

审计委员会运作机理分析及对我国公司治理的启示

谢获宝, 李小明

(武汉大学 商学院, 湖北 武汉 430072)

摘要: 审计委员会已经成为现代企业的一项重要公司治理制度, 探讨了审计委员会的运作机理, 总结了审计委员会的职能, 并力图从经济学的角度阐述其治理效应。最后提出了对我国审计委员会制度建设的一些建议。

关键词: 审计委员会; 代理成本; 独立董事

中图分类号: F27

文献标识码: A

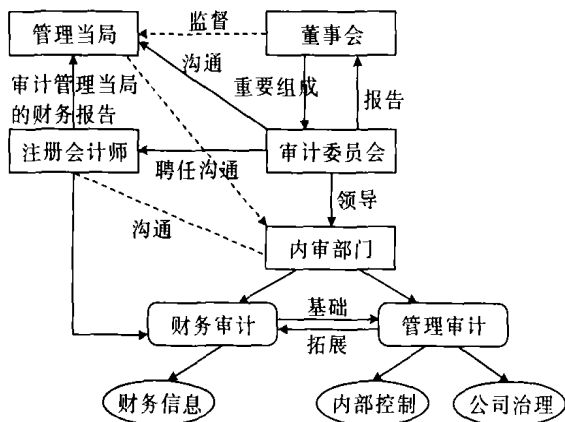
文章编号: 1001-7348(2004)04-0026-02

审计委员会是西方企业普遍采用的一项重要公司治理制度。在通常的模式下, 审计委员会隶属于董事会且为董事会的必设机构。经过西方几十年审计委员会制度的不断完善, 这种治理制度正日益彰显出积极作用。特别是我国目前公司治理制度不完善, 虚假财务报告问题比较突出, 适时引入审计委员会制度更有其现实意义。

1 审计委员会的运行机理

在西方企业中, 虽然审计委员会的设立框架不尽相同, 但是其一般的组织架构有着共性。审计委员会的组织框架如附图所示。

通过以上审计委员会组织结构图我们



附图

可以看出, 审计委员会作为公司治理的一种措施, 使原来的内部审计部门由隶属于管理当局的行政管理部门成为审计委员会领导下的重要机构, 提高了内部审计的权威性和独立性, 强化了原来的审计功能。由于内部审计部门归审计委员会直接领导, 审计委员会可以从中获得有关企业经营与财务活动的信息, 从而有效地在董事会上做出决策。

审计委员会的本质是内部审计制度的拓展, 其最终目的是为了实现在企业价值增值的目标。审计委员会设于董事会下, 向董事会负责并报告工作, 代表董事会监督财务报告过程和内部控制, 以保证财务报告的公允性和公司各项活动的合规性。审计委员会的

工作本质上是为实现董事会的目标而对公司的财务报告和经营活动进行独立的评价。不论审计委员会的职能如何变化, 都没有脱离它为实现董事会经营目标服务的宗旨。随着公司经营的业务日益复杂, 股权日益分散, 内部人控制所造成的财务报告欺诈及盈余管理引起人们的广泛关注。西方企业普遍在董事会下设立审计委员会, 从而对公司管理当局进行有效的监督, 通过这样一种内部治理结构的调整, 达到对内部人的有效控

制。从这个层面来说, 我们可以把审计委员会理解为内部控制制度的延伸。但是, 随着审计委员会制度的发展, 审计委员会除了进行财务监督外, 还为整个企业的经营提供有效的决策支持, 不过财务监督仍然是其最根本的职能, 因为审计委员会的建立不仅有效地支持了原来的内部控制制度, 达到了内部监督的效果; 而且它向企业的投资者、债权人和其他的利益相关者传递了这样一种信息: 公司的内部控制是值得信赖的, 且具有合理的公司治理结构。这对公司的融资成本、规模和结构都将产生积极的影响, 在一定程度上能够提升公司的价值。这样就可以通过资本和其他有效市场 (包括政府监管) 的外部治理来促进内部治理。

从附图可以看出, 公司内部审计部门是审计委员会开展工作的重要支持, 内部审计的发展是审计委员会制度存在并发展的客观基础。随着企业经营风险的加剧, 内部审计也不能仅仅立足于原来的监督职能, 而应该发挥自身在企业经营和财务数据挖掘和整理方面的特长, 为提升企业价值服务。2001年, 国际内部审计协会 (IIA) 颁布了新的《内部审计实务标准》, 其中全面阐述了内部审计新的定义, 突出了介入风险管理和高层管理过程的要求。IIA 新的内审定义为: 内

部审计是一种独立、客观的保证和咨询活动。其目的在于增加组织的价值和提高组织的运作效率。它通过系统化和规范化的方法,评价和改进风险管理、控制和治理过程的效果,帮助组织实现其目标。而审计委员会的设立,使内部审计部门地位得以提高,职能范围得以扩大,使其得以开展以组织价值增值为目标的新型审计。

2 审计委员会的职责范围

根据国外相关组织的规定和企业的实践情况,审计委员会的主要职责体现在以下几个方面:

(1)财务呈报方面,审计委员会需要关注以下事项:重大会计政策的合理性;会计估计的合理判断;披露的充分性与可理解性;财务报告的一致性;非经常交易的披露;重大的会计调整;审计人员特别关注的事项和未调整的审计差异。

(2)内部控制方面,审计委员会需要关注以下事项:经营控制和财务控制的有效性;内部报告和外部报告的可靠性、及时性;与法律、法规和内部章程的一致性。

(3)外部审计方面,审计委员会对以下事项负责:外部审计人员的资格和审计服务的质量;评价审计范围、审计计划、审计过程和审计结论;调节审计人员和管理当局之间的冲突。

(4)内部审计方面,审计委员会对以下事项负责:内部审计的客观性和制度的可操作性;内部审计的绩效评价和内部审计可利用资源的充分性;内部审计人员报告的重大事项;内部审计人员和外部审计人员之间的合作协调。

(5)企业决策方面,审计委员会具有以下职责:协助董事会评价企业经营计划;检查所有重大的公司非正常交易;监督公司经营是否符合贷款协议;监督公司经营与公司章程、法规和法律的一致性;协助对证券管理部门调查的回复;审查和公司经营相关的已发布和即将出台的法律、法规。

根据中国证监会颁布的《上市公司治理准则》的规定,上市公司董事会可以按照股东大会的有关决议,设立审计委员会,审计委员会中独立董事应占多数并担任召集人,审计委员会中至少应有一名独立董事是会计专业人士。审计委员会的主要职责是:提

议聘请或更换外部审计机构;监督公司的内部审计制度及其实施;负责内部审计与外部审计之间的沟通;审核公司的财务信息及其披露;审查的内部控制。

与国外审计委员会的职责范围相比,我国上市公司董事会下设的审计委员会的工作职责的说明过于抽象,也不全面。

3 审计委员会治理效应的经济分析

(1)降低代理成本。这种作用主要通过两个方面体现出来:一是审计委员会对财务报告和内部控制的检查,有利于查处管理当局的失职和舞弊之处;二是审计委员会的建立本身就向管理层传导了这样一个约束机制的信息,从而管理当局的目标函数中多了这样一个约束变量,会使管理层寻找自我利益的成本提高,能有效地防止管理当局的道德风险问题。而这种机制的作用有一个重要的基础,就是需要内部审计部门的有力支持,因为内部审计部门对企业的财务信息和内部控制最为熟悉。这种对管理当局的监督效应主要体现在财务审计方面。

(2)有利于企业在资本市场上融资并降低企业的融资成本。在董事会下设立审计委员会,就向企业的投资者和潜在的投资者传递出一种信息:企业具有完善的公司治理结构。特别是审计委员会的主要构成成员为独立董事时,更能增加投资者对公司治理和长期绩效的信心。可以说,审计委员会是公司治理特征的重要信号之一,其有利于解决公司内部人和外部投资者信息不对称的问题,使投资者得以相信公司的业绩。投资者对公司业绩的信任将有利于公司的融资计划,这包括融资规模、融资成本等。例如:投资者认为公司管理当局存在盈余管理等问题,他们将压低股价或者提高给公司的贷款利息等。从整个资本市场来说,由于审计委员会设立这样一种信号传递机制,将促进资金流向具有良好公司治理结构的公司,从而优化了整个市场的资源配置。

(3)有利于董事会做出各种重大决策,对公司的长期发展具有重大的意义。董事会主要的信息来源是管理层,管理层可能会隐瞒、歪曲和传递误导性信息。即使没有这种机会主义行为,由于决策的视角和决策的层次不同,管理层诚实提供的信息也未必是董事会决策所需要的信息。而在董事会下面设

立审计委员会,审计委员会可以在内部审计部门的支持下得到有关公司经营和财务方面的信息,同时审计委员会中专业人士的知识水平和行业经验都将有利于董事会对公司的发展战略和经营活动做出合理的决策。审计委员会通过定期审查公司业务的“高风险区”(即由于外部环境的变化而承受着压力的业务领域),也有助于防止公司未来盈利的突然下降。可以说,审计委员会对董事会的战略决策的支持和有效信息的提供,对提升企业的价值具有十分积极的意义。

4 我国审计委员会的制度建设

我国目前的实际状况是称职的独立董事还处于相对稀缺的状态,要想在几年之内建立完善的审计委员会制度显然不太现实。但是,建立审计委员会制度的一些基本原则仍然是适用的。否则,审计委员会的建立就会流于形式,成为摆设。下面我们对建立和完善我国上市公司中的审计委员会制度提出几点建议:

(1)在董事会下设立审计委员会,且审计委员会的大多数组成成员为独立董事,这可以增强机构的独立性。目前我国相当多的上市公司已在董事会下设立了包括审计委员会在内的专门委员会,但仍有部分上市公司未意识到审计委员会的设立对搞好董事会工作的重要性。对此,我们应加大宣传和评价工作的力度。

