



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

国次贷危机

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2009年3月] 内部审计、内部控制与公司治理

【字体 大 中 小】

作者: [谢海燕] 来源: [本站] 浏览:

公司治理结构是指由于所有权与经营权相分离而产生的一种关于股东大会、董事会、经理层协作的制衡机制,它是通过一系列的契约安排来实现的。内部控制与内部审计是公司治理结构重要方面。公司治理结构是内部控制与内部审计的制度环境,内部控制与内部审计内涵和外正是公司治理结构作用的结果;同时,合理有效的内部控制与内部审计是良好公司治理结构求,它既可以维系公司治理结构中股东、董事会、监事会和经理层之间的相互制衡关系,促部形成上下沟通、左右协调的合力,又可以确保企业信息披露的真实和正确,最大限度地保主体的权益。本文首先介绍了内部审计、内部控制与公司治理的内涵,其次界定了三者之间最后阐述了企业利用内部审计与内部控制提高公司治理水平的相关措施。

一、内部审计、内部控制与公司治理的内涵

(一) 内部审计

内部审计是部门或单位内部独立的审计机构和审计人员,依照国家法律、法规、政策,采用序和方法,对本部门、本单位的财务收支及经济活动进行审核,查明其真实性、合法性和有提出建议和意见的一种经济监督活动。内部审计是现代企业制度的重要组成部分,是企业自价的一种活动,离开了内部审计,现代企业制度的运行就会出现紊乱。纵观内部审计的发展见内部审计经历了三个发展阶段,而审计目标的不断扩展是判断每个发展阶段的主要特征。内部审计的目标是实现内部审计与内部控制相结合的内部审计,其内容扩展到企业全部的经

(二) 内部控制

COSO《内部控制统一框架》认为内部控制是由企业董事会、经理阶层和其他员工制定和实施到经营的效果和效率、财务报告的可靠性以及相关法律法规的遵循性等三个目标而提供合理程。报告中指出内部控制整体框架主要由控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监素所构成。我国独立审计具体准则认为内部控制是“被审计单位为了合理保证财务报告的营的效率 and 效果以及对法律法规的遵循,由治理当局、管理当局和其他人员设计和执行的政序”。准则同时规定内部控制应包括下列五个要素:(1)控制环境;(2)被审计单位的风程;(3)与财务报告相关的信息系统(包括相关的业务流程)和沟通;(4)控制活动;(5)监督。可见,我国审计准则关于内部控制的相关规定与COSO《内部控制统一框架》保持了一致。该定义昭显出我国理论界在借鉴国外先进的研究成果的基础上,打破了对内部控制的认是停留在内部牵制、内部会计控制或内部控制的局限,已从管理的角度对内部控制进行整因而对内部控制的解业已取得突破性的进展。

(三) 公司治理

公司治理的概念可以从广义与狭义两个视角来理解。广义的“公司治理”,是指股东和其他者对经营者的一种监督和制衡机制,即通过建立一套包括正式与非正式的、内部与外部的制来协调企业与所有利益相关者之间的利益关系。狭义的“公司治理”,仅指所有者对经营者督和制衡机制即通过建立一套制度来合理地配置所有者和经营者之间的权利与责任关系。由公司治理机制实际上是一种制度性的安排,它是在法律保障的条件下,通过建立一系列内部规范机制来明确公司董事会和管理者的责任,并对他们履行责任的情况实施监督,防范管理行为,保障股东及其他利益相关者的利益,处理因所有权和经营权分离而产生的受托责任关套制度安排。

二、内部审计、内部控制与公司治理的关系

(一) 内部审计与内部控制

企业的所有权与经营权在现代企业中高度分离开来是为了使股权交易与股东变换不影响企业续性,也使资本与经营能力实现更优的组合。由此而生新的风险,即职业经营者与股东之间的利益冲,这也是经济学委托代理理论研究的主要范畴。此外,有限责任制的公司模式也是公司从事损害债权人利益的高风险项目的一个诱因。公司投资的高风险项目所获得的高额回报将由股东分享,债权人只能得到固定的利息;一旦项目失败,股东仅以投入的资本承担责任,债权人承担了破产的风险,但无法取得相应的收益,债权人的风险与收益是不匹配的。

(二) 内部审计与公司治理

公司治理是一个多层次的概念,总体来说是保护股东的利益,并考虑其他利益相关者(包括债权人、供应商、顾客、员工、公众等)的利益,采取一切可以采取的措施来促使管理层为其利益服务,并对他们履行责任的情况实施监督。治理过程既要监督、敦促管理者和员工忠于职守、遵守法律、道德规范和社会责任,监控组织目标的实现情况;确保组织责任制;维护组织价值。为了达到这些目标,在公司运转过程中首先制定一整套管理制度,这些制度在交付实施后,是否得到有效的执行,公司治理政策是否落实到位光有治理结构是无法解决公司治理中存在的所有问题的,建立在科学决策观念上的公司治理不仅需要一套完备的公司治理结构,更需要若干具体的超越结构的治理机制,这就需要内部审计的帮助。内部审计作为公司治理机制的重要组成部分,在公司治理过程中的责任是通过采用系统化、规范化的方法,对公司在管理层领导下遵守法律和规章情况;遵守公认的业务规范、道德观念,并满足社会期望的行为,从而帮助组织实现它的目标,为组织增加价值,提高组织运作效率。内部审计作为“经济医生”、“经济卫士”,就是为企业的健康发展保驾护航。

