



热门文章

用多元线性

国外汇储备

何加强会计

国衍生金融

间借贷利率

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

[2006年12月]浅析萨班斯——奥克斯利法案下的企业全面内部控制

【字体: 大 中 小】

作者: [周祥莉] 来源: [本站] 浏览:

2006年7月15日之后,在美国上市的中国公司按照该法案要求提交的财务年报也将同样接受“萨式”考验。遵循《萨班斯——奥克斯利法案》的工作量异常繁重,每家单打独斗的企业出了巨额的合规成本,但仍面临无法确定是否能顺利过关的考验。对于力图进入全球投资者海外资本市场扩张的中国企业来说,要想在“萨式”考验中成为赢家,结合企业自身特点来能够全面控制各个流程的控制体系。

一、全面内部控制的涵义

尽管内部控制有其不可替代的作用,但是,应该看到目前不论是在国际上,还是在国内,随着财务丑闻的发生,均暴露出现有框架下的内部控制在实现其最基本的保证财务信息的可靠不尽心。因为现有的内部控制都只是侧重于为财务报告可靠性而设计,或者在执行上严重失不能达到预期的管理目标。因此,笔者认为对传统的内部控制的概念及制度标准进行重新认识一套真正作用于企业的整个管理控制过程的内部控制体系是目前需要解决的问题之一。

通过对萨班斯法案(SOA)中提出的“财务报告控制体系”和“信息披露控制体系”的比较,了一个区别于传统内部控制的“全面内部控制”。全面内部控制不仅包含了基于SOA第302和提出的“财务报告内部控制”和“信息披露控制与程序”,而且将企业的风险管理视为一制方式。

笔者认为,“全面内部控制”是一个由企业的董事会、管理层和其他员工共同参与的,应用略制定和企业内部各个层次和部门的,用于识别可能对企业造成潜在影响的事项并在其风险内进行管理控制的为企业目标的实现提供合理保证的过程。

(一)全面内部控制的特点

推行全面内部控制对企业了解家底、有效调动和分配资源、把握机遇、规避风险、争取主动营质量等都具有非常重要的意义。这种有效的全面内部控制的核心在于“全面”二字上,它程、全员、全目标的特点。

(二)全面内部控制的目标

总结现有的内部控制的理论研究的成果以及企业执行的内部控制制度,笔者认为内部控制所大基本目标——营运效率提高、财务信息可靠和企业资产安全,其实可以总结为一个最终目务于公司治理,最终实现企业盈利最优化。所谓盈利最优化,就是企业在信息真实可靠,资有效进行风险管理的基础上实现盈利最大化。

二、全面内部控制体系

企业全面内部控制的价值在于它能为企业战略目标的实现提供一个合理的保证,从而促进企能力不断提高。随着企业的发展,企业内部控制体系的动态循环,协调发展的过程实质上是旋状上升的态势。

区别于现有的内部控制“五大要素”或风险管理的“八大要素”理论,笔者将全面内部控制为控制政策和控制系统两个部分,并将其建立在控制环境这个平台上。其三者的关系是在相不断发展和改善。

(一)控制环境

控制环境是内部控制的关键,其确定了一个企业的基调,并影响着整个企业内部所有人员的识,影响着企业内部控制整个流程的总体效果。

在全面内部控制中,控制环境应该包括企业内部环境和外部环境。如果从环境给企业带来的考虑,外部环境带来的是系统风险,是不可避免的,但是企业又必须高度关注外部环境的变这种变动将影响企业的战略决策、带动内部环境的变动等。

相应的,企业内部环境带来的是非系统风险,是企业可操作的因素。企业内部控制环境的首分就是企业的控制理念(如公司有责任采取有效的控制措施(作为核心管理能力之一)来支成其价值目标),用来支持全员理解企业战略;同时还应包括:公司治理、责任中心的组织化、人力资源政策与实施、执行与技能、诚信原则和道德价值观以及环境变化等。

