

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2023.04.033

国有企业内部会计控制体系构建与实施问题研究

孙玉华

(仪征市众鑫建设开发有限公司,江苏 扬州 211400)

摘要:在国有企业的发展过程中,通过构建完善的内部会计控制体系,可以有效防范风险发生,规范内部管理工作,有助于企业实现战略发展目标。不过就现阶段国有企业内部会计控制体系而言,其仍存在内控环境不佳、监管力度不足、信息沟通不畅等问题,对内部会计控制体系作用的发挥产生了较大影响。基于此,本文从国有企业内部会计控制体系相关概述入手,分析了国企加强内部会计控制体系建设的重要意义,及其在建设过程中存在的主要问题,并提出了几点解决方案,以供国有企业参考与借鉴。

关键词:国有企业;内部会计控制体系

内部会计控制属于国有企业现代经营管理工作中的重要组成部分,通过内部会计控制的科学实施,可以提升国有企业会计信息质量,使相关人员能够严格按照规章制度开展实际工作,保证国有企业资产安全。因此,国有企业在现代化发展中需要将关注重点放在内部会计控制体系构建上,深入探究自身实际与现存问题,实现内部会计控制体系的不断完善。

一、国有企业内部会计控制体系概述

(一)国有企业内部会计控制体系内涵

会计控制体系实际上属于一种责任体系,主要作用是防止国有企业资金流失,保证国有企业安全、平稳运转。内部会计体系控制不仅要求合理控制企业成本,实时监测项目运转,还要求细化并落实各项责任。其中,合理控制企业成本,要求在项目开展前对项目进行财政预测,对项目盈亏情况进行详细了解,以避免企业面临较大的经济损失。在实时监测项目运转方面,要求通过内部会计控制体系能及时找出国有企业运转中的缺陷,选择更具针对性的方法予以解决,并对风险进行防范,以为国有企业经济效益的提高提供保障。细化并落实各项责任方面,要求明确人员分工,在不同管理工作中合理安排工作人员,同时利用相应制度,强化管理效果与人员绩效的关联性,使人员明确自身责任并认真履行,提升企业经济效益^[1]。

(二)加强国有企业内部会计控制体系建设的重要意义

第一,内部会计控制属于国有企业内部控制体系中的重要内容,此项工作的开展能准确反映出国有企业经营管理情况,进而了解经营管理中的问题并及时解决,对内部管理流程做出规范,保证企业经营管理的有序开展,因此,内部会计控制体系属于促进企业稳定发展的关键手段。

第二,国有企业若想实现战略经营目标,需要重

点关注内部会计控制,以此保证各项业务正常收支,同时以报表的形式汇总企业经营情况,为企业经营者提供全面、准确的经营信息,科学制定管理决策,从而实现企业经营战略目标。

第三,在国有企业发展过程中,应有效防范财务风险,当财务风险出现后,会使企业面临较大的经济损失,而完善的内部会计控制体系则能有效防范国有企业财务风险,通过严格控制各环节成本及资金动态,避免出现超支等情况,并且,还能严格监管国有企业财务状况,进而将财务风险的发生概率降至最低。

第四,通过完善的内部会计控制体系,可使国有企业管理有序开展,确保企业各项政策良好落实,在该体系下,国有企业需要严格按照规定开展经营管理活动,不仅可以树立良好形象,还能提升自身竞争实力。

二、国有企业内部会计控制体系存在的问题

(一)内部控制环境不佳

国有企业内部会计控制若想获得较好的效果,需要良好的内部控制环境的支持,否则会对内部会计控制工作的开展产生较大阻碍。当前,一些国有企业不具备良好的内部控制环境,未制定出合理的内控方案,未将内部会计控制放在重要位置,缺乏完善的工作体系,使得内部环境弱化。一些国企管理者不具备较强的内部会计控制意识,实际工作中人员参与内部会计控制中的积极性不强,认为此项工作由财务部门负责即可,与自身关系不大,未能形成良好的工作氛围,影响了内部会计控制水平的提升^[2]。

(二)监管体系不够完善

完善的监管体系是国有企业内部会计控制顺利实施的关键,只有在良好的监管体系下,才能对内部会计控制进行全面了解,找出其中存在的缺陷并有针对性地解决。目前,一些国有企业监管体系

不够完善,不具备较强的监管力度,没有结合自身实际科学构建奖惩管理机制,且监督责任也未得到良好落实,使得企业人员缺乏工作积极性,未能对内部会计控制进行有效监管。

(三)信息沟通不畅

国企管理人员为保护单位及个人利益,往往会对重要的信息进行严格控制,尤其在财务信息及经营信息方面,会选择采用局部沟通的方式开展实际工作,以免信息扩散。因此,在实际工作环节,企业各部门间未能做到有效沟通。此外,财务部门没有积极宣传各项会计政策,而其他部门也没有主动了解会计规定。由于信息沟通不畅,常出现文件资料传递不及时情况,易导致工作失误,影响了内部会计控制系统建设的顺利推进。

(四)风险管理不严格

完善的风险管理体系能够降低风险的影响,还能提升会计控制水平。现阶段,虽然较多国有企业制定了内部会计控制制度,但因其风险管理不严,风险管理意识弱化,并未将风险管理放在重要位置,所以在控制活动开展环节,其并未制定出明确的目标,且缺乏完善的风险管理体系。此外,国有企业工作人员未在各个环节引入风险管理理念,出现问题时,不能及时进行控制与处理,对企业经营管理质量产生了较大不利影响^[3]。

(五)内控信息系统不完善

信息化环境下,大数据、互联网等技术得以广泛应用,信息技术逐渐朝着多元化的方向发展,同时对企业生产管理产生了较大影响,如果企业将先进的信息技术引入到内部会计控制体系中,会有效提升内部会计控制体系的运行效率。不过,一些国有企业信息技术水平不高,并未重点实施信息化建设,未形成完善的内控信息系统,实际工作中仍以传统模式为主,各项信息仍采用人工对接的方式,影响到了各项工作的高效开展,也在一定程度上弱化了内部会计控制体系的运行效率。

(六)缺乏完善的控制制度

一些国企开展内部会计控制工作时,并未结合自身实际构建出完善的控制制度,即便进行了制度构建,但由于管理层重视程度不足、制度与企业实际不符,使得制度执行混乱,无法为内部会计工作开展提供完善的制度支撑,影响到了内控制度的应有作用,弱化了内部会计控制能力。

三、存在问题的解决方案

(一)创设优质的内部环境

国有企业开展内部会计控制工作时,应通过调整治理结构,创设优质的内部环境。国有企业应结合我国出台的法律政策要求,对自身治理结构组织进行优化,清晰划分出各部门具体工作任务及职责,

以构建更加完善的管理格局。工作中,应科学建设内部协调工作体系,结合国有企业经营特点,落实各部门及岗位管理职责与义务,通过工作职责的科学划分,使所有部门均能参与到内部控制中,激发各部门及人员的工作潜力,获得更高的工作质量。在实际工作中,财务部门虽对内部会计控制工作负有主要责任,但也需要管理人员与其他部门进行良好的配合,以协同财务部门推进各项工作顺利开展,优化财务工作流程。此外,国有企业还应强化宣传教育,不定期开展相关业务培训活动,以企业发展战略为依据,合理调整控制方案,树立正确的管理理念,创新内部会计控制思路,在优质的内部环境下,促进内部会计控制的顺利实施。

(二)建立完善的监管体系

完善的监管体系是提升内部会计控制效果的重要基础,因此,国有企业应构建完善的监管体系,实现全方位监督管理。

第一,在业务指导环节,国企资产管理部门需要实施协调性管理,财政部门应深入落实国有企业内部会计控制规范,审计以及税务部门应通过政策约束的方式,规范、完善各项制度。

第二,科学构建奖惩管理机制,对国有企业实际效益及发展水平进行综合分析,开展详细的评价工作,实施绩效考核。此项工作开展环节,不仅要统筹分析市场发展情况及国有企业考核结果,还应综合考虑员工职业发展及薪酬待遇等内容,确保员工发展目标与企业管理目标存在较好的一致性,以此推动企业稳定发展。在实施奖励机制的过程中,可使奖励多样化,可以给予物质奖励,也可给予精神奖励等,并将员工职业规划考虑在内,以更好地发挥激励作用。通过完善激励与约束机制,可为企业管理提供较大的动力,不仅能够提升员工积极性、有助于企业稳定发展,还能强化内部会计控制效果^[4]。

第三,落实全面监督责任。国有企业各部门均应明确自身监管责任及监管范围,使监督工作更加规范,合理配置各项资源,做到相互配合与监督。在监管工作开展环节,当发现问题时,需要及时协调沟通,在各部门的相互配合下提升管理水平。

(三)打破信息沟通屏障

第一,国有企业应加大对信息沟通工作的重视程度,并做出相应规范。利用强化宣传教育的方式,使全体员工树立良好的沟通意识,正向引导员工在工作中选择更加科学的沟通方式。

第二,除了企业机密外,国有企业内部上下级、各部门间应做到信息公开,如财务会计信息、生产经营信息等,从而防止某些部门或人员由于理解不透彻影响到内部会计控制的良好执行。

第三,国有企业需要利用新型网络技术,构建信

息系统共享平台,通过该平台共享信息资源。并且,在该平台的应用下,企业应能够有效实现办公自动化,落实各项内部会计控制方案,如预算控制、内部报告控制、会计系统控制等,所有人员利用平台处理业务时,均应留下记录,使相关人员可以通过信息系统共享平台了解业务的处理经过,有效减少沟通时间,获得更高的工作效率,降低人为因素对实际工作成效的不良影响。

