

中小企业内部控制问题研究

崔 暖

(即墨市城市建设开发有限公司, 山东 青岛 266200)

摘要:中小企业在社会主义市场经济体制健康发展的带动下获得更多发展机遇,创造了大量就业机会,对我国国民经济发展起到了不可忽视的重要推动作用。但与大中型企业相比,中小企业在内部制度完善度、内控质量、风险应对能力方面均存在较多不足,使其难以抵抗市场波动的影响,进而影响中小企业的经济效益。为给中小企业经营管理人员提供更多管理思路,本文从中小企业内部控制的概述出发,分析当前中小企业内部控制存在的主要问题,旨在为相关人员提供参考。

关键词:中小企业;内部控制;问题

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.09.137

1 引言

在新时期的发展背景下,各企业要想避免外部风险对企业内部造成严重的经济损失,就一定要做好内部控制。在具体落实过程中,需要工作人员对企业内部的实际情况做好分析并收集重要信息,以此为基础进行优化与改进。并以内部控制标准和相应指标作为主体制定具体的流程与规范,同时要求相关工作者一定要严格遵循内控管理规范。

2 中小企业内部控制的概述

2.1 内部控制含义

企业在发展的过程当中必须要使用科学有效的运作模式才能保证企业快速发展并且提高管理的整体效率。在这样的情况下,进行内部控制可以有效达到这一目的,将这种内控模式引入到中小企业各部门当中可以更好地促进企业发展并使各部门之间形成较强的协作关系。与此同时,对企业内部人员也要合理地进行划分,保证他们可以在自身的岗位当中发挥出最大化的价值与作用。从目前的情况来看,中小型企业开展内部的管控工作,重点是在保证企业的正常运作以及重要信息的安全性,以此提高公司运作效益和服务质量。

2.2 中小企业内部控制的基本原则

根据当前的中小企业发展情况来看,做好内部的管理所遵循的原则是非常重要的,其中包含了风险导向和适应性等多种原则。首先,风险导向原则对企业发展来说非常重要,与此同时企业管理者要对日常经营活动所带来的一些负面影响尤为关注,将可能存在的问题扼杀在摇篮中。总之,企业内部管理必须以风险防范规定为依据进行开展。其次,适应性原则。必须要保证管理人员充分了解企业的整体发展趋势以及企业内部运行与管理现状、发展水平及其内部控制状况,同时也必须时刻注意公

司内部条件的变化。

2.3 企业内部控制的意义

2.3.1 保证资产安全,避免徇私舞弊

在企业发展中为了更好地提升其发展的速度及质量,设立内部管控制度是很重要的一项措施,这样也能逐步实现对公司内部整个运作的全面控制。通过有效实施内部管控制度可以对公司所有人员实施工作行为和意志上的约束与控制,以便于更为有效地避免公司内部发生徇私舞弊的状况,从而提高公司资产的安全性。例如部分中小企业在发展过程当中为了节省经济成本,会有一人肩负多个岗位的情况出现。会计工作人员会同时肩负出纳和财务等多项工作。在这样的情况下,很容易扩大财务工作人员的权利,从而出现一些违法乱纪的情况。基于此,企业无论今后如何发展都必须要严格遵循财务相关的法律条例,尤其是一些不相容的岗位必须要重点关注。执行公司内部管理机制,在实践的过程当中也要及时发现内部监管机制设立方面所存在的不足问题,并根据实际状况及时地进行改进,这样才能更好地做好资产的管理工作,避免出现徇私舞弊等类似的相关问题。

2.3.2 确保企业财务报告的真实性、完整性

在管理当中要以财务报表作为重要的参考依据,并且在此基础上作出正确的决策。针对当前中国中小企业发展来说,经常会出现财务信息分离的状况,这也是企业未来发展当中影响信息化的整体水平的主要原因。与此同时,企业如果能做好内部管控还可以有效地保证财务相关数据的精准性,从而提升决策人员的管理效率,避免出现财务工作中的一些错误问题。从另一个角度来看,目前实际情况是企业存在管理标准化程度较低的现状,并且加上自动化整体水平不高,进而会造成企业内部出现信息孤岛的现象。基于此,现代公司在逐步增加

经营项目的过程中,其现有管理机制已不能适应公司经营的要求,出现了降低管理效能,管控失灵的现象。要想更好地解决这一状况,企业内部管理人员必须要加强内控的规范性,并完善所有的业务流程以及网络系统,确保信息的安全性。

