

试论小规模企业的会计制度及内部控制机制

方佳彧 潘慧文

上饶职业技术学院

[摘要]我国小规模企业数量众多,涉及多个行业,对于经济和社会发展都有着重要作用,合理的内部控制机制和会计制度是小规模企业健康持续发展的重要保障。本文通过分析小规模企业在这两方面存在的问题,并提出一些可行的对策,以期对我国小规模企业发展贡献力量。

[关键词]小规模企业;会计制度;内部控制;问题;对策

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2021.11.394

小规模企业要实现经营活动的顺利开展和获取经济利润,实现企业长远发展,不论是管理领导层做出正确的决策,还是各部门有条不紊地开展各项业务,都需要以会计提供真实可靠的数据和信息作为支撑,也需要良好的内部控制机制作为保障。

1 小规模企业会计制度及内部控制机制概述

1.1 企业会计制度概述

会计制度的设立是为了规范企业会计工作,它的制定有一套严格的程序依据,具有强制性的根本特点。从实施部门来看,会计制度由国家部门来实施,为企事业单位开展会计工作提供了标准和规则,保障了各单位组织会计工作的规范性。

1.2 内部控制概述

按照定义,企业内部控制是完成企业既定目标的一种方式手段,它涵盖了多个环节,有一个完整的过程。企业内部控制能够让企业效益更好,获取更多的经济利润,也是国家规范企业合理经营的重要方式。企业要想实现良好的内部控制,必须要有内部控制制度的顶层设计和具体实施的企业相关人员作为保障。企业内部控制能够为企业实现目标提供巨大帮助,不仅需要合理的保证知识,同时也还需要在经营活动、使用资产和管理资金等领域做好细节工作。所以具体而言,企业内部控制就是制定相关目标,通过管理企业各个部门的各项业务流程,让各个环节标准规范,进而实现所确定的相关目标,从而实现企业的经济效益,帮助企业有序健康发展,尤其对于小规模企业的后续发展十分重要。

从大的方向上来说,企业内部控制是为了实现企业的良性发展和经济利润,具体来说,小规模企业内部控制,所要实现的目标主要是:第一是要顺利推进企业所制定的各项制度,保证企业业务经营的效果和效率。第二是要保障企业的各项决策需要有真实可靠的数据和信息作为支撑,财务和物资有安全保障。第三是要增强企业的协调能力和风险控制能力,建立较为完善的风控体系,使小规模企业在面临各项风险的时候能够有足够的应对能力。要想从众多企业中脱颖而出,表现出更突出的竞争优势,小规模企业管理层必须高度重视企业内部控制制度并且严格实施。

2 小规模企业会计制度及内部控制机制存在的问题

2.1 小规模企业会计制度存在的问题

2.1.1 企业会计基础工作薄弱

其实中小规模企业的结构较为简单,会计工作开展会更清晰方便。然而许多中小企业的管理者对于会计工作并不是很重视,甚至将其视为一个增加经营成本的负担。在现实生活中,有一部分小规模企业没有明确区分出纳和会计岗位。有的中小企业则是将会计工作委托给外部代理机构,但是并没有对其进行严格的监督管控。还有的企业为了节约成本聘用没有从业经验的人员为企业做账。这些都会让企业的会计账目混乱,不利于企业对数据进行分析,不利于企业决策。

2.1.2 缺乏健全的企业会计制度

我国的许多中小型企业经营者和所有者是同一主体,而在经济活动中,更多的是有企业所有者自己管理企业,然而有相当一部分企业所有者并没有专业的会计知识和经验,也没有委托和外部机构代理会计工作,所以也就导致了中小企业的会计账目缺乏或者不规范。有的企业设立了会计机构和部门,但是并没有制定相应的制度,也就导致了财务人员在实际工作中缺乏规章制度规范,更多的依靠自己的主观判断和职业经验来核算账目。甚至有的企业制定了相应的规范制度,但是也形同虚设,并没有严格执行,落到实处。

2.2 小规模企业内部控制机制存在的问题

2.2.1 对内部控制的重视不够

许多中小企业的管理层十分重视企业经营效益,但是却忽视了内部控制,或者对于企业内部控制没有一个正确的认识,认为企业内控就是制定制度让各部门相互牵制。然而企业内部控制,对于实现经营效益也是十分重要的。企业内部控制需要对各个部门理性分析,制定与之相适应的规章制度,然而有的企业只是整理出一些规范条例,然后再将他们集合汇总分发到各个部门,不考虑这些规范的合理性和实际应用。有的企业为了降低成本,盲目精简机构,内部控制没有稳固的机构保证,也就不可能实现企业长期的稳固管理。还有一些企业存在着错误观念,放大了个人经验的作用,以为是依靠自己的判断就能够评估企业的经营状况。

2.2.2 缺乏有效的内部控制措施

截至目前,有一部分中小企业的一些小部门建立了相应的内部控制制度,但是所涵盖的范围还是有限,没有将各个部门串联在一起,形成整体的内部控制制度,也并没有涉及所有人员。这种形同虚设不完整的内部控制制度的危害或许

比没有建立控制制度还要大,因为如果没有建立制度的话,企业管理者会担忧制度缺乏带来的不良后果,这种忧患意识会让管理层其实发现出现的问题,然而不完整的制度会让企业管理者忽视持续完善内部控制的建设的的重要性,他们只知道已经建立了制度,对其完整性和实际执行情况不重视。

