民营泵业企业内部控制的现状与对策

嵇康义
（江苏大学，江苏 镇江 212013）

摘 要：通过对民营泵业企业的内部控制情况进行调查研究，结合此类企业审计案例的分析，揭示民营泵业企业"法人治理"缺陷，经营者素质不高，内部会计控制失控等内部控制的现状，并提出改进和加强民营泵业企业内部控制的措施和建议。

关键词：民营；泵业企业；内部控制
文献标识码：A 文章编号：1005-6254(2003)03-0042-03

0 引言

民营企业显现了私人经济顽强的生命力，民营企业家靠胆识、道德约束和灵活的激励机制，积累了巨大的私人财富，正成为国民经济的重要组成部分。根据统计，中国现有民营企业达2 000多万家，而且随着私营政策的进一步放开，这个数目仍会继续增加。民营泵业企业是民营企业的重要组成部分，如何加速民营小企业向大型企业的迈进，如何面对经济全球化带来的激烈的市场竞争是广大民营企业家必须考虑的问题。靠传统的家族式的管理已不适应企业发展的需要，民营泵业企业必须按现代企业制度要求进行自我调整和自我约束。而改进和加强民营泵业企业的内部控制正是这种自我调整和约束的重要手段。内部控制，是指企业为了保证业务活动的有效进行和资产的安全与完整，防止、发现和纠正错误与舞弊，保证会计资料的真实、合法、完整而制定和实施的政策、措施及程序。据调查，国内上市公司和大中型企业对内部控制有了基本的认识，但新兴的民营泵业企业对内部控制的认识还存在着较大的差距。

1 民营泵业企业内部控制的现状

1.1 企业"法人治理"缺陷，存在"内部人控制"现象

民营泵业企业分两种情况，一种是家族企业通过吸收社会资本改组为公司制形式的企业。另一种是国有泵业企业通过改制为民营的企业。两者初步实行了所有权和经营权分离，但在经营过程中，仍然保留着原来"家族企业"和国有企业的痕迹，企业的控制权实际上为经营者所拥有，企业对经理人员基本无约束、监督和激励机制。很多民营泵业企业也建立了董事会，而董事长基本上是股权拥有者或实际控制者。有的董事长一般是由企业的经理人员担任，董事会其他成员大多由企业内部人员兼任，"董事"不"懂事"，经常只有一个虚职，甚至没有常设机构，或"一套人马两块牌子"。董事会难以发挥监督和控制经理人员的作用，董事会的监控作用严重弱化，形成了少数几个"内部人"控制企业的局面。

1.2 经营者及相关业务人员素质不高，内部控制制度缺失

经营者素质在企业经营管理中起绝对重要的作用，它直接影响到企业的行为，进而影响到企业内部控制的效率和效果。民营泵业企业的经营者决定着企业的经营方向、经营决策，决定着企业的"命运"。企业经营者的行为直接表现为企业行为，已经在许多企业"兴衰"史中得到验证。民营泵业企业的发展特点决定了企业面临的最大问题不是缺钱，而是缺少真正能适应民营企业发展需要的职业经理人。尽管民营泵业企业在组织形式上符合法定标准，但由于血缘、亲缘的关系，普遍存在规章制度不健全的不规范的现象，经营人员缺乏必要的约束和监督，对内部控制制度意识淡薄。内部控制系统涉及到企业的各个层次、各个环节和各种人员，企业的业务人员的素质较差，使得在执行内部控制的过程中大打折扣，出现了许多问题，直接影响到内部控制制度的建立完善与有效运行。因此，民营

