

从内部控制角度看企业会计文化建设

王洪华

（一）企业会计文化同内部控制的关系

为了提高企业会计文化水平，我国不断地加强经济和会计法规建设，持续改进完善会计制度。从“两则”、“两制”到《企业会计准则》，为统一企业会计核算奠定了基础。近年来，财政部会同证监会等五部委联合发布了《企业内部控制基本规范》及其配套指引，要求从2012年起，国内主板上市公司和非上市大中型企业开始实施内部控制。此举是全面提升上市公司和其他各类企业经营管理水平和风险防范能力的重大举措，也是我国企业全面提升管理水平的重要支撑。

笔者认为，《企业会计准则》解决了经济业务的判断、确认、计量、核算的问题，为会计人员提供了一套规范的工作方法，是对会计工作及会计人员的自我要求，是会计专业范畴内的事，但并没有彻底改变会计人员的“弱势群体”地位。内

部控制则不同，它是企业内部所有管理制度的集成和优化，解决了经济业务的源头、风险、控制、责任的问题。通过实施内部控制，为会计人员乃至整个企业提供了一个规范、有序、协调、顺畅的工作流程及环境。内部控制最终解决的是工作关系问题，实际上是进一步加强了企业会计文化建设。

由于内部控制涵盖了企业内部经营管理的各个方面，因此它同会计文化之间的关系，可以理解为整体与个体、全面与局部之间的关系。通过加强内部控制体系建设，创建道德良好、遵纪守法、规范有序、崇尚和谐的企业会计文化，是实现企业发展目标和合法经营的有效保证。从内部控制的五个构成要素来看，内部环境是基础，风险评估是关键，控制活动是手段，信息与沟通是条件，内部监督是保证，这五个要素与企业的会计文化有着天然的联系，共同构成了企业内部控制的动态有机系统。

首先是内部环境。良好的内部环境是企业发展的基础，也是建设良好企业会计文化的前提，更是会计信息客观、真实、完整、准确的合理有效保障。其次风险评估要求企业在实现战略目标和经营目标的过程中，必须要及时识别风险，合理确定风险及做出应对策略。会计核算风险是企业的重要风险之一，如果没有良好的会计文化基础做支撑，企业难以对风险进行有效的评估。第三是控制活动。在内部控制的有效手段当中，与会计控制有关的控制措施发挥了十分有效的作用，为树立以会计控制为重点的企业管理奠定了基础。第四是信息与沟通。企业的财务信息和会计报告要及时、准确地向政府管理部门报告，同时也要在企业内部的各业务部门和单位之间、企业与外部之间进行有效的沟通，形成协调一致、相互沟通的财务信息交流机制，实际上也是企业会计文化成果的沟通。第五是内部监督。内部监督既是对内部控制建立与实施情况进行监督

检查，也是对企业会计文化制度运行效果的监督。

（二）实施内部控制是构建和谐企业会计文化的保证

从执行的主体看，会计人员是会计核算的主体，负责把经济业务客观、真实、准确地反映到财务报告当中，如果在生产过程当中产生了错弊，会计人员无法纠正，只能按照实际业务进行账务处理，这实际上是一种被动型的会计核算。内部控制的执行主体是企业董事会、监事会、经理班子和包括会计人员在内的全体员工，是全员、全过程、全覆盖的业务控制。会计控制作为企业内部控制的主要手段要发挥引导、控制、监督、考核的职能。内部控制赋予了会计人员一种全新的管理手段，能够更好地保证会计职能的发挥，建设规范有序的会计文化，因此内部控制是一种主动型的业务管理。

从监督检查的角度看，过去在会计核算视角下的检查主要是以会计业务为主，会计始终是被监督检查的重点，发生了问题就把“会计不会做账”当作应对原因，会计人员经常会成为“被告”，管理者和其他业务人员一般不会承担责任。按照内部控制的要求，无论是企业内部审计部门的业务审计，还是政府部门和中介机构的专项审计，除了重点审计会计业务外，同时也要对其他经济业务运行的有效性进行审计，查清发生问题的根源和责任，针对不同责任分别提出处理意见。因此，通过实施内部控制，必将进一步加强企业经营管理，提高会计文化的建设水平，扭转会计诚信缺失的状况。从近年来的情况看，实施内部控制的企业普遍规范了公司治理结构，管理人员的理念有了较大转变，管理的基础得到了夯实，财务信息质量、安全环保、社会责任等方面有了较大幅度的提升，会计文化建设得到了有效的保障。

（作者单位：中国石化胜利油田财务监控中心）

责任编辑 刘黎静