(二)控制政策

在全面内部控制中,企业应该是一种“以人为本”的控制体系。笔者认为企业必须制定一系以明确组织或个人在制定战略、识别事项、处理风险、方案选择、披露信息等过程中的原则责任和权限。

具体来说,首先,依据国家的法律法规和行业的规范制定各项总体规章制度;其次,根据企业自身的特点和发展需要制定特有规章,用以明确企业的组织结构和企业的管理理念,并规范其变化;第三,制定详细的制度规范,用以保证各个流程的执行有效性。对企业经营的各个环节,各个部门应制定出相应的规章制度,并在各项规章制度实行过程中,对于偏离政策和程序的情况,要建立补救措施,发现问题,要及时进行修正。

需要强调的是,公司的CEO和CFO应成为遵守内部控制制度的表率,充分发挥审计委员会和内部审计的作用,重视对员工遵守职业道德的培训,严格执行职责分离、工作分配、职责描述等方面的规章制度,在公司内部形成一个自上而下有效贯彻内部控制的过程。

(三)控制系统

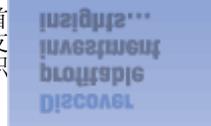
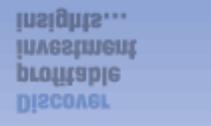
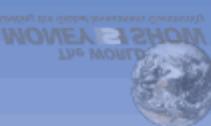
控制系统包含了一系列在日常工作的流程与业务活动实践中贯彻控制政策的程序和工具。

1.控制程序-动态、循环的流程。企业全面内部控制体系的动态循环性在控制程序中得到充分的体现,控制程序应该包含七个要素,即目标设定、事项识别、风险评估、控制方案选择、控制活动、信息披露及报告和监督及改善。同时辅之以有效的控制工具。

(1)目标设定(Object setting)。COSO报告在调查许多大公司舞弊案中发现,许多内部控制的失败,往往是在一开始确立公司目标时就已经注定了。与此同时,公司在经营过程中,对什么事件应采取什么对策并不清晰,特别是高风险事项,也采用一般程序来处理,这也是导致公司内部控制失败的主要成因之一。所以,在新的ERM框架中,特别设置了这一个新要素。所以,企业的全面内部控制流程应从目标的设定开始。此时设定的目标应该以企业的战略目标为主,辅之以企业的经营、财务和合法性的目标。(2)事项识别(Event Identification)。企业的全面内部控制是一个以风险为导向的

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...



控制模式，因此企业在设计相关控制程序时必须先识别来自企业内部和外部潜在的可能影响企业战略执行和目标实现的所有事项（如产品技术风险、人事变动风险、竞争环境风险、自然灾害等）。利用不同的鉴别方法来区分机遇和不利风险，根据企业不同时期的战略目标，对识别的风险进行分析，从而确保管理层的战略制定和目标设定有效利用机遇。（3）风险评估（Risk Assessment）。①评估事项风险：在识别了相关事项的潜在风险后，为了了解潜在事项如何影响企业目标的实现，管理层应从总体层面上考虑相应政策制定的风险容忍度、企业风险偏好等进行风险评估，评估的内容包括了三个方面，一是风险发生的可能性，即概率；二是其影响，即损失的程度；三是考虑剩余风险是否在风险容忍度范围内。同时，考虑到管理层要对企业的内控有效性的评估进行披露，相关人员在执行风险评估时要作出相应的纪录。②评估控制风险：所谓控制风险是指企业内部控制存在设计或操作中存在重要的控制弱点（Significant Internal Control Deficiency），这些控制弱点对企业记录、总结与报告信息时产生了不利影响。（4）控制方案选择（Choose Control Projects）。完成了风险评估，就应该针对评估结果设计多种应对风险的方案。一般的，企业应对风险的方案主要是四种，即规避、减少、共担和接受风险。管理者应比较不同方案的潜在影响，并且应在企业风险容忍度范围内的假设下，考虑风险的概率、影响程度进行个别和分组选择。（5）控制活动（Control Activities）。控制活动指管理层要求相应负责人员为了将不好的风险事件的出现几率降到可能接受范围之内所采用的政策与程序。控制活动存在于企业的各个部分、各个层面和各个部门。实际上，控制活动形式多样，一般包括：业绩评价、信息处理、实物控制、职责分离、业务授权等。（6）信息披露及报告（Disclosure Controls and Reporting）。根据SOA第302条款和SEC的规定，信息披露与报告应该是贯穿于整个企业中的。所有对管理层、外部投资者或其他人员进行决策有用的信息，都必须进行有效的管理控制和披露。因此，在全面内部控制体系中应该包括了一个设计有效，运行有效的信息披露控制系统。（7）监督及改善（Monitoring and Improveing）。对企业风险管理的监控是指评估内部控制系统中各要素的内容和运行以及一段时期的执行质量的一个过程。企业可以通过持续监控和个别评估两种方式对内部控制进行一一监控。

