

企业内部控制研究——以 Y 公司为例

周欣宜

四川师范大学

DOI:10.12238/ej.v5i3.945

[摘要] 随着我国经济的发展与经济规模量的扩大,上市企业成为调动本国经济活力和促进人民积极参与上市公司股市活动的重要源头。但上市企业难免会遇到关于内部控制的问题,尽管现阶段已经在内控制度上取得制度性和实质性的进步与发展,但因种种原因,使得上市企业的内部控制制度沦为空文。本文以Y公司为例,分析其退市中发现的内控问题并进行分析,最后提出内控制度提升策略。

[关键词] 内部控制; 问题分析; 提升策略

中图分类号: F27 **文献标识码:** A

Research on Enterprise Internal Control—Taking Y Company as An Example

Xinyi Zhou

Sichuan Normal University

[Abstract] With the development of China's economy and the expansion of economic scale, listed enterprises have become an important source to mobilize national economic vitality and promote people's active participation in the stock market activities of listed companies. However, listed enterprises will inevitably encounter problems about internal control. Although our country has made institutional and substantive progress and development in the internal control system, the internal control system of listed enterprises has become empty text for various reasons. Taking Y company as an example, this paper analyzes the internal control problems found in its delisting, and finally puts forward the promotion strategy of internal control system.

[Key words] internal control; problem analysis; improvement strategy

1 绪论

在安然等公司内部控制的惨痛失败案例出现后,使欧美等发达国家遭受了阵痛。美国是较为早期提出企业内部控制、风险识别与控制制度与规则的国家之一,我国在借鉴美国相关制度与规则后,依照我国市场特征与企业实际情况进行了本土化。在探索与不断优化适合我国实际情形的公司内部管理制度的道路上,内控失效案例的频繁出现,如何从内部管控失败的教训中,总结出符合我国经济市场和企业的内部控制管理体系,仍是现阶段乃至未来学术界和业界亟待解决的问题。

本研究选择Y公司为具体的研究对象,对其内部控制具体问题进行分析,并有针对性地提出内部控制制度制定与内控管理提升策略。

2 相关理论概述

2.1 内部控制

内部控制是由美国注册会计师协会在1949年首次提出来的,将协调组织机构而实施的所有内部措施、方法称为内部控制。

《内部控制—整合框架》由COSO颁布于1992年,其中对内部控制

进行了具体阐述,认为内部控制是企业为提升管理效率,确保财务规范合理性,而由公司高层实施的一项管理措施。《企业内部控制基本规范》由我国财政部颁布于2008年,该规范主要对企业内控实施准则、规范等问题作出了说明,并将企业内部控制解释为,为实现企业内部控制目标而制定的一种内部管理措施。

2.2 委托代理理论

委托代理关系指的是各个行为主体之间根据隐含的或者共同认同的契约,雇佣其它行为主体为自身服务,并根据服务对象、内容等赋予其对应决策权利,最终根据被雇佣者服务的质量、数量等为其发放报酬的活动。在这个过程中,委托人指的就是授权者,代理人指的是被授权者。生产力的持续发展导致社会分工不断细化,而权利所有者受限于精力、能力、知识等因素无法对原有权利进行科学行使,与此同时分工细化导致社会中出现了一批能力较高、专业知识较为丰富、精力旺盛的代理人,所以出现了委托代理这一概念。

3 Y公司内部控制现状及问题分析

3.1 Y公司概况

1993年,Y公司成立,主营业务为造纸生产经营销售。该公司是由多家公司联合投资成立,募集股份共计12000万股。

于2019年5月Y公司收到上海证券交易所下发的《关于对Y公司2018年年度报告的事后审核问询函》(上证公函【2019】0729号),问询函中上交所分别对Y公司是否对X合伙企业(有限合伙)拥有100%的控制权、其财务数据是否可获得、2018年中或有违规担保等相关问题发出问询。2020年4月29日,Y公司由于2018年度和2019年度经审计的归属于上市公司股东的净利润均为负值以及立信会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告,Y公司停牌。

3.2 Y公司控制现状及问题分析

立信会计师事务所(特殊普通合伙)在对Y公司进行财务报告内部控制审计时已连续两年对其内部控制有效性发表否定意见。下文将对Y公司内部控制出现的问题进行具体分析。

3.2.1 巨额违规担保

Y公司在2018年底与某银行签署担保合同,涉及担保资金6.99亿元,被担保对象为旗下公司,但此次担保没有按照内部控制程序予以操作,存在信息披露等问题,同时与《上市公司信息披露管理办法》规定也是相互背离的。

