

doi:10.3969/j.issn.1674-7100.2014.01.013

我国小型包装企业内部控制优化研究

刘正军, 杨慰冰

(湖南工业大学 财经学院, 湖南 株洲 412007)

摘要: 小型包装企业的内部控制能保护企业财产的安全与完整, 使小型包装企业能够更好地适应国家的宏观控制, 提高企业会计信息的可靠性, 保证企业高效率经营。我国小型包装企业投资主体和组织形式多样, 经营结构和组织机构设置简单; 企业规模小, 生产销售方式灵活; 人员整体素质不高, 企业管理者的内部控制意识薄弱; 内部相关制度缺失, 内部控制活动不强。因此, 只有遵循灵活性原则、整体性原则、成本效益原则和独立性原则, 并在此基础上增强领导者的内部控制意识, 建立健全小型包装企业的内部控制制度, 强化内部控制活动, 建立风险评估机制, 提高企业人员的整体综合素质, 加强内部信息与沟通, 才能使内部控制不断得到优化。

关键词: 小型包装企业; 内部控制; 成本效益原则

中图分类号: F276.3

文献标志码: A

文章编号: 1674-7100(2014)01-0057-05

Research on Internal Control Optimization in Small Packaging Enterprises in China

Liu Zhengjun, Yang Weibing

(School of Economics and Finance, Hunan University of Technology, Zhuzhou Hunan 412007, China)

Abstract: Strengthening the internal control of small packaging enterprises could protect the safety and integrity of corporate assets, help small packaging enterprises better adapt to national macro control, improve the reliability of the corporate accounting information, and ensure high efficiency of corporate management. As of the small packaging enterprises in China, investors and organizational forms are diversified, management structures are simply established with small enterprise scale, flexible production and sales modes, personnel's poor overall qualities, and weak consciousness in executives toward the internal control, which all lead to institutional deficiency in relevant internal systems and languid internal control activities. The internal control could only be constantly optimized by following the principle of flexibility, integrity, cost-effectiveness and independence, and on this basis, enhancing executive's consciousness, establishing internal control system, strengthening internal control activities, creating a risk assessment mechanism, improving personnels' overall quality and strengthening internal information and communication in small packaging enterprises.

Key words: small packaging enterprises; internal control; cost-effective principle

收稿日期: 2013-09-11

基金项目: 湖南省社会科学基金资助项目(11JD22), 湖南省包装经济研究基地招标基金资助项目(2011年度招标课题)

作者简介: 刘正军(1964-), 男, 湖南益阳人, 湖南工业大学教授, 硕士生导师, 主要从事会计学与审计学方面的教学与研究, E-mail: liuzj3968@126.com

通信作者: 杨慰冰(1989-), 女, 河南南阳人, 湖南工业大学硕士生, 主要研究方向为会计学与审计学, E-mail: yweibing0417@163.com

1 研究背景

目前,关于“内部控制”的概念,最权威的解释来自于全美反舞弊性财务报告委员会在1992年发布的《内部控制—整体框架》:“内部控制是由企业董事会、经理层和其他员工实施的,为营运的效率效果、财务报告的可靠性、相关法令的遵循性等目标的达成提供合理保证的过程。”^[1]该报告还规定了内部控制五要素,那就是:控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控。

2008年6月28日,我国财政部、证监会、审计署、银监会、保监会五部门公开发布了《企业内部控制基本规范》,且自2009年7月1日起首先在上市公司范围内实施,鼓励非上市中小企业实施。2010年4月26日,财政部与审计委员会、财政部联合委员会、国资委、中国保险监督管理委员会、中国银行业监督管理委员会等部门联合发布了“企业内部控制配套指引”的完整指南,包括《企业内部控制应用指引》《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》,自2012年1月1日起首先对在深圳证券交易所和上海证券交易所主板上市的公司实施,并鼓励非上市中小企业尽早实施。此配套指引连同2008版的《内部控制基本规范》,共同构成了标准的中国企业内部控制体系,这表明了国家对企业内部控制制度建立和完善的高度重视。

2011年10月,国务院下发支持小微企业发展的9项金融财税政策。2012年2月国务院常务会议确定了4项进一步支持小微企业健康发展的政策措施。同年4月,国务院发布了《关于进一步支持小微企业健康发展的意见》,包括8个方面29条支持小微企业的政策措施^[3]。2012年3月,温家宝总理在《政府工作报告》中7次提及小微企业,并在新的一年的工作部署和任务中明确将认真落实和完善支持小微企业发展的各项优惠政策。

