

上市公司内部控制体系建设研究

■ 姚 敏

(陕西脉元生物科技有限公司, 陕西 西安, 710000)

一、引言

在市场环境不断变化的背景下,我国上市公司在加快发展速度的同时,还需保证发展质量,这对上市公司提出了更高要求。内部控制是公司良性运作的重要保障,尤其是对上市公司而言,其必须注重内部控制体系的建设和完善。上市公司建立健全内部控制体系能满足有关部门的监管要求,帮助公司规避市场风险,促进公司的可持续发展。

对上市公司而言,内部控制是一种必要的管理工具,其规避风险和管理监督的职能在公司的各个部门中得到了具体体现。上市公司内部控制体系从建立到逐步发展完善是经历了一个过程的,先是基础的内部牵制,然后经过细化形成制度,接着继续优化成为一种体系,最后贯穿于整个公司的架构中。就上市公司来说,建立科学合理、稳定有效的内部控制体系至关重要,它可以通过对公司内外部进行监督、配合公司开展经济活动来帮助公司实现年度规划目标,进而助力公司实现良性循环。从大部分上市公司的运行现状来看,内部控制体系建设已经获得一些进展,在管理方面也形成了一些较为规范的特征,但是尚未步入成熟期,有待进一步完善。因此,建设完善的内部控制体系对上市公司来说具有十分重要的战略意义。本文先介绍内部控制的相关概念,再研究目前上市公司内部控制体系的建设情况,接着分析存在的问题,最后针对这些问题提出完善对策,希望促进内控体系的有效建设。

二、内部控制基本概述

在上个世纪末,国外部分国家对上市公司内部控制的研 究已经取得初步进展,随着内部控制 COSO 框架的逐渐完善和广泛运用,内部控制的概念被重新界定,内部控制体系构成的基本内容也得到了细化。第一个方面是控制环境,即控制包括公司管理人员的管理理念和管理方式在内的内外大环境;第二个方面是风险评估,即公司对风险的合理性预测能力及应对市场风险的能力;第三个方面是控制活动,即公司内部控制体系框架对公司人员的具体要求,在公司的规章制度中有所体现;第四

个方面是信息与沟通,即公司内部各部门之间的信息交流能力和各部门人员的沟通能力;第五个方面是监控,即外部监管机构对公司的监督及公司内部的自我监督。目前为止,这五个方面是对内部控制体系结构的最合理细分。我国在最新出台的公司内部控制基本规范中借鉴了这一结构,而我国上市公司在内部控制体系建设过程中也形成了一系列与这五个方面相关的制度。

众所周知,内部控制是一种管理方式。在现代化上市公司运行中,它是对公司内部进行管控的有效手段。内部控制的作用体现在其能优化公司内部管理细节、提高公司内部管理效率,使公司的经济活动运行更加规范,提高公司的整体专业化水平,促进公司可持续发展,助力公司更好地完成战略目标。

三、上市公司内部控制体系建设情况

在上市公司内部控制体系建设的基础上,对构成五要素进行逐一分析。第一,在内部控制体系环境方面,上市公司内部控制体系建设应全面贯穿于公司的方方面面,公司的内部文化、经营理念、组织框架、人力结构等各个领域都要有所体现。第二,在风险评估方面,某上市公司在与其他公司进行合作或开展经济活动时,内部控制体系中的风险评估部门需要针对这项合作业务或经济活动进行评估,找出存在的问题和隐患,及时制订防范和解决方案。第三,在控制活动方面,上市公司的控制活动内容包括授权、业绩评价、信息处理、实务控制、职责分离等,贯穿于企业业务活动的各个环节,能保证企业财政预算、资产管理、货币基金管理等工作精准无误。第四,在信息与沟通方面,随着大数据时代的到来,上市公司纷纷向信息化办公体系转变,其间,内部控制体系也需与时俱进,通过信息化技术应用促进各部门之间的交流沟通,加强信息共享,完善组织架构。第五,在内部监督方面,内部控制体系的职能之一是监督公司人员是否严格按照公司规章制度行事,保证公司经营活 动的有序开展,使主要业务环节和各个流程稳定高效运行,最大化经济效益。

