

咸阳中小企业内部控制现状调查研究

王莹

(咸阳职业技术学院, 陕西 咸阳 712000)

摘要: 本文采用问卷调查的方法对咸阳市50家中小企业内部控制规范实施情况及其实施过程中遇到问题进行了调查。通过对调查结果进行分析,发现咸阳市中小企业内部控制存在制度建设不完善、体系建设欠缺、没有设立内部监督机构、人员经验不足、对内控规范理解不到位、风险管理薄弱等问题。在此基础上,文章提出了相应的改进咸阳市中小企业内部控制可行的对策和建议。

关键词: 中小企业; 内部控制; 现状

中图分类号: F275

文献标识码: A

文章编号: 94047-(2016)02-034-04

企业内部控制是企业为了确保会计信息可靠、企业资产安全完整、经营效率提高所制定的各种控制措施、程序和方法及其执行等。2008年6月,我国财政部等五部委联合发布“企业内部控制基本规范”,2010年4月又发布了企业内部控制的“应用指引”、“评价指引”、“审计指引”。为了解咸阳市中小企业是否熟悉并有效执行这些规范,2015年11月我们对咸阳市50家中小企业财务部门负责人发出了“内部控制问卷调查表”,收回有效的调查问卷50份。经过整理分析问卷调查结果,认识了咸阳中小企业内部控制现状,并据此提出了改进之道。

一、被调查企业的基本情况分析

此次调查的中小企业共50家,从企业性质来看,国有企业3家,占6%;私营企业43家,占86%;外商独资企业2家,占4%;其它企业2家,占4%。从企业总资产规模来看,500万元及以下的8家,占16%;501-1000万元的5家,占10%;1001-5000万元的4家,占8%;5001-10000万元的15家,占30%;10001-50000万元的11家,占22%;50001-100000万元的4家,占8%;100000万元以上的3家,占6%。从企业所属的行业来看,工业-制造23家,占46%;工业-采矿4家,占8%;工业-电力3家,占6%;工业-热力4家,占8%;批

零售业5家,占10%;建筑业2家,占4%;交通运输业2家,占4%;农林牧渔业2家,占4%;社会服务业3家,占6%;仓储业1家,占2%;软件和信息技术服务1家,占2%;从企业性质、规模、所属行业分析,被调查的中小企业具有代表性,调查结果在一定程度上反映咸阳市中小企业内部控制的现状。

二、被调查企业的内部控制现状分析

(一) 企业对内控规范的了解与诉求现状分析

根据对问卷结果的统计分析,见表1、2所示,咸阳市大部分中小企业已经通过各种途径了解了“内控基本规范”及其具体要求,但部分企业不能很好参照实施;咸阳中小企业最期望内部控制加以规范的管理领域是采购业务,其他依次是资产管理、资金活动、销售业务、人力资源等,期望值最小的是业务外包。

表1 咸阳中小企业对“内控基本规范”及其具体要求熟悉度的调查结果

熟悉程度	很了解, 并已在企业参照实施	较为了解, 并知道如何实施	有所了解, 但尚不能参照实施	基本不了解
数量	5	8	29	8
比例(%)	10	16	58	16

收稿日期: 2016-04-09

作者简介: 王莹(1983—),女,汉,陕西咸阳人。研究方向:财务管理。

表2 咸阳中小企业最期望内部控制加以规范的管理领域调查结果

内容	资金活动	采购业务	资产管理	销售业务	研究与开发	工程项目	业务外包	财务报告	全面预算	合同管理	信息系统管理	公司治理	发展战略	人力资源	企业文化
数量	31	39	35	24	7	17	2	20	17	20	20	18	14	22	18
比例(%)	62	78	70	48	14	34	4	40	34	40	40	36	28	44	36

(二) 企业风险意识和风险评估工作的实施现状分析

根据对问卷结果的统计分析,见表3、4所示,咸阳中小企业普遍对风险比较重视,但只有一半的企业开展过风险评估工作,还有相当一部分企业没

有识别、评估、控制风险的举措,经常遭遇风险而无法有效应对,甚至还有企业暂无计划开展风险评估工作。

表3 咸阳中小企业风险意识的调查结果

风险意识	更多地乐于冒险,因为无风险,无收益	更多地倾向于平衡风险与收益	更多地倾向回避风险,安全第一	不知道
数量	0	28	20	2
比例(%)	0	56	40	4

