

内部控制财务体系问题研究

李林 (黑龙江省农业科学院土壤肥料与环境资源研究所, 黑龙江哈尔滨 150086)

摘要 财务体系的内部控制对于一个企业的健康发展极为重要, 适当的财务体系内部控制可以使一个企业稳定发展。针对企业财务体系内部控制中出现的問題做出分析, 并提出相应的解决办法, 从而推动企业加强内部控制。

关键词 企业发展; 财务体系; 内部控制

中图分类号 F302.6 **文献标识码** A **文章编号** 0517-6611(2018)29-0068-02

Research on Financial System of Internal Control

LI Lin (Institute of Soil and Fertilizer and Environmental Resources, Heilongjiang Academy of Agricultural Sciences, Harbin, Heilongjiang 150086)

Abstract Internal control of financial system is very important for the healthy development of an enterprise. It can be said that appropriate internal control of financial system can make a stable development of an enterprise. We analyze the problems in the internal control of enterprise financial system, and put forward corresponding solutions, so as to promote enterprises to strengthen internal control.

Key words Enterprise development; Financial system; Internal control

企业的财务体系内部控制是一个企业能够健康稳定发展的重要部分。近年来, 随着我国经济的快速发展, 市场竞争的压力越来越大, 使经济的不确定性越来越明显, 因企业内部控制不够而出现的财务问题越来越多, 预示着企业加强内部控制的重要性。因此, 企业要加强内部财务体系的控制, 从而使企业能够健康稳定地发展。笔者针对企业内部控制财务体系中出现的問題做出研究, 分析其出现的原因及解决办法, 以期能对企业起到启发性作用。

1 财务体系内部控制的简单阐述

财务体系内部控制的主要目的是为了保障企业内部的资产安全, 同时又能保证得到的信息比较准确, 从而在一定程度上促进企业或事业单位的健康稳定发展。企业或事业单位制定财务体系内部控制制度, 可以使企业或事业单位内部各单位之间相互联系、相互制约, 从而使企业或事业单位得到更好地发展。一般来说, 财务体系内部控制分为两种, 分别是财务体系内部管理控制和财务体系内部会计控制。财务体系内部管理控制其主要就是为了保证企业管理层所做出的决定、制定的经营目标等得到实现, 同时又能保证经营活动可以经济、有效地进行。财务体系内部会计控制的主要目的是要保证企业或事业单位内部的资产安全, 同时也需要保证企业或事业单位所得到的会计信息完整且准确, 除此之外, 还要保证企业或事业单位所进行的财务活动具有合法性。总之, 财务体系内部管理控制和内部会计控制是相互关联、相互作用的。

2 企业实施财务内部控制的重要意义

企业实施财务内部控制对于企业的管理人员和审计人员来说, 都是十分重要的。对于企业的管理人员, 实施财务体系内部控制制度可以高效率地完成企业所要实现的目标。对于企业本身, 设置财务体系的内部控制制度本质上是为了企业的目标, 不仅如此, 其还需满足尽可能地降低成本, 并尽

可能高效地满足企业设定目标的效果。一个健康发展的企业, 其内部控制的重要性主要表现在如下几个方面: 能够提供准确的数据; 能够保障企业财产及其记录的安全性; 能够提高经营的效率; 能够保证企业在经营过程中遵守已有的相关政策。对于企业来说, 在制定经营方法, 开展业务时必须掌握准确的数据, 在之后公司的发展过程中, 公司所有的资产必须要得到必要的保护, 以防止公司资产出现被盗用、被损坏、被挪用等情况。对于实物资产如此, 对于公司的非实物资产来说, 也同样需要如此^[1]。一个优秀的企业, 其在经营过程中的效率也是相当高的, 在其运营过程中, 各个部门各个方面之间很少出现资源浪费和人员浪费的现象, 防止了企业资源被无效利用, 从而提高了企业的经营效率。企业为了谋求发展, 会制定出相关的一系列策略, 制定发展的目标, 从而保证企业的健康稳定发展, 企业的内部控制制度可以在一定程度上保证企业的员工遵守相关的规则和规范, 从而使企业更高效地完成既定目标。

