

民营企业会计控制问题浅析

文/赵靖宇 李伯慧 张雪曼

近年来,我国私人投资办企业的积极性空前高涨,私营经济得到了长足的发展。私营企业为创造税收、繁荣经济、增加就业等方面作出了一定贡献。但在私营企业的发展中我们也发现,相当一部分私营企业处于“高出生与高死亡率”状态,其会计控制问题是其原因之一。

一、私营企业会计控制问题现状

我们把28家私营企业作为调查样本,主要从销售收入的反映、帐簿的建立、会计人员的设置三个方面入手,其存在的问题应引起我们的重视。

平均实际收入

60万元左右

平均申报收入

131166.60元

企业平均人数

35人

平均申报人数

10人

平均帐户个数

3个

会计兼职企业数

27户

从上表我们可以看到,企业的销售收入反映不真实,账簿的建立不规范,会计人员的设置不合理。这些现象说明在私营企业中专职财会人员数量很少,会计核算真实性令人怀疑、财会信用度低。据我们调查,私营企业的会计工作存在着企业负责人随意干预会计工作,企业会计基础工作薄弱,会计信息失真,纳税“跑、冒、滴、漏”的现象屡禁不止等。一些私企建立了会计账簿,但不完整、不规范的有之;没有账册,“以票代账”、“倒轧账”的现象也颇多。在对规模较大、实力较强的私营企业年度会计报表审计和调查过程中,我们发现帐目混乱零散、帐实不符;内控制度虚设、交接不清等问题较为普遍,由此造成国家税收大量流失,同时也影响了私营企业的健康发展,其会计秩序紊乱、造假严重已是不争的事实。

二、私营企业会计控制薄弱的原因分析

1. 政府监督有待加强

各级政府部门缺乏实施有效监督的内在动力,政府公务员不是企业的出资者,其收入与私营企业业绩没有任何联系,当政府对其是否正确履行职责缺乏有力约束时,他们很少真正代表国家正确行使监督权利。监督成本高,在市场经济条件下,身处外部的政府部门不可能对企业进行及时、全面的监督。另外,政府部门与私营企业之间存在着信息不对称,而且由于私营企业会计基础工作很不规范,使得这种固有的息不对称现象较之国有企业更加明显。

2. 社会审计监督不力

社会审计的业务范围目前尚未全面涉及到私营企业,还不是私营企业会计监督的主要形式,一是法律上尚未明确规定私营企业年度会计报表必须经注册会计师审计方能报出;二是私营企业会计基础工作和内控制度很不完善,经营活动中违规违纪现象较为普遍,对其进行年度会计报表审计会有很高的执业风险,会计师事务所不愿从事私营企业的审计。

三、加强私营企业会计控制的措施

1. 在政府的监督下,导入社会审计

要发挥政府在建立内部会计控制方面的作用。在管理者内部会计控制观念普遍淡薄的情况下,应当依靠政府的权威性,按照有关法律法规来规范企业建立健全内部会计控制制度并使之有效实施。建议国家应尽快从法规上做出明确规定,私营企业必须实行年度会计报表注册会计师审计制度。注册会计师审计是会计监督体系中的重要组成部分。对私营企业来讲更具有必要性和紧迫性。

2. 财政部门应下大力气,做好私营企业会计基础工作规范化建设

财政部门应指导督促私营企业依照《会计基础工作规范》的要求建立健全帐簿体系。对暂时无法达到规范化要求的私营企业可实行会计人员委派制,或要求其委托会计师事务所代理记账。高起点制定“游戏规则”,借鉴成熟市场经济国家的通行做法,在新《会计法》中,赋予财政部门对

各企业单位实施会计监督的重要职责，按新规则开展会计代理工作，帮助成千上万家私营企业建账建制，成为财政部门的新举。财政部强制私营企业建立内部审计制度，要从根本上解决会计内部人的价值取向问题，除了在激励方面充分考虑会计工作涉及面广、原则性强等特点，给予诸如授权激励、报酬激励、市场竞争激励以及对其工作的支持等激励手段外，还需加强企业内部会计监督。新《会计法》规定：“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。”这就为解决以上问题提供了法律保障。

3、完善政府对私营企业会计工作的外部约束,达到有效控制的目的

我国2007年1月财政部将施行的《企业会计准则法》，就是按照“为了规范企业会计确认、计量、和报告行为，保证会计信息质量”的立法宗旨，再次加强经济管理和财务管理,提高经济效益,强调会计监督。就会计责任主体、会计监督体系建设、法律责任等重大问题作了进一步的调整和完善。财政部已陆续颁布了一批新的具体会计准则和有关制度,这对规范企业会计工作提高会计信息透明度,提高会计信息质量将起重要作用。但现在只在上市公司和国有企业中实行,应尽快扩大到有一定规模的私营企业,不要总是强调条件不成熟,只要加强财会人员培训,配套其他措施,在私营企业中实施新会计准则和制度是完全可能的,而且很有必要(作者单位:唐山学院)

相关链接

民营农业企业企业化经营影响因素分析
私营企业会计控制问题浅析
中小企业持续创新体系研究
中小企业板块运行现状实证分析
对天津市关于非公有制经济人才相关政策研究及建议
我国中小型民营企业的企业文化建设现状分析及对策研究

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