表4 咸阳中小企业开展风险评估工作的调查结果

开展情况	是,且在近一年内开展	是,但近一年未开展	否,但已有计划开展	否,暂无计划开展
数量	14	10	14	12
比例(%)	28	20	28	24

(三) 企业内部控制制度和机构的设置现状分析

根据对问卷结果的统计分析,见表5、6所示,咸阳中小企业内部管理制度建设负责的部门大部分是独立的归口部门;咸阳中小企业普遍建立了最基本的财产日常管理制度和定期清查制度,但不够完

善。大部分咸阳中小企业没有建立不相容职务相分离、授权审批制度、会计控制系统、预算管理制度、绩效考评制度、重大风险预警机制及突发事件应急处理机制,这样使得内部控制职能减弱,没能为企业实施内部控制建立良好的制度基础。

表5 咸阳中小企业内部管理制度建设部门的调查结果

负责情况	独立的归口部门负责统一协调、拟定和发布	各部门分别制定,并由归口部门汇总发布	按需组建工作组开展制度建设和更新工作	尚未明确此项职责
数量	22	20	5	3
比例(%)	44	40	10	6

表6 咸阳中小企业内部控制制度建立情况的调查结

建立情况	是	比例(%)	否	比例(%)
全面系统的分析梳理业务流程中不相容职务,并实施分离	13	26	37	74
合理的授权审批制度	15	30	35	70
规范的会计控制系统	10	20	40	80
财产日常管理制度、定期清查制度	32	64	18	36
预算管理制度	6	12	44	88
绩效考评制度	11	22	39	78
重大风险预警机制和突发事件应急处理机制	8	16	42	84

根据对问卷结果的统计分析,见表7、8所示,咸阳市大部分中小企业未建立信息系统,但信息传递基本顺畅,这与中小企业人员少、规模小,信息

传递比较容易有关。但一部分中小企业还需要加强上下级、横向部门间的信息沟通。

表7 咸阳中小企业信息系统建立情况的调查结果

建立情况	信息系统较健全,已覆盖主要业务板块	已建立运行部分模块,逐步完善中	基本空白,但已有规划	基本空白,未有规划
数量	5	13	25	7
比例(%)	10	26	50	14

表8 咸阳中小企业上下级、横向部门间信息沟通是否频繁顺畅的调查结果

畅通情况	频繁且顺畅	较好	一般	较少
数量	23	14	13	0
比例(%)	46	28	26	0

根据对问卷结果的统计分析,见表9、10所示,咸阳市大部分中小企业由于考虑成本效益问

题,一般未设立专门的内部审计机构,也没有专设内控部/风险管理部,具体负责内部控制建立与实施的部门/机构主要是办公室和财务部组成的联合工作组。

表9 咸阳中小企业内部审计机构设立情况的调查结果

项目	是	比例(%)	否	比例(%)
设立情况	8	16	42	84

表10 咸阳中小企业负责内控建立与实施的部门/机构的调查结果

负责内控建立与实施的部门/机构	办公室	财务部	审计部	内控部/风险管理部	法律法务部	多部门联合工作组	其他
数量	15	14	0	0	0	17	4
比例(%)	30	28	0	0	0	34	8

根据对问卷结果的统计分析,见表11所示,咸阳市中小企业的控制活动没有大型企业那样正式和复

杂,目前已实施的内控活动主要集中在绩效考评控制,最不广泛的是预算控制。

表11 咸阳中小企业目前已实施的控制活动调查结果

内容	不相容职责分离	授权审批控制	会计系统控制	财产保护控制	预算控制	运营分析控制	绩效考评控制
数量	38	33	25	22	15	22	39
比例(%)	76	66	50	44	30	44	78

(四)企业对自身内部控制现状及存在问题的认识

根据对问卷结果的统计分析,见表12、13所示,咸阳市大部分中小企业未开展内部控制体系建设和评价工作,但相当一部分企业已经在讨论和制定计划中;在内控建设和实施的过程中遇到的主要问题是企业内部人员实施内控的经验不足、各个层面对内控规范理解不到位、而且内控实施后在短期内难以达到立竿见影的效果,导致企业中途放弃。

