



热门文章

- 国外汇储备
- 用多元线性
- 何加强会计
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

[2006年7月] 浅议民营企业内部控制制度建设

【字体 大 中 小】

作者: [黄梅] 来源: [本站] 浏览:

一、内部控制理论概述

内部控制理论由来已久,先后经历了内部牵制、内部控制制度、内部控制结构、内部控制整阶段。其中,由美国反对虚假财务报告委员会的赞助者委员会(COSO)发布的《内部控制——架》研究报告,是迄今为止对内部控制最为全面的论述。根据COSO报告的精神,内部控制可“一个受董事会、管理人员和其他人员影响的过程,它的作用是为了合理地保证达到以下目营有效率和效果;(2)财务报告可靠;(3)遵守相应的法律和规章。”COSO认为内部控制由控风险评估、控制活动、信息与沟通、监督五个要素构成。这五个要素相互联系,形成一个有系统。

有效的控制是企业成功的主要因素。任何企业在迈向成功的道路上都需要内部控制,国有企民营企业也需要。从总体上看,我国的民营企业中小规模企业占绝大多数,由于管理水平和都相对低下,似乎中小规模的民营企业不存在现代意义上的内部控制。但事实上,内部控制何形式的企业组织之中,只是不同企业选择的治理机制不一样而已。当前内部控制理论研究权分离下的内部控制,而民营企业的产权相对封闭,两权合一,其内部控制具有不同于公司内部控制的特色。

二、民营企业的内部控制动因

内部控制理论在近几十年里得到人们的普遍重视并加以广泛应用。从民营企业的管理实践来控制实质上是有效地执行经营策略的一种管理体系,其产生的动因有:

(一) 实现企业合理化经营目标的需要。

内部控制最本质的作用是实现企业合理化经营目标、降低企业经营风险。合理化经营目标,一个企业在一定时期内,应有期望经由各种行动所完成的理想境界或事务,而且这种目标,得太高,也不能估得太低。没有目标的经营,会使各级管理人员陷入无效的忙乱之中,无所按照不合理的目标去经营,同样会造成无效或低效劳动。合理化经营目标的实现,有赖于内健全及有效实施。民营企业建立内部控制正是基于其自身发展的需要,而不是出于外部审要。健全的内部控制可以帮助民营企业改善经营管理水平、提高经营效率和效果,实现其合目标。正如COSO报告中所指出的:“内部控制可以帮助一个实体达到既定目标,防止过程中况。”

(二) 进行现代化管理的需要

内部控制是企业进行现代化管理的客观要求和可靠保证。随着民营企业规模的日益扩大,技要处理、员工需要组织,企业领导人及管理阶层不可能事事直接监督。要想使企业业务部门高效率地进行生产经营活动,只能依赖于严密的内控技术来协调、组织、控制各部门,调整部门和经营管理人员的关系,进行现代化管理。有了严密的内部控制,民营企业的领导人和就可以及时、准确地了解情况、掌握资料、控制企业、指挥企业。

(三) 解决委托代理问题的需要

民营企业同样也存在委托代理问题。民营企业无论是委托方还是受托方,多半是出于特殊的系。这种关系中的委托方并不仅仅追求经济收入,而更强调对情感收入的追求,这既有保护“信誉”以利长期获取功利的考虑,也有受托方在私人关系中追求委托方尊重、友爱和认同应。虽然在民营企业内部,由于企业组织结构上的简单化而使其内部的委托代理关系层次相但不一定是弱化。根据实际调查,民营企业的内部控制并不一定“通常比较薄弱”,而是存效的内部控制政策或惯性,许多企业在内部控制的执行上甚至强于大型国有企业。

(四) 市场竞争的需要

市场竞争可以使各个企业的经营绩效透明化,竞争会使外在的压力变成企业经理的内在激励约束性压力可以调动经营者的各种能量从而建立起必要的内部控制制度,内部控制使管理阶与快速改变的经济及竞争环境相适应。确保企业和管理层履行其管理责任,实现企业经营目三、民营企业内部控制的目标

