我国审计委员会制度的确立与完善

中内协网 www.ciia.com.cn 点击次数:448

中国证监会和国家经贸委于 2002年1月发布了《上市公司治理准则》，其中第51条要求董事会设立审计委员会，其职责是：1、提议聘请或更换外部审计机构；2、监督公司的内部审计制度及其实施；3、负责内部审计与外部审计之间的沟通；4、审核公司的财务信息及其披露；5、审查公司的内部控制。

然而，由于多方面的原因。我国很多卜市公司的审计委员会并没右实质性运转。首先是认识上的偏差。在董事会下设立专门的审计委员会，在我国还是新生事物，董事会没有充分认识到审计委员会的作用，从而影响其职责的正常履行；其次，审计委员会与相关机构、人员的关系协调，实际工作程序等操纵层面上的问题还未得到切实解决；再次，审计委员会的组成、委员胜任能力及其相对独立性等也直接影响着审计委员会的有效运转。完善我国上市公司审计委员会制度的具体措施包括：

1、提高审计委员会在现代公司治理中重要作用的认识。审计委员会是在公司内部设立的从属于公司董事会处理有关财务与会汁监督等专门事项的职能机构。为公司董事使用财务信息及其向公众披露财务信息的真实性和可靠性提供保障。作为公司治理的基本要素审计委员会在财务信息披露过程中，尤其是在防止和发现财务报告欺诈方面扮演着重要的角色。审计委员会的基本责任就是帮助董事会在组织的会计政策、内部控制、财务报告实务等方面履行其职责。具体包括：对管理者就公司财务状况、经营成果、计划与长期合约所给予的财务披露寻求一种合理保证：就公司经营是否遵守法规、各种事务是否依道德标准执行、是否保持有效的控制来揭示雇员利益冲突和差错等提供一种合理保证；应弄清楚关键的财务风险和经营风险和内部控制制度。有效的审计委员会制度不仅能缩小上市公司与管理当局之间的期望差距，还可以提高审计人员的独立性。审计委员会可以充当缓解公司与外部独立审计之间矛盾的缓冲器，减少管理层对外部审计的干扰，为审计师直接将他们的会计做法、内部财务能力的质量或可疑的财务做法与董事会成员进行商讨提供场合，以提高外部审计的独立性，充分发挥外部审计的鉴证作用。审计委员会已成为公司内部最为重要的机构，对保证审计可信度、实现董事会对公司的有效控制以及提高公司的治理水准，起着至关重要的作用。

2、明确审计委员会与公司管理者、与管理当局的关系是审计委员会有效运作的前提。非执行董事组成的审计委员会是一种独立的组织形式，它隶属于董事会，旨在保证公司公布的财务报告和各种业务信息的可靠性，审查公司所有的控制机制，与管理当局是监督与被监督的关系。但委员会并不侵犯管理者的责任和权力或其决策能力，对公司的业务也不承担责任。因此，审计委员会要有效地履行其监督责任，需要得到公司管理当局的支持和配合。审计委员会与内部审计共同的目标，都是致力于内部控制的独立评审，他们相互依存。内部审计师直接将审计报告提交给审计委员会，以此来保证内部审计师的独立性；审计委员会监督内部审计活动，协调内外审计关系。内部审计师与审计委员会之间形成的报告关系、监督协调关系，是使管理者履行受托责任并使公司走向成功的重要因素。同时，审计委员会由于时间和人力有限，不能实地监督控制过程，其监控职能往往是通过内部审计来实现的。审计委员会制度与注册会计师制度在某种意义上是相互依存的，审计委员会提议聘请或更换外部审计机构，代表董事会向注册会计师提供沟通的渠道，从而保证注册会计师的独立性；同时还可以审查注册会计师的审计记录，检查其对管理当局提出的建议是否妥当。审计委员会与注册会计师的共同作用均在于揭发财务报表中存在的错误和舞弊，并通过排除这些错弊来维持公司的诚实性和财务报表的公允性。

3、完善公司内部治理结构，碘保审计委员会的独立性。审计委员会是公司治理机制中重要的特殊要素，审计委员会的功能能否真正发挥，很大程度上取决于其是否真正具有独立性，独立性是审计委员会有效治理的基本的特征。一般而言，审计委员会不应与高级经理发生任何重要的联系，以保持精神与形式上的独立性。为保证审计委员的工作效果，其具体工作范围应予明确和规范；就公司财务报告体系所依存的内部控制制度的正常运转加以监督；应对内部审计门对内部控制的审核规划加以监管；就注册会计师对公司财务报告审计的全过程及非审计服务对注册会计师独立性的影响加以评估与监督；就公司管理当局及财务部门对年度财务报告或中期财务报告的人为影响因素加以监管；就公司经营计划与风险、法规制度遵循及特别调查事项予以调查、分析及监管。

4、合理选任审计委员会成员，提高审计委员会的整体素质。审计委员会成员的选任，应该考虑政治素质和业务能力等多个因素，一般要求具有重要部门经营或律师、会计师、管理咨询师等方面的经历，接受过财务、会计、审计、金融等方面的系统教育，了解公司所在行业的基本情况，特别是审计委员会主席（召集人)其经历、能力和素质更为重要。从我国

上市公司的实际情况分析，审计委员会成员的构成是难以令人满意的，如审计委员会主席既无会计和审计的经历，也没有进行过系统的专业学习；委员会成员不了解行业或企业基本情况等。因此，应尽快建立必要的准入门槛，规范审计委员会委员提名与任命制度，以提高审计委员会委员的人选资格和胜任能力。

（作者：王文清）

(摘自《审计月刊》2004．7.46—47)

中国内部审计协会.版权所有 LT科技制作
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