

# 我国中小企业内部控制存在的问题及对策研究

黄丽霞

(光大生态环境服务(玉溪)有限公司,云南 玉溪 653100)

**摘要:**当今社会在飞速发展,我国中小企业也在不断进步,并逐渐在国民经济中占据重要地位,在开放的经济发展趋势下,中小企业之间激烈的竞争也愈发激烈。因此,在此大环境下中小企业若想提升自身核心竞争力,在行业中脱颖而出,就要重视自身内部控制与管理,从根本上提升企业的发展。本文就我国中小企业内部控制问题进行研究,针对我国中小企业内部控制存在的问题进行分析,并提出相关改进的措施与方法,希望能够为相关从业者提供一定的帮助和参考。

**关键词:**市场经济;激励机制;建设

## 0 引言

内部控制制度将企业各个部门之间、部门与员工之间、员工与员工之间在开展业务时形成的互相影响与制约的机制。在我国现今的经济发展水平下,多数的中小企业的工作人员的整体素质偏低,企业本身的发展规模较小,资金投入较低,内部运行结构不完善,各项机制都不健全,这些情况都决定了企业内部管理水平的低下,相关管理水平的落后。因此,实施有效的改进措施,对于提升企业的运行效率来讲是十分必要的。

## 1 内部控制的内涵与作用

### 1.1 内部控制的内涵

在现代企业运营发展的过程中,内部控制对于企业日常的经济活动以及有效贯彻落实相关发展目标有着重要的促进作用。内部控制本身是由所有管理者与企业领导层一起制定的相关的策略与程序,目的是为了提升财务报告的真实性和能够有效改善企业运营效率,进而保障企业在运营中遵守相应的法律规定,为企业发展的战略目标提供有效地保障。内部控制主要包括以下五个部分,环境控制、活动控制、信息系统控制、风险评估以及监督控制,这五个控制元素相互辅助,一起为企业内部控制的有效实施提供理论依据。

### 1.2 内部控制的作用

中小企业不是一个绝对性的概念,在不同的地域、不同的国家、不同的行业对中小企业都有不同的划分界限,并且中小企业的划分界限会随着时代以及社会经济的发展而不断变化,但是整体来说中小企业是国家企业组成中的重要部分,为国家经济的发展发挥巨大的影响作用,所以重视中小企业的健康发展,能够极大程度提高我国经济的整体进步。但是就现在的中小企业的运行情况看出,其整体的发展并不乐观,相关数据表示我国中小企业的平均寿命只有短短2.5年,主要是因为中小企业的内部控制普遍较差,与内部控制较好的企业相比,其存活率明显较低。因此,提高中小企业的内部控制,对于中小企业的健康发展是非常必要的。不仅能够提升中小企业的稳定、长期运营,提高企业的核心竞争力,也能够对我国的经济的发展起到促进作用。也正因如此,在提高中小型

企业内部控制中,找出影响中小型内部控制的各个因素,并针对这些因素进行及时、有效地解决,能够极大提高中小企业的内部控制,改善中小企业的发展现状<sup>[1]</sup>。

## 2 中小企业内部控制存在的问题

### 2.1 企业的内部控制环境较为薄弱

内部控制最关键的因素就是内部环境,它的好坏与否直接影响着内部控制的整体效果,影响着企业内部控制的目标实现。目前,中小企业的内部环境仍然存在很大问题,主要体现在企业运营中的大部分实权掌握在企业所有者的手中,所以,企业所有者自身的能力对企业内部环境的控制有着极大的影响,直接影响着企业发展的未来。另外,部分中小型管理者的综合素质不足,缺乏对管理的认知以及对内部环境的重视,在他们认为增加管理人员,加大监管人员的监管力度,就可以改善企业内部环境,但是这种行为更多的时候,会造成职权滥用,增加企业的人力资源成本,降低企业员工对企业的忠诚度。还有部分管理者本身的素质不足,没有足够的管理经验,企业本身也没有规范的监督机制,进而严重影响了内部管理的效果。这些问题存在于中小企业中会使得内部控制环境薄,进而影响企业的发展。

### 2.2 中小企业缺乏有效地控制和监督活动

企业内部控制应该有一定的监督机制来保障各项活动的顺利实施。在内部监督过程中应该包括事前、事中以及事后的监督,具体而言,就是事前的风险预测、事中执行情况的监督以及事后的内部及外部工作效果的反馈。但是由于中小企业本身存在运营规模较小的现状,所以企业能够利用的监督管理人员较少,因此无法专门成立一个监督部门来负责这项监督任务,造成企业内部运行时缺乏足够的监管。也正因如此,企业的管理人员不能及时地发现企业内部环境存在的具体问题,更不能及时进行解决,从而影响企业的生产经营效率。另外,部分中小企业的监督管理人员主要是由企业所有者的亲属组成,这部分人员不具备监督的专业知识与经验,进而造成企业的人才流失,影响企业整体发展。

### 2.3 中小企业管理者的内部控制意识薄弱

中小企业的经营者多数都是具备一定的冒险精神,这

也是一个中小企业得以发展的生存之道,但是在许多创业者虽然具备创业的能力,却并不具备管理的经验与能力,在企业内部管理控制方面的能力欠缺,对企业内部控制的认知不足,没有在后后期主动探索企业内部管控,进而影响企业的运营。部分中小企业,是由于缺乏一定的流动资金来支撑企业内部控制,没有更加长远的计划,也没有指定专业的内部控制机制,严重影响企业的内部控制的管理。还有部分企业的管理者过于看重企业的经营利益,对内部控制的认知不足,可能会造成非法占有企业资产、财务漏洞等一系列情况,不利于企业的健康发展。

