

完善民营企业内部会计控制的对策研究

文/王爱群

家族式民营企业在发展过程中因不适应外部环境的变化而导致落伍的事例屡见不鲜，究其原因主要是民营企业在管理中存在很多问题。绝大多数企业没有建立内部会计控制系统，会计控制薄弱，会计秩序混乱，严重制约了民营企业经营管理水平的提高。

一、民营企业内部会计控制存在的问题

(一) 内部会计控制制度不健全，会计基础工作薄弱

首先是民营企业内部会计控制制度不健全，执行不力。相当一部分民营企业，对建立内部会计控制制度不够重视，只是将已订立的内部控制制度“印在纸上，挂在墙上”，使内部控制流于形式，特别是家族式的民营企业的经营者还存在家长式的管理观念。其次是会计基础工作薄弱。某些大型民营企业虽然设置了会计部门，但在会计人员的任用上任人唯亲，致使会计人员素质不高，许多企业存在会计账目混乱、账实不符、控制体系不健全等问题，直接影响了民营企业内部会计控制制度作用的发挥。

(二) 内部会计控制系统缺乏科学性，执行与监督的不力

内部会计控制系统缺乏科学性。由于民营企业内部控制系统组织不健全，往往把业务规章制度等同于内部会计控制。有些企业重经营轻管理，控制制度的健全让位于业务的发展，致使既定的内部会计控制失控。而且，民营企业往往偏重于事后控制，在实际工作中以补救为主，通常是等违规违纪行为发生后，再设法堵塞或进行惩处，从而导致内控成本加大，内部会计控制失去效力。同时，民营企业内部会计控制的监督体系不健全，各职能部门之间、各岗位之间缺乏必要的监督，导致各职能部门自成体系、各自为政。

(三) 内部审计制度不完善，内部审计弱化

内部审计制度不完善。多数民营企业并未建立内部审计部门，有些大型民营企业虽然有审计机构，然而由于受雇佣关系、利益关系、人际关系等因素的制约，很难客观、真实、公正地开展审计工作，能真正发挥监督、检查和评价作用的少之又少。其次是内部审计弱化。民营企业内部审计机构并未受到企业的重视，独立性较差，内部审计机构的人员素质较低，这些影响着内部控制的实施。

二、完善民营企业内部会计控制的对策

(一) 树立全局意识，创造良好的内部会计控制环境

首先要加强会计基础规范化管理。会计基础工作是会计工作的基本环节，也是企业管理工作的重要基础。基于我国民营企业的现状，笔者以为民营企业应该加强会计基础规范化管理，通过强化会计基础工作规范化业务培训，促进会计人员综合素质的全面提高，进而促进内部会计控制和管理水平的不断提高。其次要提高对内部会计控制的认识，形成实施内部控制的良好文化氛围。内部会计控制的关键是企业权利的操作者，因此领导决策层必须要认识到内部会计控制制度的重要性，在工作中积极组织、协调内部会计控制制度的制定及贯彻执行，提高内部会计控制制度的权威性。再次要设立合理的组织机构，确认各组织机构间相关的管理职能和报告关系，为每个组织划分责任权限。只有确定了一个合理的组织机构，明确授权分工后，才能明确会计凭证流转的程序和审核的程序。

(二) 加强内部审计制度建设，强化内部监控

内部审计目的在于评审各部门或项目的管理过程是否遵循既定的目标和程序、执行是否存在薄弱环节、已有程序和制度是否存在的缺陷并提出改进意见。强化监控，加强内部审计制度建设，充分发挥审计监督的作用，就是要在以下几个方面有所作为：第一，民营企业设立内部审计机构，强化内部审计工作。结合我国目前民营企业现状，设立企业主（董事会或股东会）领导下的审计委员会，总审计师或审计总监是审计工作的专门负责人，对审计委员会负责，这样在一定程度上内部审计工作可以独立于管理当局，有利于内部审计职能的充分发挥和存在问题的及时解决。第二，强化内部监控。内部监控具有监督的日常性与全过程性的特点，由于其强调对经济活动的事前监督和过程控制，因而能将违规违法行为消灭在萌芽状态。

(三) 建立健全内部会计控制制度

完善中小民营企业内部会计控制制度，要做好以下工作。第一，建立一个有效的会计系统，实施会计控制是内部控制制度的关键。会计系统的建立也就是民营企业会计制度的设计。会计制度的设计不仅包括规定会计账户、账簿、会计报表等内容的编制说明，还包括发生在民营企业各部门间各类经营管理活动中，会计处理程序的具体规定，把内部控制抽象性、要素性的方法和程序融化

为民营企业会计制度中具体可操作的方法与程序。第二，建立合理的内部会计控制组织机构。内部会计控制制度涉及民营企业各个环节，在制度建设中，应合理划分各部门权责，确保同一项经济业务必须由两个以上部门办理。同时，合理划分部门内部职能，形成相对独立的内部控制组织机构。第三，完善内部会计控制的相关制度。在管理过程中不断建立健全财会管理制度，建立健全招标投标管理制度、合同管理制度、对外担保管理制度、物资采购管理制度等相关规章制度，执行中由财务部门事前介入，确保内部会计控制制度执行的系统性、全面性。第四，加强内部会计控制的评价工作。内部会计控制评价是对内部会计控制有效性的检测，是发现内部会计控制缺陷并不断改进和完善内部会计控制体系的重要措施。内部审计对内部会计控制有效性的评价，以及提供完善内部会计控制的建议起重要作用（作者单位：浙江金鑫钢结构集团有限公司）

相关链接

民营企业员工流失的分析及对策研究
中小企业发展现状与对策研究
我国民营企业职业经理人现状及问题
推进我国中小企业信息化建设研究
中小民营企业人才策略初探
中小企业的网站建设与设计
吉林省私营经济发展战略问题研究
完善民营企业内部会计控制的对策研究
中小企业人力资源管理存在的问题及对策
发展民营经济与建设新农村互补的新模式
源信息系统对中小企业信息化影响的研究
民营企业实施“走出去”战略的难点与对策

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心