

民营企业内控环境问题探析

刘彩华 王开军

内控环境是企业内部控制的基础,内控环境的好坏直接影响并决定着企业其他内部控制能否实施及实施结果。近年来,我国的民营经济有了相当程度的发展,并在国民经济中发挥着重要作用。在鼓励民营经济发展壮大的同时,必须看到其内控环境存在着突出的问题,致使民营企业的经营混乱,会计信息失真现象普遍,税收流失严重,难以取信社会,更难以健康快速持续发展。本文就民营企业内控环境问题谈几点看法。

一、民营企业的内控环境问题成因

现阶段,我国市场经济体制还不完善,还存在着市场分割,行政垄断等弊端,市场经济体制建设还无法严格遵循市场经济运行的一般规律,不同性质企业之间的关系、制度与制度之间的配套还有待进一步配套和完善,从而导致企业尤其是民营企业的内控环境难以优化。总结起来,民营企业内控环境问题成因有以下两个方面:

(一)外部成因

1、资本市场发育不够完善,对企业内部控制信息缺乏接受力。我国目前的资本市场运行机制以及相应的法律,法规都很不健全,交易不规范,非法谋取暴利是一种普遍现象。在这种情况下,企业内部控制信息的披露,可能引起投资者的猜疑与恐慌,对企业的资本运行产生不利影响。

2、外部监督机制弱化,综合监督乏力。目前,我国的企业外部监督体系包括政府监督和社会监督,它们之间缺乏横向信息沟通,未能形成强有力的综合监督合力;有的甚至以平衡预算和创收为目的,监督弱化问题严重;独立监督未形成规范化、法律化和经常化;重人情轻规定,执法的刚性被扭曲的现象依然严重。

3、法律建设滞后,执行力度层层折扣。我国法律建设同迅速发展的民营经济不相适应。外部法律环境差,迫使许多民营企业为了生存和发展,既不进行严格的财务管理,也不愿透露本企业财务实况。同时国家的政策

得不到落实,而且越到基层越打折扣。

4、管理模式僵化,管理理念落后。我国的民营企业有相当一部分是家长(族)式经营,这种家长(族)式经营方式,缺乏来自内、外有效的监控、反馈和制约,使得企业战略决策容易失误。同时使得企业短期投机行为严重,只注重企业的眼前利润,投机取巧,损害了消费者利益,也影响了市场的秩序。

(二)内部成因

我国民营企业还处在成长的阶段,在如前所述的外部环境尚不完善的条件下,没有更多的选择余地,只能在有限的范围内组织人力、物力、财力进行生产经营,因而不可能建立完善的内部控制系统。具体成因如下:

1、经营者素质低,缺乏现代管理意识及会计知识。我国民营企业创办人多数是20世纪80年代的个体户、专业户及辞去公职人员,这些人文化素质、法制观念及现代管理意识较低,根本无法掌握现代经营管理理念和制度,更无法真正做到以人为本,真正建立有效的激励和约束机制,广用人才,而是观念落后,任人唯亲。同时,由于相当一部分民营企业者未经过经济管理或财务管理专业培训,普遍存在认为财力只是“记帐”、“算账”的简单反映,忽视不懂财务本身的职能。对财务控制工作意识不强,自身不能严格遵守内部控制制度,滥用职权,“人控制”、“权控制”现象严重。

2、会计人员素质低,会计基础工作薄弱。我国民营企业会计人员素质参差不齐,多数较低,没有会计专业知识,没有会计证,不具备上岗从业资格。财务体系不健全、不规范,导致会计数据不实、不清,加上经营者受利益驱使,使得民营企业会计信息严重失真,难以取信社会。

3、会计人员被“权”控制,内控制度执行不得力。目前,相当一部分民营企业建立了内部控制制度,但不够合理,不够完善,执行后难以收到预期效果。同时,由于会计人员被“权”控制。自身利益难保,即使制订内部制度,也是有章难循,印在纸上,挂在墙上,应付检查。