3 中小企业内部控制存在的主要问题

3.1 企业内部控制环境不够完善

首先,人力资源管理出现短板。对企业的发展来说,拥有较强的管理和技术人才以及有效的人才培训机制需要。如果不能完善相应的人力资源,那么就不能有效地帮助公司缓解人才方面的问题,因此必须要做出一定的改进。目前针对部分公司来说,还有部分员工技术能力达不到相应的水平。比如在一些公司中,部分会计人员没有达到合格上任的要求,以及部分会计师不符合从事有关经营业务的条件。另外,由于部分的中小企业忽略了对技术人员的培养以及专业能力的提升问题,所以导致技术人员认为企业没有发展前景,这很可能会导致工作人员频繁跳槽。由于缺少健全的招聘机制以及专业的人员评估机制会使整个招聘工作变得更具有随意化特点,不能有效满足新时期人员招聘的整体要求。很多新人员的招聘方式是采用内推进行的,没有通过相对标准的招聘过程进行,这样极易造成公司员工素质较低。其次,公司组织架构不够完备。还有一些企业为了降低运营当中的经济成本,导致架构以及整体组织都存在许多问题,同时缺乏专业的人员对各部门进行管理,并且所有的事务都是由部门主管来承担,这就会造成主管人员出现工作疲惫状态。员工的录用、培养及后续工作也缺乏规范合理的组织过程。同时公司对内部审计部门关注程度不够,导致人才招聘环节中缺乏充足的资本保障。最后,由于公司管理人员漠视企业文化建设。部分管理人员更注重经济效益的推进与发展,在对文化建设方面并没有过多的意识,所以这也在很大程度上阻碍了企业的全面发展,对其综合实力的提升也较为不利。

3.2 中小企业风险管理不够到位

第一,内部控制目标不明,风险识别有问题。决策人员受传统的企业管理模式影响,对内部的经济效益过分关注,所以在内部管控方面就会有所忽视。如果一味地进行经济方面管控或者注重规模扩大而忽略对内部管理,那么就算完成规模扩大工作,最后也会出现许多问题^[1]。在具体落实当中,部分企业也没有做到与时俱进,管理的整体水平也逐渐出现落后趋势。在这样的环境下,就导致内部控制的目标发展不够明确,进而使企业内部存在较多的风险因素。第二,公司内部缺乏专门的风险评价机构,企业风险评价控制手段也不合理。企业风险管理意识

薄弱,从而导致形成的企业风险评价体系存在许多问题。第三,公司受到资金的约束,没有设置专门的风险管理部门和相关岗位,这也造成公司内部出现各种经营风险。公司要想避免相关问题的产生,那么一定要对风险岗位的设立进行具体化地分析,保证可以减少公司经营风险出现的可能性。

3.3 中小企业内部控制活动缺乏有效性

从当前所了解的情况上来看,大部分中小企业在内部的管控活动主要是依据企业的重点控制内容所决定的,其中涉及了关于权限的审批以及公司未来发展计划等相关内容。与此同时,对部分中小企业来说由于内部的管理多流行于表面,所以很大程度上也出现了形式化的管理模式,对各项工作与规定都不能很好地完善与改进^[2]。另外,企业也没有严格地依照有关制度实施管理、考核等,因此对执行有效性产生了很大的负面影响,使公司管理层的重要决定难以实施。

3.4 企业内部信息交流不顺畅

信息化的发展也成为当前的主流趋势,并且从目前的情况来了解可以发现信息系统主要存在内在与外在的风险。然而从外部信息的角度上来说,通过对其利用可以有效地帮助企业精准地掌握到外部发展状况,并根据此信息来做出正确的判断。然而从目前所了解的情况来看,一些中小企业在信息沟通的过程当中存在严重的不畅通问题,因此很难保证信息的有效性。但由于公司内部信息沟通出现障碍,无法确保信息内容的及时性以及有效性。

3.5 中小企业监管工作力度不足

由于部分中小企业内部的管理工作较为复杂,所以没有更多的精力来设立专门的监管部门,这也使内部审计结构不能真正发挥其自身作用与价值。同时公司管理人员由于对内部审计工作的有效性了解不够,所以管理人员在通常情况下不会将经费投入到监管以及人员的招聘中,这就会影响企业内部没有充足的后备力量进行支持,从而阻碍企业的发展^[3]。

4 中小企业内部控制的改善措施

4.1 完善企业内部控制环境

目前部分现代中小公司多会出现权力集中的状况,其目的主要是为节省经营相关费用。不过这些情形往往会加大小公司内部决策时的各种风险。从另一个角度来说,企业的相关管理者也要对企业的发展状况进行深入的分析,尤其不能照抄其他企业在发展当中的一些决策和组织构架建设,这样很可能会产生适得其反的效果。优化公司人才的重点体现在提升招聘人才的标准,针对招聘条件、市场环境等内容来将公司各部分人才进行充分培养,并集中至人力资源部门来完成相应的工作。

