

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2021.20.012

我国上市公司内部控制存在的问题与对策探讨

金亚琴

(江苏久吾高科技股份有限公司,江苏 南京 210000)

摘要:内部控制是公司在经营业务活动中,由公司各级管理人员及全体员工实施的、为了保证公司实现控制目标的过程。良好的内部控制可以促进公司股权结构合理化,降低公司的代理成本,增强公司的核心竞争力,为实现公司的可持续发展提供合理保证。同时,设计及运行有效的内部控制为内部控制审计报告的编制提供了一定的参考,可以提高审计效率,并影响审计意见类型。本文从内部控制的内部治理结构、风险管理等方面分析了上市公司内部控制存在的普遍问题,并就相关问题提出了改进建议,以促进公司的长远发展。

关键词:上市公司;内部控制

据WIND资讯平台数据统计,截至2021年6月30日,在深、沪两市上市的上市公司总数有4386家,而本年内至今,包括已完成摘牌和即将摘牌强制退市的公司已有15家。近年来,部分上市公司因各种问题而受到了一定程度的处罚,在2020年度内部控制审计报告审计类型为否定意见或带强调事项段的审计意见的上市公司中,其所发生的重大缺陷包括资金管理、关联方交易、控制环境、管理层涉嫌舞弊等问题,暴露出上市公司在内部控制制度的执行层面及监督层面存在较多不足。良好的内部控制可降低公司经营风险,促进公司健康、稳定、可持续发展,维护上市公司及全体股东的利益,因此上市公司加强内部控制显得尤其重要。

一、上市公司内部控制概述

上市公司执行内部控制,是为了合理保证公司在日常经营业务中合法合规,确保公司财产资金的安全及财务数据的完整可靠,提高公司经营效率,促进公司实现发展战略目标。在建立和实施内部控制的过程中,要关注五原则、五要素。五原则包括全面性、重要性、制衡性、适应性和成本效益;五要素包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督。五要素之间应相互联系、相互促进,从实施内部控制的基础、环节及控制手段等方面,来合理保证公司健康发展。

上市公司五大要素包括:

第一,内部环境。主要包括上市公司的管理机制、经营理念、公司愿景、文化建设等方面,是实施内部控制的基础。

第二,风险评估。是指上市公司针对在日常经营管理过程中可能发生的相关风险而进行的系统分析,通过风险评估能够识别风险并确定合理的应对措施。

第三,控制活动。是上市公司为了保证公司经营目标的实现,在日常经营活动中采取的有关控制措施。

第四,信息与沟通。上市公司为了各部门以及员工与管理层之间或内外部信息传递更迅速有效、快捷顺畅,而建立的信息收集、加工与传递机制。

第五,内部监督。上市公司为了保证内部控制的设计及运行有效,要对其执行情况进行监督和检查,对发现的控制缺陷要及时提出整改建议。

二、我国上市公司内部控制存在的问题及其原因

(一)上市公司治理结构及机制不完善

我国相关法律法规规范了上市公司治理结构及其议事规

则,明确了相关职责权限,以此达到制衡的目的。但由于上市公司所有权与经营权分离,经营者往往会利用控制公司的特殊地位和拥有公司大量信息的有利条件,从而弱化所有者的约束,导致股东大会流于形式。此外,所有者与经营者目标利益不一致,所有者追求公司价值的最大化,经营者则要求其个人在当前阶段及未来收益的最大化,由于信息不对称,因此,容易形成“内部人控制”问题。^[1]

(二)上市公司内部控制制度执行力不强

上市公司大多制定了较为完善的内部控制制度,但由于公司管理层对内部控制的重视度不够,造成其过分强调业务部门的重要地位,给予业务部门一定的特权或管理过分宽松,导致内部控制执行效果较差。另外虽然上市公司设置了内部审计部门,但部分公司内审部门无法做到完全独立,无法起到真正意义上的监督作用,达不到预期效果和作用。种种原因导致上市公司各项内控制度形同虚设,无法保证内部控制制度的有效执行。

(三)上市公司风险防范意识薄弱

部分上市公司风险管理意识不强,对企业风险的认识存在偏差,风险防控以财务风险为主,忽略了经营管理过程中的其他风险。公司管理层对存在的各项经营风险难以有效识别,无法对重大风险进行预判,造成不能及时防范风险,导致内控失效,影响了公司的正常经营发展。^[2]

(四)上市公司信息化管理水平有待提高

首先,信息化平台的应用需要由基层员工进行正确的数据维护,但由于部分上市公司基层员工的综合素质较低,在一定程度上不愿接受新兴事物,且管理层忽略了信息化基础数据的重要性,从而导致其虽然进行了信息化平台的搭建,却往往不能有效地利用平台提高管理效率。其次,信息化权限设置随意,没有配套的制度,可能会造成权限设置不合理。最后,因上市公司管理不到位,忽略信息化系统的安全问题和正常的系统维护工作,可能造成系统数据丢失或毁损,导致一定的经济损失。

三、我国上市公司内部控制问题的改善对策

(一)完善公司治理体系,加大监督力度

公司建立治理结构,一定程度上是制衡原则的体现。公司需要对内部的组织架构进行优化,同时明确各级管理人员及部门职责权限,防止部门间职责不清,互相推诿。另外还需

要强化监事会的监督职能。上市公司可以成立专门的监督小组,监督并检查公司内部控制制度的实施情况,形成科学有效的职责分工和内部权力制衡体系。针对上市公司的重大事项,应当按照制度中规定的权限和约定的程序进行集体决策审批或者联签。^[1]