(2)在审计委员会中,至少有一名精通会计、审计业务的专业人士。审计委员会下属的审计部门职能不断扩展,公司内部审计的发展方向正趋向管理审计。专业人士的配备有助于审计委员会增强各种审计决策的科学性。现代企业理论认为:有效的公司治理结构不仅要求控制权和剩余索取权对应,也要求决策权和决策者的知识水平对应。尽管独立董事受到时间和对公司了解程度等方面的限制,但是称职的独立董事通常是决策制定方面的专家,具有丰富的商业经验,即使他们未能获取完全信息,一般也能根据逻辑推理和过去的决策经验获得决策所需要的有用信息,以做出有效的决策。我国上市公司中审计委员会的召集人一般都为会计专业人士,但他们对工作的胜任能力普遍需要提升,因此,加强对他们思想品质和业务素养的培养与考核是件十分紧迫的事情。

量子信息科技的理论基础、发展前景与我们的对策

梅昌超, 万小龙

(华中科技大学, 湖北 武汉 430074)

摘要: 系统回顾了量子信息科学与技术的理论基础, 概括介绍了量子通信技术的发展现状与前景, 并为武汉中国光谷相应科技发展战略提出初步建议。

关键词: 量子信息; 量子通信; 量子计算

中图分类号: O413.1

文献标识码: A

文章编号: 1001-7348(2004)04-0028-03

量子通信和量子计算(量子信息学)是最近几年迅猛发展起来的新兴学科, 由于它潜在的巨大实际应用价值和重大科学理论意义, 正引起社会各方面越来越多的关注。武汉中国光谷作为我国光电子信息产业基地, 应该充分重视信息科技这一未来发展趋势的前瞻性、基础性和交叉性研究。

1 量子通信的理论基础

量子信息涉及到经典信息论、计算机科学、理论物理学的许多方面, 其中还用到概

(3) 增强其下属机构——内部审计部门的职能。内部审计部门本身的独立性和专业胜任能力是相当必要的。一般地, 要求内部审计部门隶属于审计委员会, 审计部门的主管由审计委员会任命; 同时, 内部审计的重点要由以前的财务审计走向管理审计, 从监督走向服务, 以提升企业价值为目标。这就要求内部审计人员精通各方面的知识。可以说, 内部审计人员的工作是审计委员会正常开展工作的基础。

(4) 积极做好内部审计和外部审计的沟通和交流。如果内部审计的工作是值得信赖

率论、数论、群论等数学知识, 属交叉性学科。量子特性在信息领域中有着独特的功能, 在提高运算速度、确保信息安全、增大信息容量和提高检测精度等方面可以突破现有的经典信息系统的极限。量子信息科学为信息科学的发展开创了新的原理和方法, 注入了新的活力, 预计其巨大发展潜力将在 5~15 年内得到充分发挥, 为信息科学应用开辟更广阔的新天地。

从基础理论上说, 信息, 归根结底是编码在物理系统态中的东西, 从物理角度看,

的, 外部审计可以减少工作量, 从而可以减少企业总的审计费用(实证表明, 外部审计的费用是内部审计费用的两倍以上)。同时, 外部审计人员的工作也可以作为内部审计人员的工作参考。把内外审计连接起来的桥梁就是审计委员会。

(5) 减少与管理当局冲突。审计委员会在工作过程中既要保持身份独立、经济利益独立、精神独立的同时, 又要尽量和管理当局沟通, 减少相互之间的摩擦与冲突。审计委员会还应指导内部审计部门和人员积极主动地做好内部审计工作, 通过为管理当

信息源于物理态在时空中的变化, 信息传输是编码物理态的传输, 信息处理是计算机的物理系统态的有控制演化, 信息的提取则是对编码物理态的测量。因此, 信息科学的深入发展需要基础物理理论的指导。

从应用技术上说, 随着计算机在生产生活中的应用日益广泛, 对计算机的运算速度的要求越来越高, 单机运算速度主要是靠减小元件尺寸来提高的, 照著名的摩尔定律, 芯片将在 10~20 年内变成单原子器件。于是必须考虑到微观的量子效应带来的影响, 而

局提供服务, 为企业直接或间接地创造价值, 赢得管理当局对内部审计工作的认同、理解和支持, 减少工作中的矛盾与冲突。否则, 审计委员会的职能就无法有效发挥。

参考文献:

- [1] 刘力云. 审计委员会制度述评[J]. 审计研究, 2000, (3).
- [2] 武俊. 上市公司审计委员会制度在美、英、加的发展及其启示[J]. 外国经济与管理, 2000, (7).
- [3] 沃而特·J·萨蒙等. 公司治理[M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2000.

(责任编辑: 高建平)

收稿日期: 2004-02-10

基金项目: 本文系武汉东湖高新技术开发区战略研究院课题“量子通信技术发展前景研究”, 并受国家自然科学基金“量子力学哲学研究”(03C8X003) 和教育部人文社会科学重点研究基地(山西大学-科学技术哲学)2002 年招标课题“当代物理学前沿的哲学问题研究”资助。

作者简介: 梅昌超, 华中科技大学公共管理学院讲师, 经济学博士生, 主要研究方向为公共管理学和高新技术开发区管理。万小龙, 华中科技大学人文学院副教授, 科学技术哲学博士, 主要研究方向为量子力学哲学与高新技术开发区管理。