

股份制企业的内部控制与内部审计

■ 卢和铭

(江西耀升铝业股份有限公司, 江西 赣州, 341321)

股份制财产管理制度是现代企业最主要的制度形态之一。发展混合所有制、积极推进股份制、全面推行现代公司管理制度是我国国有企业产权管理制度变革的主要目标。为了规范企业管理,国有企业的产权管理制度变革必须涉及内部管理和内部审计。

一、内部控制和内部审计

(一) 内部控制

1. 企业内部控制系统简介

中小企业的内控,是指中小企业为确保各项活动的合理执行和企业内部财产物资的安全、完整,为防范出错和作弊现象,以及维护企业会计信息数据的真实性、合法性与完整性而制订并执行方针、措施的过程。COSO 研究报告指出,企业管理体系由以下五个管理要素组成,包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督。其中监督(通常就是内部审计)处在顶端的关键地位,是内控制度的特殊组成部分,它独立于所有的管理行为,是对其他管理的一次再管理。合理的内部监控体系必须符合下列要求:能够确保经营行为根据合理的规定实施;可以将各种交易和事件按适当的数量,在正确的会计核算期内准确加以记录,确保会计核算资料的真实性与全面性;有助于落实既定的经营制度,提高运营管理水平;可以通过检验有关资料的正确性和可靠性,保证内部监控体系的有效执行。实践证明,“控则强、失控则弱、无控则乱”。内部管理是现代管理体系的主要组成部分,是现代企业的重要管理方式。

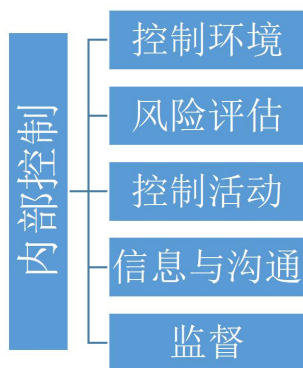


图1 内部控制的组成

2. 内部控制功能

为了保障企业的财务安全、降低经营成本、减少资本损失,以及为企业内部管理人员提供有效的参考,企业必须重视内部控制的预防功能、调整功能、反馈功能与参谋助手功能,以企业发展规划目标为基础,通过对规划目标的评估和分析,使其变得更加合理可靠。同时,内部控制也是企业管理人员的一项工作,可用来控制标准实施情况与实施结果之间的偏差,并实现企业内部管理、考核、控制的目的。内部管理委员会作为企业的职能部门,是全面专职的经营监督部门,应熟悉企业关于经营管理活动的重大决策,及时把握企业经营管理工作总体部署、工作要点和主要措施,并注重研究企业运行中的新状况和新问题,及时作出综合性的分析与研究,提出完善的意见与建议,并推动企业各项机制与措施的逐步健全。

(二) 内部审计

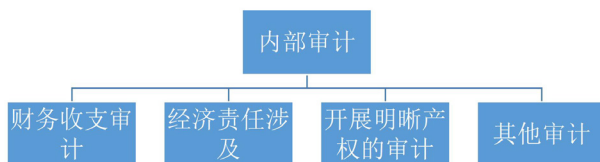


图2 现代企业内部审计项目

1. 内部审计概念

内部审计是对企业的各单位、各机构内设立专门的机构及工作人员进行的审计,是单位内一个单独的评价监控机构,其主要目的在于帮助单位工作人员合理履行相关职责,监察各种经营政策的落实情况,并对其进行评价,推动企业管理水平的提升。内部审计主要针对企业内部管理的合理性、财务资料的真实性和完整性,以及管理质量与有效性而进行内部评估活动与内部监督工作,能为企业内部控制服务。内部审计既是现代企业内控系统的主要部分,又是企业内部最主要的监管活动之一。现代企业的内部审计项目主要包括以下几点。

第一,财政支出审核。重点是考核和监控企业能否实现财产完整性、财务数据准确性和经营项目中收支经营行为的规范性、合理性和合法性,对会

计信息和财务报表资料等财务数据的准确性和公允性进行验证。

第二，经营责任审计。是指评估企业内部组织或员工在特定时间内进行的经营活动，以判断其经营绩效，并确定经营责任，其中分为主管领导的任期经营责任审计和年度经营责任审计。

