

# 企业会计内部控制体系建设路径探究

● 杨晓东



**[摘要]** 健全的内部控制体系可以降低企业管理成本、增强企业的管理功能。为了完善企业会计内部控制体系,规避企业经营风险,本文进行了企业会计内部控制体系建设路径探究。文章以全面性、制衡性、适应性以及成本效益作为建设原则,以环境控制、风险评估、活动控制、内部监督和信息沟通为目标,通过建立常态化环境控制体系、活动控制体系、风险控制体系等,实现企业会计内部控制体系路径建设,为企业的经营管理、会计内部自我修正与完善提供新的思考。

**[关键词]** 企业会计;内部控制体系;建设路径

近几年,许多地方出现了企业财务舞弊行为,其主要原因是企业日常运营与内部会计管理工作存在着一定的问题。因此,现阶段健全会计内部控制体系对管理机构以及企业尤为重要。我国在2008年发布了针对企业内部控制的基本规范要求,促进企业的规范性管理发展。但仍有一些企业并未意识到会计内部控制的重要性,没有深刻理解内部控制的含义,更没有建立完整的内部控制体系。会计内部控制是企业生产和经营管理的核心内容之一,其目标是为企业的正常生产运作提供一定的协助、为企业的经营管理与政策制定提供保证、为会计档案的准确性和真实性建立一道保护屏障,并及时向企业内部提供财务资料。会计内部控制就是在监督检查的基础上发现问题并解决问题,根据反馈信息改进完善内部控制机制,强化企业内控体系建设。

## Q 企业会计内部控制体系的建设原则与建设目标

### (一)企业会计内部控制体系的建设原则

企业为实现对自身财务管理工作的优化控制,必须遵循以下几点原则。

(1)遵循全面性原则。控制体系的建设应贯穿于企业经营和监督等环节。内部控制体系应当被运用到企业会计管理工作的各个环节,如决策、监控等方面,以保证企业运营不存在错误和疏漏。

(2)遵循制衡性原则。在企业机制设定、责任分配等方面,控制体系都应应对各项工作始终贯彻制约、监督的原则。企业必须遵循制衡性原则,保证各部门的权责分隔,并互相监督,相互制衡。

(3)遵循适应性原则。由于企业管理控制工作与企业规

模、业务范围、风险等因素相关,因此构建的控制体系需因地制宜,通过逐步改进评估与预算等策略及时调整会计核算内容。

(4)遵循成本效益原则。会计内部管控工作的根本是降低费用、节约成本,同时增加企业营收,因此必须权衡执行费用和期望利益并对其合理控制。

### (二)企业会计内部控制体系的建设目标

会计内部控制是为了保证企业经营合法、安全,确保财务报告真实,从而提升公司经营效益,促进公司发展。因此,企业必须具备与自身经营需求相适应的体系架构,建立一套科学有效的运作机制,从而实现企业的经营目标。良好的体系建设有助于企业建立法人管理方案和内部机构运行策略,保证企业的财务运作正确、稳定。因此建立企业会计内部控制体系,能够保证企业各项业务和管理工作有序进行,同时保证企业资产、设备完整,确保企业各项业务记录、财务资料及其他有用资料真实、准确,为企业的决策提供依据。

根据企业会计内部控制体系建设原则,设定环境控制、风险评估、活动控制、内部监督和信息沟通目标。要使会计内部控制体系得到有效的发挥,必须健全企业的法人管理结构,强化管理层对会计工作的关注,以及在企业内部建立审计委员会等。企业业务活动和会计内部控制执行过程中,经常受到外部和企业内部的风险影响,而风险评估可以有效规避这种负面影响,加强企业会计内部控制体系的建设与执行。控制活动是指企业内部的决策,包括批准、授权、信息、绩效考核、资产保全等。企业的内部控制体系是否健全,直接影响着企业的正常运作。因此,必须加强

