

Based on accounting how to talk to promote the unit internal control construction

Xuehong Shao

Tongliao Forestry and Grassland Protection Center, Tongliao, Inner Mongolia, 028000, China

Abstract

in this paper around the subject of accounting unit internal control construction, further discusses the new accounting law to establish and improve the unit accounting supervision system and into the internal control system, elaborated the accounting in the construction of internal control, analyzes the problems existing in the construction of internal control, and puts forward the measures to strengthen accounting play a role in the construction of internal control. Provide useful reference and suggestions for the promotion of unit internal control construction.

Keywords

accounting; construction of internal control; new accounting law; supervision system

立足会计谈如何推进单位内部控制建设

邵雪红

通辽市林业和草原保护中心, 中国·内蒙古 通辽 028000

摘 要

本文围绕立足会计推进单位内部控制建设这一主题, 深入探讨了新会计法对建立健全单位会计监督制度并纳入内部控制制度的规定, 详细阐述了会计在内部控制建设中承担的关键工作, 剖析了单位内部控制建设存在的问题, 并提出了加强会计在内控建设中发挥作用的措施。为单位内部控制建设的提升提供有益的参考和建议。

关键词

会计; 单位内部控制建设; 新会计法; 监督制度

1 引言

2024年6月28日, 十四届全国人大常委会第十次会议通过《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》, 自7月1日起施行。此次修法宗旨是维护社会公共利益、服务经济社会发展。目的在于严禁会计造假, 保证会计信息真实, 明确依法核算与监督是职责权限。当下经济全球化, 单位竞争和风险加剧, 要提升竞争力与抗风险能力, 就得加强内部控制建设。新会计法规范会计行为、提升信息质量, 有力支持内控建设。单位治理是现代单位制度核心, 良好治理结构能保障利益相关者权益、提升经营效率。会计信息是单位治理的重要基础, 其真实、准确、完整与否, 对治理有效性至关重要。新会计法强化会计监督职责, 为单位治理筑牢信息保障。近年来财务舞弊频发, 给投资者和公众造成巨大损失。为防范舞弊、维护市场秩序, 必须加强会计行为监管[1]。新会计法加大对财务舞弊的处罚力度, 提高违法成本, 为防范

舞弊提供有力法律武器[2]。

在复杂多变的经济环境中, 单位内部控制建设愈发关键。有效的内部控制能保障资产安全、确保会计信息真实、提升经营效率, 推动单位可持续发展。会计作为经济活动的重要参与者与记录者, 在内部控制建设里起着关键作用。新《会计法》出台, 为内部控制建设提供了全新法律依据与方向。深入领会新《会计法》要求, 充分发挥会计在其中的作用, 对推进单位内部控制建设意义重大。

2 新会计法规定了建立健全单位会计监督制度并将其纳入内部控制制度

新《会计法》明确了会计机构和会计人员的职责和权限, 强调了单位负责人要对本单位的会计工作负责, 对会计资料的真实性、完整性负责。要求单位建立健全包括会计核算、财务收支、清产核资、费用核算、财务报表等监督在内的内部会计监督体系。通过建立内部会计监督制度, 为单位的经济决策提供可靠的依据, 确保会计资料真实、准确、完整。

在内控体系中纳入单位会计监督制度, 有助于实现全面监督和控制单位经济活动。对经济活动中出现的错误和舞

【作者简介】邵雪红(1976-), 女, 中国内蒙古通辽人, 本科, 高级会计师, 从事会计研究。

弊行为，会计监督能够及时发现并纠正，保证单位资产的安全完整。同时，能够形成相互制约、相互促进的监督机制，提高内控的有效性和执行力，进一步完善内部控制体系。

3 单位内部控制建设存在的问题

3.1 内部控制环境薄弱

管理层对内部控制重视不足，未将其纳入整体战略规划，缺乏领导与支持，致内部控制建设缺动力和方向；员工对内部控制认识欠缺，积极性主动性不足，认为与己无关，执行内控制度遇阻，难以发挥作用；组织机构设置不合理，职责不清、权力交叉，内控制度执行难落实，易现管理漏洞与风险。

3.2 风险评估机制不完善

在风险管理上主要存在风险认知与评估机制欠缺：对自身面临的各类风险认识不足，缺乏有效的风险评估机制，难以及时察觉、处理潜在风险；风险评估方法不科学：评估时客观性和准确性欠佳，无法全面、精准衡量风险发生的可能性与影响程度，得出的评估结果不可靠；风险应对措施缺失：面对风险，缺乏有效的应对办法，没有科学合理的应对策略，难以迅速、有效减轻风险带来的损失。