二、创建良好内控环境的几点建议

外部环境是民营企业存在和发展的基础,内部环境是民营企业发展和壮大的内核。二者互相影响,互相制约。只有创建良好的内外部环境,企业的内控工作才能顺利进行。

(一)外部创建

1、进行产权制度改革,促使产权社会化。政府相关部门必须认识到,民营企业要做大做强,要向更高层次健康发展,必须重点解决产权主体一元化问题。只有多元化的产权结构,才能使企业成为公众型的企业,才能实现人才资本与货币资本的有效结合,使资源配置达到合理状态,才能促进民营企业快速成长。

2、完善市场经济,优化法律环境,完善的市场经济应按市场经济规律办事,要建立统一,开放的市场体系,保证交易和竞争的公开、公平、公正;尽量减少行政对企业的直接干预,而以法律手段对企业进行间接管理和调控,不断完善社会主义市场经济。同时要坚决贯彻实施《会计法》,依法行使会计监督检查权,这是优化内控环境,完善会计核算制度,提高会计信息质量的有力保证。同时依法严把从业资格证书关,杜绝非法取得从业资格证书;必须持证上岗,无证人员不得从事会计工作,以保证会计人员的素质。

3、优化社会资源,加强外部监督合力。民营企业难以向其他大型企业一样靠自身的资源和力量实现良好的会计控制、管理控制和人员培训,政府应该引导和协调社会会计力量与民营企业组合,实行会计控制外部化;发展和规范代理记账机构,实行代理记账,从根本上遏制民营企业财务混乱现象。国家要建立推动民营企业内部控制环境建设的法规体系,加快配套制度的建设。各级人大、政府要制定和完善有关促进个体、民营等非公有制经济的政策法规,为其营造良好的政策环境和法制环境,同时政府有关综合经济管理部门与金融机构密切配合,形成强大的监督合力,促使民营企业规范财务控制管理。

4、倡导敬业爱岗的道德风尚,优化道德环境。政府应采取切实有效的措施在全社会提倡遵纪守法,客观公正,敬业爱岗的道德风尚,形成良好的社会风气,通过优化道德环境来优化内控环境。

(二)内部创建

1、依照现代企业标准,确立人力资本产权制度。企

业失败的终极原因是企业人力资本产权设置不当,不论是民营企业还是其他企业,应坚持现代企业以人为本的经营思想,尊重员工(尤其是核心员工)人力资本的产权要求,实行人力资本产权激励机制,建立人力资本收益与企业成长挂钩的企业制度。

2、更新企业管理理念,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,保护内部控制功能发挥的前提和基础。“法人治理”结构应是企业内部控制系统的核心。对家族式民营企业可吸收外来懂技术、懂管理、有才能、有经验的人才加入“法人治理”结构,使民营企业突破因家族关系而形成的自我封闭的状况。

3、突出文化控制机制,加强民营企业的文化建设。民营企业要摆脱家庭情结的文化因素在企业中的影响,重新树立一种具有稳定性、包容性的企业文化,形成真正意义的现代企业的团队精神。提高经营者的素质,改善他们的知识结构;构建“学习型”财会组织,满足知识经济的现代多元文化需求。在定期培训现有会计人员的同时,广招优秀持证会计人才,提高会计队伍的整体素质。建立有效的文化控制机制,实现企业的战略目标。

4、兼顾各方利益,合理分配利润。这是民营企业发展的动力和源泉。利润分配方式可采取股权、期权激励机制等先进模式,不断地给管理人员提供发展机会。

5、强化内部控制措施,建立有效的财务控制制度。随着企业不断发展,行业竞争加剧,民营企业要保证自身的持续经营能力,必须在现有组织、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,实现财务制度规范化。同时要大力发展内部审计,配合外部监督合力。内部审计是企业内部控制的重要组成部分,随着民营企业的规模越来越大,内部审计的必要性就越强。同时要借助外部监督合力,弥补自身内部控制的不足,内外结合,创造良好的内控环境,使民营企业能够健康快速持续发展。

●作者单位:沈阳农业大学经贸学院 110161

