

论公司治理结构下内部控制的构建与实施

文/唐文霞

公司治理与内部控制是目前会计界讨论的较多的两个话题。公司治理结构是公司制度的核心,良好的公司治理结构是提高企业经营管理效率的基本要素。科学、有效的内部控制制度,是现代企业实现其经营管理目标的有力保证,加强内部控制是贯彻《会计法》的一项要求。内部控制作为由管理当局为履行管理目标而建立的一系列规则、政策和程序,与公司治理及公司管理密不可分。内部控制架构与公司治理机制的关系是内部管理监督系统与制度环境的关系,是公司管理中不可缺少的部分。在公司治理结构下,企业内部控制的构建与实施应充分满足公司治理的要求,关键要考虑以下几个方面:

一、完善企业的控制环境

控制环境是指对企业内部控制的建立、实施及效率产生影响的各种因素的统称。影响控制环境的因素是多方面的,主要从以下三方面着手:

1、组织机构,分清管理权责。根据公司制企业要求设置组织机构,为设计、执行、控制和监督活动提供基本的框架。建立适当、畅通的信息流通渠道,各机构、各职位有效的配合和整合,使整个企业的组织体系在相互制衡的前提下协调高效的运行。

2、董事会是企业内部控制系统的核心,应充分发挥其作用。董事会负责为公司经理层制定博弈规则,对公司内部控制的建立、完善和有效运行负责。

3、加强企业文化建设。企业管理者的素质、品行及经营管理哲学直接影响企业文化的塑造,影响企业的行为,对于企业内部控制的效率和效果影响深远。

二、健全企业内部控制的中心环节—内部会计控制

内部控制作为一个系统,其范围遍及企业生产、经营和管理的各个方面,其核心系统就是会计控制系统。企业内部控制制度在内容上,应当突出会计核算和会计监督这一环节,即从会计环节入手,并向其他管理环节延伸,逐步形成内部控制网络。内部会计控制是指对会计记录的可靠性有直接影响的内部控制,其目的是为了会计信息的质量,保证财产的安全与完整。建立、健全内部会计控制,主要抓住:

1、授权与批准控制。授权批准是指在处理经济业务时,必须经过授权批准以便进行控制。根据业务的性质和重要性,授权分为一般授权和特殊授权。

2、职责分工控制。职责分工控制主要是不相容职务相互分离控制。不相容职务是指那些由一个人担任,既可能发生错误和弊端又可掩盖其错误和弊端的职务。

3、会计系统控制。会计系统控制主要包括:第一,实行会计人员岗位责任制,加强会计人员综合素质培养。第二,会计记录控制。第三,建立完善的会计资料档案管理制度和清晰的会计工作交接办法。

4、预算控制。全面预算管理是企业将年度的经营目标以及相应的资源配置方式加以量化,并使之实现的内部控制过程,它是企业财务管理的重要组成部分,根据企业既定的目标,编制年度经营、资本、财务等收支总体计划,并将各项总体计划指标在企业各个部门进行分解,细分为各级乃至每个员工的具体目标。

5、实物控制。实物控制是指为了保证企业存货、固定资产等实物资产的安全、完整所采取的保护措施。

6、内部会计报告控制。为了增加内部控制的时效性和针对性,企业要建立和完善内部报告制度,除了提供反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的财务会计定期报告外,还应利用各种管理会计方法如预测决策、成本控制、责任会计等等,提供有关企业资金分析、投资分析、经营分析、成本费用分析、各个管理层次以及各责任中心业绩评价和激励补偿分析等专项报告,使企业各管理层能利用会计信息,及时掌握企业的计划或预算的经营目标或经营指标的执行情况和实施结果,作出相应的决策与控制,实现资源的最佳配置,改善企业经营管理。

三、合理设置与科学定位内部审计机构,建立一支高素质的内部审计队伍

1、加强内部审计控制,要解决内部审计机构的设置与定位的问题。目前在我国企业中有些企业同时设立审计委员会和审计部,大部分只设立审计部。在董事长和总经理同为一人的情况下,是只设置审计部,还是同时设立审计委员会和审计部的问题不存在,审计部既对董事长负责,也对总经理负责。因此,笔者认为,内部审计组织机构是内部审计工作的基础,科学、有效的内部审计组织机构,是内部审计发挥作用的关键。为了充分发挥内部审计在内部控制中的作用,企业在设置

内部审计组织机构及其定位上，应坚持两条原则：其一，独立性原则。这是设立内部审计组织机构最重要的原则。其二，权威性原则。主要体现在内部审计组织机构的地位和设置层次上。另一方面，组织地位的提高，独立性增强又为内审人员卓有成效地履行职责，发挥内审的职能作用提供了条件。

2、加强内部审计控制，内部审计工作应做到规范化，内部审计人员素质有待提高。内部审计控制作为企业自我约束机制；内部控制机制的重要组成部分，必须建立一套完善的内部审计实务标准，规范内部审计工作和内审人员的行为，更重要的是要有一批合格的、高素质的内部审计人员（作者单位：徐州建筑职业技术学院经济管理系）

相关链接

企业集团母子公司监控原因与对策分析
国内外大型煤炭集团资本运营比较研究
谈企业集团财务管理中的问题和对策
邮政酒店集团化的优劣势分析
从“小作坊”到大型企业集团
高校后勤集团社会化改革难点与对策
企业集团多元化发展及其核心竞争力分析
论公司治理结构下内部控制的构建与实施

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心