我国包装行业中的小微企业,因存在规模比较小、产权和经营权高度统一、产品(服务)种类单一、从业人员少等问题,在激烈的市场竞争中面临着巨大的困难,发展较为缓慢,难以做大、做强。虽然这种现象是内外部因素共同影响的结果,但主要原因是企业的内部控制比较薄弱。所以,加强小型包装企业的内部控制显得尤为重要。

2 内部控制在小型包装企业中的作用

美国专家L.A.沃斯曼曾指出:美国小微企业经营失败,83%的因素与内部控制失效有关^[2]。实际上,

不管是在国外还是国内,每天都有许多小企业在倒闭,究其原因,主要是由企业内部控制的缺失或者是内部控制的失效而引起的。对于小型包装企业来说,内部控制有以下几个方面的作用:

1) 保护小型包装企业财产物资的安全与完整。大部分小型包装企业经常出现的问题就是公司的财产物资遭到损坏;由于各种原因,贪污、盗窃现象时有发生;对原材料、水电等不合理使用而造成的浪费现象屡见不鲜。而导致这些问题出现的主要原因都可归结为企业内部控制制度不健全,甚至是缺失。内部控制制度的实行,可通过各种手段,实现对财物的合理控制并监控财产物资的保管及使用情况,及时减少并防止以上现象的发生。

2) 使小型包装企业更好地适应国家的宏观政策。国家制定的财政法律法规,大多建立在企业建立内部控制制度的基础上,而对于小型包装企业来说,只有建立符合企业自身特点的内部控制制度,才能更好地约束自我,并使企业的行为符合国家有关的财政法律法规要求。

3) 提高小型包装企业会计信息的可靠性。会计信息是指会计人员记录、计量、报告企业经营活动所产生的报告、数据等。准确的会计信息,有助于小型包装企业经营者了解企业过去的经营成果,分析企业目前的财务状况,预测未来经营的现金流量,以便做出更好的决策。内部控制系统可以针对会计计量、记录、分析、报告等一系列程序作出相关规定,要求会计人员进行明确、合理的职责分工,从而保证会计信息的控制环境,有效防止错误和弊端的发生,并最终给会计资料的可靠性及正确性提供保障。

4) 保证小型包装企业高效率地经营。有科学的内部控制制度作为基础,小型包装企业各个部门的员工能够进行合理分工,明确工作目标,履行各自的职责。这样,不仅能完善企业的员工考核制度,而且能保证企业经营活动高效有序地运行。

3 小型包装企业内部控制现状

3.1 投资主体和组织形式多样化,经营结构和内部组织机构设置简单

小型包装企业投资人在创建企业时,既可以申办成个体工商户、独资企业,又可申请为合伙企业、农民专业合作社、有限责任企业等。无论是哪种组织形式,大多数的小微企业都会形成集权化的组织机构,没有繁杂的管理层次。建立相对简单的经营机构和内部组织结构,可以充分发挥信息传递快、反

馈时间短、不易失真的优势。为了降低成本,大部分小微企业的投资人既是所有者又是经营管理者,数量有限的管理人员常常都是一人身兼数职。这样,具有“家文化”特征的管理就会显著地表现为高度集权的管理方式,容易出现一人说了算和个人专断的局面,不能起到很好的监督和控制作用。

3.2 企业规模小、业务单一,生产销售方式灵活

小型包装企业的规模小,年营业额也比较少,通常为小规模纳税人。在融资方面主要靠内部积累和借款,政府和金融机构提供的资金相对有限。由于企业所有者只注重单项产品或业务的生产及发展,很少出现多元化经营,业务流程简单,容易导致经营模式单一。在生产销售方面,小型包装企业大多以“前村后店”的模式组织生产运作,采用手工艺及劳动密集型的技术,质量管理不太完善。在销售方面,小型包装企业大多采取直接销售的模式,并以当地市场为主要服务地区,运作方式灵活且流动性强。

