

浅谈企业内部控制系统的几个问题

□ 林德俊 曾立

(一)内部控制的分类

企业内部控制按不同的标准可以有不同的分类。按内容可分为:内部会计控制制度和内部管理控制制度。其中内部会计控制是“为保护资产安全,提高会计信息的可靠性和完整性的控制”(闫培金,2001)。可分别针对现金、银行存款、费用、债权、债务、成本、利润、会计处理、存货、固定资产等制定内部控制制度。内部管理控制是“为增进经营效率,促使遵行管理政策,达到预期目标的控制,称为内部管理控制”。可分别针对材料采购、产品生产、商品销售、人事、劳动工资及劳动组织、电子数据等制定内部控制制度。内部管理控制制度虽不直接涉及财务会计活动,但也有间接的相关反映,是内部会计控制制度的出发点。所以若要建立有效的内部会计控制制度,必须先建立有效的内部管理控制制度。

还可按企业内部控制所能达到的目标分类。企业内部控制所能达到的目标主要有:维护企业资产安全完整,确保会计记账正确可靠,对经济活动进行综合计划、调整、评价。适应这三个目标,就产生以下三类控制制度,以及与这三类相关的另两类内控制度。图示如下:

内部控制制度	{	内部资产控制制度 内部会计控制制度 内部业务控制制度	}	——	{	内部牵制控制制度 内部审计控制制度	}
--------	---	----------------------------------	---	----	---	----------------------	---

根据处理各种经济业务的先后顺序及其方针,又可将内部控制分为九大循环控制制度:销货及收款循环内部控制作业、采购及付款循环内部控制作业、生产循环内部控制作业、薪酬工资循环内部控制作业、融资循环内部控制作业、固定资产循环内部控制作业、投资循环内部控制作业、研发设计循环内部控制作业、电子计算机循环内部控制作业等。

(二)企业内部控制制度与会计制度、管理制度及ISO9000等的关系

企业内部控制制度与会计制度、管理制度及ISO9000这几种制度之间的关系概括起来主要有以下几点:

1、内部控制制度范围大于会计制度。内部控制涵盖公司的一切作业,除会计和财务外,举凡公司在政策、计划、组织、协调、控制与预算等管理方面的职能,以及有关市场调查、销售、生产、采购、仓储、品质管理、人事、研究发展等业务所实行的程序 and 标准,均为内部控制的范畴。

2、内部控制制度范围大于管理制度及ISO9000认证体系标准。内部控制是企业确保各项管理职能确实发挥其效用所采取的一种制度。由于各种管理办法、程序、规章、手册散见于企业内各部门之中,须借助内部控制制度加以贯穿,形成一个整体,以界定各单位及部门的职责范围,结合群体力量,达成企业经营目标。从实务上看,内部控制九大循环中均有各项管理制度之规定。而ISO9000则是以通过国际标准化组织设计的一套认证体系来规范文件管理、合约审核、设计管理、采购管理、品质管理、生产作业管理及内部品质稽核等,是内部控制制度中管理制度较特殊的一部分。

3、内部控制制度、会计制度、管理制度,均须借助内部稽核制度,方能永续实施。未经定期稽核的内控制度、会计制度及管理制度,将沦为只有老实人才会遵守的规矩,反会造成新的不公平。

(三)企业内部控制的系统观

顶尖的内部控制实际上是企业的3CIS,即系统论、控制论、信息论及计算机自动化。整个企业可通过内控制度作程序化管理,即进程管理,对包括物流、人流及信息流进行标准化、程序化、系统化管理。

内部控制是科学也是艺术。其科学性表现为内控以系统论为观念依托,视企业为输入输出系统;以控制论为处理手段,通过设计很好的控制系统使控制信号能自动侦测,控制行为能自动产生,使企业适应能力和管理效率得到极大提高;以信息论的原理提高信息的采集和利用效能,以最低的信息成本使企业运作所产生的各种有用信息在纵向和横向能流畅地传达,以达到实时控制目的;同时计算机自动化及计算机网络系统的运用,使企业真正实现信息整合,使企业的信息触角像生命神经系统一样灵敏和快捷,使企业能真正实现实时(Real Time)控制、零库存管理及产品生命周期管理等。

其艺术性表现为企业像一台巨大的乐器,需要长时间对企业管理艺术作不懈追求的企业家全身心的投入,才能使企业如乐器之音律和谐地运转。每一个理念的选择和成形、每一个控制点的识别和运用、每一个控制程序的设计和运行等,因企业情况不同而无不浸透着专业人士高屋建瓴而又细致入微的艺术性创造。

(作者单位:厦门达新会计师事务所)

责任编辑 刘黎静