3.3 控制活动执行不到位

预算方面，编制不够科学，执行不够严格，调整随意性大，缺乏有效控制机制，导致预算管理的约束作用丧失；岗位设置上，不相容岗位分设不严格，一人多岗、交叉任职现象普遍，增加了金融诈骗、差错处理的风险；授权审批制度不完善，审批权限不清晰，流程不合理，容易引发权力滥用和错误决策，给单位带来损失。

3.4 信息与沟通不畅

部分单位会计工作问题频出，会计核算不规范，财务报表既不真实也不准确，会计资料质量差，没法为单位决策提供靠谱依据。信息传递又慢又不准，部门间信息不对称，拖慢决策效率，降低决策准确性，管理风险也变大了。

同时，一些单位忽视外部市场信息，没有有效的收集分析机制，对政策法规等掌握滞后，不能及时洞悉外部环境变化，削弱了应变能力与市场竞争力。

3.5 内部监督不力

内部审计机构独立性不足，人员编制短缺、质量欠佳，导致监督作用受限，难以有力保障内控制度落实；部分单位内审工作独立性、权威性差，审核范围小，方式方法滞后，审计发现的内控制度问题，结果未得到有效运用，问题难以及时发现、纠正；一些单位尚未建立内控评价和改进机制，无法定期评估内控制度有效性。内控制度的问题不能及时察觉与完善，致使其有效性逐渐降低。

4 会计在内部控制建设中承担的关键作用

会计在内部控制建设中扮演着重要的角色，在单位内部控制建设中发挥着关键性的作用。

4.1 在保障财务信息质量方面

会计人员按会计准则精确核算单位经济业务。从原始凭证审核、记账凭证编制，到账簿登记与财务报表编制，各环节确保经济活动能真实反映为财务数据。比如收入确认严格依规，准确记录数额与时间，防止虚增、瞒报。通过总账与明细账、账实、账表等常规核对，及时发现并纠正核算差错，保证财务资料准确。

同时，会计人员在生成财务信息时，监督经济业务的正当与真实性。审核原始凭证，核对业务真实性与票据合规性，杜绝虚假业务进入核算体系。编制财务报告时，确保资产负债表、利润表、现金流量表等如实反映相应财务状况、经营成果与资金进出。对重要会计政策变更、会计估计及或有事项等，通过报表附注披露，保障财务资料完整。

4.2 在监督经济活动合规性方面

会计人员是经济活动的重要监督者。日常审核每笔财政收支，保证单位经济活动合规，像费用报销时严格把关，杜绝不合理支出。对投资、融资这类重大事项，会从财务角度评估风险、审查合规性，如对外投资项目，分析财务可行性与对单位财务状况的影响，确保决策合理合法，控制财务风险。

严格执行不相容职务分离，能有效防止舞弊，像分开资金收付与记账、审批与执行等职务，降低舞弊风险。同时，定期盘点资产、核对往来账款，及时发现资产盗用、挪用等问题，一旦库存账实不符，财务人员会深入追查原因。

4.3 在助力预算管理方面

财会人员凭借对历史财务数据的熟悉，为预算编制提供关键参考。通过分析过往收入、成本、费用等数据的变化趋势，助力各部门合理制定预算目标。比如，借助近几年销售数据与市场动向分析，协助销售部门拟定精准的销售预算。运用专业财务知识和成本核算方法，对预算项目开展成本效益分析，评估预算合理性。像在项目预算编制时，会计人员可测算项目预计成本、预期收益及投资回报率，为审批提供专业意见。

预算执行期间，财会人员实时跟踪执行情况，定期编制报告，对比预算目标与实际数据，及时察觉执行偏差^[5]。一旦发现某部门费用超预算进度，即刻发出预警。针对业务量变动、成本控制不当或预算编制不合理等原因导致的偏差，深入剖析，向管理层提出调整预算目标的建议，促进预算目标有效达成。

4.4 在参与财务风险管理方面

会计师运用资产负债率、流动比率、速动比率等工具指标识别单位财务风险。比如，资产负债比率过高，可能面临债务偿还风险；流动比率过低，可能存在短期资金流动性风险。结合单位财务状况、经营成果及现金流，评估风险发生的可能性与影响程度，同时关注利率、汇率、税收政策等外部环境变化对财务的潜在风险。

依据风险评估结果参与制订风险应对策略。对于可承受风险,建议采取加强内部管理、优化经营流程等管控措施;对于如存货价值受市场价格剧烈波动影响这类不可承受的重大风险,建议采用金融工具套期保值等风险对冲手段。会计人员在实施风险应对措施时,要监督执行情况,并经常评估措施效果。例如,实施应收账款催收措施后,通过跟踪应收账款周转率判断是否降低坏账风险。

