

关于我国上市公司内部控制环境建设的思考

刘灵芝,李仕梁

(华中农业大学 经济贸易学院,湖北 武汉 430070)

摘要:结合我国注册会计师协会内部控制环境的界定来分析我国上市公司在这方面的发展状况及存在的问题,从所有者层、经营者层和政府层提出了保证内部控制有效性的解决措施,期望能通过加强对控制环境的建设,来遏制企业内部不良现象的产生,进而提高企业的经济效益。

关键词:上市公司;内部控制;控制环境;对策

中图分类号:F276.6

文献标识码:A

文章编号:1001-7348(2004)08-0041-02

1 我国上市公司内部控制环境存在的问题

内部控制环境是指对建立或实施某项政策发生影响的各种因素,主要反映单位管理者和其他人对控制的态度,包括经营管理的观念、方式和风格、组织结构、董事会、授权和分配责任的方法、管理控制方法、内部审计、人事政策和实务以及外部影响等内容。目前,我国上市公司控制环境中各要素在国内的运作存在诸多问题。

1.1 公司治理结构流于形式,“内部人”控制严重

(1)所有者“主体缺位”现象严重,股东会流于形式。我国一些上市公司是国有独资公司和国家控股公司,普遍存在着严重的国家股和国有法人股的“股东缺位”问题,公司中的控股股东绝大多数是国有投资主体和国有企业,而国家作为所有者对其选择的经营管理者监督不力,使股东会流于形式,难于对经营者进行约束。

(2)董事会为“内部人”控制。有关调查表明,上市公司的董事会成员中,100%为内部董事的公司占有有效样本数的22.1%;50%以上为内部董事的公司占有有效样本数的78.2%;董事长和总经理一人兼任的公司占

样本数的47.7%。由此可见,在我国一些上市公司中,董事会实际上掌握在“内部人”手中,对经理难于监督。

(3)监事会监督机制不健全。监事会虽然与董事会处于同一等级上,但监事会得不到应有的重视,监事会的成员结构和知识结构不合理,造成监事会的监督意识淡泊;监督机制的不健全,造成监督功能弱化。

1.2 公司对内部审计的功能认识不足

内部审计在我国大多数企业流于形式,企业将内部审计简单地与“纠错查弊”划等号,或者将内部审计视为政府审计的延伸机构,即使设立了相应的审计机构一般也附属于财务部门,仅仅履行会计监督、复核的职能;组织地位不高,虽然大多数上市公司设立了董事会领导下的审计委员会、股东大会领导下的监事会和总经理领导下的审计部,但没有发挥出应有的作用。

1.3 人力资源及人事政策方面的问题

首先,核心人员在知识和能力结构上存在局限性。我国职业经理市场刚刚启动,上市公司核心人员也大多与行政级别挂钩,缺乏相应的市场经济知识;同时,我国大多数企业国有资产主体缺位,造成核心人员兼具“管理者”和“所有者”的双重身份。

其次,我国一些上市公司沿袭了计划经

济体制的人事政策模式,虽然有权责分工明细和集中统一的生产指挥系统,但仍存在着分工过细、机构臃肿、协调不够的问题。公司经济责任制的考核方法因执行不严,导致生产效率低下,方法的实行流于形式,唯才是举、唯贤是用变成了拉关系、相互倾轧等不正常的现象,使内部控制的实施缺乏保障。

1.4 缺少自身独立的企业文化

在我国很多企业,尤其是上市公司并没有形成自己独有的企业文化,即使制定了各种制度和要求,也没有创造出良好的执行氛围,没有将企业制度与文化、习惯、行为、标准很好地结合起来,由于缺乏文化氛围的支撑,当企业发生高层人事变动时,企业的整体性就会受到影响,各部门各自为政,缺少团队协作精神。

1.5 我国管理机构实施的监管不力

就我国主要的管理机构中国证监会而言,证监会在股票上市过程中既负责新上市公司的资格审查,也负责日常上市管理。一方面禁止虚假会计信息产生,以免引发资本市场危机;另一方面又身兼政府职能,对国有大中型企业进行扶植。所以,证监会在监管过程中处于两难境地,没有健全的法律约束机制,一定程度上削弱了企业的控制意识。

2 上市公司内部控制环境建设的措施分析

通过上述分析,笔者认为,现代企业制度的核心是所有与经营者分离,由此派生出二元对立——所有者和经营者,再加之政府部门的监管。企业内部控制环境可据此划分如下3个层次:

2.1 所有者层

(1)建立真正意义上的公司治理结构。公司治理结构是公司制的核心,公司法人治理的理想模式是股东会代表企业所有者对企业拥有最终控制权;董事会要维护出资人的权益,对股东会负责,董事会对公司的发展目标和重大经营活动作出决策,聘任经营者,并对经营者的业绩进行考核、评价;监事会对企业财务、董事和经营者进行监管。其理想模式的标志是各负其责,协调运转,有效制衡。建立真正意义上的公司治理结构的措施有:①调整股权结构。大多数由国有企业改制上市的公司制企业,若股权过于集中会导致国有股“一股独大”、股东大会“一言堂”的局面,不利于公司内部控制,因此应适度分散;而对民营和私营企业而言,其股权过于分散又会导致各自为政,不利于公司内部控制,因此应适度集中为宜。②改善持股者的特征,实现投资主体多元化。由于国家作为国家股持有人的非人格化,引进不同类型的投资者,以实现投资主体多元化,改善持股者特征有利于公司治理的完善。③建立完善的独立董事制度。所谓独立董事是指不在公司担任董事外的其他职务,并与其受聘的上市公司及其主要股东不存在可能妨碍其独立客观立场关系的董事,独立董事被看成是站在客观公正立场上,保护公司利益的重要角色。