3.3 人员整体素质不高,企业管理者的内部控制意识薄弱

小型包装企业发展起点较低,引进的员工大部分并未通过正常的招聘选拔流程,因而内部人员素质参差不齐。通常,企业管理层人员的管理经验不足,只重视生产和营销,大都把全部精力放在营销和扩大产品市场等方面,风险管理意识不强,导致小型包装企业的抗风险能力非常弱。有资料显示:90%的中小包装印刷企业高级技术人才缺乏,中等技工也很紧张^[4]。在经营者结构中,小型包装企业大多是直接从本乡、本镇选取企业经营者,而这些经营者又大都把赚钱获利作为企业的根本和全部目的。他们对内部控制是什么,有什么作用;什么是授权,为什么要授权,哪些行为须授权;什么是不相容职务,哪些不相容职务必须分离等等,并没有一个具体的认识。而面对市场经济的不断发展及队伍庞大的竞争对手,如何通过加强内部管理,降低风险及更有效地运作供需法则和自由竞争规则,许多经营者却无从着手。

3.4 内部相关制度缺失,内部控制活动不强

对于小型包装企业而言,其内部相关制度缺失主要表现在以下几个方面:一是缺乏针对企业经营范围以及部门职能等方面的规章制度,职能工作无章可循,以至于很多企业内部控制的强硬程度完全依赖于经营管理者的个人经验和重视程度。一些企业根本未建立票据分管、空白凭证的保管使用和相关会计人员的内部牵制等制度;更有甚者,一些小型单位连正规的会计部门都没有,只设一个人,让

其负责会计、出纳和审核等诸多工作。二是激励与约束机制不健全。许多管理者目光短浅,只看到短期的个人利益,对内部控制的建设根本不重视,甚至有的还对内部控制工作加以限制,使得企业的制度建设更加困难,内控局面一片混乱。三是没有建立合理的人员晋升和培训体系。在中小企业中,靠关系进入企业的人比比皆是。企业缺乏一套完整的集培训、薪酬、业绩考核和晋升为一体的合理的制度,加之企业对职工进行职业道德教育的缺失,使得企业即使在有效的内部控制制度下,也会因执行力的软弱而不能发挥应有的效应。

4 小型包装企业内部控制优化的原则

小型包装企业内部控制的优化应当以《企业内部控制规范》提出的5个原则(重要性原则、全面性原则、适应性原则、制衡性原则、成本效益原则)为基础,结合小型包装企业自身发展的特点,因地制宜地制定以下原则:

1) 灵活性原则。我国小型包装企业数量多,所处区域分布广泛,企业之间既有共性,又有其各自独有的特点。因此,在制定及优化小型包装企业内部控制制度时,可以参照优秀包装企业内部控制制度的设置,根据企业自身的规模、业务活动等,灵活地制定出适合企业自身特点的控制制度,而不是全盘复制。

2) 整体性原则。内部控制的设计及执行应贯穿于企业的整体经营活动中。在层次上,向上应报告董事会、管理层,向下应告知全体员工,力保所有员工都参与控制监督;在对象上,应覆盖企业各项经营业务和管理活动,保证与企业有关的所有活动都处于监督控制之中,促进企业快速发展;在控制流程上,应渗透到经营活动的各个环节,避免出现控制缺失与空白现象。

3) 成本效益原则。企业内部控制制度的建立、完善及优化是要付出成本的,其可能是价格不菲的制度设计费,也可能是实施过程中各种费用的增加,这都是企业管理者倍加关注的。特别是对小型包装企业来讲,其资产规模小,可使用的流动资金少,年营业额也比较少,所以内部控制制度的任何控制程序、活动,都必须以成本效益原则作为其衡量标准。如果内部控制制度实施的成本远远高于其所能带来的效益,则会给小型包装企业带来不必要的经营困难,就不应当采用该项控制;但如果一项控制开始可能要花费大量成本,从长远看却能够保护企业财

产的安全,提高企业的经营效率,使企业能够持续发展下去,那么就应当坚持下去。

4) 独立性原则。这是内部控制最重要的一个原则。我国现阶段的小型包装企业规模小,员工人数少,且大都是家族式经营,其管理人员往往身兼数职,他们既是制度的制定者又是执行者,独立意识薄弱。这就要求小型包装企业的内部控制制度必须符合独立性原则,制定和完善内部控制的人员必须与实施、执行制度的人员职权分离,执行、实施内部控制的人员与检查、评价执行情况的人员分离,不同职责的人员要向不同的管理者报告工作。如果出现管理者职权交叉的情况,执行控制的人员要直接向最高级管理者报告。

