

Exploration of Shortcomings and Optimization Paths in Internal Accounting Control of Enterprises

Hongzhen Ma

Tianjin Yongyang Landscaping Co., Ltd., Tianjin, 301700, China

Abstract

The accounting system of enterprises mainly undertakes the important task of capital control, which directly affects the development level of enterprises. Under the current background of the expanding scale of enterprises and the increasingly complex market competition, there are still some problems in the accounting management of related enterprises, which restrict the development of enterprises to a certain extent. In this context, it is necessary for relevant personnel to strengthen the attention to internal accounting based on the actual development of enterprises, analyze the deficiencies in internal accounting control, and optimize them combined with the actual needs.

Keywords

enterprise; internal accounting control; difficult points; optimization strategy

企业内部会计控制中存在的不足及优化路径探索

马红珍

天津雍阳园林绿化有限公司, 中国·天津 301700

摘要

企业的会计制度主要承担资金控制的重要任务, 直接影响企业的发展水平, 在现阶段企业规模不断扩大而且市场竞争日益复杂的背景下, 相关企业的会计管理就还存在一些问题, 一定程度上制约企业的发展。在此背景下, 就需要相关人员结合企业的发展实际加强对内部会计的重视, 分析内部会计控制中存在的不足, 并且结合实际需要进行优化。

关键词

企业; 内部会计控制; 难点; 优化策略

1 引言

企业的发展需要大量的资金支持, 会计作为对资金的统筹协调, 能够帮助企业对内部的资金使用以及收入状况进行了解, 并在此基础上开展符合企业发展实际的投资作业, 以保证企业发展的规范性与科学性。但是现阶段企业的规模不断扩大, 业务也逐渐增长, 会计承担的功能也就不断增加, 现阶段的企业内部会计控制就还存在一些问题, 比如人员意识不足或者是制度等方面的问题, 很大程度上影响企业的发展。在此背景下, 企业的管理人员就需要加强对企业内部会计控制的重视程度, 对企业存在的内部会计控制状况进行研究, 及时地发现会计控制环节存在的各种隐患并进行针对性的治理, 以保证内部控制功能的发挥, 实现企业的发展。

2 企业内部会计控制概述

内部会计控制包括资产保护、保证账目和财务报告真

实性和完整性的有关方法、程序和组织规划。所以实际的作业环节, 会计内部控制主要是指企业负责人员, 利用会计信息对资金活动进行的控制, 从而使得各环节工作可以正常进行, 保证企业正常的收益^[1]。主要的工作方法有各个工作分别控制、准许实行、财务控制、资金运动环节控制、安全问题把握、企业内部分析结果控制和运用网络控制, 这是企业经营活动最重要的工作。

3 企业内部会计控制的必要性

3.1 保障财务状况的稳定

企业发展过程中, 财务是其发展的命脉, 所以企业在作业环节就必须保障财务的稳定性。但是现阶段社会的发展过程中, 随着城市化进程的加快, 企业之间的竞争也愈发激烈, 就导致企业在发展过程中面临很大的外部压力以及竞争压力。企业为了能够在激烈的市场竞争中站稳脚跟, 就容易出现大规模资金流动等行为, 希望通过大规模的投资以及业务活动实现企业的发展, 就导致企业内部财务状况不稳定, 有可能引发资金方面的问题。这就需要企业的管理人员

【作者简介】马红珍(1981-), 女, 中国天津人, 本科, 中级会计师, 从事企业管理中的风险与防范研究。

加强对财务状况的重视，对其进行控制，企业需要从内部环境的稳定出发，加强对内部生产经营活动的控制，尤其是保持财务活动的稳定，会计内部控制是针对企业会计管理过程而制定和实施一系列控制措施的活动，是企业内部控制体系的重要组成部分，实际作业环节就能够对企业的财务状况进行协调，以保证资金的稳定运转，规避企业发展可能存在的资金风险。

3.2 增强企业会计核算的管控能力

会计核算作为对会计作业的规范化控制，很大程度上决定企业资金的流动方向，也就影响企业的发展水平，所以企业就必须加强对会计核算的重视，保证结果的精准度。但是现阶段企业的业务逐渐增加，资金流动渠道更多，就给核算带来很大的压力，容易出现失误。借助会计内部控制，企业的管理人员就能够提高企业对会计核算工作的管控能力，一方面通过监控会计部门及人员的行为促使他们严格按照财经法律法规及准则制度的规定履行职责，保证职能的落实。另一方面依照企业会计核算流程开展管理活动，结合企业发展实际保证会计信息的精准度以及真实性，实现对企业发展的管控。