表12 咸阳中小企业开展内部控制体系建设和评价工作的调查结果

建设和评价情况	已开展,并将持续实施	已有计划,并拟在一年内实施	关注,且计划在制定和讨论中	暂时无此计划
数量	6	14	26	4
比例(%)	12	28	52	8

表13 咸阳中小企业实施内控存在问题的调查结果

问题	职能定位不当	人员经验不足	推行阻力较大	短期难以体现效果	体系设计不当	重视程度不足	对内控规范理解不到位
数量	10	41	7	11	4	7	11
比例(%)	20	82	14	22	8	14	22

三、结论与建议

通过对咸阳中小企业内部控制现状调查问卷的分析,我们发现咸阳市中小企业内部控制建设工作的总体效果不理想,虽然内控规范熟悉、风险意识强,企业领导重视,但因人员经验不足,对内控规范理解不到位,大部分咸阳中小企业对内控规范未能有效参照,风险管理薄弱,内控制度建设不完善、内部监督机构和专业的内控管理部门未设立,内控活动范围小,内控体系建设与评价欠缺,内控实际发挥作用的管理领域及效果与企业期望之间存在较大差异,针对以上咸阳中小企业内控实施中出现的问题,特提出相应的对策与建议。

(一) 加强咸阳中小企业对内部控制的重视和认识

咸阳中小企业在内控建设和实施过程中存在的普遍问题是人员经验不足,对内控规范理解不到位,这直接影响了内控的建设和实施。因此,咸阳市政府应重视,创造环境,督促财政局、审计局等相关部门加大对中小企业内部控制的宣传力度,对会计人员及单位负责人进行定期培训,并不定期对企业实施过程进行指导、检查。咸阳中小企业也应该对所属部门的中层管理人员及其员工采取“请进来、走出去”等多种方式进行内控培训,让他们真正理解内部控制对促进中小企业持续、健康发展的重要性,并自觉参与企业内部控制,提高内控的效果。

(二) 健全咸阳中小企业内部控制制度

目前咸阳市相当一部分中小企业没有针对经营的各个环节制订出相应的内控制度,很多中小企业控制环节的松紧完全取决于管理层的经验和重视程度。因此,咸阳中小企业首先需要全面系统地分析梳理业务流程中所涉及的不相容职务、并实施分离,建立合理的授权审批制度,按照国家统一的会计准则建立规范的会计控制系统,建立并实施预算管理制度和更为有效的绩效考评制度,建立重大风险预警机制和突发事

件应急处理机制等内部控制制度,为咸阳中小企业实施内部控制建立良好的基础。

(三) 加强咸阳中小企业内部监督

内部审计机构是对企业内部控制建立和执行情况进行监督的机构,在企业内部控制中占据重要的地位。但总体来看,咸阳中小企业考虑成本和效益的问题,多数没有建立内部审计机构,这必然影响内部控制的健全性、合理性、有效性。因此,为更好实施咸阳中小企业内控,应加快建立内部审计机构,开展审计工作。

(四) 夯实咸阳中小企业内部控制活动

咸阳中小企业今后在内部控制活动上,还应该重点关注会计系统控制、财产保护控制、运营分析控制、预算控制,这些是咸阳中小企业内部控制实践中要加强的弱项。在内部控制管理领域上,重点关注咸阳中小企业所期望的采购业务,资产管理、资金活动、销售业务、人力资源等领域。

咸阳中小企业实施内部控制对改善经营管理、提高效益、延长寿命至关重要。今后,一方面期望咸阳市对中小企业的内部控制的实施制定更为有利的政策,创造更为优良的环境;另一方面,期望咸阳中小企业能够提高企业管理人员以及全体职工的素质、全员重视和参与内控,加强风险管理,建设完善的内控制度和内控机构,使咸阳中小企业的内部控制更加制度化、常规化和有效化。

参考文献

- [1]朱锦余等.企业内部控制规范实施:进程·效果·建议[J].会计研究,2014(1).
- [2]陈容,王丹.中小企业内部控制现状分析[J].会计之友,2012(11).
- [3]谢志华.内部控制:本质与结构[J].会计研究,2009(12).
- [4]朱荣恩等.关于企业内部会计控制应用效果的问卷调查[J].会计研究,2004(10).

[编辑、校对:王军利]