

国企会计内控制度的现状分析及完善措施

云琪

内蒙古路桥集团有限责任公司，内蒙古 呼和浩特 010010

[摘要]会计内控制度是指企业在会计管理过程中，为了使各项业务的开展更加有效，而制定的一系列的规章制度。它能够为企业的经营管理提供良好的环境，使企业能够健康、有序、可持续发展。随着我国市场经济体制改革不断深入，企业所面临的竞争也愈加激烈，企业要想在市场竞争中立于不败之地，必须加强会计内控制度建设，充分发挥其在企业经营管理中的作用。但从目前我国国有企业会计内控制度建设现状来看，还存在一定不足之处，不利于国企持续健康发展。因此，国有企业应结合自身实际情况，不断完善会计内控制度，切实提高会计管理水平。

[关键词]国有企业；财务管理；会计内控

DOI: 10.33142/mem.v5i1.11162 中图分类号: F832.33 文献标识码: A

Analysis of the Current Situation and Improvement Measures of Accounting Internal Control System in State-owned Enterprises

YUN Qi

Inner Mongolia Road & Bridge Group Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, 010010, China

Abstract: Accounting internal control system refers to a series of rules and regulations formulated by enterprises in the accounting management process to make the development of various businesses more effective. It can provide a good environment for the business activities of enterprises, enabling them to develop healthily, orderly, and sustainably. With the continuous deepening of Chinese market economy system reform, enterprises are facing increasingly fierce market competition. In order to stand invincible in market competition, enterprises must strengthen the construction of accounting internal control systems and fully play their role in enterprise management. However, from the current situation of accounting internal control system construction in state-owned enterprises in China, there are still certain shortcomings that are not conducive to the sustainable and healthy development of state-owned enterprises. Therefore, state-owned enterprises should continuously improve their accounting internal control system and effectively enhance their accounting management level based on their actual situation.

Keywords: state-owned enterprises; financial management; accounting internal control

国企会计内部控制是企业为了保护资产的安全、完整，合理保证会计信息真实可靠、完整所采取的各种措施和方法。企业会计内部控制制度是企业财务管理工作中非常重要的一个环节，对企业财务管理的正常运行起着非常重要的作用。基于此，本文对国企会计内控制度的现状进行分析，并提出相应的完善措施，希望能够促进国有企业财务工作的高质量发展。

1 国企会计内控制度概述

1.1 会计内控制度的概念

会计内控制度是企业内部控制制度的重要组成部分，是指企业为了保证财务报告的准确性和可靠性，保护企业资产的安全和完整，提高企业经营效率和管理水平而建立的一系列控制措施和程序。会计内控制度主要包括以下几个方面：(1) 会计核算控制：规范会计核算流程，确保会计记录的准确性和完整性。(2) 财务报告控制：确保财务报告的编制符合会计准则和法律法规的要求，提高财务报告的质量和透明度。(3) 资金管理控制：加强对资金的管理和控制，确保资金的安全和合理使用。(4) 资产管理控

制：建立健全的资产管理制度，确保企业资产的安全和完整。(5) 内部审计控制：建立内部审计制度，加强对内部控制的监督和检查，及时发现和纠正内部控制存在的问题和缺陷^[1]。

1.2 会计内控制度的主要作用

国企会计内控制度是企业内部管理的重要组成部分，可以帮助企业提高财务管理水平、保护资产安全、提高经营效率、防范和控制风险，促进企业可持续发展。国企会计内控制度的主要作用包括以下几个方面：(1) 确保财务报告的准确性和可靠性：内控制度可以通过规范会计核算流程、加强财务审核和监督等方式，确保财务报告的准确性和可靠性，为企业决策提供可靠的财务信息。(2) 保护企业资产安全：内控制度可以通过建立健全的资产管理制度、加强对资金、物资等资产的监管和控制，确保企业资产的安全和完整。(3) 提高企业经营效率：内控制度可以通过优化业务流程、加强内部协调和沟通等方式，提高企业的经营效率和管理水平，降低企业经营成本。(4) 防范和控制风险：内控制度可以通过建立风险评估和控制机制，

及时识别和评估企业面临的风险,并采取相应的控制措施,降低企业风险发生的可能性和损失程度。(5) 遵守法律法规和规范经营:内控制度可以帮助企业遵守国家法律法规和企业内部规章制度,规范企业经营行为,防止违法违规行为的发生^[2]。

1.3 会计内控制度的评价标准

国企会计内控制度的评价标准是多方面的,通常包括以下几个方面:(1) 合规性:内控制度是否符合国家法律法规、企业内部规章制度以及会计准则等相关规定。(2) 有效性:内控制度是否能够有效地防范和控制风险,确保企业财务报告的准确性和可靠性,保护企业资产的安全和完整。(3) 合理性:内控制度是否合理、科学,是否符合企业的实际情况和经营特点,是否能够有效地提高企业的经营效率和管理水平。(4) 可操作性:内控制度是否具有可操作性,是否明确了各项控制措施的实施步骤和责任人员,是否能够有效地执行和监督。(5) 适应性:内控制度是否能够适应企业内外部环境的变化,是否能够及时调整和完善,以满足企业发展的需要。(6) 信息披露:内控制度是否要求企业及时、准确地披露内部控制相关信息,是否能够提高企业的透明度和公信力。(7) 监督检查:内控制度是否建立了有效的监督检查机制,是否能够及时发现和纠正内控制度存在的问题和缺陷^[3]。