(2)加强董事会在公司治理中的“桥梁”作用。首先要明确董事会的责、权、利,董事会对股东大会负责,并向其报告工作,行使经营决策权和控制权;其次,要提高董事会成员的专业知识水平,改善董事会的整体素质,提高董事会的工作效率;最后,要使董事会成员具有良好的法律意识,保护股东利益,从源头把握好内部控制环境,以保证内部控制有效运行。

(3)提高审计的地位,加强内部审计作用。审计部门的设置应高于其他职能部门,

这样才能保证内部审计的独立性和权威性,否则只能是形同虚设;同时要转变审计工作只是单一“查错防弊”功能的认识,更重要的是负责对公司的管理做出分析、评价和提出管理建议。

2.2 经营者层

(1)建立相应的激励和约束机制,把核心人员及其员工的短期行为长期化。这种激励和约束机制需要各公司根据其自身特点,设计出合理的额度等具体实施细节,通过激励和约束,使公司核心人员更关注公司的长远发展。通过激励手段调动员工的工作积极性,以达到公司职员整体素质的提高。

(2)建立权力的制衡机制,使业务循环形成闭环控制。企业组织结构的建立主要包括确定单位的组织形式,根据不相容职务分离的原则,使每一项业务的全部处理过程和过程中的重要环节,不是由一个部门单独完成,而是由两个或两个以上部门在相互协调、相互制约的基础上完成。组织结构建立好以后的另一个重要任务就是权责分派,即界定关键区域的责、权、利,既要防止权利重叠,又要避免权利真空,在此过程中,应强调组织再造、流程的延伸,力图使各业务循环形成闭环控制。

(3)形成企业自己独有的企业文化。作为内控环境之一的企业文化建设,应该充分考虑国情、厂情,企业在培养自身文化时,应避免只重视内部和短期的企业文化。要重视伦理道德与规范建设,只有企业的每个成员都信仰明确、思想积极向上,内部控制才会更有效;要体现“以人为本”的思想,在内部控制中强调沟通和交流可减少各控制主体与受控对象的摩擦。要力争达到“无为而治”,强调员工自发地按照规章制度行事。

2.3 政府层

(1)建立内部控制规范体系。我国的内部控制规范主要定位于内部会计控制规范,内部会计控制虽然是内部控制的重要组成部分,但其内涵要狭窄得多。政府要通过内部控制规范的制定与修改完善,使内部控制规范真正为企业在内部控制建设方面提供借鉴的成果。

(2)规范内部控制信息披露。虽然证监会已规定公开发行证券的商业银行、保险公司和证券公司应建立健全内部控制制度,要求在招股说明书正文中专设一部分,来说明

其内部控制的完整性、合理性和有效性,但是这一规定并未将一般上市公司包括在内。在我国上市公司内部控制建设普遍水平不高的情况下,需要深入论证是否推行全面的内部控制信息披露规则和进一步细化内部控制信息披露的内容和格式。

(3)加强政府对审计行业的监督。现代审计是建立在企业内部控制的评估基础之上的。企业的外部审计人员以及内部审计人员因为具有内部控制建设方面的专长,而且他们处于独立或者相对独立的监督者地位,在企业的内部控制建设方面发挥着举足轻重的作用。目前我国企业的内部审计由于企业认识不足而地位不高,外部审计由于审计市场状况不佳也存在一定程度的独立性不强的问题,审计的作用还很有限。审计行业特别是独立审计行业,是通过行业自治也就是行业协会来进行自律的,在我国目前审计市场很不规范的情况下,必须由政府对其实施一定程度的监管。

综上所述,内部控制环境是企业内部控制的核心要素,控制环境的好坏决定着企业其他控制能否实施或实施的效果,我们只有把内部控制环境的各个要素建设好,即把所有者层、经营者层和政府层的建设同时抓好,才能保证内部控制的有效性,进而确保上市公司会计信息的质量,提高其经济效益。

参考文献:

- [1]孟尧.建立内控已刻不容缓且十分必要[J].财经问题研究,2003,(1):23-26.
- [2]段强.论内部制度审计的手段和方法[J].东北财经大学学报,2001,(4):30-34.
- [3]孙雅.充分重视控制环境对内部控制制度建设的作用[J].会计之友,2002,(4):21.
- [4]马玉珍.关于内部控制与企业文化建设的研究[J].会计之友,2002,(12):12-13.
- [5]赵宇.完善独立董事制度的若干思考[J].财会通讯,2003,(1):5-7.

(责任编辑:曙光)

