

加强小企业内部控制问题探讨

王浩博

石家庄安瑞科气体机械有限公司 河北省石家庄市 050000

[摘要] 随着社会的不断发展和进步,人们对于企业的要求也在不断地提高。许多小型企业如今还处于一种比较落后的阶段,在这样的阶段之下,绝大多数的小企业都认为内部控制,仅仅局限于控制制度和控制结构上,甚至还有些人一味的认为内部控制实际上,就是做好企业的内部监督。这样的思想在如今的社会中已然是一种错误的思想,需要得到更好的改进。

[关键词] 小企业; 内部控制; 问题探讨

引言:

伴随着我国于2001年加入了世界贸易组织之后,国内的大大小小的企业就开始进入了全球经济激烈的竞争之中,在这样激烈的竞争环境之下,一个企业若是不能良好的做好内部控制的问题,那么很有可能会在竞争之中处于下风。内部控制是一种能够有效的作为企业生产经营活动自我调节、约束的机制,也正是通过了这样的内部控制才能够帮助企业更好的发展。

1 小企业内部控制存在的问题

1.1 内部会计控制的对象狭窄

内部会计控制是一个具有比较深层含义的控制活动,这种活动围绕的中心还是以会计活动有关的活动,围绕会计展开的所有经营管理活动的控制,都处于会计控制的范围之内,其自身的主体就是会计控制的执行主体,其中包含着企业内所有的人员,管理者也处于这个范围之内。会计控制与其他活动相同,都拥有一个控制的对象,这个对象的范围是与会计有关的经济管理活动所要控制的对象,因此这个范围会成为一个比较广阔的范围,专业的人员需要进行合理的把控和控制^[1]。在绝大多数的小企业之中,大部分的管理层都认为自身处于管理层,应当是企业中比较高地位的存在,既然身处于这种比较高的地位就不应当受到这种控制。因此,在小企业中的管理人员往往是最难以控制的,而一旦其他人也纷纷效仿,那么整个内部会计控制将会遭受到很大的破坏。

1.2 内部会计控制的职能弱化

绝大多数企业都会制定一个属于自己企业的控制制度,这个控制制度是能够有效的保证了内部的基本管理是有章可循的。但是还存在着一些小企业并没有认识到良好的进行内部控制是一件非常重要的事情,因此,其自身对于内部控制的了解和掌握就显得非常浅薄,甚至会出现概念模糊的情况。在这样的情况之下,小企业想要能够做到内部控制无疑是一件非常困难的事情,这样的情况之下的企业多半都是处于经济业务随意性大、缺乏有效监督的状态,而业务人员与经办人员也不能够拥有良好的制约。在缺乏制约的情况之下,就很容易造成两者的各种职能重叠,从而导致两者的职能在不断的重叠之下削弱,导致企业竞争力迅速下滑,经济效益也随之下滑。

2 加强小企业内部控制的措施

2.1 建立健全内部财务控制体系

在如今的社会状态下,想要使企业能够进行良好的内部控制首先需要做到的就是能够建立健全财务控制的体系。内部控制的主体应当以财务控制为本,财务控制中包含了大量能够决定企业经济效益的内容,例如预算、责任控权、信息和职权分离等一系列内容,都是从很大程度上决定和影响了企业内部的经济情况,对于这些内容其实从某种程度上来讲,也是充分的体现了以财务价值手段进行内部控制,能够产生的巨大价值和重大体系。在对企业内控机制的

制定中,首先就应该明白到一个重要的理念,就是应当让资金控制成为整个的核心。以财务管理为主线,从而建立一套能够科学有效进行控制的计划体系,通过这套体系来明确的进行管理。从材料采购到产品销售、从物流到资金流、从经济核算到内部控制等一系列的过程,也都应该合理的被制定到这一套管理制度中来。而最后在进行内部划分时,应当将具体的责任落实到每一个人的身上,这样就能够有效的保证企业内部的监督和管理严谨有效,形成严密的控制系统。

2.2 建立高效率的预算监控体系

预算对于一个企业来说也是相当重要的一部分,一个企业拥有了良好的预算才能够证明其自身是拥有了数量化管理的企业,一个企业若是没有这样良好的数量化管理,那么其自身的管理系统可以说是非常粗糙的^[2]。在如今的社会中,许许多多的事情都是依靠着数据来说话,而一个企业若是不能够进行充分有效的数据管理,那么其自身在具体的运营之中也无法拥有足够的竞争力,那么就很容易在市场之中流失竞争的资格和权力。企业应当对于预算的监控也建立出一套有效的监控体系,通过这套监控体系来帮助企业预算的正确发展,而预算又能够通过规划未来的方式来对现在进行指导和实践,使企业能够拥有全方面的战略指导。

2.3 建立健全责任授权控制制度

责任授权在一个企业中,是能够有效的保证了整个企业受到严格的监督和管理。责任授权制度能够有效的划分了各个职位人员的责权问题,让每个人都能够在自己的角度上对企业内部进行监督。在企业中严格个实行这种制度,才能够保证权力在每个人的手中不会遭受到侵害,而每个人在拥有了这样的权力之后也可以充分有效的对企业内部进行监督。如若只实行了对自己有好处的权力却不接受自己需要承担的责任那么就很容易导致企业中的权力失控问题,而企业在这样的情况下也难以得到快速的发展和进步。一个好的内部控制应该能够保证整个企业的及安全性,在每个需要控制的地方都严格的建立了控制环节,从而将每个控制点都能够良好的进行控制,使得每一个点都是成为合理的点。

3 结束语

加强小企业内部控制是如今能够帮助小企业快速发展的一个重要途径,在现在的社会竞争下,如若不能良好的进行内部控制,那么就有很大的可能会让整个企业处于一种失控的状态。面对这样的问题,专业人员应当从小企业的实际出发,根据具体的情况来制定不同的内部控制,从而帮助企业能够更加良好的发展和进步。

[参考文献]

- [1] 黄品芬. 浅议中小企业内部控制问题和对策[J]. 财会学习, 2017(2):245-245.
- [2] 刘潇雅. 我国中小企业内部控制问题及建议[J]. 合作经济与科技, 2018(6):110-111.