首先,Y公司在授权审批管理中存在缺陷,导致重大担保事项未加盖公章,属于违规担保。董事长避开决策和管理机构的行为,没有遵循相关规定就为旗下公司进行担保,随后才将担保资料提交股东大会,属于违规行为。

其次,Y公司用章管理人,未对企业公章实施有效的职权内控制,使得企业公章使用外泄。公司专用章未得到有效控制首先表明,银鸽投资在授权与审批控制中出现了风险点,对投资管理的审批违反了审批工作原则。

此外,公司会议纪要或协议缺少相关担保协议及其记录,但存在担保合同复印件,具有完备的签章。由此可见,Y公司的信息与记录系统存在风险点,重大文件的签署未经相关记录,虽存在必要的管理措施,但相关联的步骤脱节使得业务进行缺少监督,造成相关财务资料或其他资料记录缺失。

Y公司内控失效具体表现为,授权审批管理失败使得公司公章管控失效,及董事长越权私自签署担保合同。Y公司失效主要与公司高层管理人员的投资操作流程有关,由于并未按照规范签署对应的投资合同,也没有按照内部控制流程予以操作,所以出现了这种线性。如果担保合同未及时偿还,这会令银鸽投资面临全部或部分代偿,最终资不抵债,占用公司运转经营现金流,使本就艰难的处境雪上加霜。

3.2.2 投资管理控制失效

Y公司在2018年对X合伙企业投资1.265亿元,此次投资实现了对X合伙企业的完全控股,根据协议有权将该公司纳入到银鸽投资公司旗下,不过X合伙企业财务资料并未获提交给立信,这也导致无法对该公司财务状况作出审核。

在2018年的Y公司投资中,一共向X合伙企业投入了1.265亿元,而X合伙企业总收购价为1.4亿元,Y公司占股比例高达90.3%,

而且原有投资人不再对X合伙企业进行投资,所以,从实际来看,X合伙企业所有股权属于Y公司,也就意味着Y公司享有实际控制权,有权力与义务对X合伙企业的相关财务信息作出完整的信息披露。这种情况下,投资与《企业会计准则》是相对吻合的,满足规定。

虽然具有X合伙企业的所有权,但是Y公司难以实现对该公司财务资料的掌控,所以,从《企业会计准则》角度来看,目前并未实现真正控股。以上两者实际控制权是否存在的差异反映出Y公司在对被投资企业的实际管控中存在风险点,不仅不能有效对被投资企业进行实际控制,也使得银鸽投资内控受到影响,战略发展受阻。

综上所述,由于Y公司存在巨大的财务信息系统内部控制缺陷,未能有效执行投资管理的相关内控制度,Y公司未能对其下属子公司实施有效的控制,虽然进行了正确的会计处理,但不能有效管控投资活动及进行投后管理,造成Y公司2018年会计报表存在较大出入,这些均是由于内部控制信息披露不足而导致的。

3.2.3 高管与职工控制缺陷

阅读Y公司审计年度报告和公司章程可以看出,其高管的权力是存在良好的制度设计制约,但实际上权力制约政策形同虚设,并未发生作用。

首先,Y公司高管渎职,未经正常程序擅自使用公司公章,签署大额担保合同。究其根本原因,是在于企业对高管的管控不够有力,虽形成了集体决策的团体,但实际名存实亡,违反Y公司章程和相关法律制度。虽然Y公司具有完善的内部控制制度来约束高管的权力,但并未落在实处,企业职工内部控制时空,使得企业蒙受经济和信用损失,从表面来讲虽然属于管理层的违规行为,但从实际来看是企业内控机制不完善,缺乏严格的监督管理所导致的。

同时,公司公章未经记录使用,公章保管人员却不知情,不存在为担保合同的使用公章的记录。这一方面不仅仅是公章保管人员对公章保管使用缺乏应有的职业警惕性,企业内部对员工内部风险意识培训不到位;也在一定程度上表明,银鸽投资的人才使用与任用不符合其岗位需求的合理性、职工职责分配与组织程度的实际情况不符合需求。

综上,银鸽投资在职工与高管的人才使用与控制的内部控制环节中出现重大风险点,使得公司无论在投资还是运营中都出现了漏洞,对企业长期战略目标的实现都造成了巨大的威胁。

4 Y公司内部控制体系提升策略

4.1 微观层面

4.1.1 完善担保业务管理制度

首先,明确并严格实施审批流程。对现有投资担保制度予以完善,明确审批、担保流程和实施规范,确定审批方式、责任等,对于不符合担保制度或越权进行审批的担保业务,经办人员应拒绝办理。