2 国企会计内控制度的现状分析

2.1 会计内控信息化程度普遍偏低

由于国企传统管理模式的影响,很多国企在进行信息化建设时往往只考虑技术层面,并没有充分考虑到企业内部控制的实际需求。目前,大部分国企都是采用人工记账的方式,这就导致很多业务处理都依赖人工操作。很多业务处理都是由员工在计算机上完成,这样就存在一定的安全隐患。如果计算机系统被非法侵入或者遭受到破坏,会计数据的真实性和完整性将会受到影响,对企业的安全管理造成威胁。很多国企虽然建立了一些内部控制系统,但这些系统往往是财务部门自行开发的,内容过于简单,而且很多数据都是建立在手工基础上,因此其功能比较单一,也没有真正实现有效控制^[4]。

2.2 缺乏科学完善的会计内控制度监督体系

(1) 部分国企还未建立起完善的内部审计监督体系,没有对内部审计工作进行科学合理的分工,致使审计人员对企业业务不熟悉,缺乏经验,不能客观公正地对企业的会计内控制度进行评价和监督。

(2) 部分国企虽然建立了内部审计机构,但是其内部审计工作开展得并不全面,缺乏对企业资金流向的有效监督。

(3) 一些国企虽然已经建立了内部监督机构,但是其职能作用没有得到充分发挥,缺少一套完整的监督管理体系。

(4) 部分国有企业在开展会计内控制度建设工作时缺乏科学合理的规划,很多国有企业的会计内控制度建设还停留在表面层次上,没有深入到内部控制工作中去。

2.3 缺乏有效的风险评估机制,风险防范意识淡薄

企业在发展过程中面临着很多的风险,只有对各种风险进行评估和防范,才能更好地规避风险。但目前我国的一些国有企业,缺乏有效的风险评估机制,不能及时发现和应对各种潜在的风险。由于对风险评估机制不重视,一些企业不能及时发现各种潜在的风险,当发现风险时,往往已经造成了损失。有些企业虽然建立了风险管理部门,但是对内部控制制度执行情况缺乏监督和考核,使其形同虚设,没有发挥应有的作用^[5]。

2.4 会计内控制度体系不健全,缺乏会计控制的整体框架

当前,我国会计内部控制制度体系的建设还不够完善,存在着许多的问题。首先,企业会计内部控制制度体系不健全。许多企业没有建立起一套完整的、适合本企业特点的内部控制制度,很多制度与本企业的经营管理活动脱节,无法有效地指导和规范经营管理活动。其次,大多数企业会计内部控制制度建设是在缺少外部监督和约束的条件下进行的,缺乏有效监督,形同虚设。再次,企业会计内部控制制度体系不健全是由我国现行会计制度本身造成的,是长期受计划经济体制影响形成的。再次,部分企业内部控制制度不完善,不能适应经济发展和市场竞争环境的变化。最后,企业缺乏完善、系统、规范的会计内部控制体系。

3 国企会计内控制度的优化策略

3.1 强化会计内控意识,构建会计内控制度

通过强化会计内控意识,构建有效的会计内控制度,企业可以提高财务管理的透明度、合规性和效率,降低风险,保护企业的资产安全和稳定发展。具体措施为:(1) 通过培训和教育活动,向员工灌输会计内控的重要性和意义。让他们了解内控制度的目标、作用和如何遵守。(2) 明确每个部门和岗位在会计内控中的职责和权限。确保每个人都清楚自己在内部控制流程中的角色和责任。(3) 定期进行风险评估,识别潜在的风险点,并制定相应的控制措施。根据企业的业务特点和环境变化,不断更新风险评估。(4) 建立内部审计部门或委托外部审计机构进行定期审计。内部审计可以检查内控制度的有效性,并提供改进建议。(5) 优化业务流程,确保关键控制点得到有效执行。明确各个环节的控制要求和审批程序,减少人为失误和欺诈的机会。(6) 定期评估会计内控制度的有效性,并根据业务发展和内部控制环境的变化进行调整和完善。

3.2 完善内部控制环境,建立良好的内部控制环境

良好的内部控制环境是内部控制制度得以有效执行的基础。所以,国有企业应建立一套科学、完善的管理机

制,在此基础上进一步完善企业内部控制环境。首先,在企业的发展过程中,要坚持“以人为本”的理念,加强对职工思想道德建设,引导职工树立正确的价值观和人生观,使其能够自觉遵守企业规章制度。其次,要明确企业各部门的职责分工,建立明确的权责关系,使各部门能够各司其职,共同承担起责任。最后,要加强企业文化建设,注重人才培养和引进工作。只有在企业内部形成良好的文化氛围和积极向上的工作态度,才能为会计内控制度建设提供良好的环境基础。

