

项的自动控制,减少或消除人为操纵因素。五是在公司范围内选择管理基础较好的分(子)公司或业务单位等开展内部控制制度试点,发现并及时解决运行过程中存在的问题,总结经验,逐步推广到全公司范围。

第三,会计师事务所应当把握好企业内部控制规范发布实施的好机会,拓展业务领域。一要积极组织相关内部培训或参加财政部门等单位组织的正规内部控制规范培训,进一步提升自身执业能力。二要合理调配资源,优化业务结构,组建专业团队。三要深入研究内部控制审计方法,建立健全内部控制审计质量控制标准。

## 五、关于企业内部控制规范体系实施的监督评价

构建企业、注册会计师和有关监管部门三位一体的、有效的内外部监督评价体系是确保企业内部控制规范体系顺利实施的重要保证。

第一,企业应当重视和发挥审计委员会对内部控制实施的监督作用,赋予审计委员会监督内部控制有效实施和内部控制自我评价情况、协调内部控制审计等方面的职能。通常情况下,企业可以授权内部审计机构具体承担内部控制监督检查的职能,接受董事会和审计委员会的领导。同时,企业应当建立内部控制执行情况与员工绩效考核挂钩的制度,并严格执行。

第二,注册会计师要严格遵循企业内部控制规范提出的

各项要求,开展内部控制审计业务。要强化内部控制审计的独立性,保持应有的职业谨慎态度,遵守职业道德规范,在内部控制审计业务与内部控制咨询业务之间建立牢固的“防火墙”,禁止针对同一客户既承担内部控制审计业务,同时又承担内部控制咨询和代行内部控制自我评价业务。

第三,财政部等有关监管部门要将内部控制规范实施有关的政策指导与监督检查结合起来,在为企业、会计师事务所提供良好服务的同时,密切关注和跟踪企业和会计师事务所执行内部控制规范的情况,建立迅速高效的预警、反应和处理机制,妥善处理好内部控制规范实施过程中产生的各种问题。同时,要加强对企业和会计师事务所执行内部控制规范体系的监督检查力度,对违反内部控制规范要求的单位或个人依法严肃处理;要加强部门沟通,协调监管政策,规范监管口径,形成监管合力,提高监管效能。

行百里者半九十。我们应当清醒地认识到,推进企业内部控制规范体系贯彻实施是一项艰巨的系统工程,下一步的任务更加繁重。同时,我们也应当满怀豪情,只要我们继续保持实事求是、脚踏实地的工作作风,精心组织,就一定能够将企业内部控制规范体系学习好、宣传好、实施好,进一步促进企业提升管理水平和风险管控能力,进一步促进我国经济持续健康发展! ■

责任编辑 崔洁

### ● 简讯

## 财政部会计司召开创先争优动员大会

6月4日,财政部会计司召开创先争优动员大会。会计司创先争优活动领导小组组长、司党支部书记、司长刘玉廷作了动员讲话。他强调,会计司开展创先争优活动一定要做好两个结合:

一是要与工作实际紧密结合,全面推进会计改革。就会计司而言,要深入学习实践科学发展观,深化科学化精细化管理要求,切实推进会计各项改革,促进经济社会又好又快发展。各个处要将活动的各项基本要求具体化,认真梳理工作流程,创新工作思路、方法,激发工作热情,增强工作的主动性,在工作中学习、实践、提升,实现创先争优活动和业务工作“两促进、两提高”。

二是要与干部队伍建设相结合,打造一支高素质、专业化的精英团队。全司党员干部要迅速投入到修订企业会计准则体系、宣传培训企业内部控制体系、加快注册会计师行业发展、推进事业单位会计改革、推动会计信息化标准建设、贯彻落实会计人才战略、深化村级会计委托代理服务、强化会计理论研究、加强会计国际交流与合作等工作中去,形成一个“人人争当先进,人人争创佳绩”的良好工作氛围,以实际行动贯彻落实中央和部党组创先争优活动要求,为我国经济社会发展做出新的贡献。

(本刊记者)