5 小型包装企业内部控制优化的措施

5.1 增强领导者的内部控制意识

我国小型包装企业一般是1人或几人合伙投资,基本上是老板负责全部经营和管理,企业的生存和发展取决于老板本人。作为领导者,若有较强风险防范意识和管理能力,则可促进企业内部控制制度的建立与实施。因此,提高企业领导的风险意识是加强小型包装企业内部控制的关键。企业领导者应以身作则,诚信经营、遵纪守法,履行企业应有的社会责任和义务,避免企业经营中的不道德行为。

5.2 建立健全内部控制制度

管理学家泰勒曾指出:“在引进最好的制度之后,获得成功的程度同管理人员的能力、言行一致及其职权受到的尊重成正比。”^[5]这就是说,好的环境条件是内部控制制度得到贯彻执行的关键,也是企业成功的基础^[6]。

小型包装企业的管理层应以《企业内部控制规范—基本规范》《企业内部控制应用指引》等文件为依据,根据自身具体情况对缺失和有缺陷的内控制度进行完善,建立健全内部控制制度,建设、实施内部控制。首先,针对企业自身特点完善企业的组织结构。小型包装企业的组织结构必须与企业自身文化特征、员工素质等各方面相适应,每个企业的目标和任务各有不同,组织机构的设立和整合都需要有利于企业达成目标及完成任务。其次,小型包装企业的内部控制制度要确定企业内各行政领导和职能部门拥有的职权和应承担的责任,并据此确定他们在处理经济业务时所处的地位和产生的作用。再次,控制制度需明确各项经济活动的处理办法和程序。即明确规定每一项经济活动的人员相互之间

是否形成制约关系及相互制约的方式,每个人员是否置于他人的监督之下。最后,企业应按要求建立符合企业自身情况的绩效考核机制,以提高员工的工作积极性和工作效率。

5.3 强化内部控制活动

内部控制活动直接关系到资金运转的效率和效果,对控制目标的实现产生较大的影响,并能够对企业的经营管理做全面的监督。

基于成本效益和重要性原则,小型包装企业可按《企业内部控制基本规范》中指出的不相容职务分离控制、运营分析控制、绩效考评控制、财产保护控制、授权审批控制等措施强化内部控制活动。首先,组织内部应建立员工不相容职务相分离的控制,形成不同职务员工各自负责完成自己的职责,做好所承担的工作并相互制约的工作机制,防范同一员工履行多项职责时可能发生的舞弊或错误行为。为此,可按情况设置一人多岗、一专多能、互相制约、授权审批等一系列有效措施来达到内部控制的高效性。第二,严格授权审批控制。要求组织管理层根据常规权限和特别授权的规定,明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应的责任,并强化集体决策,防止出现资金等不合理使用的情况。第三,强化会计信息系统控制。这要求组织管理层建立严格的会计制度,尤其是加强会计基础工作,明确会计凭证处理、账簿设置、会计核算的规范程序,保证会计资料的真实性、完整性。

5.4 建立风险评估机制

风险评估是管理者凭借自身的职业能力和经验,及时识别出影响企业经营活动的风险并进行分析,最终制定出合理的、能降低企业运营风险的应对策略的过程。企业要经营就会有风险,良好的风险防范机制有利于企业正常地运作,也有利于企业提高抗风险能力。

小型包装企业自身机制不健全,防风险能力较差,因此,要根据企业自身情况建立合适的风险防范机制。可建立风险指标评价体系,科学分析和预测企业的财务数据,并及时向领导上报,以利于领导制定科学合理的风险应对方案。即使企业构建了各自的风险评估系统,起到了保障企业安全的作用,可是世界万物皆处于变化发展的动态过程中,已有的风险识别与评估体系并不是万能的,可能会出现不适应企业发展的情况,因此,企业还需建立风险管理考评机制,及时考核评估体系的有效性。同时,适当的企业文化可以推动企业风险管理的实施,并能很好地给企业风险管理工作的开展扫除障碍。

5.5 提高企业人员的整体素质

小型包装企业往往专业人才少且整体素质不高,而人是企业生存发展的关键。所以,要充分发挥员工的力量,努力提高员工的技能水平、专业素质和职业道德,发掘员工积极性、主动性和创造性,以实现内部控制的最高效能。

