

关于小型企业内部会计控制问题探讨

朱妍

(青海省测试计算中心有限公司 青海 西宁 810000)

[摘要]我国中小企业的内部会计控制存在诸多问题,一个完善的内部会计控制是一个企业成功的基础与保障,因此,中小企业应该根据自己的情况,从治理结构、人员素质、内控制度、组织结构和内部监督方面去合理完善自身,提高财务信息的真实性,营造企业间良性的竞争环境,增强核心竞争力,为我国经济发展作出更巨大的贡献。

[关键词] 中小企业; 内部; 会计; 控制; 问题

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.05.498

1. 企业内部会计控制的内容及中小企业进行内部会计控制的意义

内部会计控制由组织的计划和主要或直接与保障资产和财务记录的可靠性相关的所有方法和程序组成,一般来说包括批准和授权系统、保管记录和会计报告的人物与经营或资产保管的任务相分离、对资产的实物控制和内部审计等控制手段。内部会计控制的内容非常广泛,涵盖单位内部的各个部门、各项业务,涉及各个岗位、每个员工以及各个业务的每个环节。财务部门通过制定系统性的控制程序以及控制方法,来保障财务资料的真实性以及内部资产安全。

如今,社会发展日新月异,经济全球化特征日益明显,竞争越来越激烈,我国企业面临着巨大的挑战,特别是中小企业,由于体制与自身的缺陷,使它们要想继续存活于社会中有着很大的威胁。

2. 当前企业内部会计控制存在的问题

2.1 企业内部会计控制体系不完善

有相当一部分企业没有建立健全有效的内部会计控制制度,在内部会计控制内容上未引起高度重视,因而没有得到很好的落实,仍存在不相容职务未得到分离的现象。虽然有些企业也建立了相关的内部会计控制系统,但总的来看,仍缺乏科学性与合理性。一是内部会计控制系统组织不健全;二是偏重事后控制;三是重钱财等有形资源的控制,轻人员素质、信息等无形资源的控制。目前也还有相当一部分企业对建立内部会计控制制度不够重视,内部会计控制制度残缺不全或有关内容不够合理,如会计岗位设置和人员配置不当,业务交叉过杂,会计人员兼职过多、职责不明,会计的事前审核、事中复核和事后监督程序无相应的制度规定等等。

2.2 会计人员素质不高,内部会计控制失效

近几年来,会计队伍迅速扩大,会计人员就业压力迅速增大,但主管部门对会计人员的思想教育、业务培训等方面的后续教育远远没有跟上,根本起不到提高会计人员素质,警示会计人员的作用。因此,部分会计人员为了自身的生存,违心地顺从领导意图办事。更有少部分会计人员甚至为讨好领导,在弄虚作假上帮着出点子,造成会计信息失真、财务报表被歪曲等。

2.3 外部监督的缺失

为了加强财经纪律,强化对企业经济活动合法合规的监督,我国已形成了包括如财政、审计、税务、证券监管等部门的政府监督及注册会计师、社会舆论等的社会监督在内的企业外部监督体系。然而,如此大的一个监督体系其执行监督效果实际上却是很不尽人意的。究其原因主要有三个方面:一是各种监督的功能交叉、标准不一,再加上分散管理、缺乏横向信息沟通和共享,未能形成有效的监督合力。二是各种监督没有按照设定的目标进行,有的甚至从局部和本位出发,以平衡预算和创收为目的,突破制度法规红线,发现问题不及时纠正处理,使应有的监督力严重弱化。三是不规范的执业环境和不正当的业务竞争,以及对注册会计师监督不力,造成注册会计师在执业过程中违反执业操守、不能坚持会计执业准则,“拿人钱财替人消灾”现象屡有发生,使得“经济警察”的经济监督

的作用远没有很好地发挥出来。

3. 改进我国中小企业内部会计控制的措施

3.1 完善治理结构,全面提高管理者的综合素质

中小企业可以根据自己的实际情况,科学地设立董事会、监事会、股东会及经营管理人员,合理分配他们各自的职责,起到相互监督协作的作用、层层相扣的治理体系。以人为本,全面提高工作人员的素质也是一个企业发展壮大的关键所在。人员是一个企业最重要的资源,人员的素质提高了,企业就减少了很多不必要的支出,更重要的是能帮助企业建立更加完善的制度,作出的决策的准确性也会很高。管理者的素质高了,会接收先进的管理理念,应用到自己的企业中,带动整个企业健康、持续、快速地发展。

3.2 建立健全的内部控制制度

建立健全的内部控制制度,要遵循相应的原则,不可以照搬硬套别的企业的方案,企业管理者应该深入到企业每一个部门,制定出适合本企业具体情况的内部会计控制制度,当企业或国家的情况发生变化时要及时修正内控制度,保证内控制度的有效实施。另外,在建立完备的内控制度的基础上,还应该建立对从业人员的考核评价机制,奖惩分明,鼓励人员遵守企业制度,共同营造良好的内控环境。

3.3 建立职责明确的组织结构

职责明确,需要做到每一个在岗人员都知道自己的责任和义务范围,不越界,不避责,同时,不相容岗位不可一人同时任职,分工明确。将权利与责任落实到各责任单位,保证岗位间的信息交流畅通,培养人员间团结协作的集体意识,科学地设置适合本企业的组织结构,做到权、责、利三者有效统一,为内部控制的有效运行提供基础与保证。

3.4 建立中小企业整体监督体系

中小企业应当建立健全内部监督体系,设置内部审计机构,并保证内部审计机构的独立性。同时,中小企业还要合理规划人才战略,招聘或培养高素质的内部审计人员,拥有良好的专业胜任能力和职业道德的人员是保障内部审计工作的独立性和客观性的关键。此外,企业要制定一套保证内部会计控制制度有效实施的监督制度,聘请专家对其进行评价与建议,避免出现易发生舞弊虚假的漏洞。科学、严密的审查监督制度是正确实施企业内控制度的重要保证。

结束语

随着我国加入WTO,市场竞争日趋激烈,影响企业经营的环境日益复杂,只有高度重视企业内部会计控制建设问题,加强和完善企业内部会计工作的各项经济业务及相关岗位的控制,才能从源头和制度上保证经济活动的有效进行和资产的安全完整,防止、发现、纠正错误与舞弊,保证会计资料的真实、合法、完整,提高会计信息质量。

参考文献

- [1] 杜庆飞.对加强中小企业内部控制的一点思考[N].中国审计报,2014-2-19(008).
- [2] 李颖.对我国中小企业内部会计控制相关问题探究[J].中国外资,2014-1(305):84.