3 事业单位财务体系内部控制出现的问题

3.1 岗位设置方面的问题 对于我国的行政单位来说, 其所能够提供的岗位都是具有一定数量的, 然而随着社会的发展, 我国行政事业单位的工作事务增多, 但是其岗位并没有增加, 因此就出现了人员紧张、岗位安排不合理的情况。当前, 很多事业单位出现了这样的情况: 一人兼多职以及不相容岗位的兼职, 在这种情况下, 事业单位再进行财务体系内部控制, 就必然会出现财务决策人员、计算人员等一人身兼多职, 从而使职务并没有被合理分离, 各职务间的相互制约当然也不会出现, 如此, 就很可能出现重大的财务漏洞造成事业单位巨大的经济损失。另外, 如果事业单位的岗位设置不合理, 同样会出现较大的问题。因此, 事业单位若有心解决财务体系内部控制的问题, 其中重要的一点就是需要解决单位中岗位设置方面的问题。

3.2 固定资产管理方面的问题 我国出台了一系列的管理办法来增强对事业单位集中购置管理。当前, 由于国家事业单位集中购置管理办法的不断完善, 我国事业单位的集中购

作者简介 李林(1965—), 女, 辽宁台安人, 研究员级高级会计师, 硕士, 从事经济管理研究。

收稿日期 2018-09-10

置行为更加符合要求,并没有出现相关的问题。然而,事业单位却仅仅只是注重集中采购方面,对于集中采购后,对资产的管理却十分松懈。因此,我国事业单位固定资产管理方面的问题主要集中在采购后期的使用管理方面,从而出现资产流失、资产保管责任不明确等现象。

3.3 预算控制方面的问题 事业单位虽然对于预算控制方面的制度做出了一定的改革,但就整体而言,事业单位的预算控制方面仍然是一大弱点,其中具有各种问题。如事业单位对于财务的预算规划不够科学,后期追加资金的现象频繁,给工作带来较大的麻烦;当前事业单位所采用的预算编制仍然是传统的预算编制,并没有根据社会经济的发展做出一定的调整,这就使资金预算不能够详细到每个项目,其中的支出不能被详细地核实。

3.4 费用支出与票据管理方面的问题 就目前来看,事业单位对于行政经费的支出一般采用报销的方式,只要决策者同意并签字,就可以报销,然而这种方式背后却具有一定的问题。事业单位内部并没有一定的报销标准,因此,就有可能出现单位经费被支出过多,专项资金被挪用的现象,从而使事业单位的专项资金不能发挥出应有的作用。而对于票据的购、领、用、核销没有按照相关的规定建立详细的台帐,从而出现收入不入帐、私设小金库等的现象。

4 企业财务体系内部控制出现的问题

4.1 财务部门不能及时地提供信息 企业的内部控制涉及到的部门众多,一般来说,是多个部门的相互制约与合作,财务部门作为企业中的一个综合性的管理部门,很难在企业中凸现出自己的地位,其部门一部分信息不能够很好地传达给审计人员。

4.2 内部的制度缺少相关的方法和措施 对于部分企业来说,并不是不具有相关的内部控制制度,而是其内部控制制度缺乏相关的方法和措施,企业在对内部控制进行检查时,并没有落到实处,同时相关检查人员也没有定期向企业高层汇报工作。因此,对于企业内部控制制度中出现的问题,企业不能够及时地解决,对内部控制制度的更新提供的建议不能够及时分析采纳,如此,出现了企业的内部控制制度执行不到位,基本形同虚设^[2]。同时,企业又缺乏风险管理,企业对于各个部门的责任划分不够明确,缺少相应的风险管理机制,一旦出现风险损失的情况,各个部门互相推卸责任。

4.3 内部控制的评价缺乏具体的标准 企业对内部进行有效控制的前提就是制定出控制的程序和标准,此程序与标准成文后,需要使员工对其进行熟悉,而我国的企业却往往忽视这一点,缺少内部规则的制定,或出现对企业内部规则执行不合理的现象。如此,若会计人员的整体素质不够高,就会使企业的帐务处理极度混乱,会给企业带来一定的麻烦,甚至会给企业带来较大的损失。部分企业的内部管理制度极度混乱,其中缺乏必须的相互制约的制度,就导致企业甚至出现了员工之间相互勾结的现象^[3]。

4.4 企业的风险评估体系不够完善 经济市场是处于不断地发展中的,如今的市场竞争十分激烈,企业若想在如此激

烈的竞争中开辟出一条道路,就必须建立起一套能够辨别和处理与不断变化的经济市场相适应的风险评估体制,如此,才有可能在激烈竞争的市场中占有一席之地。一个企业若是缺乏必要的风险意识,其内部控制的定位就不够准确,缺乏准确的定位,企业内部控制制度的运作必然不够好,因此,所得到的会计信息就会不够准确。