(三) 内部控制与公司治理

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

有关内部控制与公司治理关系的研究，国外主要是以卡德伯利报告和特恩布尔报告，以及COSO的内部控制框架和OECD《公司治理原则》为代表。其中，前三者被称为英国公司治理和内部控制研究历史上的三大里程碑。国内专家研究内部控制与公司治理的关系主要有四种观点：其一混合论，即将两者混合在一起，不加区别的相互串用；其二割裂论，即将两者完全分割开，彼此将对对方视作无关因素；其三环境论，即将公司治理作为内部控制的环境看待，例如吴水澎指出公司治理结构是内部控制的环境因素，阎达五也指出内部控制框架与公司治理机制是内部控制管理监控系统与制度环境的关系；其四嵌合论，公司治理与内部控制之间是一种互动关系。

三、内部审计、内部控制与公司治理的结合

(一) 在公司治理的基础上，完善内部审计组织模式，提高内部审计人员的素质

内部审计与内部控制是紧密相连的，内部审计既是企业内部控制的重要组成部分，也是监督内部控制其他环节的主要方式。要通过内部审计的检查、评价而不断促进内部控制的健全完善。公司董事会审计委员会是内部审计机构在组织模式上的理想选择，建立审计委员会制度，也可以提高内部审计的权威性和独立性，改变内部审计地位低下和工作难以开展的问题，最大限度地发挥内部审计的作用。IIA认为内部审计在职能上向董事会下设的审计委员会报告、在行政上向CEO报告是一种理想的结构。这种报告关系既可保证内部审计参与风险管理的权威性，也有利于整个企业内部风险管理措施的互补。内部审计人员结构既包括人员构成结构，也包括人员知识结构。在人员构成结构方面，应实行弹性人员编制，以少数职业内部审计师为主，辅以更多的其他职能部门的内部协审员参加。在进行专项风险评估和审计时，可临时聘请生产、市场、质量等部门的专业人士参与，以“作业组”的方式进行审计，这样可保证内部审计职能的职业化。在人员知识结构方面，必须认识到内部审计师是复合型的专业人才，要求综合能力较强、知识面较广。因此，应定期对内部审计人员进行信息技术、风险管理技术、金融创新等方面的培训，以保持其知识的不断更新。

(二) 在公司治理基础上构建企业内部控制

其一，合理配置和行使控制权。(1) 有效实现股东大会对董事会的有效监督和控制是企业委托代理问题的关键。(2) 董事会是公司治理的关键，同时又是内部控制的核心，应强化董事会的功能和地位。

(3) 根据权责对等原则，企业的总经理以及各职能部门经理在履行其内部控制职责时，应具有明确恰当的权利，同时也要具有监督机制。其二，建立健全有效的激励与约束机制。无论是内部控制还是公司治理都非常重视激励与约束机制。在约束方面上，要做到一下三点：(1) 合理的授权控制，内部控制实质上是对企业经营过程中员工行为的控制，要把岗位的责权利严格确定下来，使员工的工作在制度的约束中进行。(2) 要建立适时的监控系统，让不称职的员工离开其岗位一是提倡经营者持股。

(3) 严格的责任追究和惩罚制度，这是企业内控制度贯彻执行的根本保证。在激励方面上，要做到以下两点：(1) 科学的目标管理。要组织员工参加有关工作标的制定，并将企业目标层层分解，落实到每个员工，这样有利于激发员工的积极性，并使其主动维护企业的各项制度。(2) 制定科学的业绩评价体系。其三，完善信息传递与披露制度。无论是股东还是其他利益相关者，会计信息都是实现其对经营者有效控制的工具，因此要实施有效的内部控制必须及时获取企业有关经营、会计等信息。完善信息披露制度，可以解决委托人与代理人之间信息不对称的状况，推动公司治理与会计控制良性互动，实现公司各利益主体之间的协调与制衡。其四，通过公司外部治理手段来克服内部控制的局限性和完善内部控制机制。传统意义上的内部控制局限在一个较小的范围内，其目标没有与企业的整体目标相结合，从而导致不能从企业整体的角度构建内部控制。因此，应该打破传统内部控制的狭隘性，通过公司外部治理手段来克服内部控制的局限性和完善内部控制机制。

(三) 在公司治理的基础上实现内部控制与内部审计的结合

现代内部审计日益重视对内部控制的检查与评价。首先经营管理部部门的负责内控的设计、执行、检查和评估，而在经营管理部部门基础上的再监督是由内部审计来负责的。内部审计应对发现企业经营业务可能存在的风险可能所造成的影响及后果作出详细的说明，为管理决策提供信息。对企业内部控制的认识内部控制亦称“内部管理控制”，是单位领导人员和职能部门，通过管理工作使得经济活动按标准对其调整以达到目的的过程。合理确保经营的效益和效率是内部控制的首要目标。从内部控制组织上来看，内部控制是对企业财务会计和经营管理活动的总体控制，而内部审计是内部控制的组成内容，所以内部控制包括内部审计，内部审计是对内部控制执行情况的一种评价和监督形式，是对内部控制的控制。

参考文献：

- 【1】杨茁 公司治理中内审与风险管理的定位分析[J] 中国内部审计 2004 (1): 19.
 - 【2】陈毓圭 对风险导向审计方法的由来及其发展的认识[J] 会计研究 2004 (2): 17.
 - 【3】朱荣恩 内部控制框架的新发展——企业风险管理框架[J] 审计研究 2003 (6): 33.
 - 【4】吴水澎、陈汉文、邵贤弟 企业内部控制理论的发展与启示[J] 会计研究 2000 (4).
 - 【5】阎达五、宋建波 二元控制主体架构下现代企业会计控制的新思考[J] 会计研究 2000, (3).
 - 【6】阎达五、杨有红 内部控制框架的构建[J] 会计研究 2001 (2).
- (作者单位：浙江省水利河口研究院)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: [经典风格](#)

云南省昆明市正义路69号金融大厦