

国有企业内部控制制度建设的思考

浙江江山恒安房地产有限公司 蔡小和 虎城税务师事务所 徐肖成

一、内部控制制度建设薄弱的主要表现

1.表现在机构设置和人员配备上。在一些企业中,长官意志举足轻重,特别是不相容职务并未真正分离,分工也不够明确;有的企业在经济活动中,在授权批准、合同约定、业务经办、会计记录、财产保管等环节存在着相互脱节和失控现象,甚至有会计兼出纳、出纳兼稽核、钱物不分管的情况;有的中小型企业压根儿不设内部审计机构,没有开展内部审计工作,内部控制制度处于失效状态。

2.表现在经营决策和投资论证上。有的国有企业在经营决策上,长官意志比较强烈,内部控制制度不严,制约措施不力,导致经营活动的高风险。以投资新项目为例,有的企业领导为了突出任职期间的业绩,不经过可行性论证,盲目投资新项目,结果事与愿违。一些经济困难的企业,为了扭亏为盈、树立形象,在对市场环境、供销需求、投资效益和发展前景并不清楚的情况下,以高额负债投资新项目,名为拓展市场,实为广树形象,结果新建项目没有或很少有收益。这对原本就很困难的企业无异于雪上加霜,并且会带来不良的社会效应。

3.表现在财务管理和会计核算上。有的企业会计基础工作相当薄弱,会计行为不规范,原始凭证的真实性、合法性和完整性令人担忧,特别是少数企业在“用人唯亲”思想的误导下,不相容职务由一人兼任,在授权、审批、支付和账务处理上缺乏必要的监督和制约,导致错弊现象频频发生。

4.表现在资产的管理上。有的企业分工不明,职责不清,内部控制制度薄弱,管理比较混乱,对物资的采购、验收、入库、保管和领用等各个环节缺乏有效监控。审计资料表明,有的企业财产物资长期不进行清点,账实不符,特别是大额的闲置资产无人管理,导致资产流失。

二、内部控制制度的建设重点

1.财产物资的管理。根据《会计法》和《内部会计控制规范——基本规范》的规定,建立健全财产物资管理岗位责任制,做到分工明确、职责分明、业务有牵制、传递有程序。对物资的采购、验收、入库、保管、领用及处置等各个环节进行监控,堵塞经营漏洞,降低采购风险,并建立物资盘点制度,盘存结果按规定程序进行账务处理。对企业不良资产的处置,坚持在合法、合规的基础上增强透明度,不搞“暗箱操作”。对由失职引起的资产损失,要追究当事人的责任,确保资产的安全与完整。

2.货币资金的管理。货币资金包括现金、银行存款和其他货币资金,具有流动性很强的特点。货币资金的管理是最容

易出现纰漏的一项管理工作。根据《内部会计控制规范——货币资金》和《会计基础工作规范》的规定,不相容职务应相互分离,不得由一人全程办理货币资金业务。具体来说,会计不能兼出纳,出纳不能兼稽核、账款要分离。货币资金的申请、审批、复核、支付都要按规定程序办理,严禁未经授权的机构和人员办理货币资金业务。严禁收入不入账、私设“小金库”和账外设账;现金收入要按规定及时送存银行,库存现金的账面余额要在规定的限额之内,并坚持日常盘点制度。对一些大额、重要的货币资金支付业务,要经过集体讨论决定和审批,防止贪污、侵占和挪用公款行为。

3.会计核算和资料的记录。为了保证会计核算的正确性和完整性,必须加强下列环节的内部控制:①每一张内部凭证必须合法和真实,按规定程序审批,并经关系人签名盖章,对凭证的合法性、真实性和正确性负责。②每一笔经济业务必须取得真实、合法的原始凭证并连续编号,据以编制记账凭证,按复式记账法的原理进行账务处理。③会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,并根据《企业会计制度》的规定进行会计核算和账务处理。④应当遵循谨慎性原则和重要性原则,并在权责发生制的基础上真实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

4.生产经营活动中的其他环节。企业的生产经营活动是一个系统工程,由各个环节协调组成。为了保证生产经营活动健康、有序进行,提高资金运营效益,还必须在计划、生产、质量、技术、劳动、销售诸多环节上采取一系列内部控制措施和方法,组成一个既相互配合又相互制约的整体。以质量监控为例,由于市场竞争激烈,有作为的企业家都非常重视质量管理,以质量求信誉,以信誉求发展,在优质高效中把事业做大、做强。质量控制就是要通过一系列的措施和方法,例如对材料质量和产品质量进行抽检和测试,实行责任追究和奖罚制度,确保产品质量。

5.建立健全内部审计制度。内部审计是我国审计体系的重要组成部分,也是内部控制的重要形式。通过对企业各项经济活动和管理制度合理性和有效性的审验,检查内部控制制度是否完善和齐全,彼此之间是否衔接和协调,执行效果如何等。内部审计实际上是对内部控制的再控制,是现代企业管理制度的重要延伸。内部审计控制的重点是:针对企业财务状况、经济活动和管理制度,通过审查内部控制制度、询问调查、实地监测和综合分析等,掌握企业经济活动和管理活动中的一些实质性、规律性的问题,做出客观评价并查错防弊,揭示管理上的薄弱环节和违规违纪行为,提出改进建议。□