(四)加强财务风险控制

在国有企业内部会计控制体系构建环节,管理人员需要拥有良好的风险管理意识,同时还应拥有较强的风控能力。在财务风险控制环节,若仅通过财务部门配合实施风险控制,获得的控制效果有限。因此,国有企业需要针对风险控制工作,设立独立部门进行管理,与财务部门共同配合,以使工作人员能精准识别并控制各项风险问题。在实际工作中,相关人员需要全面了解企业经营情况,对所有资源及信息进行整合,科学构建风险控制体系,找准风险控制点,重视风险识别及分析工作,当发现风险问题后,应及时进行风险预警,通过对风控措施的不断优化,使国有企业风险管理水平得到进一步提升。在国有企业风险预警体系构建环节,需要根据时代发展实际,充分利用信息化技术,建设风险预警平台,有机融合风险预警与财务会计核算,强化会计核算追踪,以在降低财务风险的同时,使国有企业获得更高的经济效益,实现稳定发展目标^[5]。

(五)完善内控信息系统

国有企业开展内部会计控制工作时,通过引入内控信息软件,应用软件系统查询相关业务,能获得更高的工作效率。此外在内控信息系统应用下,还能实现资源整合与信息共享,防止出现信息不对称问题,因此,国有企业应对内控信息系统进行不断完善。

首先,国有企业应引进与自身特点相符的内控信息系统,并在使用过程中不断完善,例如,严格管控系统登录密码错误次数,当输入错误密码超过规定次数,系统会锁定用户权限,防止出现违规登录问题。

其次,强化系统安全以及信息保密管理。信息化环境下,国有企业在内控信息系统应用中,不可避免地会在应用中存在一定的隐患,如果发生安全漏洞等不良情况,会严重影响到国有企业的生产经营,因此,国有企业应重视系统安全管理。为防止系统数据丢失,需要定期备份系统数据;为防止系统受到网络病毒攻击,需要应用防火墙技术,做好病毒查杀工作,并且,还应及时更新信息系统软硬件,在重要设备上,实施专人专机管理,以通过以上方式,确保内控信息系统作用的良好发挥。

(六)完善内部控制制度

国有企业应深刻认识到内控制度的重要作用,明确内控制度与自身长远发展的关系,构建完善的内控体系,并通过内控制度的良好落实,保证内部会计控制工作的顺利开展。为获得良好的内控制度建设效果,在内控制度建设环节,其需要全面了解自身管理情况,还应对市场环境进行详细的调查研究,统筹考量内外部环境,科学调整制度内容。完成制度建设后,国企还应重视制度的深入落实,要求各部门协调配合,从整体上提升人员内控意识,使其自觉遵守标准规范,实现内控制度成效。

(七)强化人员综合素质

在市场经济持续发展的背景下,国有企业逐渐加大了改革力度,为有效构建完善的内部会计控制体系,国有企业需要不断强化会计人员综合素质。国企聘用会计人员时,要求人员应具备较强的专业能力,还应具备较高的道德水平,以构建综合素质强的会计人才队伍。会计人员在国有企业中处于重要位置,会对国企经济发展产生直接影响,因此会计人员应具备良好的道德素养,形成良好的法治观念。国有企业需要强化职业道德教育,以从根本上避免出现腐败现象。在人员培训环节,国有企业可聘请专家进行讲座,为人员讲解会计专业知识,帮助会计人员解答工作中的困惑。国有企业也可为会计人员提供更多的培训学习机会,使会计人员进入到其他企业进行学习,以获得更高的业务技能及专业能力水平。

四、结语

综上所述,内部会计控制在国有企业发展中发挥着重要作用,国企应通过构建完善的内部会计控制体系,不断提升自身发展实力。现阶段,国有企业在内部会计控制体系上仍有较大的优化空间,导致该体系未能发挥出应有的效用,因此,国有企业需要结合自身发展实际,通过多样化的方式,解决现存问题,不断优化内部会计控制体系,以提升自身内部会计控制水平,实现健康稳定发展。

参考文献:

- [1]郭敏.国有企业内部会计控制体系探讨[J].商场现代化,2022(15):157-159.
- [2]辛欣.国有企业内部会计监督机制完善方法研究[J].中国乡镇企业会计,2022(04):146-148.
- [3]史薇薇.基于管理会计方向的国有企业内部控制的现状及改进措施[J].财富生活,2021(18):92-93.
- [4]刘昌.国有企业内部会计控制体系构建问题探讨[J].财会学习,2020(20):91-92.
- [5]李瑜峰.国有企业会计内部控制的建立与完善[J].中国集体经济,2019(36):58-59.