

# 论内部会计控制与社会监督

耿红

杭州市安保服务集团有限公司

**[摘要]** 内部会计控制是财务管理的关键环节，因此，在企业的发展、经营管理过程当中，内部会计控制工作开展的质量能够对企业财务造成直接影响。所以，在现阶段企业发展当中，社会群众在企业监督方面的力量也不容小觑。随着社会不断的发展变化，群众的监督意识也在不断增长。因此，在目前的发展中，社会监督力量也不断提高。

**[关键词]** 内部会计控制；社会监督；问题；对策

**【DOI】** 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.11.1131

## 引言：

在现实工作中，新闻报道中经常会出现企业管理不善、逃税漏税以及做假账等现象。而企业在发展中，存在这样的问题会直接导致会计资料质量出现问题，进而使会计信息的真实性得不到有效保障，给会计资料的使用单位带来不同程度的影响。因此，在如今社会背景的影响下，企业在经营的过程当中必须立刻建立完善的内部会计控制以及社会监督的相关制度，对社会监督体制进行充分完善，以此来发挥监督中的作用。

## 一、内部会计控制以及社会监督的概述

### （一）内部会计控制

#### 1. 内部会计控制内容

所谓的内部会计控制通常情况下指的是对会计报表真实、可靠性的控制以及会计工作开展全过程的完整记录。在现代化企业的发展过程当中，内部控制作为企业管理方式中一项重要的内容，只有将企业经营管理得到有效的内部控制才能够使企业各方面得到发展，尤其是经济活动的整体流程。只有这样，才能够使企业在激烈的市场竞争立于不败之地。

#### 2. 内部会计控制方法

内部会计控制工作的开展需要有具体的控制环节、措施进行支持。毕竟只有这样，才能够确保会计资料的真实、完整以及可靠性，进而对企业财产安全进行有效保障。因此，在现阶段的企业内部会计控制工作开展中，常建的方法有分工控制、授权批准控制、预算计划控制以及财产安全控制等。

### （二）社会监督

社会监督，从字面意思理解就是一种大众监督方式。因此，社会监督也具有较强的广泛性和监督力度。与权力体系内的监督工作相较，社会监督有着无法替代的开展意义。由于人民群众作为社会监督开展的主体。所以，社会监督同时也是公民监督。在我国现阶段的发展中，舆论作为社会监督的一种突出表现形式，在社会监督开展的过程当中发挥着十分重要的作用。

## 二、内部会计控制以及社会监督的现状

### （一）内部会计控制的现状

#### 1. 对内部会计控制的认识存在偏差

在目前的企业发展、建设过程当中，一部分管理人员只是将内部会计控制工作归纳到财务管理当中，认为会计系统也不过是一个简单的软件系统而已，对其进行控住就是为了使信息更加精准。但是，在实际内部会计控制工作开展的过程当中，会计系统所收录的信息会作为企业发展、规划的一项参考数据。因此，在企业经营、发展中，进行内部会计控制工作主要是对会计信息进行保护，以此来推动企业更好的发展。

#### 2. 企业内部会计控制薄弱

在一部分企业当中，管理人员会认为进行内部会计控制会对企业的发展进行制约。因此，在这些企业当中通常是没有会计控制制度的。并且会计职位的设立也仅限于进行账目的清算以税务方面的问题管理。而对于一部分中小企业来讲，通常都是老板进行相应的决策、管理。因此，在这一部分企业当中，内部控制制度更是不存在的。而在现如今的社会发展背景的影响下，企业想要实现稳定发展，就需要对会计工作给予重视，并且建立起内部会计控制管理制度，以此来对企业会计信息进行全面保障。

### （二）外界环境对内部会计控制带来的影响

#### 1. 对内部会计控制程度的影响

由于我国现阶段的市场还处于发展阶段，内部会计控制在发展、经营的过程当中还存在诸多问题。随这社会的不断发展变化，国家部门也针对这些问题推出了一系列制度、措施。但是，随着经济社会的发展需要的不断变化，财政部门也在对会计内部控制进行不断的调整、完善。针对合理的范围内做出科学规划，需要一定的时间在发展过程中不断完善。

