



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

如何处理银行

国外汇储备

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12月]我国股份制公司内部控制问题分析

【字体: 大 中 小】

作者: [余 锐] 来源: [本站] 浏览:

一、内部控制的基本理论问题

(一) 内部控制的定义

所谓内部控制是指管理者为确保法律法规及经营方针政策的贯彻执行,维护财产物资的安全保证组织财务会计和其他相关信息的准确性、及时性与可靠性,避免或降低各种风险,促进管理活动的经济性、效率性和效果性,实现既定的组织目标,在充分考虑内外环境因素的基础上利用各种分析方法,针对人、财、物等各生产要素及相关的业务活动而制定和实施的一系

程序 and 制度等所形成的一种自我检查、自我调整和自我制约的系统。我们可以通过以下几方面来了解内部控制: 1. 内部控制的主体,即由谁来实施内部控制,控制系统的施控系统。由于内部控制系统是一种自我调节机制,它存在于单位的生产经营之中内部管理的一个重要组成部分,因此从系统论的角度分析,以“单位自我”为隔离线,内部体应当是单位内部人员,外部人员只能属于影响单位内部控制系统运行的环境因素。单位内理者和广大职工群众在内的所有员工即构成了内部控制的主体,以各级管理者为主。2. 部控体,它是指内部控制的实施对象,它是内部控制系统中的受控系统,体现为单位内部的基本人、财、物及其在生产经营过程中所形成的一系列组合关系和组合形式。从横向看,组织内物-时间-信息等资源都是内部控制的对象;从纵向看,组织中的各个层次,如单位中的部门组都是内部控制的对象;从控制的阶段和环节来看,组织内不同的业务阶段和业务范围也是

的对象。内部控制的主体和客体的划分并不具有互斥性。单位中每一个员工既是内部控制的主体,同部控制的客体,既要对其所负责的作业实施内部控制,又要受到他人和有关法规制度的制约他们既有权力和责任制定并执行内部控制制度,又有义务遵守这些制度,是主体和客体的统

(二) 内部控制的目标

内部控制的目标是指内部控制所要实现的目标或欲达到的效果。现在内部控制的具体目标主下几个方面: 1. 保证国家法律法规、政策及单位经营方针、计划的贯彻落实与执行。2. 保证所活动均按照适当的授权进行,促使单位管理的生产经营活动协调、有序、高效运行。3. 保证记录的接触。处理均经过适当的授权、维护企业财产物资的安全与完整、防止损毁、浪费和保证所有交易和事项的金额是正确的。在恰当的会计期间及时记录于适当的账户,使会计报符合会计准则制度的相关要求,以保证会计信息的质量。5. 防止、发现和纠正错误与舞弊面资产与实存资产定期核对相符。

(三) 企业内部控制的作用

建立、健全和有效实施内部控制制度,可以为企业的发展和效益的提高发挥重要的作用。首先工作差错,能加强工作人员责任心,维护财经纪律,维护生产经营秩序;其次可以防止或盗窃、挪用公款、营私舞弊行为的发生;再有就是可以保证会计资料的真实可靠,便于事后作,降低审计费用;最终是可以强化企业管理,减少决策失误,提高经营效率。一个企业的发展第一是靠产业发展线,第二是靠管理控制线。二者相辅相成,缺一不可。只发展中做好管理控制,通过管理控制促进产业发展,才能使企业快速、持续、健康地发展。制度的合理制订和有效执行就是企业的管理控制线。

(四) 内部控制的局限性

任何制度和准则都不是无懈可击的,它们或多或少存在着某些局限性。内部控制的局限性主要2-一是如果企业内部行使控制职能的管理人员滥用职权、蓄意营私舞弊,即使具有良好的内不能发挥其应有的效果。内部控制作为企业管理的一个组成部分,它会体现管理当局的意愿企业负责人的决策更是起决定作用。决策出了问题,贯彻决策人意图的内部控制也就失去了制效能。二是针对企业内部有关人员利用职务之便作弊,内部控制的一条重要原则就是将不进行分离。而在实际工作中,如果处于不相容职务上的有关人员相互串通、相互勾结,就会职务相互制约的基本前提,内部控制也就很难发挥作用。三是如果企业内部行使控制职能的不适应岗位要求,也会影响内部控制功能的正常发挥。内部控制是由人建立的,也是由人来如果企业内部行使控制职能的人员在心理、技能和行为方式上未能达到实施内部控制的基本内部控制的程序或措施经常误解、误判,那么再好的内部控制也很难充分发挥作用。四是企部控制的成本效率问题也会影响其效能。控制环节越多,控制措施越复杂,相应的控制成本也就越高,同时也会影响企业生产经营活动的效率。当实施某项业务的控制成本大于控制效果而产生损失时,就没有必要设置控制环节或控制措施,这样某些错弊的发生就可能得不到控制。

二、我国股份制公司内部控制存在的问题及改进办法

(一) 基本状况

我国上市公司的股权结构是典型的股权集中型的结构,流通股在总股本中所占比例仅为31.4%,而国有股、法人股占总股本比例则为68.4%,即使能将某上市公司的流通股全部买进,也不能取得公司的控制权。中小股东的权益根本得不到保障。在企业的经济活动中,现金和物资的流动性大,收支频繁,容易出现损失浪费和贪污盗窃。对于同一笔经济业务,不同的人处理会产生不同的结果。一些重大投资、资产处置、资金调配等经济业务事项的决策和执行过程也容易发生错误和弊端。