其次,及时止损,进行责任追究。在企业发现自身存在巨额

违规担保时,不应逃避应有责任,而应自觉承担代为清偿义务,以法律为武器追究责任人,维护企业的形象。

4.1.2 建立健全信息系统沟通制度

Y公司应当建立或完善现有的信息系统,对企业事务进行电子化与纸质化的双重管理,以确保信息系统中信息沟通通道的及时有效、真实准确与正确反馈。信息系统应该包括企业所有职工一上至高管下至普通职工,谨防越权或未授权操作、高管私自进行业务操作等恶性事件发生。

4.1.3 健全高管权力制约与监督制度

首先,在上文对Y公司巨额违规担保的分析中,其董事长存在渎职嫌疑。建议Y公司应合理制约高管权力,合理分配各高管分管的企业运营事务,并对其相互制约的权力与职务等作出明文规定。其次,对于高管权力的监督,Y公司应弱化发现高管违规而进行层层上报的监督。最后,对于重大合同与事项的签署不应只存在一位高管的签名,而应有董事会或股东大会的同意,防止再次出现企业未记录的重大事项在外进行。

4.2 宏观层面

4.2.1 改善制度实施环境

对于目前正蓬勃发展的企业与市场而言,股东利益最大化是大多数企业的终极目标。这就使得企业在生产经营的过程中十分注重收益,而非关注企业自身的健康发展、投资者的利益与社会的利益,此时上市企业很可能会选择性披露。有关部门应当对当前的企业目标风向进行合理引导—不能仅仅只关注股东利益,而是应该多方考虑选择适中的企业目标进行多方兼顾。否则,相关制度的发布并不能直接转换实施环境,因为企业总有办法寻找制度漏洞来规避信息泄漏风险点的出现。

4.2.2 完善企业监督考核机制

监督考核制度对于市场和企业的良性运转都是必不可少的重要环节。一个好的监督考核机制能够有效识别企业的不合法与不合理行为,防患于未然,保障市场的平稳运行;而缺少有效的监督考核机制,就会使市场中的企业存在侥幸心理—认为违法成本较低,获得的灰色收入明显高于违法成本,而愿意以触犯法律或规章制度来换取高昂的利润。所以,相关政策的制定者应从构建监督考核机制开始,对企业进行良性引导,通过权威的监督考核机制,保障企业与市场行稳致远。

5 结论

本文以国内上市Y公司内部控制失败导致退市为案例进行研究,总结出我国企业或公司内部控制的共性问题:每个企业虽存在较完善的内部控制制度,但缺乏相应的内部控制评价体系及对应的内部控制实施及指导,导致内部控制问题无法及时发现或无法有效应对,结果使问题不断扩大最后内控失效,对企业

经营造成重创。

[参考文献]

- [1]许薇.民营企业内部控制问题浅析[J].经济师,2010(3):273-274.
- [2]王宁.我国中小企业内部控制问题研究[D].河北大学,2011.
- [3]张娟.我国企业实施内部控制面临的问题和对策[A].天津市电视技术研究会.天津市电视技术研究会2013年年会论文集[C].天津市电视技术研究会:天津市电视技术研究会,2013.
- [4]陈拥军.企业内部会计控制存在的问题及对策研究[J].经济师,2015(1):137-138.
- [5]郭东凌.制造业企业内部控制存在的问题及对策研究[J].中国集体经济,2021(7):73-74.
- [6]周红琴,江建平.对优化企业会计内部控制方法的研究[J].财经界(学术),2010(2):158.
- [7]汤明兰.试论基于风险管理的企业内部控制方法[J].职业,2012(16):110.
- [8]黑东东.医院内部控制方法研究[D].中央民族大学,2013.
- [9]潘学文.内部控制质量评价方法探究[D].首都经济贸易大学,2015.
- [10]许贯中.加强科研单位内部控制建设的思路与方法[N].山西科技报,2018.
- [11]Laura F. Spira, Michael Page. Risk management: The reinvention of internal control and the changing role of internal audit.2003.
- [12]Ahmad A. Abubakar, Nifa A. Dibal, Peter Amade, et al. Effect of Internal Control Activity on Financial Accountability and Transparency in Local Government Areas of Borno State, Nigeria.2017.
- [13]Murtadha Mohammed Al Hosseini, Layth Ali Al Tamimi, Ezzaddin Hasan Kadhim. Reducing Financial and Administrative Corruption Through the Ingredients of the Internal Control System.2019.
- [14]Schantl Stefan F., Wagenhofer Alfred. Optimal internal control regulation: Standards, penalties, and leniency in enforcement.2020.
- [15]Dvoryadkina E.B., Animitsa E.G.,Chepulyanis Anton, et al. Financial Condition as an Object of Accounting and Analytical Support and Internal Control.2021.

作者简介:

周欣宜(1999--),女,汉族,四川省成都市人,硕士研究生在读,研究方向:公司治理与审计。