5 完善事业单位财务体系内部控制的相关措施

5.1 明确事业单位会计管理责任的主体地位 事业单位加强财务体系的内部控制需要对会计管理责任的主体地位加以明确,只有明确了会计管理责任的主体地位,才能够使事业单位中的相关负责人对于会计资料的真实性、完整性和会计工作进行全权负责^[4]。同时,企业也要对相关会计人员进行严格的监管,使相关机构与负责人能够依照规定履行自己的职责,从而避免会计人员由于某些原因而出现的违法进行会计工作的现象。

5.2 提高事业单位财务管理人员的整体素质 人是企业运行的主体,因此,加强事业单位内部控制一个重要的方面就是提高财务管理人员的整体素质,如此,才能从根本上解决问题。企业要对已有的会计人员进行培训,使其明确单位的相关管理规定,不仅如此,企业也要加强对会计人员专业知识的培训,提高已有会计人员的专业水平,使其能够在实际的操作中熟练地运用^[5]。另外,事业单位可以通过招聘、考核等手段进行优胜劣汰,加强事业单位中会计人员的队伍建设,提高会计人员的整体素质,从而保证事业单位的内部控制工作能够顺利开展。

5.3 加强事业单位财务管理的法律法规建设 加强事业单位内部控制是要以相关的法律法规作为支撑的,在我国法律中,也明确规定了会计监管的权限和执法责任,通过对违法的会计人员进行处罚,从而保证了事业单位财务体系内部控制的执行效果。然而,即使如此,我国的财务体系内部控制的执行仍然存在着一定的问题,事业单位若想保证财务体系内部控制的执行效果,单靠现今的法律法规并不足够,还需要加强相关的法律法规建设,如此,才能够对事业单位财务的监察起到有力的法律保障。

5.4 建立健全的事业单位财务管理内部控制制度 要建立健全的事业单位财务管理内部控制制度需要对岗位分工制度、仓库管理制度、货币与票证管理制度进行完善。完善岗位分工制度是建立健全的内部控制制度的基础,只有对岗位分工制度加以完善,明确每一个岗位的职责,才能在企业内部形成良好的制约,从而使事业单位的内部管理合理有序地进行。另外,完善的仓库管理制度对于事业单位的内部控制制度来说也十分重要,事业单位要派专门的工作人员进行仓库货物进出的登记与管理,保证每次货物进出库房都有相应的记录,从而保证事业单位财物的完整性^[6-9]。除此之外,事业单位同样需要完善货币与票证管理制度,工作人员要做到每天对现金帐进行清算,每月进行结算,并派专人负责转账业务和支票等。总之,事业单位要加强监督和审查工作,从

(下转第 71 页)

责、操作权限,建立健全财务管理信息化制度,对硬件和软件的配置、人员设置、信息的产生和利用、信息安全、模块和功能设计等方面进行指导和约束,确保财务管理信息化工作有章可循,安全、高效地推进农业科研事业单位财务管理信息化。

3.2 加强财务管理人才队伍建设 信息技术不断发展,财务人员要紧跟时代的步伐,对自己提出更高的要求,掌握工作需要的信息化知识,适应农业科研和财务信息化发展水平,各农业科研单位才能建立一支兼具财务管理知识和信息专业技术的财务人才队伍。农业科研单位要重视对财务人员的培养,加强财务人员的信息化知识和业务培训,还要有大量的实践操作机会,并向财务人员提供更多的交流平台,取长补短,帮助财务人员更快地适应财务管理信息化的工作。

3.3 加强财务管理信息系统建设 农业科研单位财务信息化建设要由单一财务管理系统向集成的财务管理系统转变,财务核算系统、预算系统、预算执行、决算系统一体化,财务工作由分散型转变为集中型^[7]。在外部环境变化和财政体系转变的冲击下,农业科研单位要面向农业科研管理,整合信息资源系统和历史数据,提取有效的会计、财务信息,提高工作效率,加强预算执行、监督与控制,适应农业科研工作的开展,同时,农业科研单位财务管理信息系统应与其他子系

(上接第 69 页)

而保证财务管理内部控制的合理有效开展。

6 完善企业财务体系的内部控制措施

6.1 以会计控制为核心,建立健全的内部控制体制 为了完善企业财务体系内部控制,企业需要以会计控制为核心,建立一套健全的内部控制体制。对于会计核算混乱,内部管理薄弱的环节,企业要加以重视,做好此方面的工作,弥补薄弱环节,从明确岗位职责、完善内部控制制度等方面突破,按照企业的有关规定,建立一套健全的内部控制体制。

6.2 加强信息传递 企业财务体系内部控制所出现的一个问题就是信息传递不到位,因此,企业要加强信息传递,努力实现传递及时、有效、准确的信息,并将此信息加以汇总整理,将其中较为重要的信息传达给企业的管理阶层,以方便管理人员制定下一步的战略目标和规划^[10]。另外,企业也要注重与外部的投资者、客户、监管部门等的沟通,并及时将沟通的结果加以汇总整理,上报给企业管理阶层。