四、目前上市公司内部控制体系建设中存在的主要问题

(一) 内部控制体系建设流于表面

当下,部分上市公司的内部体系建设尚不完善,存在的问题之一是内部制度体系建设流于表面,不符合公司实际,未深入实际经营活动,具体表现在以下三个方面。

第一,部分上市公司管理者的内部控制体系管理理念还停留在过去,未与时俱进。管理者的经营理念与战略决策制订是息息相关的,会影响内部控制体系建设的进程。在新经济时代到来后,一些上市公司尚未适应新经济时代的转变,依旧将内部控制体系当作公司内部管理的附属品,甚至认为内部控制体系没有存在的必要性,且会降低公司内部的经营效率。这种错误的管理理念不仅无法与现代经济管理理念相契合,还会阻碍内部控制体系完善,使企业原地踏步,无法获得长远发展。

第二,上市公司的内部组成结构包括董事会和监事会,但是,因为部分上市公司的股份集中于少数人手中,所以董事会和监事会这两个部门的作用发挥难免会受到限制。大股东掌控话语权,中小股东无法发表意见,时间一长,必然会阻碍公司的长远发展。

第三,一些公司在上市前的内部架构设置比较简单,因此,高层人员和管理人员为保证公司的顺利上市,会重组公司架构,设立其他部门。在这一过程中,如果未结合公司的实际情况梳理职责权限,便会导致公司在上市后出现权责不明的情况,既降低公司管理效率,又影响公司战略决策制订。

(二) 缺乏科学合理的监督体系

公司上市之后,需尤其注重内部监管。因此,上市公司一般会设置一个独立的内部审计部门,由其负责公司内部运行的监管工作。但是,从现状来看,内部控制体系建设缺乏科学合理的监督体系,主要表现为三个方面。第一,监督职能部门失效,从上市公司内部审计部门执行工作的结果来看,一些上市公司的内审部门形同虚设,无法达到实际的监管目的,能发挥的作用也非常有限。内审部门成立的初衷是为了监督公司各个部门的工作开展,保证公司的良性运作。但是,在公司各部门员工看来,内审部门人员与其进行沟通,就代表他们的工作出现失误,因此他们往往比较抗拒与内审部门人员进行沟通,这使得内审人员工作受到诸多限制。内审部门与其他部门的配合不当,会使审计工作处

受限,进而削弱内审部门的监管作用。第二,内部审计人员的监督能力不足。内审人员需具备专业性和独立性,如果内审人员碍于情面、受管理层影响而放过发现的错误,就会使错误无法得到及时更正,进而损害公司利益。第三,管理层内控意识缺乏,内控执行受到限制。部分上市公司的内部管理人员对审计部门重视度不足,因此在审计部门执行内审工作和发现提交公司内部存在的管理问题时,未给予及时的反馈和肯定,这一方面会打击内审人员的工作积极性,另一方面会使公司内部存在问题无法得到及时处理,限制内部控制的执行。

(三) 缺乏完善的信息沟通系统

在第三次科技革命浪潮后,随着互联网的渗透,公司的管理手段和管理方式信息化已成为一种趋势。部分上市公司的内部控制体系建设缺乏完善的信息化沟通系统,这会对企业发展产生不利影响,具体表现为以下几方面。第一,部分上市公司的信息化系统存在缺陷,例如内部系统开发与公司经营实际不符、部分信息系统模块缺失或重叠、公司内部无法实现信息共享等。第二,上市公司的内部信息系统开发未与内部控制体系建设充分结合,因此导致内部控制体系存在漏洞,无法高效整合信息。第三,部分上市公司的信息系统搭建技术不成熟,且缺乏专门的技术人才对系统进行维护,因此无法保证信息系统的稳定运行。

(四) 内部控制体系风险评估能力不足

随着经济全球化趋势的不断加剧,各大上市公司之间的竞争越来越激烈。但是,因为部分上市公司的内部控制体系风险评估架构组织不完善,所以无法对经济活动面临的风险进行准确预测和评估,市场风险规避能力受限。部分公司在未上市之前经营得很好,但在公司上市之后却走入经营误区,究其原因原有的风险评估手段和技术不足以应对公司上市后带来的巨大经营风险,管理者仍沿用上市前的经营理念来经营上市之后的公司,并在对风险缺乏精准把控的情况下,盲目投资公司项目。企业风险评估能力不足,无法及时识别、评估出可能发生的风险并加以应对,势必会增加公司资金链断裂的风险,对公司日后的经营发展造成不利影响。

