

企业集团财务控制问题探讨:第六章，监督与激励 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E9_9B_86_E5_c44_70580.htm 审计是公司治理结构的重要组成部分。公司治理分内部治理与是外部治理，无论是内部治理还是外部治理，一个重要的和关键的环节是所有者能够正确评价经营者旅行受托经济责任的情况。而审计活动的存在正好填补了这一环节。对审计要求已不仅仅是资本所有者的单方要求，而是资本所有者与经营者的共同意愿，审计的作用在平衡不对称信息、促使股东利益与经理人员利益最大化和使代理合同有效执行的过程中得到充分体现。因而，审计在公司治理结构中有着不可替代的作用，已成为成为监督控制的重要手段。由于审计是公司治理结构的重要组成部分，因而审计首先受公司治理结构的影响。在不同的治理结构模式下，审计的职能和组织形式、各种审计之间的关系也会有所差异，即不同的公司治理结构模式产生了不同的审计模式。英美企业具有所有权的多元化和易变性的特点，市场对董事会的制约性很强，所以产生了由非执行董事组成的审计委员会，帮助董事会在企业的会计政策、内部控制、财务报告方面履行职责。审计委员会是一种独立的组织形式，并非管理当局的下级机构它不侵犯管理者的权力，不参与公司管理决策，对公司的业务并不承担责任。委员会的作用在于保证公司公布的财务信息和业务信息的充分可靠，评价管理当局的业绩。德日公司股权相对集中，股票流动性差，难以通过市场对董事会进行有效控制，因此形成了内部治理方式，并在此影响下建立了监事审计制度。监事会没有经营管

理的职能，使内审不能直接服务于经营管理，限制其职能的全面履行。我国股权相对集中，市场机制不完善，且公司法规定了监事会机构的存在及地位，因此设置监事会是较好的选择。但对于许多国有企业集团，由于存在所有者缺位现象，设置审计委员会会起到更好的控制作用，只是不同的是审计委员会主要由执行董事与内审机构负责人组成。除了审计模式外，审计功能的发挥还需要有完整的内部审计准则和内部审计制度，一定规模的子公司还应设置自己的审计部门，审计人员在业务上应由集团统一领导。管理者要有效管理庞大的集团，就必须依赖各个部门和分公司的内部控制机制，中航技深圳公司探索出了一种有效的审计模式：其主要方法是：（1）以资产为纽带，以强化集团资产控制为主线，建立两极审计责任的审计网络，坚持下审一级。集团审计部门负责对下属全部控股和参股企业的内审，下属集团公司设置专门审计机构和审计人员，开展对三四级公司的日常内审工作。（2）实行审计委员会制度。下属集团公司（飞亚达和南光）设立审计委员会，在总经理的领导下由相关人员和职能部门组成，审计部门作为常设机构代表审计委员会行使审计监督职能。（3）加强审计规章制度建设，1994年以来，该公司制定了内审规定等9项审计制度，并实行了总审计师制度。中航技深圳公司的审计在财务控制方面发挥了重要的作用，但它的重点是从管理者角度下属成员企业的控制。企业集团在进行监督控制的同时，要考虑一些限制因素。首先，实施监督要兼顾“成本效益”的原则。监督的实施不能超过其预期的成本，由于监督的效益来源于资本或资产可能遭受的损失，使得推断监督效益是困难的，这时确定监督的成本合理点

就主要依靠有关人员的主观判断。其次，监督会影响经营管理的效率。一方面，监督工作涉及直接的管理活动，使得业务复杂化，另一方面，监督会造成监督者与管理者之间的摩擦，管理上效率下降。最后，监督者也有委托代理问题。监督者的委托代理问题和监督者的委派方式是直接相关的，监督者往往不能有效地监督自己的派出机构，甚或是同级机构。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com