6.3 加强风险评估体系的建设 随着经济的发展,我国经济市场的竞争越来越激烈,企业若想在激烈的竞争中取得一席之地,首要任务就是要加强风险评估体系的建设。企业通过风险评估体系,可以对企业内部和外部的风险进行准确地评估,从而尽可能地规避风险,降低风险所带来的一系列损失^[11]。

7 结语

无论是事业单位还是企业,财务体系的内部控制对其

统相互渗透,相互关联,充分体现会计信息价值,充分实现信息共享^[8]。

3.4 充分挖掘财务管理软件功能 财务管理信息系统软件功能的设置和完善,对推进财务管理信息化有重大的影响。农业科研单位要根据各单位的业务特点和管理需求,购入适合的财务软件,确保完成预期的财务管理目标,并适时调整模块和功能设置,以适应未来管理形式的发展,设计出适合本单位的财务信息化软件,最大限度地发挥现代信息技术,提高财务管理的水平和效率。

参考文献

- [1] 杨周南. 从会计电算化到会计管理信息化[J]. 会计师, 2004(3): 24-28.
- [2] 王文莲. 对会计信息化的若干思考[J]. 会计之友, 2007(3): 4-6.
- [3] 毛华扬, 陈泳伶. 中国会计电算化发展过程回顾与展望——中国会计电算化的发展阶段[J]. 中国会计电算化, 2003(3): 5-6.
- [4] 姜谊辉. 试论我国会计信息化系统的应用[J]. 财贸研究, 2003(2): 109-110.
- [5] 王敏. 农业科研单位财务信息化建设浅析[J]. 山东经济战略研究, 2016(12): 62-63.
- [6] 王义明. 农业科研单位会计信息化建设及其影响[J]. 中国管理信息化, 2008(20): 13-16.
- [7] 隋德才, 姜成钢, 屈昊. 农业科研事业单位适应管理会计需要推行财务管理信息化的思考[J]. 农业科研经济管理, 2017(1): 12-15.
- [8] 谢秀真. 农业科研单位财务信息化管理的建设初探[J]. 黑龙江农业科学, 2016(1): 152-154.

来说都是极其重要的,缺乏必要的财务体系内部控制制度,或者不能够很好地执行,对企业或者事业单位来说,都是不可取的。当前,我国的事 业 单 位 及 企 业 的 财 务 体 系 内 部 控 制 存 在 着 一 定 的 问 题,在 一 定 程 度 上 阻 碍 了 其 的 发 展。因 此,要 对 财 务 体 系 内 部 控 制 不 断 完 善,采 取 有 效 的 措 施 解 决 其 中 出 现 的 问 题,从 而 使 企 业 和 事 业 单 位 能 够 健 康 稳 定 地 发 展。

参考文献

- [1] 李军训, 秦静, 李少莉. 基于战略目标导向的中小企业内部控制问题研究[J]. 财会研究, 2010(7): 59-61.
- [2] 姚震. 浅析如何通过加强内部控制完善事业单位的财务管理[J]. 行政事业资产与财务, 2012(6): 143.
- [3] 张俊芳, 高建, 张春芳, 等. 强化农业科研单位内控机制的新思考[J]. 农业科技管理, 2014, 33(2): 33-36.
- [4] 魏文芳, 刘玉秀, 彭春瑞. 农业科研单位内部控制体系探析[J]. 当代会计, 2014(5): 25-27.
- [5] 黎声旺. 农业科研单位内部控制浅析[J]. 中国农业会计, 2015(8): 20-22.
- [6] 徐晓萌. 农业科研单位内部控制现状及对策[J]. 行政事业资产与财务, 2014(18): 108-109.
- [7] 李莉. 加强农业科研单位内部控制管理的思考[J]. 江苏农业科学, 2012, 40(11): 448-449.
- [8] 刘玉秀, 李庆, 郑雨歆. 完善我国农业科研单位内部控制的思考[J]. 天津科技, 2014(11): 27-29.
- [9] 刘会燕. 关于农业科研单位内部控制建设的探讨[J]. 热带农业科学, 2009, 29(9): 66-69.
- [10] 王磊. 农业科研单位内部控制的创新举措[J]. 中国乡镇企业会计, 2015(8): 197-198.
- [11] 吴恩杰. 农业科研单位内部控制管理探讨[J]. 农业科技与装备, 2014(9): 89-90, 92.