我国的上市公司大多都有其自身的内部控制,并且建立了一套相应的规章制度,但实施的效果并不理想,上市公司都在大股东的控制之下,公司的重大决策主要是几个大股东协商的结果,缺乏民主性。而且一些上市企业董事会和经理班子重合,董事长就是总经理,企业的决策权和执行权合而为一。我国上市公司的董事长和总经理一人兼任的公司比例达到47.7%,上市公司的董事会成员中,100%为内部董事的公司占22.1%,50%以上为内部董事的公司占78.2%,高比例的内部董事决定了董事会的决策。上市企业的监事长一般由大股东委派,使其权威性和监督力度大打折扣。公司独立董事也是由董事长提议,所以很容易成为代表大股东的董事,而无法保证一股股东的利益,所以独立董事不能真正独立。一些企业也不重视内部审计工作,使内部审计很难发挥作用。

(二) 改进办法

我国在加入WTO后,更加需要我国企业早日建立健全企业内部控制,提高企业内部控制的效率。我国企

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...

The WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

WOMEN'S SHOW
13th MONTH

insights... investment biography discover

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...

The WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

WOMEN'S SHOW
13th MONTH

insights... investment biography discover

业目前存在诸多问题，比如会计造假行为普遍，财务信息严重失真等，这些都与内部控制的缺陷有直接或间接的关系。我们很多企业内部控制还不重视，把内部控制简单理解为一些规章制度，对内部控制缺乏系统的概念。我认为我国企业应着重从以下两个方面改进和完善内部控制：

1. 建立内部控制标准体系。现在企业大多是所有权与经营权分离，企业所有者只能通过企业对外出示的财务报告了解企业的经营信息。加强企业内部控制不仅是企业一种自愿行为，也是企业对外部利益集团负责的表现。建立内部控制体系能帮助企业达到内部控制目标。所以有关部门包括立法机关应联合各种组织、机构对企业内部控制进行深入研究，建立并完善一套操作性强的内部控制体系，使企业管理当局有据可依。3根据财政部颁布的《内部会计控制规范》——“基本规范第二十八条”单位可以聘请中介机构或相关专业人员对本单位内部会计控制的建立健全及有效实施进行评估，接受委托的中介机构或相关专业人员应当对委托单位内部会计控制中的重大缺陷提出书面报告”。并且使管理当局用以评估内部控制的标准，注册会计师用以审计内部控制的标准与投资者用以审视内部控制的标准相统一，可以建立一个关于制定企业内部控制标准的协会，协会人员包括企业管理人员、注册会计师以及一些投资者的代表，让他们共同讨论、协商，达成三方都满意的关于内部控制标准的意见，以减少差距。

2. 对内部控制实施强制性审计。建立了内部控制标准体系后，就需要企业对外界公众出示内部控制报告，并需要注册会计师对其进行审计，做出审计报告。企业首先对自身内部控制进行自我评估，然后，注册会计师对该企业内部控制进行审计，对企业内部控制报告发表审计意见。这样可以加重企业管理当局和注册会计师的责任，迫使企业管理当局在注册会计师的协助下关注内部控制的缺陷与缺失，从而降低企业运营的风险，提高企业运营的效率 and 效果，同时也能够增加证券市场的透明度，保护广大投资者的利益。

具体来说，上市公司的内部控制应采取如下模式：（1）公司出示的内部控制报告应由总经理、董事长、财务经理及内部审计共同签字。总经理是企业决策的执行人，应对企业经营与管理事务负责。董事会担负着监督和约束总经理的使命，董事会的签字可以提高总经理承诺的可信度。财务经理以及会计人员直接掌握着企业的财务信息，是公司财务报告直接编制者，所以财务经理在该部门内部控制中的地位是很重要的，对内部控制报告的签字也是必要的。企业内部控制报告由企业相关人员共同签名，可从侧面反映企业内部的团结配合与制约，有利于树立企业在公众中良好的形象，也能促进企业人员齐心协力，将企业的内部控制和经营管理做好。（2）公司的管理当局既要向注册会计师出具管理当局声明书，强调企业的内部控制是管理当局的责任，还要向广大投资者出具内部控制报告，声明企业内部控制没有重大缺失或存在哪些缺失。注册会计师也应向管理当局出具内部控制管理建议书，以及向社会公众出具审计建议，表明企业内部控制报告本身的可靠性。

总之，内部控制在现代企业中起着越来越重要的作用，我国企业要建立和完善现代企业制度，增强在国际上的竞争力，就必须重视内部控制，而且在内部控制制度的应用上任重道远。

注 释：

1 《内部会计控制规范操作实务》内部会计控制规范课题组中国商业出版社2001.8

2 《内部控制评价应用》阎金镔陈关亨中国人民大学出版社1998.7

3 引用《具体会计准则运用与实施》韩传模工商出版社2002.3

参考文献：

【1】 张国康，黄金曦，罗彬 《内部控制制度》立信会计出版社 2003.1

【2】 内部会计控制规范课题组 《内部会计控制规范操作实务》 中国商业出版社 2001.8

【3】 阎金镔，陈关亨 《内部控制评价应用》 中国人民大学出版社 1998.7

【4】 《具体会计准则运用与实施》 韩传模工商出版社 2002.3

【5】 《超越COSO：强化公司治理的内部控制》（美）史蒂文 [J] 鲁特中信出版社 2004.8

（作者系华中科技大学管理学院2008级工商管理硕士）

【 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

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