



□ 赵丽君

要想有效地实施内部会计监督,笔者认为应该明了企业会计人员所处的会计环境。所谓会计环境,是指会计所依据和依存的客观环境和主观环境。客观环境是经济、政治、社会文化、法律等方面的条件。主观环境包括会计人员素质、会计工作手段和方法、会计行为等因素。

会计人员是在上述复杂的会计环境下工作的,虽然《会计法》从法律上给予了会计人员一定的保护,但企业会计在厂长、经理负责制下仍经常面临“顶得住的站不住,站得住的顶不住”的尴尬局面。现从以下几方面分析主观和客观会计环境对会计内部监督制度有效实施造成的影响:

1、法律赋予会计人员的监督职责与社会现实环境差距较大。比如现在流行的财务“一支笔”控制的监督方式,虽然解决了费用失控及费用控制的责任归属问题,但它使会计人员丧失了应有的责任感,认为领导签字,我就照办,我不负责,使会计内部监督有名无实。

2、会计职业道德要求与现实社会环境反差很大。职业道德要求会计人员具有客观、公正、严谨的工作态度,敢于坚持原则和勇于执法、守法、护法的责任感等等。但上级领导往往却不这样考虑,一纸“白条”、“一支笔”签批的超标准的招待费、餐费、天文数字般的出国费用等硬要报销。这种反差,使得会计内部监督难以有效实施。

3、现实会计核算环境及核算方

法、体系上存在漏洞。现行会计核算方法的选择具有较大的随意性,使企业及会计人员有较大的操纵的余地。

4、会计人员自身素质不高也是影响实施会计内部监督制度的重要因素。会计人员素质低有两种情形:其一,由于会计人员业务素质低,不能辨别真伪,缺乏敏感性和分析能力,而导致反映经济活动的会计信息失真;其二,会计人员政治素质低,为个人利益而不顾国家的利益。从1992年开始实行的会计人员职称考试制度,在一定程度上改善了会计人员业务水平不高的状况,但是,法律意识和职业道德培养的问题对会计内部监督制度的有效实施同样重要,应给予高度重视。

在明确了以上因素对会计内部监督制度实施的影响后,笔者认为可以采取以下对策来保证会计内部监督制度的健全和施行。

1、建立严格的内部牵制制度是保证会计内部控制制度有效实施的硬件武器。

2、明确与经济业务事项和会计事项有关的人员职责,实行岗位分离,相互制约的机制。

3、重大的对外投资、资产的处置、资金的调度和其他重要的经济业务事项的决策和执行应有明确的相互监督、相互制约的程序。

4、坚持财产清查制度,并对财产清查的范围、期限和组织程序予以明确。

5、保证对会计资料定期进行内审。

以上是从制度上来规范会计行为,以确保内部监督制度的实施,另外,人的因素同样重要,它包括会计人员自身的素质和企业领导者的素质。笔者对此提出三点建议:

1、深入学习《会计法》,以强化企业领导和会计人员的会计内部监督意识。

2、加强会计职业道德建设,完善会计职业道德守则,强化会计道德教育。

3、扩充会计人员的知识结构,积极推行会计终身教育。

(作者单位:北京市监狱管理局)

责任编辑 袁庚

关于债务重组中或有收益的一点建议

□ 李亚东

会计制度规定,附或有条件的债务重组,债权人在或有收益实现时,直接记入当期营业外收入。笔者认为这种做法不妥,因为:在企业集团内部或关联方之间债务重组时,如或有条件签订得比较宽松,其收益就很容易实现。这样,将或有收益记入“营业外收入”,债权人就能增加当期利润,同时,也就无法彻底解决债务重组中原来存在的转移或操纵利润的问题。为此,笔者建议:债权人在或有收益实现时,扣除所得税后,记入“资本公积”。编制会计分录如下:

借:银行存款(或应收账款) xxx
贷:应交税金——应交所得税 xxx
资本公积——其他资本公积 xxx

(作者单位:山东省邹城市结核病防治所)

责任编辑 季建辉