

企业内部会计控制系统的完善

黑龙江科技学院 陈英

企业内部会计控制系统是一个开放的系统,它不仅需要与企业的其他内部控制措施相互衔接,还必须做到与政府会计监管的对接。政府会计监管与企业内部会计控制系统的对接和协调运行,为高质量的会计信息提供了制度保证。科学的企业内部会计控制系统可以降低政府会计监管成本,而科学的企业内部会计控制系统的构建与运行又离不开政府会计监管这一重要的宏观环境,二者只有相互协调才能促进经济的健康发展。

一、企业在内部会计控制系统构建过程中遇到的问题

1.对内部控制不重视或者根本未建立内部控制制度。这种情况集中体现在一些民营中小型企业身上。在我国,大多数民营企业都是依靠自己对市场的把握能力和个人的冒险精神完成资本的原始积累的,他们大多对会计不太熟悉也不太重视。这些企业往往没有进行内部会计控制,坐支、白条抵账或者私设小金库的现象屡见不鲜。

2.企业制定了一系列内部控制制度,但执行力度不够。这种情况集中体现在一些处于发展中的民营企业 and 国有企业身上。民营企业发展到一定阶段,往往会考虑上市,这个时候就需要一套制度来使企业正规化,于是其也会制定一些内部控制制度,然而很难实施或者很难持续实施。对于国有企业,由于产权的原因,虽然其制定了比较好的内部控制制度,但是严格执行的往往很少。

3.审计鉴证服务对于企业内部控制的作用。市场经济的发展使得审计鉴证服务在我国得到了极大的发展。由于现代审计是建立在对客户内部控制了解和测试的基础上进行的,所以注册会计师对内部控制的影响极为直接,甚至起着关键性的推动作用。然而,由于我国审计行业刚刚起步,很多注册会计师迫于客户的压力,并不一定会严格按照独立审计准则进行审计,致使审计的这一功能大打折扣。

笔者认为,我国企业内部控制体系建设存在的问题决不仅仅是由于对内部控制的了解不够或重视不够,而是有着多方面的原因,如实用主义的价值观导向、好大喜功的冲动、人们潜意识中逾越控制的惯性、实务控制理论的缺失等。

二、对企业内部会计控制系统构建的若干建议

1.建立内部控制标准体系。现代企业的典型特征是所有权与经营权相分离。企业所有者、政府部门、材料供应商等外部人与作为内部人的经营者之间存在着严重的信息不对称。可见,加强企业内部控制、建设内部会计控制系统不仅仅是企业的一种自愿自觉的行为,而更是企业的一种责任与义务,是企业对外部利益集团负责的一种表现形式。因此,建立一套完

备的内部控制标准体系,并将其作为企业管理行为的规范标准是达成内部控制目标的重要条件。

目前,我国各界对内部控制的理解存在较大差异,彼此就此进行沟通时缺乏共同语言。即使在注册会计师职业界,对内部控制的理解也多局限于其对审计工作的影响。因此,建立内部控制标准体系不仅可以为有关各方的沟通与理解提供统一的基础,还可以为企业改进其内部控制提供标准与方法,同时也顺应了与国际惯例相接轨的需要。

2.应将完善内部控制规范与企业目标结合起来。企业所有的管理活动都应该围绕着企业目标的实现来进行。建立内部控制制度是企业加强管理的重要措施,其目的同样是实现企业目标。因此,我们不能离开企业目标来谈建立和完善内部控制制度的问题。目标定位决定着内部控制关键点和控制手段的选择。有些企业内部控制制度的缺陷从表面上看是具体控制措施不健全,但从根本上看是缺乏明确的目标导向。例如,某一企业在销售和收款内部控制制度的构建中,如果只将保障销货款的安全作为内部控制的目标,则内部控制措施的选择就是现款销售;如果将扩大销售也纳入内部控制的目标,则企业就会将客户信用调查作为内部控制的措施。所以从内部会计控制系统来讲,目标的确立能够为内部控制框架的构建提供明确的导向,是评估风险、制定控制措施的依据。

3.对内部控制实施强制性审计。不包括内部审计的内部会计控制不仅不符合国际上的规定,而且也与《会计法》相悖,所以应将内部审计作为重要的内部会计控制内容。首先,企业应对自身的内部控制进行全面而深入的自我评估,出具对外报告,包括无重大问题报告和有重大问题报告。然后,注册会计师再对企业内部控制进行审计,并对企业内部控制报告发表审计意见。虽然不同国家对内部控制审计的要求与做法不一,对于内部控制是否已不再只是企业内部事务的观点也存在争议,但不管如何,对内部控制进行审计带来的效果将是明显的。因为,通过企业对外出具内部控制报告以及注册会计师对企业内部控制报告出具审计意见等行为,能够加强企业管理部门及注册会计师的责任感。企业管理部门出于减轻自身责任及实现企业长期利益的考虑不得不在注册会计师的协助下真正关注内部控制的缺失,实实在在地建立与完善企业的内部控制制度。注册会计师也会为降低自身的风险而督促企业改进内部控制。这样就会降低企业营运风险,提高企业营运效率,进而保护投资者的利益。同时,这也提高了企业对外出具的财务会计报告及其他披露信息的可靠性,增加了证券市场及其他资本市场的透明度和有效性。○