五、针对上市公司内部控制体系建设存在问题的优化对策

(一) 改善内部控制体系建设

面对当前上市公司内部控制体系建设存在的

问题,可从以下方面入手进行优化。

第一,上市公司内部应从上至下地开展内部控制体系理论培训,帮助公司管理人员与时俱进地正确认识内部控制体系职能,培养先进的公司管理理念。

第二,上市公司应优化内部管理结构,尽可能地避免股权集中,以此减少大股东一言堂的情况,使中小股东的利益得到保证。除此之外,还需细化各部门的职能,充分发挥监事会和审计部门的作用,将内部控制体系切实融入公司内部组织框架。

第三,上市公司应立足自身实际情况,对公司的组织架构进行合理精简,裁撤不需要的部门,重新划分各部门、各岗位的职责,提高管理效率,为内部控制体系建设创造良好的内部环境。

(二)优化上市公司内部监督体系

上市公司通常会制订一套适合自己实际情况的内部监督体系,但是部分公司的内部监督体系尚不够完善。因此,要想建立健全内部监管体系可以从以下几个方面考虑。

第一,上市公司应在充分了解自身发展实际情况的基础上制订明确的内部控制标准,并要求各部门在日常工作中严格按照制度标准行事。

第二,上市公司应充分发挥审计部门的职能作用,加强内审部门对其他部门的监督力度,保证内审部门在公司内部具有足够的权威性和独立性,避免受其他部门的影响。例如,公司可以将监管部门独立出去,设置内外两个机构,明确两个监管部门的权责,让他们相互监督,以避免单一部门由于疏忽而导致监督不利的情况。

第三,内部控制体系的监督执行情况应与监督人员的绩效挂钩,并实行清晰细致的奖惩制度,从而使设立的规章制度得到真正落实。

(三)完善上市公司内部的信息沟通体系建设

上市公司的管理人员应充分意识到信息化系统建设对公司内部控制体系建设的重要性。内部控制体系建设需与信息化建设结合起来,从公司的发展情况出发,制订合理的信息系统建设规划,建立一套行之有效的内部控制信息化体系,进而方便内部控制部门与其他部门之间的沟通交流。在信息系统建立后,应和内部控制体系一样进行定期维护和更新,及时解决信息系统运行过程中出现的各种问题,保证其正常运转。除此之外,还需加强信息系统的保护力度,防范非法网络攻击,保证公司的正常发展。

(四)提高上市公司的风险评估能力

在全球经济高速发展的背景下,上市公司既迎来了发展机遇,也面临着巨大挑战。同行业间的竞争愈演愈烈,公司因此承担着更大的经营风险,这对上市公司的内部风险评估能力提出了更高要求,其既要能规避市场风险,也要能应对全球的金融挑战。因此,在上市公司内控体系建设中,负责风险评估的人员既要有足够专业的知识,又要有良好的风险意识,可以从公司发展的全局来考虑公司面临的风险,从而在公司制订战略决策时,最大程度地帮助公司规避风险。上市公司要想获得长远发展,必须建立完善的风险管理体系,切实提高风险评估能力。

六、结语

上市公司需正确认识内部控制体系建设的重要性,明确内部控制体系建设的特点,在发展过程中逐渐完善健全内部控制体系。内部控制体系建设具体包括以下几个特点。第一,长期性,内部控制体系建设需要时间,其是一个不断完善优化的过程。上市公司只有契合新时期经济发展特点,立足公司内部发展的实际情况建设具有公司特色的、契合公司文化的内部控制体系,才能顺应经济发展潮流,推动公司的合理发展,保证公司长期战略目标的实现。第二,系统性,内部控制体系建设与公司各个部门之间紧密相连,公司应根据内部环境和外部环境的变化做出相应调整,形成一个合理、高效运行的内部控制系统。第三,全方位性,内部控制体系工作需要每位员工的日常工作中得到全方位落实

内部控制的建设不仅需要高层及管理层的努力,还需要每一个公司员工对规章制度的敬畏之心。上市公司需在充分了解现有内控制度缺陷的基础上,找出有针对性的解决方案对问题加以解决,完善内控系统,满足上市公司依托内控制度对内部进行监管的需求。上市公司对内控体系建设必须投以足够重视,在把握经济大环境的基础上对内控体系进行完善,不断更新优化,适应新形势下的经济发展特点,最大限度地弥补内控体系缺陷,以更好地实现企业发展目标。

【作者简介】姚敏(1979—),女,陕西西安人,本科,审计师,陕西脉元生物科技有限公司,研究方向为内部控制。