会计内部控制体系，保证企业的正常运作。企业应不断加大监控力度，以确保会计内部控制发挥作用。内部审计的力度越大，业绩也就越好。总体而言，企业会计的内部控制主要涉及以下两个方面：一是企业日常运作的合法性，即企业依法处理相关事项，保证会计信息来源和公布内容的真实与完整；二是保证企业各项政策的落实。企业要想提高经营效益，必须找到并区分内外信息，不仅要分析企业内部的信息，还要调查企业外部的事务、活动和环境等相关的信息。

## Q 企业会计内部控制体系建设的具体手段

### （一）建立有效的内部环境控制体系

企业内部环境控制是企业会计整体内部控制的基础。内部环境控制包括对管理层的完整性、管理能力、管理文化、道德观念的重视与监督。分析企业管理结构可以发现，良好的内部环境控制可以为企业当前的建设以及未来的发展提供更有力的保障。在企业内部环境控制中，员工起着主导作用，因此，企业管理者应充分做到以人为中心，不断完善企业文化。为了实现良好的企业内部环境控制，需要营造健康的企业内部文化环境，这就要求企业具有优良的企业精神。由此需要企业在原有的企业文化和精神的基础上，建立具有鲜明个性的企业精神，建立与企业相适应的具体内容。首先，通过多种途径来传达企业精神，包括管理层要发挥带头作用、增强社会舆论的影响力、开展模范表彰、教育培训、多方指导、积极参与等。其次，环境控制体系还需要企业树立良好的企业价值观。企业价值观是企业在经营活动中所形成的，是企业经营目标、经营理念和经营方法的一个重要指标。通过对当前企业会计内部控制的分析，发现企业必须建立一套严密的授权审批体系作为后盾。对管理者而言，需要建立适当的监督机制。

通过对企业内部环境控制体系的建立进行分析可以发现，主要内部环境因素包括企业文化、企业精神与企业价值观。构建科学化的会计内部控制环境体系，并确保这一路线的常态化发展，是企业会计内部控制体系建设的基础保障。

### （二）建立全面的内部活动控制体系

企业的每一个职能部门运营中都有各自的职责与工作内容，因此，必须制定有效的企业会计内部活动控制体系，以保证企业不同功能部门的正常运行。优良的会计内部控制体系要全面考虑企业的各个方面（包括各项经济活动），以实现控制企业经营管理中最重要的经济活动的有效管理。为了使会计内部控制体系更好地发挥作用，管理者必须对企业活动进行有效控制，找准控制的关键点。通过将货币资金、采购与付款、销售与收款的企业内部控制活动作为关键

点，建立全面的内部活动控制体系，以此实现企业的正常运转。

#### 1.对货币资金的控制

在活动控制体系当中，针对货币资金的控制目标是防范使用货币资金出现错误或员工舞弊，以此确保资金的保值甚至增值，确保企业能够在对货币资金控制的这一环节中获得最优效益。在对货币资金进行控制时，首先需要明确具体的岗位职责。具有明确的职权的岗位包括出纳、会计核算和预算管理，由出纳专员负责完成对资金的管理，并争取形成优化的货币资金管理体系。其次，针对货币资金支付的审批权限，确保不会出现越权审批的现象。再次，明确货币资金支付的具体程序，所有审批完成后都需要交由出纳部门支付。最后，还需要实现对银行存款的统一管理，对出现的问题及时处理，并针对以往账目定期检查。

#### 2.对采购环节的控制

明确采购与付款控制的目标是确保各个环节得到严格控制，能够为整个运转流程打下扎实基础。在这一过程中需要对相应的制度进行授权审批。企业必须明确审批权限，并对审批方式、流程以及责任等进行清晰地说明，防止在这一过程中出现徇私舞弊现象。财务部门与人力资源部门应当相互匹配，明确各个审批部门负责人的具体工作范围以及相应职责。结合采购、预算、计划等进行审批。

#### 3.对销售环节的控制

销售是企业实现价值的关键，从产品销售的整个过程中获取利润，是实现企业效益最大化的重要目标。在对销售与收款进行控制时，需要从订单控制、客户资信评价控制、销售价格体系管理制度制定、销售合同审批控制等多方面入手。对顾客订单的控制，直接影响销售业务的实施和后续的质量，因此，要加强对这一环节的管理，以规避销售活动所带来的风险。