第三，经济效益评估。通过完善内容、优化流程、改进方法，对企业的成本、投入效果、资本利用效益等进行判断与评估，其中的基本建设工程项目预决算是评估的重中之重。

第四，内部控制体系评估。重点是对企业控制系统的控制应用与完善情况，以及应用效果进行评估。

第五，开展企业明晰产权的审计。通过审计明确企业所有权的归属，防止国有资产、集体财富流失及其他损害企业权益的情况发生。

第六，其他审计报告。根据企业自身的业务特征，开展的对运营、管理等方面的审计工作。

2. 内部审计功能

作为内部控制的关键组成部分，审计的控制功能应当在企业内部发挥应有的作用。企业内部控制确定了审计控制功能的合法性与效益性。

第一，合法性。作为市场经济的主要参与者，企业在开展内部经营活动时应当严格地依照国家法规和自身财务管理制度落实相关工作。企业通过内部审计，可以对其财务收支和相关经营活动实施内部监察，加强主要领导和业务活动经办管理人员的社会主义法制观念，抵制违反国家法律法规和内部既定财务管理制度的行为，规范经济组织工作，推动本企业内部经营活动合法、有序地开展。

第二，效益性。企业根据社会主义市场经济理论和现代企业管理制度的基本规定进行各项经营活动，依靠市场竞争进行人力资源的合理分配和生产要素的最优配置，进一步增加经营效益，并获得进一步发展。另外，企业还需要定期或不定期地对经营活动的经济效益进行评估，这已成为现代企业管理的重要内容。

二、现代企业管理中的内部控制制度

企业内部管理是现代企业管理的主要组成部分。完善的管理制度能够合理控制股东、经营者、管理人员与职工的权力，使其履行自身的义务，能将整个企业的人、财、物资源有机整合起来，从而实现企业资源的最优分配，最后实现企业的效益最大化。因此，建立健全现代企业管理制度，并保证企业高效运作是企业健康发展的核心。

(一) 内部控制的内容

第一，监控工作环境。是对企业管理的形成与实现有重要影响的一组因素的统称，主要包括诚信准则、员工能力、管理哲学、企业组织架构、人力资源实务、企业监事会与内部审计委员会等。

第二，风险分析。企业管理层确定或采取相应的方法，以控制对企业的运行、财务报告、控制目标产生负面影响的内在或外部因素，包括问题识别和风险评估。

第三，控制活动。是企业管理人员对所确认的风险采取必要的保护措施，并确保单位目标能够完成的程序的统称，包括绩效评估、信息管理、实物管控与职能剥离。

第四，信息传播及交流。为使员工能够完成其工作，企业需要认识、捕捉、交流与财务报告目标有关的所有内在和外部信号。

第五，监督。为了保证企业的控制系统能够持续高效运行，需要有相应的管理人员在适当的情况下，监管控制系统运行的全过程。

(二) 内部控制的主要作用

内部管理的实质是企业控制，贯穿企业的营销、制造、经营、管理和其他运作过程，随着企业规模的逐渐扩大，其意义也越显著。

第一，确保信息的真实性和准确性。良好的内部控制能够使相关人员及时发现并更正各类差错，确保信息的收集、录入与整理过程的有效性与准确性，能体现企业在运营过程的真实状态。

第二，有效防范企业的风险。市场环境风险是客观存在的，内部管理通过对经营风险的合理辨识和评价，能不断加强对经营中薄弱环节的管理，从而达到规避经营风险、减少损失的目的。

第三，保持房屋和设备的安全与完好。健全完备的内部管理才能科学合理地监控和控制财产物品的购买、存放、运用、处理等环节，保证财产物品的安全完好。

第四，促进企业的合理运营。健全、合理的内部管理能让企业的产品、经营、财务管理、人力资源等部分密切配合，发挥整合功效，进而推动企业运营效率的提高。

(三) 内部控制的局限性

任何事物都并非尽善尽美，内部管理也存在其先天的、必然的局限，这主要体现在以下几点。

第一，内控制度可能因为执行管理责任人滥用权力等不合理行为而难以达到预期效果。

第二，内部管理是由组织设置、实施的，如果企业执行管理责任人员没有从心理和技术层面满足内部管理的根本需要，对管理过程、方法存在误解、误判，则再有效的内部管理也很难发挥效果。