3.3 加快企业的作业效率

在现阶段市场经济背景下，企业的发展面临激烈的市场竞争，所以作业的效率就成为企业发展的关键。会计作为企业进行资金状况分析的重要业务，直接影响企业资金的分配方案，也就制约企业业务开展的效率。所以通过会计内控，企业可以利用更加有用的会计信息进行生产经营决策，控制生产经营活动沿着正确的轨道运行，从而降低了企业经营超过预期的风险，有利于企业经营管理最终目标的实现。与此同时，企业也可以将会计得到的财务信息和企业发展实际相结合，并在此基础上进行业务配置，以提升企业的经营效率。

3.4 保证会计的质量

会计作为对记账凭证、财务账簿、财务报表，从事经济核算和监督的过程，是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作，直接影响企业发展的水平，所以会计的质量就是企业发展的要点之一，需要相关人员加强对它的重视。但是会计作业复杂多变，相关人员进行作业的过程中很容易出现失误，影响会计作业的顺利进行。在此基础上，内部会计控制就成为会计管控的关键，通过内部会计质量的落实，企业就能够建立起内部控制体系，从而保障后续管理控制的顺利开展，为企业的会计管理提供健康良好的作业环境，实现内部会计控制的优化，提升整体的管理水平。

4 企业内部会计控制中存在的不足

企业内部会计控制能够在很大程度上推动企业的发展，但是实际的作业环节，内部会计控制涉及企业的各个方面，其在落实环节依旧存在一些隐患，一定程度上制约企业的发展，需要相关人员加强对它的重视。

4.1 环境基础的欠缺

良好的内部会计控制需要完善的企业基础才能够落实，所以基础环境就会控制的水平有很大影响，需要相关人员加强对企业内部环境的重视。

首先，制度建设方面的问题，现阶段部分企业在进行内部会计制度建设之时缺乏规范，盲目且无选择地进行乱建作业，就导致制定的规范和企业发展的不相适配，而且规范体系还十分混乱，存在框架方面的问题，各方面的制度层级划分也不科学，很大程度上制约制度功能的发挥。更有甚者制度还出现制度与会计准则和财务管理制度的重叠或雷同等情况，相关人员进行作业的过程中就容易出现信息混淆等情况，影响控制作业的落实。

其次，管理制度的无序性也是影响控制作业落实的关键，现阶段部分企业仅仅只是通过内部控制对会计进行整体上的监督，所以内部控制中的人员就缺乏独立性，会受到管理控制的约束，很大程度上制约相关作业的开展；然后是人员方面的问题，控制人员的意识以及水平是保证控制功能发展的关键，但是现阶段企业的内部会计控制环节其中的会计内部控制管理人员以及内部控制的执行人员还存在业务能力不足等方面的问题，思想素质也较为落后，在进行作业的过程中就缺乏责任感和自我约束力，影响控制作业的落实^[1]。

最后，则是信息建设的滞后性，随着计算机技术的发展以及信息技术的落实，迅速的实时通信已经成为影响业务落实的关键，会计控制人员需要及时地获取会计实时信息才能够实现对会计的控制，也就需要信息系统的支撑。但是现阶段部分企业忽视了信息技术的重要性，还未建立起完善的信息环境，就在很大程度上影响控制作业的落实。

4.2 忽视预算管理以及风险控制

企业内部会计控制需要针对企业会计的整个流程进行管理，所以预算管理以及风险预测也就成为内部控制的关键，作为会计内部控制体系的两大重要内容，风险控制以及预算管理是完整的会计内部控制制度必需的，但是现阶段社会的发展过程中，却存在一些隐患制约二者的落实。其一，在预算控制方面，一些企业虽然加强了对预算控制的重视，建立起控制制度，但是没有将其和会计作业相结合，就导致预算管理在实际的发展过程中，无法结合企业发展的实际状况进行作业，影响预算功能的发挥。其二是风险控制问题，会计作为企业资金核对的重要一环，会最先得到企业的经营数据，也就更容易发现企业作业环节存在的风险，这就要求相关企业加强对企业风险的重视程度，结合实际需要进行治理。但是部分企业忽视了会计控制的这一功能，没有充分发挥风险控制的作用，导致现阶段企业难以对风险进行管控^[1]。而且其内部会计控制环节也存在合规风险、操作风险以及管理风险等问题，就进一步制约会计功能的发挥。

4.3 考核监督不到位

考核以及监督是保证内部会计控制落实的关键，现阶

段社会的发展过程中,由于企业对考核与监督的不重视,也会在一定程度上影响会计控制的落实。实际作业环节,部分企业没有建立监督机制,所以审计部门也难以实现了解会计控制的各项作业流程以及标准,只能进行事后管理,很大程度上影响过错纠正。而且部分企业的评价机制建立不完善,难以科学地对作业人员的水平进行评价,也在一定程度上制约控制功能的落实。此外,激励政策的欠缺也忽视了员工的心理需求,再加上赏罚制度的不完善,就很大程度上打击企业内部控制人员的作业积极性,进而制约会计控制作业的落实。