4.5 在促进信息沟通与共享方面

会计人员在单位内外沟通中至关重要。对内,他们编制财务报告与分析,定期向管理层提交报表,助力其掌握财务状况与经营业绩,为战略决策提供数据支撑。同时,与各部门紧密沟通,给采购部门提供资金预算,为人力资源部门提供人力成本数据,及时解答金融问题。

对外,会计人员是沟通桥梁。为确保外部审计顺利,增强外界对单位财务信息的信任,他们向外部审计机构提供准确资料、协助审计。还与税务部门、金融机构等交流,向税务部门准确报税,与金融机构沟通财务状况与资金需求,为单位争取有利政策和融资条件。

5 加强会计在内部控制建设的措施

5.1 提高会计人员素质

加强会计人员职业道德教育,培养会计人员廉洁奉公、恪尽职守、甘于奉献的职业操守。使财会人员自觉遵守职业道德规范,抵制各种利益诱惑,从而树立起正确的职业价值观^[6]。

加大会计人员业务培训力度,使会计人员在业务知识、技能等方面有新的提高。

培养会计人员的综合能力,提高沟通协调能力,分析判断能力,防范风险能力。使会计人员能够更好地适应单位经济决策的需要,为单位内部控制建设提供有力支撑。

5.2 完善会计监督机制

建立健全了单位内部核算监督体系,对核算机构、核算人员进行了职责权限界定。加大对会计核算、财务收支、资产清查等环节的监管力度,做到真实、准确、完整地掌握会计资料。

强化外部监督,积极与财政、审计、税务等部门协作配合,共同做好监督检查工作。对督查中发现的问题,及时整改,内控制度不断完善。建立和完善内审机构,加大内审监察力度。

内部审计机构对本单位内部控制制度进行定期审计评价,对内部控制制度方面存在的问题及时发现并纠正,应独立行使审计监督权。

5.3 加强内部控制制度建设

健全内控制度,结合本单位实际。建立健全风险评估、控制活动、信息沟通、内部监督

等内部控制要素,明确内部控制的目标、原则、方法

和程序。

强化内控制度的落实,保证内控制度执行有力。建立健全内控制度考核评价机制,定期考核评价内控制度的执行情况,对执行不力的科室和人员实行问责。

5.4 推进会计信息化建设

建立和完善自动化、信息化的会计信息系统。为单位经济决策提供及时准确的核算信息,提高核算效率和准确率。建立健全信息安全管理,强化会计信息系统信息安全管理。要针对信息泄露、篡改、丢失等风险,采取有效的信息安全技术措施。实现会计核算信息系统与单位其它信息系统的互联互通,实现信息共享,会计核算信息系统与单位其它信息系统之间为内控建设提供有力的信息支持,提高单位内部各部门之间的信息沟通和协作效率^[7]。

5.5 加强内部沟通与协作

单位内部各部门之间要建立健全加强沟通协作的内部沟通机制。定期召开内部沟通会,对内部控制建设中出现的情况、出现的问题及时进行交流,合力推进内控建设工作。会计等部门之间加强协作配合,合力抓好内控建设。会计部门要主动向其他部门提供会计资料和资金支持,其他部门要主动与会计部门协作,共同做好内控工作。

6 结论

单位内部控制建设是以会计工作为根本的系统工程,需要单位管理层、会计师和全体职工共同努力。新会计方法的实行,为内部控制建设及会计人员发挥更大作用提供了法律依据与保障。

财会人员应充分认识自身在内部控制建设中的重要性,在关键岗位上积极履职尽责。同时,单位要重视内部控制建设,正视并解决现存问题,采取有效措施加强建设。如此,才能持续提升单位内部控制建设水平,保障资产安全完整,提高会计信息质量,促进经济活动合法合规,真正实现单位可持续发展。

参考文献

- [1] 冯江宁.审计委员会财务专家与财务报告质量的关系研究[D].华北水利水电大学,2019.
- [2] 马梓晗.基于舞弊风险因子理论的财务舞弊识别与防范研究[D].云南财经大学,2020.
- [3] 刘静林,岳喜马.高校集成化内部控制体系思考[J].财会通讯,2011,(20):104-105.
- [4] 吴巧芬.房地产企业内部控制存在的问题及对策浅析[J].商讯,2020,(19):85-86.
- [5] 姚雷.行政事业单位预算管理现状及改进策略[J].时代金融,2018,(15):264+268.
- [6] 王泉.公司多元化经营程度与财务绩效关系实证研究[J].河北企业,2011,(12):21-22.
- [7] 何璇.行政事业单位货币资金内部控制探析[J].理财,2024,(01):65-67.