

发挥内部审计职能 优化公司治理结构

西安华商报
社
张荣荣

一、内部审计在公司治理中的作用

1. 对董事会的服务职能。法人治理结构的一个显著特征就是经营权与所有权相分离,董事会是公司内部控制系统的核心。目前,我国很多上市公司建立了董事会、监事会,但在实际运行中,真正的法人治理结构并未建立,董事会的监控和指导作用严重弱化。面对日益变化的环境,企业内部审计可以利用其对企业相关政策和内部经营较为熟悉的优势,对发现的问题予以披露并提出整改建议,为董事会的决策提供依据。同时内部审计可利用其接触面广的特点,及时把有关部门的困难、问题和意见公正地反馈给董事会,发挥其沟通上下级的作用。在对下属企业实施审计的过程中,应就其经营和管理方面存在的问题提出审计建议,使股东及其他利益团体的利益真正受到保护。

2. 对企业管理者的监督职能。企业管理者直接影响企业的行为,而我国尚未形成一个约束、监督与激励经理人员的外部机制,因此企业管理者自我完善和自我提高的动力和压力均较小,缺乏现代资本运营的理念和技术。内部审计在客观上发挥着对企业管理者的监督职能,通过审计监督规范其管理行为,从而维护股东与企业的合法权益。

3. 对企业运营体系的控制和鉴证职能。内部审计是企业控制系统的重要组成部分,它立足全局来分析和考虑问题,能够对企业的生产经营活动实行有效控制。通过内部审计可以客观地评价企业制定的决策和计划是否可行、经济效益水平的高低及其影响因素、经营管理者是否切实履行了工作职责等。同时,针对企业所取得的成绩和存在的问题,内部审计部门应提出具有建设性的评价意见和改进建议,协助管理层有效改善企业的经营管理。

二、内部审计职能发挥与公司治理结构优化

1. 建立合理的内部审计组织架构。应从各方面着手强化内部审计的独立性和权威性,以进一步完善企业的制衡机制。建立审计委员会领导下的内部审计机构是较为理想的内部审计组织形式,它使内部审计部门独立于经营管理部门之外,能够增强对管理人员实施控制的权威性和有效性。

2. 扩大内部审计的职能范围。内部审计应从传统的纠错、防弊的财务审计职能向为企业内部管理、决策提供服务的管理审计职能转变,将管理审计与财务审计结合起来,形成完整的内部审计监督与评价机制。内部审计部门应了解以下内

容:财务和经营信息的可靠性与完整性,有关政策、计划、程序、法律和规章制度的遵守情况,资产的安全性,资源利用的经济性和有效性,预定目标的完成情况等。与之相关的舞弊审计和计算机系统审计也属于内部审计的职能范围。

3. 形成内部审计部门的核心业务专长,增强内部审计的竞争力。首先要明确内部审计部门虽然在财务监督、工程审核方面具有专业优势,但这一优势随时都可能被外部审计部门和内部业务部门具有的优势所替代。此外,根据国际内部审计发展的趋势,内部审计部门还应逐步形成风险预警、效益评估方面的核心业务专长,使内部审计的优势更加突出。

4. 内部控制体系的人力资源建设。内部审计部门在人力资源调度方面应有足够的灵活性,要保证审计人员具备一定的专业知识以满足业务发展的需求。要加强专业技能培训,鼓励审计人员获取相关资格证书,内部审计部门的人员构成除财会、审计专业人员外,还可配备信息技术、营运管理、法律及其他专业人员。审计团队的成员应该保持合理的流动,审计岗位不应成为企业的赋闲岗位,而应成为培养企业骨干的摇篮。内部审计人员应当具有职业的使命感、危机感和紧迫感,积极提高自身的业务水平。

5. 建立健全企业信息系统。良好的信息系统能够使企业及时掌握营运状况和组织中出现的新情况,信息系统的好坏直接影响到企业内部控制的效率和效果。一般而言,企业的信息系统包括企业的财务信息和管理信息系统。企业的财务信息系统以会计为主,提供有关企业财务方面的信息,而管理信息系统还提供很多非财务信息。一个健全的信息系统应该能够提供质量较高的信息。

6. 内部控制环境建设。控制环境是指对特定政策、程序及其实施效率产生影响的各种因素,是一种氛围。内部控制环境塑造企业文化,影响企业员工的控制意识,影响企业内部各成员实施控制的自觉性,决定其他控制要素能否发挥作用,是内部控制其他要素作用的基础。企业管理层的管理哲学及管理风格,包括企业承受营业风险的种类、整个企业的管理方式,企业管理阶层对法规的反应、对企业财务的重视程度以及人力资源政策等,都会影响内部控制的成效。

对内部控制的研究不能脱离其赖以存在的环境以及企业内外部的各种风险因素而存在,上面所提到的几点对策无一不与公司治理结构密切相关。战略管理中企业常用 SWOT 分析法对内分析自身的优势与劣势、长处与短处,对外分析外界的机会和威胁,考虑自身的生存机遇。企业不仅要在战略制定过程中进行 SWOT 分析,而且在日常的内部控制过程中也应如此,从而将公司治理的风险降至最低。

综上所述,提高企业内部控制效率是优化公司治理结构的关键,同时优化公司治理结构会促进企业内部控制机制的有效运行。当今社会,企业间的竞争日趋激烈,经营风险不断增大,企业必须加强治理结构对内部控制机制的支持和运用,以谋求更大的发展。这就要求转变对内部审计的认识,明确其在公司治理中的作用,顺应公司治理结构发展的需要,转换内部审计职能、拓展内部审计范畴和提升内部审计价值。只有这样,内部审计才能在建立健全公司治理结构方面发挥其应有的作用。○