5 企业内部会计控制的优化路径

5.1 改善会计内部控制环境

要想在企业的发展过程中推进内部会计控制的落实,关键就在于营造良好的内控环节,为控制奠定良好的环境基础。首先,相关单位需要加强对制度的重视,结合内部控制的全过程以及其涉及的各个部门进行制度的建立,以保证相关作业的开展。而其制度的建立需要结合企业的会计实际需要以及内控环境存在的不足以及隐患,然后结合自身的实际需要进行设计,保证制度的适宜性。而且实际的建设环节还需要兼顾制度的层次性以及规范性,在相关法律条文的约束下进行各项制度的建立,并且以职权控制制度为核心,明确制度的优先顺序;其次,内部环境的控制还需要对控制组织进行完善,企业需要结合实际的环境建设需要建立起专业的小组对内部会计控制进行研究,全面地了解内部会计控制的作业实际环境以及期望环境,保证环境建设的推进。而且企业还需要在内部控制部门强调内控的重要性并给予其一定的自主性与独立性,解除内部会计控制受到的限制,保证控制作业的落实;然后是人员环境,企业的内部会计控制需要专业的人员进行,所以人员水平很大程度上影响会计控制的效果,企业要想营造和谐高效的人员环境,关键就取决于人员的控制^[3]。企业要充分对会计控制执行人员及管理人员进行素质与能力的考核,定期更换不称职人员,加强人员素质及技能培训教育,以高素质的人员队伍保障会计内控制度的实施,以保证内部会计控制作业的落实。

5.2 重视事前预算以及风险控制

事前预算能够在会计控制出现问题之前就对作业人员以及作业规范进行纠正,风险控制则能够在风险出现之时及时地进行治理,所以二者的落实就能够在很大程度上推进内部会计控制的落实。相关企业一方面需要加强内部会计控制与预算管理的联系,将预算落实到会计内部控制中,并且将预算指标作为其开展内部控制活动的一项标准,要求会计执行人员对各部门预算收支情况加以适当的重视。一旦发现作

业环节存在的会计预算问题,就需要及时地进行上报,并且结合实际需要建立起专业的预控管理,及时地对可能存在的隐患进行预防。另一方面,企业需要强化内部会计控制和风险管理之间的联系,将内控部门和风险管理部门相结合,及时地进行信息沟通,从而提前发现作业环节存在的经营风险。针对其的治理则需要建立起专业的风险管理制度,派遣专业的技术人员对内控活动的合规性、操作规范性、人员尽责程度等方面进行检查,实现对风险的治理。

5.3 完善规章制度

制度是确保相关作业顺利落实的关键,所以要想保证内部会计控制作业的落实,关键就在于制度的确定。首先是内控制度的建立,相关人员需要结合企业发展的全过程内部管理需要建立起内控制度,并且针对设计到不同控制活动的规章制度进行对比分析,及时地发现制度存在的不足有机优势,扬长避短地进行制度的建立。这样一来,会计管理就能够为内部会计控制提供有利的作业环境,推进控制作业的落实。其次,监督制度也是确保控制落实的关键,相关企业需要健全会计内部控制监督机制,从事前、事中、事后全面地考虑监督环节的设置,特别是加强事中监督,建立动态监督机制,要求会计内控管理人员每月报告相关内控工作的运行情况,内控监督部门要严格审阅,并将评价及发现的问题报告管理部门,同时内控监督部门也要开展不定期的实地检查,以便更好地掌握会计内控的真实状况。最后是完善会计内部控制考评体系,要根据会计内部控制各环节的性质特点分别设置合理的评价标准,结合会计效益及日常监督评价结果,综合对会计内控人员的职责履行作出评价。

6 结语

现阶段企业的发展过程中,会计作为对资金的协调,很大程度上保证企业的发展水平,需要相关人员加强对会计的重视,保证其功能的发挥。但是实际作业环节,企业的内部会计控制还存在一些隐患,一定程度上制约会计功能的发挥,进而影响企业的发展。在此背景下,企业就需要通过完善规章制度、营造良好作业环境以及重视预算管理以及风险控制等手段,保证内部会计控制的落实,深入推进企业的发展壮大。

参考文献

- [1] 新会计准则和新冠疫情下,浅谈建筑行业财务管理[C]//中国建设会计学会.中国建设会计学会第十五次(2022年度)论文集.中国建设会计学会第十五次(2022年度)论文集,2022:2241-2259.
- [2] 桂昌宇,王丽娟,林日慧,等.浅谈企业财务管理会计内控策略[J].商场现代化,2022(20):135-137.
- [3] 苏泽美.关于企业财务内部控制中的不足及其优化路径探索[J].全国流通经济,2020(17):84-85.