第三，企业在制订制度和执行制度的过程中，往往要以兼顾成本与收益为原则。当某项目的管理范围超出其控制能力后，部分人员就不能设计管理环节或措施，从而无法避免问题的产生。

第四，内部控制系统通常是按照常规业务而设定的，具备相对稳定性，因此，对不经常出现或未能预测到的特殊业务，原有的控制系统也可能无法适用。当前，随着我国市场经济的进一步发展，企业经营者的风险意识进一步提高，内部管控已经成为企业管理的核心，但是，内部管理本身的局限性可能阻碍其作用的发挥。为此，企业需要制定合理的监测、评估制度，以促使内部管理高效运转。

三、现代企业制度下的内部审计

内部审计是企业建立的、对各项管理行为与管理行为的正确性、合理性和高效性所实施的独立评估制度，用来判断既定的方针与制度能否落实、建立的规范能否贯彻、资金的使用是否正确有效，以及企业的总体目标能否实现。内部审计能间接或直接地校正内部管理的错误，推动内部管理的改进。

(一)现代内部审计的职能

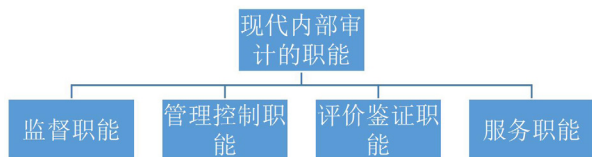


图3 现代内部审计的职能

市场经济的发展对企业的内部管理提出了更严格的要求。现代内部审计的主要职责已由一般的查错防弊工作，发展到对企业内部管理情况和经营运管理状况的监测与评估，并涉及设计、生产、营运、管理等各个环节。

第一，监督职责。检查企业的财务收支、经济效益报告的真实性和合法性，以及企业责任的落实情况。

第二，管理控制功能。加强内部管理，帮助管理机构作出科学合理的判断，堵住管理漏洞，提升效益。

第三，评价鉴证职能。它是企业内部审计的核心职责，通过对企业内部管理过程的客观评价、鉴证，检查某一方面的信息是否真实、准确、恰当和

有效。

第四，服务功能。它是企业行政、工程、科技等各岗位员工提出的宝贵意见与建议，能协助员工合理地履行职责，提升服务品质。

(二)内部审计对内部控制的监督和评价

在现代企业体制下，内部控制审核已经成为内部审计工作的主要任务，通过对内部制度的监察与审核，企业可以纠正和解决规章制度实施过程中存在的错误和问题，保证经营管理行为遵循既定的标准和方法，在合理的管理下有效运行。

第一，内部审计对内部控制系统评估与监控，一般采用以下方式进行。一是在进行财务收支审核时对所有与会计控制有关的内部控制系统实施评估监控；二是在进行监控稽核的同时，对企业内部管理质量进行监控；三是通过企业内部结构对“非正常事件”的管理，及时发现企业管理中的薄弱部分，并提供改善建议。

第二，内部稽核是对企业内部进行控制评估与监测的主要程序和方式。一是全面掌握企业的内部控制状况，并进行适当的记录；二是初步评估企业内部控制制度的健全性，以确定管理风险；三是通过控制试验，证明内部控制制度的设计与实施的有效性；四是通过评估内部控制系统的功能，最后评估制度风险等，并针对内部控制系统的主要问题，确定实质性测试的时机、范围与程序等。

四、结语

当前，企业财务管理内部控制体制机制还不够完善，企业预防和化解经营风险的能力还有待于进一步提高；部分企业进行了内部自我监管和细化责任，但承担风险的能力还不足，企业内部管理的执行力度还不够；财务管理人才的专业素养水平有待提升。为此，企业需要加大投资力度，完善财务管理安全保护制度，提升企业财务人员及管理人员的水平，并引进创新思想和管理理念，逐步规划、分解、考核工作，提升企业财务管理效能，做到财务管理的计划整合效益最优化，有条不紊地为企业的发展提供动力。

【作者简介】卢和铭（1971—），男，江西赣州人，本科，中级会计师，江西耀升钨业股份有限公司，研究方向为内部控制、审计。