建先进的信息化系统。虽然一些企业加强了信息化基础设施建设，但是整体的信息化水平偏低，导致大多数工作无法得到有效落实。为此，需要结合企业会计内部控制特点，来强化信息化的建设水平，这样不仅可以为风险管理与控制提供支持支撑，而且还可以有效实现会计内部控制价值。

三、企业会计内部控制的改进策略

（一）培养会计内部控制团队

企业应为会计内部控制团队定期提供专业技能培训，提高企业会计内部控制团队的整体专业水平以及较强的职业素养。

首先，企业需要能够为相关的工作人员提供良好的进修机会，并且要能够根据制定出的奖励制度，鼓励更多的工作人员不断地加强自身的岗位技能。其次，企业内部会计部门一定要定期组织考核和审查相关工作人员及部门的工作，从而加强工作人员自身的岗位职责意识，从而使得工作人员在实际的工作过程中能够提高自身的工作质量以及工作效率，引导工作人员将企业内部的各项规章制度内化成为自身较为良好的职业素养。

其次，企业还需要根据每一位工作人员自身的实际职业表现，制定出针对性比较强的岗位培养方案，促使更多的工作人员在实际的工作过程中意识到专业技能以及综合素质对于工作质量、工作水平的重要性。

最后，企业需要能够加强针对工作人员的专业培训，并且在培训的过程中要能够融入企业的文化，从而提高工作人员的凝聚力与向心力。

（二）建立健全内部控制制度

制度是在企业发展过程中保证内部控制工作能够有序开展的一个关键，要想切实减少内部管理衔接、内容解读等多个方面现实问题的出现，企业必须完善现有的内部控制制度，在制度的实际执行过程中进行多角度、多层次以及多方面的综合考虑，确保内部控制制度的客观性以及合理性。

企业可以通过在企业内部设立专门的内部控制组织机构，并且给每一个岗位都配备好专门的工作人员，使得每一个工作人员都能够明确自身的职责，对企业内部的各项

财务资金流向的各个环节也应有明确的岗位分配。在这个过程中,企业可以借鉴国内其他较为成功的企业经验,但是一定不要照搬或者是套用,如果企业所采取的内部控制制度不符合自身的现实情况,那么企业会计内部控制工作就很难真正发挥出应有的良好作用。

(三) 调动内部的控制活力

首先,企业内部的财务管理部门需要具体参与到企业的实际运营过程中去,从而切实地提升对于风险的实际预测能力。企业内部财务会计的相关岗位一定要能够完成资金核算、风险预测以及其他业务有关的各项事情。企业的财务部门需要牵头做好针对企业内部的相关风险控制工作,并且在实际的工作过程当中,纳入各个部门的工作人员,在整个企业内部共同针对该项制度的实际执行做好充分的说明,充分调动企业内部各个部门针对内部控制工作的实际参与度^[1]。

其次,企业需要能够将相关的财务风险控制与相关的绩效充分结合。企业可以将人力资源部门与财务部门进行联合,全面协调企业内部所有工作人员的绩效管理。财务人员严格按照企业设定好的规章制度来开展一系列的工作,针对绩效不能够达到相关标准的员工,可以采取扣除绩效工资的方式,而对于长期没有达到标准,或者是具有较为严重怠工现象的工作人员,则需要采取相应的降职的方式进行惩罚。企业会计内部控制工作力度的提升,需要严格监督各个部门是否按照企业的规章制度,并且要能够将会计内部控制风险尽可能降到最低。

最后,企业内部控制必须按照各个部门的实际职责,将企业的经济指标切实地分解成为各个部分,对各个部分操作流程中的风险点制定具体标准,将其对应到实际的绩效考核标准上面去,更加精准地预测财务控制的实际风险,进而达到控制企业经营成本的目的。

(四) 提升会计内部控制人员的思想意识

思想意识能够在很大程度上决定人的行为能力以及行为方向。也正因此,首先,企业需要解决实际负责人内部控制意识较为薄弱的现实问题,负责人要在工作人员之前学习先进的管理经验。其次,能够对企业自身实际的经营发展情况做出详细的了解以及深入的研究。最后,要紧紧跟随当前经济市场的实际发展趋势以及发展节奏,切实注重提升自身的相关思想意识以及行为能力。尤其是企业会计内部控制制度方面的问题,一定要予以高度重视。企业的实际负责人要能够用发展的眼光以及辩证的眼光看待问题,既不能够全盘接受其他企业会计内部控制管理的制

度,也不能完全地否定其他企业的成功经验。这就需要企业的实际负责人要立足于企业自身的经营发展的现实情况,根据企业在实际发展过程中存在的现实问题,具体问题具体分析,构建起完全适应企业自身经营发展实质的内部控制制度,帮助企业会计内部控制工作能够充分地发挥出其应有的良好效果^[2-4]。

(五) 优化会计内部控制环境

要想保证企业会计内部控制工作的实际质量以及管理水平,企业就要采取相应的措施,全面优化内部控制条件以及管理各项工作。这要从结构以及企业文化两个方面入手,推进企业内部控制工作的顺利进行^[5]。一方面,企业需要能够加强会计内部控制工作的实际监督以及管理,并且能够在企业内部设立起专门的审计部门,来保证相关财务监督工作的合理性以及可靠性。通过建立起较为完善的监督管理体系,落实严格的监督工作,发挥出审计部门的内部控制功能^[6];另一方面,企业的管理人员一定要落实内部控制的各项工作,明确企业内部各个部门的工作职责与经济效益之间的实际现象,从而切实实施绩效管理与灵活的奖惩制度,调动起企业内部工作人员工作的积极性及主动性,这也更加能够利于发挥出内部控制工作的现实作用^[7]。与此同时,还需要突出企业内部各个岗位的实际职责以及功能,营造出一个良好的企业氛围,使公司经营管理规范化、标准化、规模化,逐步提升公司内在品质,提高公司市场竞争力。

参考文献

- [1]刘建军.试析企业会计内部控制中存在的不足及改进策略[J].财会学习,2020(9):248-250.
- [2]薛金尧.企业会计内部控制中存在的不足及改进策略[J].品牌研究,2021(14):241-243.
- [3]张苑婷.企业会计内部控制中存在的不足及改进策略分析[J].现代商业,2021(6):187-189.
- [4]郭健.企业会计内部控制中存在的不足及改进方法分析[J].商场现代化,2022(15):172-174.
- [5]孟昭友.企业会计内部控制中存在的不足及改进对策探讨[J].当代会计,2020(22):79-81.
- [6]李鑫.企业加强财务会计内部控制管理策略新思考[J].财经界,2023(11):96-98.
- [7]楼雅玲.企业会计内部控制中的不足及改进方法刍议[J].现代营销(上旬刊),2022(12):4-6.