#### 2.4 中小企业不注重企业文化建设

企业若想构建完备的战略性人力资源绩效管理体系,必须注重企业文化建设。企业文化的形成非一日之功,就目前的中小企业发展状况来看,部分企业的管理者并没有意识到企业文化的重要性,也没有足够的耐心与精力去构建一个自己企业专属的企业文化,来促进企业员工的工作积极性,提升企业员工的忠诚度。企业文化的缺失是一个企业没有灵魂的表现,企业文化是能够将一个企业凝聚在一起,并不断推动企业发展的不竭动力。但目前我国大部分中小企业没有重视自身企业的企业文化的建立,阻碍了企业的长期稳定发展。

#### 2.5 信息沟通缺乏顺畅性

在员工与企业中间建立一个畅通的沟通交流渠道,打造一个完善的交流平台,将会提高员工的忠诚度,促进企业的整体发展。但目前,大部分中小企业没有在员工入职时,为其规划职业发展道路,使员工对企业的整体发展战略不够了解,影响了员工自身的发展,在很大程度上降低了员工对企业的归属感,最终导致中小企业人才的流失。此外,企业与员工之间缺乏相应的沟通,无法完全了解员工对自己职业目标与追求,不能挖掘员工的潜能,无法发挥出人才的价值<sup>[2]</sup>。

### 3 实现中小企业内部控制的有效策略

#### 3.1 完善中小企业内部控制环境

企业的内部控制环境的好坏将会直接影响企业内部控制的执行情况,良好的内部环境使得企业经营更加顺畅,因此,中小企业应首要考虑如何加强企业内部控制环境。首先,中小企业所有者应该加强自身管理方面的综合素质,提高管理水平,充分认识到内部环境的重要性。其次,需要加强对基层员工的培训,培训的内容不仅包括专业技能方面,也要加强员工对企业运营方向以及内部机制等的认知,使得企业员工认同企业内部控制。

#### 3.2 强化内部监督,完善内部审计

有一定底蕴的企业在运营当中一定会有一个规范化、科学化的监督与审核机制,这是一个企业长期发展的必要措施。中小企业制定内控制度时,首先,应该基于企业运营的实际设定主要的监督人员与监督实权,规范具体监督的内容与审计流程,监督工作要对企业员工与企业管

理人员起到一定的制约作用,加强与企业员工及管理人员之间的联系,及时反馈监督结果,以便于企业内部的调整与改进其次,中小企业应该专门设立审计部门,对企业资金的流入与流出进行专业的审核管理,对中间出现的各种票据进行审核,保证公司每笔财务支出的准确性。

#### 3.3 注重企业文化的建设

企业文化应该是积极向上的健康型文化,这种文化需要公司与员工的共同努力才能实现。首先,企业需要明确自身发展各个阶段的目标与定位,在核心目标的推动下,所有的员工都朝向既定目标前行,明确了共同努力奋斗的目标和方向,才能从最深处激发企业员工的工作热情,进而形成积极向上的健康型企业文化,为企业的未来发展打下坚实的基础。其次,构建健康的企业文化最重要的是留住员工的心,让员工在公司工作的同时感受到公司对员工的呵护,让他们对企业产生归属感,只有这样员工才会一心一意为企业考虑,将企业的发展与自己的职业规划连接起来,在这种氛围下,企业员工相互之间才会更加团结,从而提高员工的工作效率<sup>[3]</sup>。

#### 3.4 加强企业内部沟通

中小企业若想完善内部控制需要形成企业与员工之间的良好沟通。具体包括各方面,一方面企业需要及时通过信息反馈,了解各部门工作的实际动态与落实请,通过与员工的沟通及时了解员工的动态以及利益的需求,通过相互了解,及时得到反馈,能够不断完善自身,并制定出与员工实际需求相符的内控制度。另一方面,企业管理者要为员工及时提供企业发展的各类资讯,比如企业财务的支出与流通,各个部门的具体职能与发展目标等,将拉近员工与企业之间的距离。此外,应设置畅通的信息反馈渠道,定期收集员工对企业的意见与建议,积极采纳有用的建议,并给与反馈,从而为企业的发展提供基层智力支持。

### 4 结论

综上所述,中小型企业的发展在我国经济发展中具有重要作用,也是提升国民经济的重要力量。中小型企业想要持续稳定地发展,就要重视企业的内部控制工作。目前,部分中小型在内部控制中存在缺乏有效地控制和监督活动、管理者的内部控制意识薄弱、不注重企业文化建设等问题,影响了企业的发展,若想解决这些问题,提升企业实力,中小型企业应该通过不断完善内部控制环境、强化内部监督、完善内部审计等手段,使得企业得到健康的发展,为我国的经济增长增添一份力量。

#### 参考文献

- [1] 林通.中小企业内部控制存在的问题和对策[J].现代经济信息,2021(4):76-77.
- [2] 唐良娟.中小企业内部控制存在的问题及解决对策[J].行政事业资产与财务,2021(3):53-54.
- [3] 李培琪,满海雁.我国中小企业内部控制存在的问题及对策分析[J].商品与质量,2015(20):206-207,205.