内部控制目标的定位是企业建立和完善内部控制框架体系的出发点。民营企业内部控制的目标统意义上的查错和纠正,而是涉及到企业管理的方方面面,并呈现出多元化、纵深化的趋势

(一) 有效地利用企业资源

民营企业是在一个资源有限的环境中运作的。民营企业实现其目标的能力取决于能否充分有效地利用现有资源。民营企业制定和设计内部控制必须根据能否保证以最低廉的成本取得高质量的资源(经济性)和防止不必要的多余的工作和浪费(效率)。民营企业的管理者必须建立政策和程序来提高运作的经济性和效率,并建立运作标准来对行动进行监督。

(二) 确保财务信息的质量

民营企业的管理者需要利用相关、可靠、及时的信息来协调企业的行为。事实上,内部控制与信息是密不可分的,决策导向的信息受制于内部控制,没有完备的内部控制便不能保证信息的质量。也就是说,管理者需要利用信息来监督和控制企业行为,同时,决策信息系统特别是会计信息系统必须依赖于内部控制系统来提供相关、可靠、及时的信息,否则,管理者的决策就有可能给企业带来不可弥补的损失。因此,民营企业的内部控制系统必须确保信息的质量。

(三) 提高员工职业道德修养

民营企业的内部控制强调人的素质,特别是管理人员的道德素质。民营企业对非家族成员的任用,一看道德水平,二看对业主的忠诚度,三看能力。因为道德水平低下所造成的破坏程度远大于能力差所造成的影响。对人力资源注重道德控制,这要比会计控制高一个层次。在私营条件下,会计控制属于内部控制的重要组成部分,不过,相比之下,民营企业的会计地位不如公司治理企业的会计地位。民营企业内部控制以人力资源的素质为控制核心,依靠道德伦理治理,足见其内部控制目标已经上升到“提升道德品行”的高度。从这个角度看,可以说道德品行不单纯是内部控制的环境因素,而且是内部控制的有机组成部分。

(四) 确保企业经营目标的有效实现

民营企业若要有效实现其目标,就必须及时对那些构成企业的资源(财产、人力、知识、信息等)进行

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

合理的组织、整合与利用，这就意味着这些资源要处于一定的控制之下或在一定的控制之中运营。为了协调企业的资源和行为以实现企业的目标，企业的管理者将制定政策、计划和程序，以此来监督运行并适时作出必要的调整。此外，企业还必须服从于由政府而制定的法律法规、职业道德以及利益集团之间的竞争因素所施加的外部控制。内部控制如果不充分考虑这些外部限制因素，就会威胁企业的生存。因此，私营企业的内部控制系统必须保证遵循各项相关的法律和规则。

(五) 保证公司持续经营

私营企业规模较小，由于其管理成员大部为家族人员，不存在委托代理关系，自然也就不存在道德风险和逆向选择，只要把握住市场风险，企业安全持续经营就有保障。但随着企业规模的扩大，家族成员以及非家族成员的不断加入，员工的机会主义倾向日趋显现，管理上对人的控制要求愈来愈高。聘请职业经理是为了企业发展壮大，弥补企业家自身不足的一种选择。而职业经理作为一个“理性经济人”，是追求自身利益最大化的，在利益与价值的冲突面前，在制度与道德的抉择之际，他们极有可能牟取私利而损害企业的利益。在生产经营中，职业经理的意志也会常常受到来自董事会的意志压抑，自己的思想和抱负常常难以实现。作为对策，他们很可能会利用手中掌握的信息优势，进行“信息封锁”，甚至另立门户创办自己的事业。让职业经理驾驶企业这部列车，既可能走向光明大道，也可能驶向末日深渊。因此，私营企业必须建立内部控制这道防火墙，以确保企业的经营安全。

参考文献：

- 【1】 罗航 我国私营企业内部控制框架设计 [J] 会计之友 2006 (3)
 - 【2】 财政部会计司 企业会计制度讲解 [M] 北京 中国财政经济出版社 2005
 - 【3】 康保成 对企业内部控制的几点思考 [J] 财会研究 2004 (4)
- (作者单位：鞍山市彩印包装公司)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