#### 2. 对行业市场发展的影响

由于我国内部控制的模式还是处于初期阶段，所以在现阶段的发展中内部会计控制的力度实际还是存在一系列的问题。由于各种各样的客观原因的影响，在目前的发展当中，我国市场发展的形式、规则都是不健全的。这也导致一些违法行为的出现，进而使得企业内部的信息被披露。这些问题的发生都能够引起广大人民群众的关注。因此，必须要加大对企业的监督力度。

#### 3. 对审计工作的影响

由于审计中发现的问题往往主要是由日常内部会计控制出现问题引起的。因此，审计对于内部会计控制的作用是巨大的。我国经济在不断快速发展，在发展的同时审计的速度也应该快速适应经济发展的速度。但是，我国的注册会计师数量有限，审计由于时间或者业务介入不够深入等方面也会带来审计质量的欠缺，如果在审计中没有更加有效的监督办法和手段，就会影响审计信息的准确性。

### （三）内部会计控制制度存在的问题

#### 1. 缺乏完善的内部会计控制制度

会计控制在企业中能否有效的实行，取决于企业对内部会计控制的重要性的认知。在企业发展、经营当中对内部会计工作进行正确的实行，可以对企业的发展进行有效推动。因此，在企业各种日常事务中一定要严格遵循各项规则，毕竟没有规则，任何经营业务都会无法可依。

#### 2. 制度没有真正落到实处

其实企业内部会计控制制度的实施，主要是为了对员工的行为进行规范，使得员工工作的效率提高的同时也可以最大效率地提高企业的盈利能力。但是，在我国现阶段的发展当中，很多企业只是使这种制度停留在表面，没有真正地进行落实，造成制度只能流于形式无法有效监督企业的经营管理。

### 3. 业绩评价不到位

在企业经营、发展的过程当中，正确进行业绩评价，能够有效、公正评价企业最终的经营业绩及企业战略实施和执行情况。但是，在目前的发展当中，很多企业根本没有认识到企业业绩评价的重要性、必要性。所以，导致企业在经营之中很少进行业绩评价，他们认为进行业绩评价是一种人力物力的浪费。这种对业绩评价的忽视，会直接影响到企业财务报告的准确性，财务报告中的很多数据都没法进行有效的准确地披露，对企业未来的发展也无法准确预测。

#### （四）社会监督方面存在的问题

##### 1. 社会监督缺乏力度

社会监督在国家机关、企业（特别是国有企业）经营进行决策时起到了关键的作用，有利于社会的进步和完善社会主义法制，有利于社会的公平公正，防止了腐败的发生，保证国有资产的增值保值等等。随着社会的发展、变化，虽然人民群众的主体意识、参与意识在不断增强。但是，监督意识淡薄，监督体制的不完善也是一个重要的问题。在现阶段的发展中，社会监督作为一项非国家性的监督活动，还不具备相应的法律形式。所以，由于我国公民监督法律、制度的不完善，使得群众的监督意识没有上升到应有的程度。为了加强群众的监督力度，国家和政府必须重视监督的实行，以及监督力度的加大。

##### 2. 社会监督的渠道存在问题

为了畅通公民监督的渠道，应当制定明确的相关法律制度，强化监督，改善出现的问题。在日常生活中，监督渠道的不畅通使得公民在监督中的发现的问题没法得到有效的解决。我们经常看到很多渠道在不断完善。

##### 3. 政府行为缺乏透明度公开性

增强政府行为的透明度和公开性是社会监督的必要条件之一。我国政府的运行行政机制至今还没有一套相对完善的公开条例，政府公开的操作程序没有建立，而公开的内容又只是形式化的存在。必须保证公民的监督权，参与权以及知情权。所以，在缺乏必要的法律法规的社会背景下，仅仅依靠主要机关去公开相关信息是很难做到的。

