

浅析地质企业中会计内部控制中的风险与解决对策

卞康康

(湖北省地质局第八地质大队 湖北 襄阳 441002)

[摘要]随着市场经济的持续发展,市场竞争也变得日益激烈,企业为了在竞争中取胜,获得较高的竞争力,就需要重视会计内部控制,将会计内部控制管理工作加强,从而使其能够与时代发展需求相满足。为了使企业的会计工作变得更为规范,国家对多项政策文件予以颁布,使企业会计的行为变得更为规范,但会计内部控制仍旧存在着一定风险。本文就以地质企业为例,分析企业会计内控中存在的风险,并提出针对性的防范措施,对风险进行合理规避,从而避免企业受到损失。

[关键词]地质企业;会计;内部控制;风险;对策

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6261.2021.10.2052

随着改革开放进程的不断实施,为了使经济发展速度加快,企业就需要做好自身的财务管理工作。对于企业财务管理而言,会计内部控制属于重要的内容,但受到会计工作十分复杂以及技术限制的影响,导致企业在开展内部会计管理时,存在着一定的问题。其会使企业会计管理工作的合理性与科学性受到影响,因此企业必须对会计管理体制进行建立健全,从而保障企业内部会计工作能够合理实施,将会计信息的作用充分发挥。内部会计控制是通过企业结构化发展和资本构成模式化发展而来,对于企业自身而言,会计内部控制属于重要的监督与审核过程,是使企业实现现代管理的必要过程。会计内部控制的开展,可使企业的经营效率提高,促使企业经营活动的顺利实施,将企业会计信息质量提高,使企业的发展得到更多的信息,完善企业的管理结构。

一、地质企业会计内部控制中具备的风险

(一)地质企业会计内部控制具备复杂的环境

地质企业会计内部控制环境复杂,主要体现在以下几点:(1)部分企业在企业中,并未对单独的会计机构予以设置,容易发生“用人唯亲”的情况,通常其愿意选择和自身关系较为亲密的人员来从事会计工作,同时对专业的会计人员进行聘请,定期实施会计内容核算工作。因此会计部门的工作人员通常要从事多项工作,导致其无法对企业的会计信息开展及时的核算,难以使会计数据信息的准确性得到保障^[1];(2)部分企业对于会计内部控制具备的重要性有一定认识,也对单独的会计机构予以设立,但在会计工作开展的过程中,仍旧出现会计人员自身的职责未能得到明确规定,以及难以取得理想执行效果的情况;(3)部分企业是安排财务部门来开展企业内部控制工作,因此容易导致工作内容发生混淆,对企业会计内部控制的实施效果产生影响^[2];(4)部分地质企业未能对审计机构予以设立,因此导致无法有效监督与管理企业的各项业务活动和服务活动,也难以准确评价企业经济活动的实施效果;(5)部分企业尽管对内部审计机构予以设立,可有效监督与管理企业的经济活动开展,但通常情况下是由企业的领导人,直接管理内部审计机构,使得内部审计机构不具备较好的自主性与独立性,使得内部审计机构难以有效监督与管理企业各项活动,难以将内部审计工作具备的作用予以充分发挥;(6)企业内部审计管理人员,无法正确认识到自身的工作职责,在实施内部审计管理的过程中,对于差错纠纷引起高度的重视,但对于预防工作并未

能引起足够的重视,因此也会影响企业内部组织管理工作的开展^[3]。

(二)不具备完善的会计内部控制体系

通过对完善的内部控制机制进行创建,可使企业达到良性发展的目的,由此可知,对于企业发展而言,内部控制具备的作用十分突出。但通过企业目前的会计内部控制工作的开展情况来看,并不具备完善的企业会计内部控制工作机制,其会使企业会计内部控制工作的开展效果受到直接影响。其主要是由于会计内部控制体系不具备系统性,通常情况下,尽管会计内部控制需要具有较好的独立性与自主性,但在企业经营的过程中,若会计部门未能和其他的岗位开展有效的沟通交流,则会导致其难以有效掌握企业的实际情况。因此尽管已经基于企业的具体情况,来对会计内部控制体系进行建立,但和企业的实际工作流程,仍旧具有较大的差异,因此无法对会计内部控制效果有效发挥,会对会计内部控制体系的开展效果产生影响,会降低企业的市场竞争能力,对企业的发展产生不利影响^[4]。同时对于会计内部控制体系的监督工作不健全,依靠开展调查,结果发现尽管目前大部分企业在具体的经营过程中有效融入会计内部控制体系,但企业在开展各项业务的过程中,规范性与监督性缺乏,导致内部控制工作的效果受到影响,也会影响企业业务的实施。

(三)不具备风险评估机制

根据目前的企业实际工作情况,大部分企业对于财务管理工作引起重视,对于当下的经济效益较为看重,但对于会计活动中可能发生的风险并未能引起重视,主要是因为企业的主要领导人员未能重视会计内部控制工作,错误的认为会计内部控制体系就是简单的规章制度,或会计内部控制工作的开展,是对了管理企业的发展成本,并有效管理员工^[5]。甚至部分领导人会认为由于在开展会计内部控制工作时,需要对独立的岗位进行设立,因此会导致企业的成本费用增加,因此为了将企业的成本费用降低,将会计内部控制工作的成本投入减少。除此之外,企业自身未能有效的把控与评估风险,未能与自身的实际情况结合开展综合考虑,若企业出现的资金风险,则会使企业无法顺利开展生产经营工作,甚至可能使企业发生破产的情况。