3.3 完善风险评估机制,增强风险防范意识

通过完善会计风险评估机制和增强风险防范意识,企业可以更好地应对潜在风险,保护资产安全,提高财务管理水平,并促进企业的可持续发展。具体策略为:(1)风险评估流程:建立系统的风险评估流程,包括识别、评估、应对和监控风险。明确风险评估的频率和责任人,确保评估的全面性和准确性。(2)风险指标和模型:确定关键风险指标和建立风险评估模型。这些指标和模型可以帮助企业识别潜在风险,并对其进行量化分析。(3)外部咨询:定期聘请外部专业顾问进行风险评估和内部控制审计。外部的视角和专业知识可以提供独立的评估和建议,帮助企业发现潜在的风险和改进机会。(4)信息共享:建立有效的信息沟通渠道,确保各部门之间能够及时共享风险信息。及时的信息共享有助于快速响应风险事件,并采取适当的措施。(5)监督和审查:定期监督和审查风险评估机制的有效性,并根据需要进行调整和改进。不断学习和适应新的风险环境,确保风险评估机制与企业的发展相适应。

3.4 健全内部审计制度,强化内部审计监督

企业内部审计作为内部控制制度的重要组成部分,对企业内部会计控制活动的有效开展具有重要意义。首先,企业应根据自身实际情况,健全内部审计制度,完善审计机构,配齐配强审计人员,制定科学、合理、规范的审计程序与方法;其次,要加强对审计工作的监督管理,提高审计人员综合素质,将企业内控制度与经济责任相结合,切实发挥内审部门在内部控制中的作用;最后,要强化审计监督,提高财务管理水平。国有企业应严格按照相关规定实施监督与考核工作,对各部门经济活动进行监督、评价和考核工作,充分发挥内部审计在企业经营管理中的作用。

3.5 重视对会计内控工作人员专业能力与综合素养的培养

重视对会计内控工作人员专业能力与综合素养的培养,企业可以提高会计内控制度的执行效果,降低风险,保障财务报告的准确性和可靠性。具体方法可以分为如下几点:(1)在招聘会计内控工作人员时,注重其专业背景和资质。选择具有相关学历、资格证书和工作经验的人员。(2)为员工提供定期的培训和发展机会,帮助会计内控工作人员提升专业能力。培训内容可以包括会计准则、内

部控制、风险管理等方面的知识。(3)为会计内控工作人员提供清晰的职业发展路径和晋升机会,激励他们不断提升自己的能力和素质。(4)鼓励会计内控工作人员保持学习的态度,关注行业动态和新的会计准则、法规等,及时更新知识。(5)培养团队合作精神和沟通能力,促进会计内控工作人员之间的协作和信息共享。(6)建立绩效评估机制,对会计内控工作人员的工作表现进行客观评估。通过评估结果,提供反馈和改进的机会。(7)设立激励机制,奖励在会计内控工作中表现出色的员工,激励他们继续努力提升自己的能力和素质。

3.6 加强企业会计内控信息化的建设

通过加强企业会计内控信息化的建设,企业可以提高财务管理的效率和准确性,加强内部控制,降低风险,提升企业的竞争力。企业会计内控信息化建设的具体措施分为以下几个方面:(1)选择适合的会计软件:选择功能齐全、稳定性高、安全性好的会计软件,满足企业的会计核算和内部控制需求。(2)系统整合:将会计系统与其他业务系统(如采购、销售、库存等)进行整合,实现信息的实时传递和共享,提高数据的准确性和一致性。(3)电子审批:实施电子审批流程,提高审批效率,减少人为因素的干扰。确保所有财务交易都经过适当的授权和审批。(4)数据安全:采取适当的数据安全措施,保护企业的会计信息不被泄露、篡改或丢失。定期备份数据,并建立灾难恢复计划。(5)内部控制审计:利用信息技术进行内部控制审计,提高审计的效率和准确性。通过数据分析和监测,及时发现潜在的风险和问题。(6)定期评估和更新:定期评估会计信息化系统的性能和安全性,根据业务需求和技术发展进行系统的更新和升级。

4 结语

综上所述,国有企业要想在激烈的市场竞争中保持竞争优势,就必须从根本上加强会计内部控制工作,明确会计内控的重要性,制定完善的内控制度,并通过有效的控制手段规范会计行为,切实提高企业的会计管理水平。

[参考文献]

- [1] 陈清. 国企会计内控制度的完善研究[J]. 财经界, 2021(28): 98-99.
 - [2] 王凤仙. 国企会计内控制度的现状分析及完善措施[J]. 全国流通经济, 2019(35): 189-190.
 - [3] 郭艳清. 试析国企会计内控制度的健全[J]. 大众投资指南, 2019(5): 35.
 - [4] 德格吉日胡. 试析国企会计内控制度的健全[J]. 中国商论, 2019(1): 154-155.
 - [5] 刘尔玉. 对国企单位会计内部控制的思考[J]. 中外企业家, 2017(33): 114-116.
- 作者简介: 云琪(1990.12—),女,内蒙古大学,会计硕士,内蒙古路桥集团有限责任公司,财务部副经理,会计师。