### （三）建立完善的风险控制体系

企业的风险评价涉及识别、探究和目标等方面的工作。从经验上看，企业并未设立针对不同风险的管理流程，也未设立风险管理机构。所以，企业的会计内部控制是有风险的。企业为达到预期目标，规避企业运营过程中的各类风险，应当明确风险的类型，并将不同风险的类型与危害区分开来，重点是确定风险、识别风险、分析风险、化解风险。

完善的企业风险控制体系要求：第一，要合理划分责任，要使企业的会计内部控制能够顺畅地进行，必须把责任分离作为保障。第二，在工作程序上要明确各岗位的职责，做到对他人或多人的工作进行监督，实现互相制约。第三，保存和记载企业运营交易记录。这种记录可以作为一种凭证，用以证明交易的发生。企业应实行票据保管制度，所有单据及相关信息资源都需要根据规范要求预先编

号,针对各类废票也要妥善地保存,及时与保管人员核对重要信息,避免出现漏记或重复记录的问题,保证企业的收入和资金及时准确地入账。第四,充分利用资产档案,结合现代化技术手段,实现对资产的科学管理。通过对会计凭证和档案的实物保护,可以有效地降低损失和重建所需的成本。第五,绩效评估。企业各个部门都可以对自己的工作指标进行跟踪监督,以发现问题并解决问题。针对绩效评估,企业管理者可以采用绩效考评体系,并与适当的奖励与惩罚相结合,使各部门的工作目标与个体工作目标相结合。

为了进一步规避企业运营风险,优化风险控制体系,企业在具体经营中需要采取以下措施:第一,设定一个目标,根据企业所能承受的风险,给相应的部门设定一个上限,这样可以降低风险。第二,为了进行风险辨识,在完成合约前,应以传签、会签及专题会议的形式,对新业务、新模式、新客户、新产品进行风险辨识。第三,开展风险评价,在评价期间,各有关部门应对经营内容、交易方式、经济可行性等进行全面的说明与评价,并对相关市场进行调研、了解,并作出市场判断等。法务室主要负责审核合同条款,财务部门则负责商务文档、经济预测等,并将各相关部门的评估结果汇总后提交相关决策机构,决定是否实施。在风险评估结束后,必须提供相应的风险处理方案,将风险转移到第三方,或通过规避和处理风险,对剩余的风险评估,并依据企业的可承受风险水平作出决定。根据以上内容,企业应建立相应的风险控制体系,以此加强对企业的日常风险管理。

## Q 结束语

企业会计内部控制体系建设是一项具有全局性、系统性

的工程项目,关系企业未来能否实现可持续发展。企业在其经营过程中,应当适当关注我国企业会计内部控制的改革动向,结合企业所在行业的发展变化,以及相关财经法律法规等规定,对体系进行实时的更新与调整。同时,企业还应进一步强化对预算的管理,增强预算的合理性,使预算管理的约束能力得到更加充分的发挥,以此为企业提升管理水平,提供更可靠的制度保障。

## 参考文献

- [1]陈虹宇.计算机会计信息系统对内部控制的影响及优化方案解析[J].现代商贸工业,2022,43(24):135-137.
- [2]范亚东,韩银晓.高管团队职业背景异质性与会计信息可比性——基于内部控制质量的中介效应分析[J].财会通讯,2022(19):32-37.
- [3]王岚,顾海荣.董事高管责任保险能提高会计信息披露质量吗?——基于内部控制和代理成本的视角[J].金融与经济,2022(09):41-51.
- [4]刘海兰.财务背景独立董事与内部控制审计意见及会计信息质量的相关性研究[J].经济研究导刊,2022(15):131-133.
- [5]刘晓阳.厘清界限与职责,建立内部会计监督与内部控制相结合的协同监督体系[J].营销界,2022(10):126-129.
- [6]姚萍.新型会计制度下医院财务管理的内部控制体系建设研究[J].现代商贸工业,2022,43(08):116-117.

## 作者简介:

杨晓东(1973—),女,汉族,河南洛阳人,本科,副教授,洛阳职业技术学院,研究方向:市场营销、管理学和教育教学管理。