同时，企业还可以成立全面内部控制委员会，该委员会还可以下设信息披露控制部门，风险管理部和财务控制部门，分别从不同角度监控内部控制的设计、执行和改善。

2. 控制工具。为了实现上述活动与目标，企业除了通过最基础的管理工作保证全员参与并实现其全面内部控制思想外，将这些战略、要求和体系付之以实践的工具也是十分重要的。目前，各种法规、规章等规定了内部控制的范围、程序、方法和报告等一般性要求，却没有涉及内部控制的操作工具。笔者认为，根据在内部控制中各个环节的应用的不同，控制工具又可分为以下几种：

（1）目标制定工具。如，在制定战略目标时，可以使用SWOT分析系统进行优劣势分析。（2）事项识别及风险评估工具。其工具包括对全方位风险评估程序软件，风险管理现状分析程序软件，关键风险因素列举软件等。（3）控制活动及评估工具。如，组建实力强大的内部审计部门，就是内部控制评估系统的一个部分。（4）信息管理及评价工具。进行信息管理的工具以各种记录文档为主，可以根据企业自身的特点建立信息有效性的及时评级系统以及反馈系统。（5）全面控制系统软件。采用自动化工具时，一个重要的功能是文档查询功能，国外应用很多，但国内还刚刚起步。建议国内的企业，应该结合自身的特点，采用自动化、一体化、动态的和可持续生成提供合规性报告和管理实现SOA进程与文档的IT系统软件。（6）辅助经营计划的工具。这些工具运用内部控制的各环节中得到的信息，协助企业及时解决潜在的紧急情况，并推动企业在危机中快速恢复，实现企业快速健康的发展等。

参考文献：

- 【1】The United State Government. Sarbanes Oxley Act of 2002 An Act 2002
 - 【2】The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission 2004 Enterprise Risk Management-Integrated Frame-work Executive Summary Framework
 - 【3】吕洪涵 吕廷杰 萨班斯法案下公司内部控制体系构建及评审探讨 北京邮电大学学报(社会科学版) 2004
 - 【4】窦力鸣 王锦萍 萨班斯-奥克斯利法案下公司内部控制的思考 保险研究 2005
 - 【5】王海锋 对萨班斯·奥克斯利法案及COSO框架下内控的思考 财会审计 2005 (7)
 - 【6】朱荣恩 贺欣 内部控制框架的新发展——企业风险管理框架 审计研究 2003 (6)
 - 【7】李正 论风险管理综合框架对我国的借鉴意义 财会通讯 2005 (10)
 - 【8】中国会计学会 企业内部控制与预算管理专题 中国财政经济出版社 2005
 - 【9】友联时骏管理顾问 企业内部控制和风险管理 复旦大学出版社 2005
- （作者单位：四川大学工商管理学院）

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【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
- 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 2.0

POWERED BY
54NB

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