

浅谈推行内部会计控制制度的难点与措施 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E6_8E_A8_E8_c53_87393.htm

内部控制的理论和制度的形成，在全世界范围内已经经历了两个多世纪的历程即内部牵制、内部控制制度、内部控制结构与内部控制整体框架的四个阶段，如此漫长的时间，使内部控制制度的建立由简单到复杂，由不完整到完整的过程。企业内部会计控制是内部控制的组成部分，同时也是其核心。因此，笔者着重从财务会计和会计的角度阐述观点。为适应我国加入WTO后的国际上的激烈竞争和严峻的挑战，有效规避因管理滞后造成的竞争中的经营风险，新修订的《会计法》对内部会计控制制度的相关内容作出了明确的规定，同时，财政部也颁发了《内部会计控制规范基本规范》等法规文件，进一步强调了建立健全内部会计控制制度的重要意义和现实意义。

一、推行内部会计控制制度的难点

我国在企业管理中系统地贯彻内部会计控制制度时间很短，而且，既缺乏系统而具体的理论指导，又缺乏扎实有效的实践基础作支撑。笔者认为，贯彻此项制度我们属于起步阶段，要系统、规范、完整地实施这项制度，问题很多，困难也很大，主要难点是四个不到位：（一）管理理念不到位，缺乏紧迫感。长期以来，由于受计划经济和传统管理思想、方法、手段的影响，我国部分企业对会计工作重视不够，会计基础工作薄弱，国家统一的会计制度执行不到位，单位负责人行政干预会计工作，内部会计监督流于形式，致使会计秩序混乱，会计信息失真，会计职能未得到有效的发挥。对于几乎属于“引进”而来的内部会计

控制制度的理论缺乏认识，尤其对于中小的企事业单位来讲几乎处于陌生状态。笔者认为，造成这种状况的原因主要有两个方面：一是大多数企业经营管理者对内部会计控制制度的理论知识学习不够，知识掌握不多，认识上跟不上这项制度的发展要求。二是大多数企业对内控制度的建立和实施重视不足，即便制订了一些相关制度但基本上为会计管理或财务管理的部门性制度；甚至与业务脱离，和具体实施差距较大；另外，内控制度的内容上片面、零散，不具科学性和系统性。

（二）理论政策不到位。近些年来，国家管理部门虽然意识到并重视了此项工作，相继出了以《会计法》为核心的法律、法规，这些法律法规对建立健全内控制度作出了规定，提出了要求，但从法规、政策、制度来讲还是起步发展阶段，也就是说，这些规定和要求只是原则性的，尚缺乏具有可操作性的具体内部控制制度。企业在执行内控制度时也缺少执行内控制度的制度保证。具体执行内控制度的部门和岗位职责不清，而且缺乏有效的监督和奖罚制度，造成责任不能真正落到实处，内控机制运行效果不好。

（三）组织领导不到位。内部会计控制制度的建立和实施，就企业内部而言，即是一项系统的综合工程，又是企业管理的重要组织部分，不仅需要企业各管理部门之间的协同协作，更需要组织上的强有力的领导，单位负责人要亲自出马，对实施的全过程实行组织上的统一领导策划、政策上统一制订、实施上统一安排、实施效果统一检查、效果上统一奖罚，变少数部门的行为为企业管理部门的一致行为，变临时行为为持之以恒行为，变管理者的行为为全员参与行为。而目前，部分企业领导者认为内控制度只是会计管理部门或财务管理部门或内

部审计部门的事，缺乏统一领导，统一部署，虎头蛇尾，不了了之。（四）外部环境不到位。从内部会计控制制度的发展过程来看，从前面所述此项制度的建立实施中存在的问题来讲，内部会计控制制度的建立与实施不只是企业自身的事情，而且是一项社会工程。目前，银行等债权人以及社会公众对企业的监控作用较小。当企业经营不善造成债务危机时，大部分债权人是无能为力的，没有有效的制度保证银行追回欠款，追究有关人员的责任。因此，营造良好的外部环境，并使企业得到外部环境的支撑和惠泽，将是建立与实施企业内部会计控制制度的重要保证。

二、推行内部会计控制制度的几点措施

在我们明确了落实内部会计控制制度的难点，同时也就更多地明确了内控制度的重点，也就多了几分把握解决难点和重点。我认为，应该做好以下几个方面的工作：

（一）开展建章立制，搞好内部会计控制制度的创新。依据国际上的有关的法规政策，认真分析解剖自己企业存在的问题，抓住改进和改善企业管理水平和管理效率这个中心，围绕减少企业风险，提高企业经济效益和赢利水平这个核心，制订本企业的内部会计控制制度或具体的实施办法。此类制度应该从定岗定员、明确岗位职责、完善内部牵制制度入手，按照合规经营的要求建立内部控制制度，做到财产管理制度健全、会计信息真实。同时，要考虑效益大于成本的原则，既不能因为内控制度不健全对企业产生负面影响，也不能追求尽善尽美造成无限制支出。

（二）敢于寻根溯源，自我揭短，找准失控环节，明确自控重点，培育自我约束的自控能力。由于企业生产的产品，职工的思想观念和素质、经营管理者的管理理念和管理水平、经营状况和管理状况、内外

部环境条件等诸多方面的差异性，企业的内控的任务、内容、内控的主要环节和重点不尽相同。因此，要在国家有关法规政策的指导下，一切从本企业的实际出发，科学而准确地确定出自控重点，订出自控目标。就企业的共性来讲，通常应紧紧围绕财务计划与预算、工程预算与管理、产品成本和营销成本、物资采购的计划与采购质量、资产的管理与清查、费用计划管理与费用支出、费用报销的审批程序、内部审计的监督内容和监督程序，以及对错误核算与错误支出的纠正等经营活动的主要方面，确定出企业自控的重点和自控目标。尤其是财务预算、产销成本、货款收回、债权债务清偿、费用支出，始终是内部会计控制的关键环节和重点目标。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com