### 三、完善内部会计控制，提升社会监督的有效对策

#### （一）完善内部会计控制的有效对策

##### 1. 提升企业对内部会计控制制度的认识

企业在经营发展的过程当中需要顺应时代发展的趋势，提高总会计师在会计工作中的地位，同时，企业还需要不断加强财务内部会计控制的组织，从企业整体的角度出发开展内部会计控制工作，以此来保证内部会计控制工作正常运行。

##### 2. 强化企业经营中的内部会计控制

许多企业在适应社会经济发展的同时也在不断加强各自内部会计控制建设力度。企业这样做的主要目的是提升管理水平、对现有管理制度进行完善，从而强化企业经营中的内部会计控制，对企业的发展进行有力推动，同时保障企业在经济方面的效益获取。

##### 3. 加强会计人员的综合素质

由于在内部会计控制工作开展的过程中，会计人员可以直接接触并且处理所有的会计信息。所以，会计人员对会计信息有着不可忽视的作用。对此，企业需要不断提升会计人员的综合素质，加强对会计人员进行培训，进而使其职业素养得到有效提升。只有这样，在内部会计控制工作开展时，会计人员才能够对工作进行熟练开展，进而确保了会计信息的完整、真实以及可靠性。

#### （二）提升社会监督的有效对策

##### 1. 深入了解社会监督的地位

在会计工作的开始阶段，为了确保其工作的规范性和质量，企业需要使用法律手段禁止违法乱纪现象的发生。对可能存在的违反工作原则和制度的情况进行有效预防。这样可以有效降低违法乱纪情况的发生。

##### 2. 提高会计人员的专业水平

在现代化企业的发展当中，对于会计人员进行招聘时，不仅要求应聘人员的学历，同时还必须保证应聘人员的专业水平和职业道德水准。另外，对于目前的在职人员而言，需要在工作中的不断提高自己的专业知识水平。另外，负责会计工作的人员还必须遵守职业道德规范。在实际工作开展的过程当中，会计工作人员需要敢于发现并且提出问题，坚决禁止弄虚作假的行为，要对企业以及公众的利益进行充分维护。

##### 3. 建立健全监督机制

在目前企业的发展当中，为了有效提高会计信息的真实性，企业就需要加强行业对注册会计师职业质量的监督，以此来进一步强化行业内部的自律以及监管力度。对此，企业需要建立起健全、完善的监督、管理机制，以此来加大对会计工作开展的监管力度。同时，给予监督管理部门相应的行政处罚权，提高行业监管能以及处罚的力度，大力整顿注册会计师的执业环境。

##### 4. 提高会计信息质量

提高会计信息质量，能够使会计信息更加真实，进而为企业提供更加高质量的服务。社会监督管理部门需要协助企业建立财务会计制度，并且为企业提供各个方面的咨询、帮助，以此来对会计信息质量进行充分保障。

#### 结束语：

在企业发展中，内部会计控制工作的开展不仅能够确保会计信息的真实、完整性，同时还能保护企业的财产，提高企业的经济效益。另外，不断完善社会监督系统，加强行业内部与行业外部对会计质量的监管，可以有效提高企业的管理水平，在提高企业竞争力的同时也有利于社会和谐、进步，使国家经济得到稳定的发展。

#### 参考文献：

- [1] 陈静. 浅谈中小企业内部会计控制中存在问题及对策[J]. 低碳世界, 2016(27): 240-241.
- [2] 韩文菁, 韩军. 企业内部会计控制存在的问题与对策[J]. 辽宁经济管理干部学院. 辽宁经济职业技术学院学报, 2016(03): 17-19+51.
- [3] 刘速阳, 孙丹. 浅析中小企业内部会计控制[J]. 商场现代化, 2016(08): 165-166.