

浅议中小会计师事务所内部控制管理

刘权军

昆明广源会计师事务所（普通合伙），中国·云南 昆明 650000

【摘要】 在我国的中小会计师事务所当中，其内部控制管理对其发展来说非常重要。中小型不比大型的事务所，在规模、预算以及控制等方面都存在一些问题，而对其内部控制管理方面的工作还有待提升。文章主要是对中小会计师事务所中内部控制管理方面进行研究分析，希望会计师事务所能够找到科学正确的管理方法，使其在发展道路上更加顺利。

【关键词】 中小型会计师事务所；内部控制管理；研究分析

引言

在目前的经济市场中，会计师事务所为各个企业单位及公司都提供着专业的服务，使我国经济市场的稳定快速的发展。在促进业务增长经济发展的过程中，一部分中小型会计师事务所的内部控制管理方面还有待提升，在某些方面也会影响到自身的经营与发展。只有事务所当中的管理者意识到这一方面并且科学合理的管理方法才能够使事务所更加稳定长久的发展。

1 进行内部控制管理对中小会计师事务所的重要意义

1.1 提升事务所内部的运作效率

管理者能够在进行内部控制管理时，采取正确科学的措施能够使事务所内部的工作环境舒适轻松，更有利于创造良好的工作氛围，营造企业文化，使每一位工作人员都能够全身心的投入到工作中，提升工作效率。在实际生活中，会计师事务所当中的工作都是高效率、高速度运转的，在这样工作氛围当中的员工，大脑神经时刻紧绷着，其工作效率自然是没办法提升。实行良好的内部管理，使得每一位员工都能在自身岗位上发挥出自己的最大价值，进而提升事务所整体的内部运作效率。

1.2 提高内部工作人员的风险危机意识

会计师事务所在现代经济市场当中属于一个独自开展审计的部分，起着维持市场秩序、确保信息正确性的作用。所以事务所内的工作人员一定要有一定的风险危机意识，自觉遵守法律法规、不打“擦边球”、做好自身的判断，使事务所整体的运营发展都朝着一个正确的方向进行。不能做出对事务所发展、对自身未来发展不利的行为。更关键的，一套科学完善的内部控制体系在提升工作人员风险危机意识的同时，还能保证企业可持续发展。

1.3 提升事务所内部合作信任度

只有事务所内部工作人员进行良好的合作、信任搭档，才能从整体促进事务所发展。在这一过程当中，也需要不同的员工进行维护，在互相帮助与监督之下做好自身的工作，杜绝虚假信息，建立起和谐的工作关系提升信任度，以营造一个良好的工作环境。

2 中小会计师事务所实施内部控制管理的措施

2.1 管理层要拥有新型管理理念

要进行良好的内部控制管理就要先从管理层开始。其管理水平要达到一定的程度才能够保证事务所能够进行可持续发展。而在其内部管理时，第1点要从业务入手。业务开始、进展以及结束，在业务全程进行估算并记录好实际情况，将实际与估算相结合相牵制，以促进业务的顺利开展。第2点就是人力资源方面。在中小事务所中，其规模不大，从业人员也很少。在这样的情况下，

控制权都会在一个或者几个人的手中，部分掌权人员会因为对业务认知不全面而做出一些错误的业务管理或人事决定。逐渐的，员工不会在意自身的服务质量，而是根据上司的喜好办事，这只会对事务所发展产生不利影响。所以，管理者一定要拥有新型的管理理念，从管理制度、管理体系以及奖惩制度等方面进行优化，在事务所中形成公平、公正的工作氛围。

2.2 明确发展战略目标

重视内部控制管理，并在整体的发展过程中明确战略目标。首先，内部控制管理要获得领导层的认可与支持，以便其工作得到顺利开展。其次，对事务所自身的处境与现代经济市场发展进行分析，确定好自身的发展战略目标。比如现代中小会计师事务所的管理人员进行经营时，只注重短期利益、追求客户的数量。在定价与服务这两方面没有严格的标准，缺乏自身的服务理念。所以，事务所首先树立起品牌理念、建立起属于自身的标准，为自身的长期发展打好基础。

2.3 重视人才培养

对于中小会计师事务所而言，人才十分重要。目前中小会计师事务所当中的工作强度与工作环境都不能体现出人为理念，其薪酬对于各类人才而言也没有吸引力，在招聘时很难出现令人满意的人才。其发展平台也受到事务所规模的限制。既招不到好人才，也留不住人才。另外，中小型事务所在招聘人才时，都会通过互联网去招聘新型的专业人才，而忽视了从内部进行人才提拔，不重视人才培养。针对这一方面，其应该建立起一套完整的人才战略体系从招聘、培训、留住人才、员工激励等方面进行程序规范化。管理层要表现出自己惜才、爱才，为员工提供培训计划、规划员工个人的职业发展前景，并建立起激励机制。使在职员工得到培训，提升水平，促进事务所自身的长期发展。

2.4 增加资金投入，重视信息技术

社会在发展，而管理模式与业务系统也趋于复杂。所以中小会计师事务所也不能局限于自身的发展规模与平台，而是应该在自身业务流程的各个方面植入信息技术，实行信息化管理，以此来完善内部管理体系，顺应新时代发展。在信息沟通方面建立多方渠道，使得员工无论何时何地，只要有无线网络就可以实现业务办理。在员工的日常工作当中设置不同的板块，如考勤，行政、法律法规查询、公司文件查询、评价等等，使员工的沟通顺畅，不受限制。

对于中小会计师事务所而言，其资金有限，信息技术匮乏，也可以实行私人定制式程序开发。根据事务所自身内部控制管理特点，因地制宜，聘请专业的系统开发人员为自己开发特定程序。既

有利于事务所进行专业的系统策略分析、又能了解自身信息建设需求。这样的开发成本不高,也能够适应事务所本身网络端口。但是这个方法要合理运用,在信息技术方面,也一定要有持续的资金注入,以换来更多的市场利益。

3 结束语

随着经济市场的发展,我国各个行业也要随着新时代的发展更新自身的管理理念,在中小型会计师事务所当中更是如此。会计方面的知识随着时代在不断的更新变迭,而其管理者也要要求工作人员及时更新知识,不断学习提升专业素养,通过加强内部控制管理来促进企业发展。要求工作人员严格遵守国家法律法规。同时管理人员自身也要更新管理理念,从思想上、行为上都能够体现出现代化理念,在自身事务所发展过程中更好的避开风险、解决问题,为事务所发展打好内部基础。

参考文献:

[1]张茜.风险管理视角下会计师事务所内部控制完善途径研究[J].现代经济信息,2018(02):69.

[2]刘怡.我国会计师事务所品牌建设有关问题探讨[J].现代商业,2018(17):141-143.

[3]杨诗迪.中小会计师事务所审计质量问题研究[D].安徽工业大学,2018.

[4]毕娟.高等学校内部控制管理存在的问题及对策研究[J].中国乡镇企业会计.2019(11).

[5]陈培蕾.企业事务所内部控制管理策略[J].财会学习.2020(05).

[6]钱玉琴.国有检验检测机构中内部控制管理制度研究[J].技术与市场.2020(02).

[7]赵永刚.基于制造业企业事务所的内部控制管理的分析[J].财会学习.2020(02).

[8]蔡建.基于COSO报告的我国会计师事务所内部控制问题研究[J].中国市场.2015(08).

[9]刘锐.浅析小企业内部控制管理问题——以西北某省A企业为例[J].知识经济.2017(13).