公司应结合以经济、行政、法律等手段构建针对企业经营者的外部监督机制,完善和加强公司的外部监督体系,使利益相关者能参与到公司的监管工作中。公司还应当对组织架构进行定期评估,如发现在运营过程中存在缺陷,应及时优化,同时应充分听取各职级的意见,以保证组织结构的设计与运行有效合理。

(二)强化内部控制制度的管控作用

在现代市场环境下,公司经营规模不断扩大,经营业务也趋于复杂。公司管理层无法做到全面控制各项经营活动,在这种情况下,需要内审部门来对公司的各项经营情况进行监督并评价,以保证公司目标的有效完成。

首先,公司管理层对内部控制要足够重视,应能够认识到,通过加强内部控制管理制度的建设,能有效防范企业的经营风险,并且合理保证公司生产经营不偏离战略目标。虽然在执行相关制度的过程中,内控可能会影响某些工作节点的效率,但从长远角度来看,却可以为公司避免可能发生的重大损失。

其次,上市公司管理层要赋予内部审计部门一定的职责权限,保证其地位及独立性,使上市公司内部审计部门,可以作为一个独立、客观的部门,在公司中承担检查、问责的职责,针对公司发生的不合理业务,能给予制止,以防止出现更大的管理漏洞和经营损失。内部审计部门除了履行监督职能外,还要给予其他职能部门一定的解决或防范风险的建议,并提供相关咨询服务,使内部审计能真正为公司增加价值。另外,上市公司要合理利用外部审计机构出具的内部控制审计报告。外部审计独立性更加突出,更能反映公司实际存在问题,公司管理层要正确对待其审计意见,以提高公司的管理质量。^[4]

最后,上市公司要提高内部控制的执行力度。公司应针对内部控制制度执行效果设立考核机制,考核结果应与全年绩效挂钩,形成制约。还可以设置内部投诉管理制度,鼓励广大员工主动参与公司管理,及时监督并向公司总经理投诉公司内部运营缺陷或违规行为。通过自上而下、自下而上的管理,来提高全体员工对内部控制的重视程度。

(三)建立健全上市公司风险管理体制,加强全员风险管理意识

风险评估是建立和运行内控体系的重要环节,其可以通过对公司经营活动中存在的风险进行全面、系统和客观地评估,进而对公司当前经营活动中存在的相关风险进行及时识别,并且通过系统的分析,协助公司合理确定风险应对策略,为公司建立内控体系、完善各类内控机制指明工作重点和工作方向。

公司应制定风险评估管理制度,指定专门部门定期梳理公司可能存在的风险。相关部门需充分了解和分析公司相关经济活动的管控机制及实际开展情况,全面梳理形成公司风险数据库,并通过专业方法进行风险评估,形成公司风险排序

结果。公司管理层对此需给予高度支持,对重大风险的成因要及时分析并确定应对策略,对暂不能处理的风险,要评估风险所带来的影响及公司可以承受风险的范围,以此来提升公司的风险管控水平。公司还应进行风险防范意识的宣传,要正确理解风险管理是对公司整体风险的管理,而不仅仅是对财务风险进行防范,要引入统一的风险语言、培育风险管理文化,提升公司各级人员对于风险的关注度与管控意识。^[5]

(四)加强上市公司信息化平台建设,做到制度流程化,流程表单化,表单信息化

上市公司管理层要重视信息化平台的搭建。首先是意识上的转变,要正确认识到系统基础数据的重要性。管理层要及时对全员普及信息化系统的概念及其重要意义,让员工认识到通过信息化管理可以提高其工作效率及效果,而且通过信息管理手段,可以弱化人为因素对制度的干预,从而加强内部控制制度的管控力度。

其次,内部审计部门需对信息系统进行监督审计,以确保信息系统能正确反映公司业务流程,同时,要确保对相关业务流程进行了正确的权限划分,并对相关人员接触资料的权限予以规定,以保证数据的安全性及保密性。另外,上市公司还需要配置专业的IT人员,定期做好信息化平台的维护及电子数据的备份,防止发生数据丢失的风险。

四、结语

上市公司实施内部控制,可以防范企业的经营风险,实现企业的经营目标。加强内部控制可以有效约束相关管理人员及全体员工的工作行为,确保公司经营业务合理合法,同时提高公司经营管理效率。上市公司在日常经营中要结合公司经营规模、业务范围、风险水平等,适时调整内控制度,并使内控制度有一定的前瞻性,以便更好地促进公司实现发展战略。

参考文献

- [1]梁云鹤.关于上市公司内部控制制度的完善分析[J].财经理论,2020(27):17-18.
- [2]石群.上市公司内部控制体系建设的问题与对策[J].全国流通经济,2020(01):30-32.
- [3]黄洁.上市公司内部控制问题及对策刍议[J].商讯,2020(31):163-164.
- [4]王雪.上市公司内部审计在内部控制建设中的作用探讨[J].大众投资指南,2021(11):99-100.
- [5]黄小毛,吴梦雨.上市公司内部控制有效性对企业绩效的影响[J].现代营销(下旬刊),2020(12):210-211.