综合上述分析,小规模企业主要存在的问题是:缺乏完善的会计制度,企业会计基础较为薄弱,建设内部控制制度的意识不足,即使是建立了之后,执行力度也有待加强。

3 改进小规模企业会计制度及内部控制机制的对策

3.1 企业会计制度方面

3.1.1 制定合理规范的企业会计制度

各中小企业要在国家所制定的与会计财务相关的法规和制度范围之内,根据企业自身的经营范围和特点,制定出符合企业自身发展规划的会计核算制度。要打造合理规范的制度,企业应该重视以下方面的内容:首先要根据经营活动编制财务预算和收支计划,对于资金的使用和企业生产经营过程中所产生的各项费用严格审核,其实收回应收款项,妥善保管银行空白票据和企业库存现金。严格按照要求编制报表,并且按照税务部门的要求,及时依法纳税。

3.1.2 提升财会人员的业务水平

企业财会人员是会计制度有效执行的保障,他们的知识水平和业务素养在很大程度上会影响会计工作的效果。因此提升企业财会人员的知识水平和业务素养十分重要,具体可以从以下几个方面着手:首先是在招聘会计人员的时候,要着重考察其业务水平,避免业务能力不足的会计人员进入。其次是要完善企业的培训机制,通过定期组织会计人员学习业务相关知识,以及通过职业能力比赛等等方式加强会计从业人员的能力。再有,要建立严格的考核机制,考核后续工作中会计人员的工作水平,对于考核不合格的会计人员进行淘汰,以此来激发会计人员自我学习的热情和积极性,使整个企业会计部门充满活力。

3.2 内部控制机制方面

3.2.1 提升小规模企业管理层对内部控制的意识

小规模企业必须深刻意识到内部控制制度的重要性,只有从领导层到企业各级人员都重视内部控制,才能够建立起系统化的内部控制机制并发挥切实作用。首先在领导层面要加强内控制度建设的顶层设计,成立专门的领导小组,研究国家相关部门的要求,逐步建立规范的内控体系。此外,还要加强宣传工作,让企业各级人员都深刻认识到实施内控的必要性,各部门相互制约、相互影响,推动贯彻企业各项措施。所以,中小企业要提升内部控制意识。

3.2.2 建立完善的内部控制制度

小规模企业在深刻意识到内控重要性之后,就要建立健全高质量的内部控制制度,确保出台各项制度的科学性,保证其能够顺利实行。此外,在后续的经营过程中,要根据出

现的实际问题进行优化,让内部控制制度更加完善,提升其对抗外部风险的能力。在制定规章制度的时候,要考虑到员工的实际接收能力,尽可能用平实朴素的语言,晦涩的语言会增加员工理解的难度。规章制度要尽可能的全面细致,并且,要保证其可行性,确保能够发挥作用。

要改善我国中小企业会计制度所存在的问题,必须加强会计制度建设,设立专门部门开展有关工作,同时注重会计人员业务能力的提升。在内部控制方面,企业必须提升意识,加强完善制度建立,并做好宣传指导工作,确保各项制度能够顺利实施。

结语

我国小规模企业会计制度主要存在制度不健全和基础薄弱的问题,企业对内部控制机制重视程度不够或者执行力度不够。通过提升企业会计人员的业务能力和素养改善会计制度方面的问题,通过加强企业内控的意识,建立完善的内控制度解决内控机制的问题。解决了这两方面的问题,有助于中小企业长远发展。

参考文献

- [1]唐天路.试析大数据环境下论企业管理会计与战略管理的结合[J].全国流通经济,2020,(6):187—188.
- [2]汤谷良,张守文.企业财务管理概念边界的再思考——兼论财务管理与管理会计内容的分离与融合[J].财务研究,2017,(2):16—24.
- [3]齐迪.移动互联网下中小企业全面预算管理信息系统的构建研究——以A软件公司为例[D].首都经济贸易大学,2018:64.
- [4]徐光华,沈戈,邓德强.环境嬗变下的管理会计变革与创新——中国会计学会管理会计专业委员会2015学术年会暨首届中国管理会计高层论坛综述[J].会计研究,2015,(12):87—89.
- [5]陈威,侯晓佼.基于大数据的环境管理会计信息系统的信任影响因素分析[J].国际商务财会,2015,(12):88—90,87.
- [6]孙茂竹,徐凯.经营模式转变与管理会计研究——中国会计学会管理会计专业委员会2014年年会综述[J].会计研究,2015,(1):90—92.
- [7]马元驹,韩岚岚,臧文佼.论管理会计工具应用的制约瓶颈及其解决路径——基于沪深两市A股制造业上市公司经验数据的分析[J].当代财经,2016,0(2):114—121.
- [8]孙玉甫,刘梅玲.“互联网+”时代的技术运用与会计转型升级——第十五届全国会计信息化学术年会主要观点综述[J].会计研究,2017,(2):90—92.
- [9]胡伟,肖淑芳.环境管理会计的产生与发展——从各利益相关者在环境管理会计的发展中扮演的角色谈起[J].科技进步与对策,2004,21(3):141—143.