

陈秋金

一、 对公司治理的理解

对公司治理的正确理解对内审人员是非常重要的。只有正确理解公司治理的定义，才有可能在这个定义的基础上架构企业控制的框架，并在这一框架中重新设计新的内审模式，使内部审计为企业的增值活动作出贡献。

1、 公司治理的定义。所谓公司治理，广义地讲是指有关公司控制权和剩余索取权分配的一整套法律、文化和制度性安排，这些安排决定公司的目标、谁在什么状态下实施控制、风险和收益如何在不同的企业成员之间分配这样一些问题。

2、 公司内部控制的框架。早期公司治理的指导性意见来源于美国和加拿大，它们对公司治理理论的研究和实践的开展有极大的影响。最具代表意义的是由COSO提出的内部控制整体框架。在COSO的报告中，内部控制程序被定义为受组织内部董事、管理层和其他人影响的，为合理确保以下目标的过程：即经营的有效性和效率，财务报告的可靠性，对法律法规的遵守。

这个模型，其最具革命性的突破就是将风险评估列为公司内部控制的一个有机组成部分。

一个有效的公司内部控制系统对风险的关注主要集中在以下方面： 风险实现的必备条件； 风险的性质和何种程度的风险是企业能接受的； 这些潜在风险如变成现实将对企业造成的危害； 企业降低风险发生的措施和抵御风险的能力； 相关风险控制的成本与收益。

二、 审计委员会在公司治理结构中的作用

1、 审计委员会可以提高财务信息的可信度。我国上市公司目前普遍存在着“一股独大”，国有股股权过大，缺少监督和制衡问题。大部分公司的管理层、董事会均由大股东派出的少数人控制，形成“内部人控制”的不正常现象。部分上市公司未能实行“三分开”。由于在人、财、物上分不开，一些大股东侵占了小股东的利益。正是这些乱象促成审计委员会的诞生。

审计委员会是联系外部审计师与公司股东的有效渠道。审计委员会通过检查内控程序、内部审计的作用、会计政策、管理信息、年度财务报告和复查外部审计师的检查结果，以确保审计师审计的有效性、效率和独立性，并达成以下的目标：增强社会公众对公司财务信息可靠性的信心；协助公司董事（尤其是独立董事）更好地履行他们在财务报告中的责任；提供一条新的沟通渠道，以增强外部审计师的独立性。此外设置审计委员会还有以下好处：提高管理会计信息的质量，促使董事、外部审计和管理层更好地沟通。

2、 审计委员会指导内部审计监控风险为企业的增值活动作出贡献。审计委员会通过推荐外部审计师和与审计师充分沟通等方式来提高对外披露财务信息的可信度，同时它通过对内部审计工作的监督和指导，实现对风险的监控，以保证企业持续健康稳定的发展：内部审计人员通过熟悉公司业务流程的风险特点，准确判断审计的切入点；对风险进行分析、评估和排序，进而安排审计计划；将审计的重点放在对风险的防范和控制上；进行风险细分，根据不同经济业务风险，对风险的控制手段和程序进行审计，以查验其有效性。

审计委员会通过对内部审计进行监督，并对内部审计的章程、预算、人事、工作计划和审计结果等进行指导和复核，提高内部审计的独立性，以实现对公司经营各主要风险的监控，在公司治理结构中具有特殊的控制地位。（作者单位：厦门国贸集团股份有限公司）

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved