

# 试论企业的内部审计控制

董 鹏<sup>1</sup> 汪志辉<sup>2</sup>

(1. 卡莱(梅州)橡胶制品有限公司计划部, 广东 梅州 514759; 2. 武汉大学经济管理学院, 广东 广州 510275)

**摘 要:**通过分析内部环境及组成要素的含义,以及当前我国企业控制环境存在的公司法人治理结构存在缺陷、组织机构的设置不合理、内部审计机构监督不力、企业文化建设重视不够等问题,思考了内部环境在内控体系中的重要性,并且为优化内部环境提出改善公司治理结构、建立健全组织结构和权责分派体系、强化内部审计的独立性等想法。

**关键词:** 内部控制; 控制环境; 内部审计

中图分类号: G711 文献标识码: A 文章编号: 94007 - (2013) 04 - 0045 - 03

2008年5月25日,财政部、证监会、审计署、银监会、保监会共同制定并发布了《企业内部控制基本规范》(以下简称“基本规范”),以此作为里程碑,我国企业开始进入现代风险导向型企业内控体系的建立与实施阶段。基本规范明确提出了企业建立与实施内部控制应当包括五个要素,即内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督;同时指出,内部环境作为内部控制体系的构建基础,对企业内部控制的建立和实施有重大影响,其好坏直接决定了企业内部控制实施的效果。

## 1 内部环境及组成要素

现代企业是在一定的环境中进行经营的,构成企业内部控制环境的因素分为企业外部环境和内部环境。外部环境对企业内部控制的影响更多体现的是约束和规范,但不能把它作为内部控制体系组成的部分,因为它超出了企业的控制能力;而内部环境是直接造成各企业内部控制形式和内容差异的根本原因。相对于企业的内部控制来讲,内部控制环境显得格外重要,并被视为内部控制的基本构成要素。基本规范是这样描述内部环境的:内部环境是企业

实施内部控制的基础,一般包括治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等。由此可以看出,内部环境既是一个企业管理架构的组成部分,也是其内部控制体系的构成要素。内部环境确立了一个企业的基调,影响公司及人员的控制意识和导向。它是其他内部控制要素的基础,提供规则和结构。只有打牢内部控制环境这个根基,企业内部控制体系的“大厦”才能建立起来并真正发挥作用。

## 2 当前我国企业内部控制环境存在的主要问题

近几年来,我国股市可谓风波不断,从红光实业到麦科特、从银广厦到科龙电器等等,上市公司频繁发生会计造假案件,金额越来越大,影响面也越来越广,企业内部控制失控现象层出不穷。究其原因,控制环境的问题始终是不可忽视的症结。

### 2.1 公司法人治理结构存在缺陷

按基本规范的规定,董事会负责内部控制的建立健全和有效实施,监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。董事会下设审计委员会,审计委

收稿日期: 2013 - 09 - 20

作者简介:董 鹏(1980 -),男,陕西安康人,汉族,战略研究员,主管,主要研究方向:企业内部审计;汪志辉(1979 -),男,浙江绍兴人,汉族,武汉大学经济管理学院博士后流动站在站博士后,主要研究方向:宏观经济学。

员会负责审查企业内部控制,监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况,协调内部控制审计及其他相关事宜等。

但实际工作中,有些公司虽形式上建立了董事会、监事会,也设立了审计委员会,聘任了总经理,但在实际运用中,还存在许多误区,真正的法人治理结构并未建立,监控部门的作用严重弱化,没有起到应有的作用。

## 2.2 组织机构的设置不合理 权责不明确

企业组织结构尚未达到现代化企业管理的要求,存在组织与组织之间各自为政、互相推诿、人浮于事等现象;企业内部权责分派体系不清晰,贯彻执行不到位。

## 2.3 缺乏良好的人力资源政策

主要表现在:企业在员工的聘用上缺乏严格的考核,存在以貌取人、随意用人、任人唯亲的现象;没有明确的职工考核及激励机制,或者虽有制度,但却因各种原因而无法执行,极大的挫伤了员工的积极性和创造力,而这又导致了部分企业员工流动频繁等问题;没有形成一套完整的职工培训制度,造成部分员工的素质不能与时俱进,不能满足岗位的需要。

## 2.4 内部审计机构监督不力

主要表现在:内部审计的主要功能仍然是查错防弊。只注重事后监督,不注重事前、事中的控制;只重视对财务报表的审计,而忽略对公司的管理现状进行分析、评价,并提出建议;内部审计机构一般由管理层领导且与其他部门平行。因此,独立性较差,也很难具有权威性;内部审计人员大多是由财会部门转来或由财会部门人员兼任,缺乏审计知识和经验,特别是随着企业规模的扩大,业务的复杂化,内部审计人员很难满足需要。

## 2.5 企业文化建设重视不够

企业文化作为一种现代管理科学理论,其实质是一种以经营管理为载体的企业经营性、竞争性文化,是企业的经营竞争哲学。正确认识企业文化的这一本质属性,加强企业文化建设,对提升企业核心竞争力,具有重要的现实意义。很多企业没有充分认识企业文化的作用及内涵,主要体现在:有些企业有很多规章制度,但忽视与企业文化相结合,没有明确的文化理念和价值倡导,疏于对员工的教育和培训;有些企业则只重视有形的东西,如:员工的服装、厂容、厂貌等,忽视无形的东西,没有把企业文化最

核心、最本质的一面很好的传播给企业每一位员工,如:企业精神、经营信念、职业道德等;还有些企业文化只体现部分领导的价值观,未能在企业内普遍开展与传播,企业文化仅仅停留在文字层面或口号上,没有指引员工理解和执行企业文化,没有将其运用到实际工作。在这样不完善的内部控制环境下,企业内部控制弱化,普遍存在治理结构不健全、对经营者监管弱化、运行不规范、国有资产流失、会计信息失真等现象。

## 3 完善内部环境的构想

### 3.1 改善公司治理结构 强化董事会监督作用

企业法人治理结构是企业管理体系的核心,而法人治理结构的优劣主要取决于董事会能否充分发挥作用。针对这个情况,首先要强化董事会在公司治理结构中的主导地位,突出董事会在建立和完善内部控制体系过程中的核心作用;其次是实行独立董事制度,通过对董事会这一内部机构的适当外部化,引入外部的独立董事,以期对内部人形成一定的监督制约力,最大限度地维护所有股东的权益;再次是明确董事会内部分工,设立专门委员会,从而加强内部管理控制。这些专门委员会应包括审计委员会、预算管理委员会、价格委员会、薪酬委员会和投资委员会等,应该由专门董事充当这些委员会的委员,使其在内部审计、预算编制和控制、对外采购、薪酬激励机制的建立、投融资决策等一系列对内部控制至关重要的活动中发挥监控作用,从而有利于企业会计信息真实性的提高、企业经营管理目标的实现及保护所有者资产的安全和完整。

### 3.2 建立健全组织结构和权责分派体系

企业的组织结构主要是提供规划、执行、控制和监督活动的框架。良好的组织必须以执行工作计划为使命,并具有清晰的职位“层次顺序”、流畅的“意见沟通”渠道、有效的“协调”与“合作”体系,它是合理划分权力与责任的前提。管理当局设置合理的组织结构,明确地建立授权与分配责任的方法,运用适当的管理控制方法都可大大增强组织的控制意识,有助于建立良好的内部控制环境。

组织结构是在综合考虑企业内外部诸多因素的基础上确立的,也应当随着企业内外部条件的不断变化而及时做出必要的调整。

### 3.3 强化内部审计的独立性

内部控制体系是需要被监督的,作为内部控制

的监督最主要且重要的形式便是内部审计。内部审计既是企业内控环境的组成部门,同时也是企业对内控体系有效性进行自我独立评价的一种活动。内部审计可通过协助管理当局监督其他控制政策和程序的有效性,来促成好的控制环境的建立。内部审计的有效性与其权限、人员的资格以及可使用的资源紧密相关。内部审计人员必须独立于被审计部门,并且必须直接向董事会或审计委员会报告。

### 3.4 建立健全人力资源管理机制,提高员工素质

人是内部控制环境中的决定性因素,建立良好的人力资源管理机制,提高公司有关雇佣、训练、待遇、业绩考评及晋升等政策和程序的合理程度,这是建立合适的控制环境的基础。公司职员的胜任能力和正直性在很大程度上取决于公司的有关雇佣、训练、待遇、业绩考评及晋升等政策和程序的合理程度。为此,企业要做好以下工作:一是要建立适合本企业的人才招聘机制,聘用正直和专业的人才;二是建立合理的人才考评机制和激励机制,充分调动优秀人才的积极性和创造性,约束员工的短期行为。目前有些企业对高级管理人员发放股票期权就是一种很好的尝试,通过这种激励和约束使他们更关注公司长远的发展,从根源上消除制造虚假会计信息

的动机。

### 3.5 塑造良好的企业文化

内部控制是一种手段和方式,更是一种文化,通过道德、观念、价值取向、氛围的形成,内部控制的约束才更具有生命力。作为一种无形的力量,企业文化影响企业员工的思维方法和行为方式,也不可避免地对企业内部控制产生影响。随着现代企业制度的建立,人们越来越认识到企业文化在经营管理中的重要性,一个好的企业文化可以促进企业的发展,阻止企业的衰败,而一个差的企业文化则可能使企业陷入困境。企业应以人为本,加强企业文化建设;制订员工培训计划,培养员工忠实、勤奋的品质和良好的敬业精神;制订良好的用人政策,实行有效的激励与约束机制,提高员工向心力和凝聚力,以使企业在健康的轨道上不断发展。内部控制的建立、健全是一项系统工程,而内部控制环境又是内部控制体系建立的基础。没有一个有效的控制环境,其他内部控制要素,不管质量如何,都不可能形成有效的内部控制结果。因此,加强企业内部控制建设,需特别优化企业内部控制环境,为企业内部控制体系的建立营造良好的环境,从而使企业的内部控制体系具有坚实的基础。

## Talking about a Firm's Internal Audit Control

*DONG Peng<sup>1</sup>; WANG Zhihui<sup>2</sup>*

(1. Carlisle (Meizhou) Rubber Manufacturing Co., Ltd, Meizhou, 514759, China;

2. School of Economics and Management, Wuhan University, Guangzhou, 510275, China)

**Abstract:** With the analysis of the connotations of the internal environment and the composing factors; and the flaws existing in the management of the company which exists in the environment of the enterprises in our countries, ; the unreasonable organization; infective supervision of the internal audit, and the fact that the cultural construction wasn't paid much attention to and other problems, the importance of the internal environment in the internal control system is thought about in the paper. The ideas such as improving the company's internal structure, forming a complete organization and power - duty allocation system, and strengthening the independent internal audit are pointed out in order to supervise the internal environment.

**Key Words:** Internal control; Control environment; Internal audit

### 参 考 文 献

- [1] 财政部、证监会、审计署、银监会、保监会:企业内部控制基本规范,财会[2008]7号 2008-5-22.
- [2] 潘秀丽.企业内部控制研究[M].北京:中国财政经济出版社,2005.
- [3] 张楠.企业内部控制的研究[M].大连:东北财经大学出版社,2003.
- [4] 潘秀丽.对内部控制若干问题的研究[J].会计研究,2001(06).
- [5] 胡继荣,杜景来.优化企业内部控制环境的对策[J].财务与会计,2002(03).