作者简介：嵇康义（1965-），江苏江都人，会计师，注册会计师，主要从事审计理论与实务。

万方数据

泵业企业业务人员的素质，决定着内部控制制度的执行结果。

1.3 会计基础工作薄弱，会计信息严重失真

民营企业产生的历史决定了企业会计机构的设置与会计人员配置不符合会计规范。有的企业没有独立的会计机构，有会计机构的也是层次不清。会计岗位设置和人员配置不当，业务交叉过杂，兼职过多；业务素质参差不齐，经营者受利益驱使，干扰会计工作，不依法建账或建账不规范，设置账外账。据调查有相当多的民营企业设置“两套帐”；会计的事前审核、事中复核和事后监督流于形式；会计核算常有违规操作。无视股东利益，转移企业资产，偷逃税收，人为捏造会计事实、隐瞒或虚报收入和利润；资产不清、债务不实等等现象较为严重，造成会计信息严重失真，财务报表被肆意歪曲等。

1.4 内部职责分工不明，企业资产流失

由于民营泵业企业组织机构相对简单，经营管理人员少，加之企业经营者不了解内部职责分工的基本原则，造成了内部职责分工不明现象。主要表现为：企业内部普遍存在着不相容职务集中在一人或一个部门身上的现象。如常规性的印单(票)、重要空白凭证使用与保管未实行分管制度；业务人员分工未实行“内部牵制”。会计人员既管账又管物、出纳人员既收付现金又制作凭证、销售人员既销售又收款等。有的企业由于财产物资内控管理薄弱，存货采购、验收、保管、运输、付款等职责未严格分离，某企业只有发票报销，没有实物入账，造成帐面面资产虚增40万元。存货的发出未按规定手续办理，也未及时与会计记录核对，对企业毁损、报废、短缺、积压、滞销的存货等不作处理，致使巨额潜亏隐藏在库存中。成本费用开支无明确标准和审批手续，更无约束监督机制，使本来微利企业出现亏损，亏损企业雪上加霜。

2 加强民营泵业企业内部控制的对策

2.1 建立内部控制组织，完善“法人治理”结构

“法人治理”与内部控制的关系是密不可分的，完善的“法人治理”结构是促使内部控制有效运行，保证内部控制功能发挥的前提和基础。企业董事会是企业内部控制系统的核心，它负责为公司经理制定博弈规则。充分发挥企业董事会应有的作用是搞好企业内部控制的重要措施，首先要选好董事长的人选，使大部分股东及其他利益团体的利益真正得到保护。有一定规模的民营泵业企业可以建立“董事会—总经理—部门经理”架构的组织机构。逐步改变企业董事长和总经理由一人出任的做法，有条件的企业做到董事长和总经理分设、董事会和总经理班子分设，以保持董事会的相对独立性，真正发挥其监控、引导和监督的职能。对家族型企业可吸收外来懂技术、懂管理、有才能、有经验的董事参加董事会，使企业突破企业因家族关系形成自我封闭的状况，减少民营企业在市场竞争中的失误，做大做强。

2.2 提高经营者和业务经办人员素质，使得内部控制制度建立健全并有效实施

(1)提高企业经营者对内部控制制度的认识。企业领导、企业财务负责人应充分认识建立健全内部控制制度重要性和紧迫性，企业各项管理工作都要符合内部控制制度的要求，通过内部控制机制建设将公司治理、内部管理、责任考核、防范财务和经营风险等其他各项经营管理工作有机结合起来，做到相互促进、相互补充。企业一切管理活动，都要从建立和健全内部控制制度开始，企业的一切决策都要统一在完善的内部控制制度之下。真正做到“制度第一、领导第二”。企业经营者要提高对内部控制重要性的认识，认真组织领导内部控制的设计工作，以身作则严格遵守内部控制制度的规定，采取相应的管理政策与措施以保证内部控制制度的切实执行。

(2)提高经营者和内部控制制度执行者的素质。内部控制制度执行者既有管理者，又有普通员工。以前家庭作坊的生产经营者随着企业体制的改变转为民营企业主了，但他们的生产管理观念还没有彻底转变，而普通员工对制度对管理的认识更为肤浅。因此，提高民营泵业企业经营者的素质十分重要和迫切。在管理中有这么一句名言：“好的决策还得要有好的执行来支持。”企业内部控制失效，经营风险、会计风险产生，行为主体全是人。必须提高企业经营者的素质，包括经营者的管理知识、业务技能、道德操守、价值观念等。同时也要提高企业广大业务经办人员的素质，他们是内部控制具体执行者。要建立完善的内部控制系统并使之真正发挥应有的效能，通过人员培训、招聘录用、定期轮换、考核奖惩措施，以提高管理水平和工作效率，使得企业控制点充分发挥控制作用，相互关联的各个控制环节互相衔接，协调高效的运行。还要改变那种“兄弟同心，其力断金”家族式企业的