4.2 强化风险评估的管理力度

首先,提高风险预防能力。建立风险警示机制是为了以便有效正确的辨识风险,做出合理的处理,减少公司的经营风险带来的损失。公司管理人员必须增强风险意识,并使所有员工认识到防范管理风险的重大作用,对企业地发展也必须要进行充分的风险意识培训,让所有人们都能意识到增强风险意识的重要性及有效性。其次,明晰风险职责。经过一段时间的调查发现我国中小企业在发展过程当中会受到许多因素的限制,进而导致对风险的管控存在很大的问题。这会在很大程度上影响企业对风险问题的判断以及管控,这就需要管理人员对风险的管控设计专门的监督岗位来对公司经营状况实施全面监控,及时跟踪公司各项风险的发展状况,并有效预警公司可能的经营风险,对公司管理人员实施风险考核^[4]。最后,中小企业还必须建立经营风险管理机构。在这样的情况下,必须要以企业发展的战略目标作为依据,并建立具体的风险管理体系,为风险管控工作奠定重要基础。不断完善调整公司组织架构,逐步形成内部权力控制体系,并通过适当手段对公司重要事务作出正确判断。

4.3 确保内部控制以及风险预防的有效性

要想提升企业内部控制的有效性,在具体工作当中必须要做好内部的控制结构建立,确保可以完善新时期的企业内控发展要求。为了更好地达到这一要求,工作人员必须要注重在内部结构方面的管理,明确各个部门之间的具体权责以及内控方面的具体活动与方法。企业主要应注意制度和风险评价之间的联系,对执行规定和管理规范等。与此同时,在进行内部控制的活动当中也要充分地激励员工们的工作热情与积极性,以激励机制为主进行有效的规范^[5]。

4.4 加强企业内外部信息交流

在信息化的发展背景下,企业也要结合现阶段的要求,对网络相关系统也要充分地建立,保证可以为内部管控工作提供有效帮助。各个部门在具体落实过程当中没有有效地达到信息化建设与交流目的,对信息交流仅停留在表面。为了达到这一要求,其管理人员可以充分考虑建立培训的具体系统与结构,对人员的招聘也要充分地优化与改进。

4.5 构建有效的监管制度

在具体落实过程中需要从以下几个方面来进行落实:首先,必须完善公司内部控制监督机制。建立健全的监督机构并设立相关内容,对内部控制是较为有效的一项工作,以此为基础才能更好地保证管理体系更加健全^[6]。要想更好地达到这一要求,那么管理工作需要对人才进行培训并设立专门的相关岗位与组织来达到最终的效果。其

次,保证内部审计的独立性。要想更好地实现独立完成审计相关任务,那么,必须要保证对审计的整体独立性,这样才能达到新时期的审计要求。这就需要工作人员在传统的内部设置中要设立独立的审计相关机构,进而可以完成相关的工作。健全的财务监督制度还可以充分降低企业内部可能发生风险的概率,以此来为决策人员作出正确判断,这也是新时期发展背景下的重要要求,同时也能更好地推进信息化数据的收集准确性,有关人员要引起重视。从另一个角度上来说,也可以从财务预算角度进行分析,来提高对所有财务管理的综合能力。这样不但能改善优化公司当前的运营状况,同时能提升公司整体水平和绩效。

5 结束语

总体而言,在经济快速发展的背景之下,中小企业在思想及认知方面必须要全面的提升才能符合现阶段的管理要求。在这样的情况下,必须要保证做好内部控制的相关工作,以此来减少内部可能存在的风险问题。为了更好地提升企业管理效果,在通常情况下需要建立健全的内部管理机制,并结合内部及外部的市场具体情况来做好相应的改进工作。与此同时,根据企业发展的状况以及市场的大环境对内部管控做好相应调整,同时培养更加优秀的人才来投入到中小企业内部管控中,进而发挥出其自身的价值及作用。

参考文献

- [1]许宏伟.基于战略目标导向的中小企业内部控制问题研究[J].市场周刊·理论版,2021(08):2.
- [2]商慧红.中小企业内部控制存在的问题及对策研究[J].全国流通经济,2020(18):2.
- [3]郭欣颖.中小企业内部控制问题及对策研究[J].活力,2021(11):2.
- [4]方寅.中小企业内部控制存在的问题与对策研究[J].大众投资指南,2022(01):3.
- [5]阮非凡.中小企业内部控制存在的问题及对策研究[J].农场经济管理,2021(04):3.
- [6]徐宏艳.中小企业内部控制存在的问题及对策研究[J].中国中小企业,2021(08):2.

作者简介:崔暖(1980-),女,汉族,山东青岛人,本科,中级会计师,研究方向:内部控制。