在合理的企业内部控制制度下,个人和企业的目标是一致的。企业可以变成员工学习的平台,使其在工作的同时能提升自身的素质和价值。与此同时,以人为本也是小型包装企业发展的基础。首先,在以人为本的目标管理中,强调个人和企业的共同发展,在员工自我管理和公司管理的同时充分授权,注重成效。其次,注重员工工作轮换,使其工作空间扩大化和工作经验丰富化。让员工在不同的岗位工作,承担更大更多的责任,不仅能够增强员工工作的挑战性和成就感,而且加强了思想培训,使员工能够树立正确的价值观和团队意识,从而激发员工工作的主动性、积极性和创造性。

5.6 加强企业内部信息沟通

信息的及时有效沟通对小型包装企业实现内部控制至关重要,要想保证信息被合理有效地运用以促进内部控制制度的高效运行,沟通是不可或缺的。

小型包装企业应当建立与完善相关内部信息的沟通体制以保障企业内部信息畅通。信息沟通过程包括信息的收集、信息处理、信息传递等程序。企业内部信息来源广泛,形式多种多样,可以通过公司网站、内部报刊杂志、财务会计资料、会议记录、专题讲座等内部渠道获得。在搜集信息时,工作人员要进行合理的筛选、核对和梳理,以提高信息的质量,保证信息沟通顺畅。同时,企业也可从外部(如行业协会、供应商、客户、政府监管部门、中介机构)获取与本企业经营相关的外部信息,以促进内部信息价值的最大化。信息沟通应当贯穿于企业内部管理、业务活动的各个环节之中,力保各级管理人员可以及时准确地收到关键信息以做出正确的决策。在内部信息有效沟通的同时,企业也要做好与外部投资者、债权人、债务人、客户等各方面之间信息的沟通。通过具体的信息沟通制度,企业内部信息的传递程序可以得到合理保障,如沟通过程中出现问题可及时反馈给上一级管理者,以便决策者在最短的时间内提出最佳的解决方案。

6 结语

目前,我国包装企业还是以中小型企业为主^[7],

抗风险能力普遍较低,而完善的企业内部控制制度不仅能够帮助企业提高抗风险能力,而且能够帮助企业提高核心竞争力,因此,希望关于小型包装企业内部控制优化的研究能有助于改善我国中小包装企业的管理现状。

参考文献:

- [1] 潘跃. 全国登记注册的私营企业超过900万家 工商联将着力帮扶小微企业[N]. 人民日报, 2012-01-12(10).
Pan Yue. More than 9 Million Private Enterprises Registered, Association of Industry and Commerce Will Focus on Helping Small Businesses[N]. People's Daily, 2012-01-12(10).
- [2] 许丹. 我国中小企业内部会计控制的若干问题与对策研究[D]. 南京: 南京林业大学, 2008.
Xu Dan. Research on Some Problems Existed in Chinese Middle-and-Small Enterprises' Internal Accounting Control and the Countermeasures[D]. Nanjing: Nanjing Forestry University, 2008.
- [3] 杨承亮. 浅析中小企业内部控制的现状、问题及对策[J]. 科技创业, 2010(12): 114-115, 117.
Yang Chengliang. Analyses of the Current Situation, Problems and Countermeasures of Small and Medium-Sized Enterprises' Internal Control[J]. Pioneering with Science & Technology Monthly, 2010(12): 114-115, 117.
- [4] 曾朝辉. 珠三角中小型包装印刷企业发展状况研究[J]. 包装世界, 2009(2): 14-16.
Zeng Chaohui. Study on the Development of Small Printing Enterprises in the Pearl River Delta[J]. Packaging World, 2009(2): 14-16.
- [5] 范国华. 关于中小企业内部控制制度建设的思考[J]. 中国市场, 2011(28): 74-75.
Fan Guohua. The Thinking About the Construction of Small and Medium-Sized Enterprises' Internal Control System[J]. China Market, 2011(28): 74-75.
- [6] 邵明伟, 付继红, 康铁兰. 企业物资采购成本探析[J]. 中国新技术新产品, 2010(4): 223.
Shao Mingwei, Fu Jihong, Kang Tielan. Analysis of Enterprises' Material Purchasing Cost[J]. China New Technologies and Products, 2010(4): 223.
- [7] 刘莉, 薛凡. 包装标准化影响因素实证分析: 以长株潭地区包装企业为例[J]. 包装学报, 2012, 4(4): 50-54.
Liu Li, Xue Fan. Empirical Study of Influencing Factors on Packaging Standardization: Taking Packaging Firms in Chang-Zhu-Tan District as an Example[J]. Packaging Journal, 2012, 4(4): 50-54.

(责任编辑: 蔡燕飞)