(四)需进一步提升人员综合素质

建立一支优秀的会计人才队伍,是保障企业会计内部控

制工作有效实施的前提和基础, 会计人员自身的综合能力, 会对会计工作的质量产生直接影响。对于企业会计内部控制体系构建而言, 会计内部控制人员属于主要推行者, 其自身的能力及素养, 会对企业会计内部控制工作的效果产生直接影响。通过目前的企业会计内部控制工作情况来看, 部分企业的会计内部控制人员自身的综合素质较差, 未能积极跟随时步伐来优化自身的工作理念, 部分企业也未能做好会计内部控制人员的培训工作, 导致在实施会计内部控制工作时, 工作人员仍旧应用传统的工作方式^[6]。部分会计内部控制人员自身不具备主人翁意识, 对于企业的经营发展并不关心, 为了实现自身的目的, 而开展不当或错误的会计内部控制操作, 对会计信息数据进行随意更改, 从而使得会计内部控制结果的真实性丧失, 最终使企业会计内部控制工作的实施效果受到影响。

二、地质企业避免会计内部控制风险的措施

(一) 将会计内部控制受到的重视度提高

组织全体的财务人员接受培训, 为其实施企业会计内部控制重要性的宣传, 将财务管理过程中会计内部控制具备的地位提高。对企业负责人自身的工作进行明确的分工, 防止其出现专业不对口的情况, 使企业的内部控制发生错误的情况。企业的领导人员要优化自身的经营理念, 要将其和企业的文化以及管理风格开展有效结合, 要积极管理企业会计内部控制工作, 使企业内部控制能够顺利实施。为了使企业会计内部控制的准确度得到保证, 需将企业领导的监管意识提高, 将企业法人治理结构予以完善^[7]。企业需要对会计内控的有效实现予以保证, 要将企业治理层面中, 企业管理层的主导地位进行强化, 从而使企业会计内部控制体系的建立有效实施, 比如可对监事会、董事会等内部结构, 开展适当的外部化, 由此制约内部人员的权利, 对企业的利益进行最大限度的维护, 将内部管理控制工作加强。

(二) 将会计内部风险评估机制进行建立健全

企业的发展的过程中, 容易遇到各类风险, 难以实现对风险的全部规避, 为了将风险的发生尽可能减少, 避免其对企业的发展产生影响, 就需要将风险评估工作加强, 对内部风险评估机制予以建立。由此使得企业潜在的风险被有效识别, 并依据风险的具体类型, 来对预防方案予以制定, 还需要对预警预备机制进行构建, 对于部分风险而言, 其可能出现突发的情况, 为了将会计风险进行更好的应对, 将企业受到的损失减少, 就需将预防工作做好^[8]。具备各项条件支持的企业, 还需对风险评估部门进行构建, 依靠定性 with 定量手段结合, 并准确识别企业存在的风险问题, 依据风险对于企业产生的危害性大小, 来针对性实施处理。除此之外, 信息化技术的应用, 可使企业会计内部控制工作的效率提高, 因此要对信息化技术进行合理利用, 使企业的会计内控工作能够顺利实施。

(三) 将会计内部控制监督力度加大

企业管理人员需要有效监督内部控制的执行情况, 对

存在的问题进行及时发现和解决, 从而避免其对企业的发展产生影响。同时企业还需要在内部, 对完善的内部审计监督机构予以建立, 从而有效的跟踪和调查企业内部控制实施情况, 进而在企业经营过程对内部控制的作用有效发挥。还需要根据企业的经营目标的实现情况, 来开展全程稽核工作, 将存在的内部控制问题予以发现和解决, 由此使内部控制制度得到优化。

(四) 将财务人员的综合素质提高

地质企业要对财务人员的工作能力培养引起高度的重视, 将会计人员自身的思想深度提高, 使其能够形成正确职业道德观。在培养财务人员时, 应用的方法包括定期实施讲解培养, 奖励在工作中取得良好成绩的个人, 纠正考核过程中存在的问题, 由此使其工作效率提高。要将财务人员的职业道德培训加强, 避免其出现弄虚作假的情况, 对会计群体的良好形象予以维护, 使各项数据的真实性与准确性得到保障。

三、小结

随着时代的发展, 企业面临的挑战和机遇也更大, 为了使地质企业的核心竞争力得到有效的提升, 使其在市场竞争中能够取得更好的成绩, 就需要重视企业会计内部控制工作, 要和市场以及企业自身的发展理念相结合, 将企业的会计内部控制质量提高, 由此使地质企业能够实现健康可持续发展, 并将企业会计内部控制体系更为完善的建立, 使企业的财务管理工作实现高效率发展。

参考文献

- [1] 谢小霞. 管理会计在企业价值提升中的应用 ——X地质集团应收账款内部控制案例分析[J]. 当代会计, 2019, 15(24): 96-98.
- [2] 井亚芹, 王磊, 张智. 新会计准则下地质勘探企业收入确认有关问题探讨[J]. 现代经济信息, 2019, 20(23): 183.
- [3] 汪康. 新形势下企业会计管理存在的问题与对策研究[J]. 现代商业, 2018, 18(23): 139-140.
- [4] 柴政红. 煤炭企业矿山地质环境治理恢复基金财税管理的探讨[J]. 现代经济信息, 2020, 36(24): 117-118, 151.
- [5] 刘姝娟. 会计处理方法研究 ——以露天矿矿山环境治理恢复基金会计处理为例[J]. 现代经济信息, 2020, 5(9): 77-78.
- [6] 师红聪. 《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》的应用思考[J]. 商业会计, 2018, 11(8): 92-93.
- [7] 谢斌. 营改增后地质勘查单位税务会计影响及对策[J]. 财经界, 2019, 27(26): 236.
- [8] 王冠晓. 管理会计在地质勘查单位中的应用研究[J]. 财讯, 2019, 22(19): 20-21.

作者简介:

卞康康(1986.04-), 男, 本科, 会计师, 主管会计。