万方数据

传统文化，加强诚实守信、良好的信息交流与沟通等企业文化建设，促进企业内部控制制度的建立健全并得到遵循。

2.3 健全会计控制，保障会计信息真实、合法

经验证明，一个得到良好遵循的内部控制系统，其产生的信息、数据一般是合法合规、可靠的；会计控制制度是指经济组织为了保证会计数据的正确性和可靠性，而采取的各种措施和办法。如通过复式记帐法，运用"资产=负债+权益"的平衡关系，检查会计数据的正确性；通过帐证、帐帐、帐实和帐表之间的相符关系，检查会计数据的真实性；通过严格的复核审批制度，保证会计业务和经济事项处理的合法性；通过定期编制会计报表，综合检查所有会计数据的正确性。

2.4 强化内部控制措施，实行"不相容职务的分离"

民营泵业企业要在现有组织、人员和岗位的管理制度的基础上，建立一套适合自身特点和管理要求的内部控制系统，包括组织结构、岗位责任、业务流程、处理手续、业务记录、检查标准、人员条件等。在实际业务流程中要严格实行"不相容职务分离"原则。所谓不相容职务分离是指那些由一个人担任，即可能发生错误和弊端又可掩盖其错误和弊端的职务。企业内部不相容职务有：授权批准职务、业务经办职务、财产保管职务、会计记录职务和审核监督职务。具体包括：授权批准职务与执行业务职务相分离；业务经办职务与审核监督职务分离；业务经办职务与会计记录职务分离；财产保管职务与会计记录职务分离；业务经办职务与财产保管职务相分离。

财会部门在实施内部控制过程中起着举足轻重的作用。财会人员的分工要实行"不相容职务的分离"制度。记录现金收入和支出的人员不应负责调节银行账户；出纳人员和稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务帐目的登记工作的岗位不能由一人负责；登记应收账款的总账和登记应收账款明细帐的岗位以及催收应收张款的岗位要分离等。通过职责分离可以有效降低控制风险。将处理现金支出交易同调节银行帐户岗位分离，可以降低不记录支票付款的风险；将资产保管和资产会计记录岗位分离，可以降低盗窃的风险等。

3 结论

内部控制制度作为民营泵业企业生产经营活动的自我调节和自我约束的内在机制，在企业管理系统中具有举足轻重的作用。内部控制制度的建立、健全并得到良好的遵循，是企业经营成败的关键。企业要根据自身的特点，发挥自身优势，强化内部控制意识，弥补内部控制的薄弱环节，完善内部控制措施，借鉴先进的管理思想和管理方法，使内部控制真正成为企业发展的内在机制，以保证企业资产的安全、完整，提高会计信息的质量，提高民营泵业企业的经济效益。

参考文献：

[1] 吴水澎，陈汗文，邵学. 企业内部控制理论的发展与启示[J]. 会计研究，2000(5).

[3] 李凤鸣. 内部控制设计[M]. 北京：经济管理出版社，1997.

Present Conditions and Counter-measures of Private Pump Enterprises' Internal Control

JI Kang-yi

(Jiangsu University, Zhenjiang 212013, China)

Abstract: Through the investigation and research on the internal control situation of private pump enterprises, in combination with the analysis of the auditing case of such enterprises, exposes the present conditions of small private pump enterprises internal control that the enterprises lack corporate governance managers' qualities are not high, internal accounting control is not imperfect lose efficacy etc. Puts forward suggestions on how to improve and enhance private capital pump enterprises' internal control.

Keywords: Private; Pump enterprise; Internal control

万方数据