

排水施工单位如何加强会计内部控制

赵雪莲

(天津市排水管理处 天津 300202)

[摘要] 随着经济和科技水平的快速发展,《企业内部控制制度规范》施行及现代企业管理制度的广泛应用,作为承担房屋建筑、公路、水利、电力、桥梁、矿山等土木工程的施工企业也开始关注与应用内部控制,以达到规范企业会计核算及降低财务风险的目的。但由于我国施工企业存在施工地点复杂性、资产存放分散性及工作人员流动性等特点,造成我国施工企业在建立与执行内部控制制度中存在诸多问题。本文通过对施工企业内部控制制度内容、存在的问题进行分析的基础上,提出强化施工企业内部会计控制的若干措施。

[关键词] 企业会计; 内部控制; 监督与完善

1 目前企业会计内部控制存在的问题

1.1 会计人员综合水平不够高

众所周知,近年来,我国的经济与技术水平飞速发展,因此,对会计人才的需求量也越来越大,但我们需要的是综合素质较高的人才,很多会计人员并不能达到相关要求。这主要体现在两方面:就业务水平而言,很多会计人员应用计算机能力并不熟练,在这个信息化时代,这会大大降低工作效率;在职业道德方面,会计人员往往难以抵制金钱的巨大诱惑,很可能违背良心做出一些违法乱纪的事情。

1.2 企业会计监督系统不完善

企业内部审计结构于一个企业会计监督系统而言,等同于心脏于人的作用。然而,经过笔者多方调查发现,很多企业会计内部控制意识薄弱,也并不重视这些内部审计结构。有的企业根本不设置,或者说不按正规要求设置,有的企业设置了也只是一个空壳,起不到实质性作用;有的企业的审计部门居然依附于其他部门,这样一来,审计人员在审计时难免受制于人,很难做到公平公正。

1.3 企业会计核算不规范化

当前,部分企业的会计核算过程仍然没有统一的过程与步骤来实施,还残存着一人对账结算的情况,这难免给某些居心不良之人可趁之机。还有一些企业不注重日常账单,常常把各种账单混到一起,以至于最终结算时账目不清,于是虚设假账,导致核算混乱。

1.4 内部会计控制体系不健全

由于施工企业特殊的经营模式,加之财务人员业务水平参差不齐,造成施工企业无法准确设计与推行内部控制制度,建立的内控制度缺少可操作性,无法发挥内部监管、规范作用。例如,财务人员出于对各个施工队施工地点的多样性,未能定期对施工队使用的固定资产、建材进行盘点,极易造成施工队资产丢失。

2 解决施工企业会计内部控制的措施

2.1 逐步提高施工企业会计人员业务能力

首先,出于对施工企业财务人员工作地点多样性的考虑,可通过视频会议或收看网络课件的形式对施工企业财务人员进行培训,使财务人员具备一定的财经理论知识及内部控制操作技巧,以适应施工企业内部会计控制制度对于财务人员的业务要求。其次,关注施工企业财务人员职业道德教育,以增强其抑制来自领导、经济利益的诱惑,避免出现财经违纪行为的发生。最后,为施工企业财务人员提供一定的晋升空间及良好的福利待遇,以激发财务人员积极执行内部控制制度的热情。

2.2 完善施工企业内部会计控制设置

施工企业应根据各施工队实际情况设置内部会计控制岗位,以保证制定的内控制度具有可操作性。例如,对于规模较小的施工项目,可以简化会计岗位设置,避免因岗位设置脱离实际,造成内控制度无法真正落实到位。

2.3 规范施工企业内部会计控制流程

施工企业应根据《企业内部控制制度规范》并结合各施工队实际情况制定控制流程,以此规范施工企业工作人员会计核算及其他经济管理行为。例如,制定施工建材报废处置审批机制,规定各施工队在未经施工企业管理层审批的情况下,不得擅自出售剩余建筑材料。

2.4 建立施工企业内部审计机构

首先,施工企业应成立独立的内部审计机构,专门负责对施工企业内部及各施工队会计核算、内控制度设计与执行等情况进

行审计监督,以此规范施工企业会计核算及确保内控制度落实到位,并根据施工企业领导审批意见督促各施工队按照审计报告进行修改。其次,具备条件的施工企业可将内审人员派驻到各个施工队现场,以形成对各施工队经济活动的全方位监管。

2.5 提高会计人员的综合素质

21世纪是一个技术与知识日新月异的世纪,要想长久立于世界之林,人才定是其中关键因素。以人为本,方能有所成就。因此,企业更应该注重对人才的培养。首先,要提高他们的会计业务知识水平,以便其能更好得适应工作,获得更高的工作效率。其次,一定要注重对人才的技术水平培养,定期对他们进行专业培训,让他们及时了解最新技术,熟悉并掌握相关电子技术,毕竟在这个飞速发展的电子化信息时代,仅靠纸笔是远远不能满足时代的需求的。

2.6 加强监督与管理

我国会计制度有相关规定,记账人员与审批人员、财务相关人员等要实行职务分离,即要保证不相容的职务之间必须划清界限,这也是企业设置会计岗位应该遵循的基本原则,企业若想健康成长,一定要保证此原则被真正正确的践行。此外,要保证企业审计部门是一个独立的部门,不依附于其他任何部门,不屈从于任何不怀好意的领导领导。企业相关负责人的亲属也不宜担任本企业的会计相关职务,以免产生由于亲属关系而徇私舞弊的嫌疑。与此同时,相关管理人员的素质也应加强,必须不断提高与会计内部控制相关的职员的责任意识,才能做到真正有效的监督与管理。

2.7 健全相关制度

一般来说,企业会计内部控制管理制度包括:相关从业人员岗位责任制度、财产清查制度、财务清查处理、会计成本核算制度。会计内部管理制度对于规范财务部门的会计工作具有重要意义,因此一定要做到对这些制度的真正贯彻执行。一方面,企业应该建立健全考评制度,定期对审计人员进行考核。不仅仅考核他们的业务水平,更应该重视他们做账单的清晰度、完美度,以防企业在出现大的财务问题时一团糟的情况发生。另一方面,企业应该完善审计制度,避免一人完结所有账目的情况发生,尽可能地让多方参与,但参与人数一定要因情况而定,避免发生不必要的混乱。

2.8 建立施工企业内部审计机构

首先,施工企业应成立独立的内部审计机构,专门负责对施工企业内部及各施工队会计核算、内控制度设计与执行等情况进行审计监督,以此规范施工企业会计核算及确保内控制度落实到位,并根据施工企业领导审批意见督促各施工队按照审计报告进行修改。其次,具备条件的施工企业可将内审人员派驻到各个施工队现场,以形成对各施工队经济活动的全方位监管。

结语

综上所述,我们应该了解到会计内部控制对一个企业的重要性。因此,任何一个企业要想持续健康地发展,必须加强对企业自身的会计内部控制,提高相关人员综合素质,完善监督审核系统,健全并遵守相关制度。只有做到以上几点,企业才能拥有美好蓝图。

参考文献

- [1]高玉梅.加强施工企业内部会计控制的思考[J].排水单位资产与财务, 2014, 11.
- [2]黄雅红.如何加强港口施工企业内部会计控制管理[J].财经界, 2012, 06.