

财务报表审计与内部控制的整合研究

——以康得新复合材料集团股份有限公司为例

Research on the Integration of Financial Statement Audit and Internal Control —Taking Kangdexin Composite Material Group as an Example

潘欣

Xin Pan

安徽师范大学经济管理学院 中国·安徽 芜湖 241000

School of Economics and Management, Anhui Normal University, Wuhu, Anhui, 241000, China

摘要: 随着中国社会经济的发展,越来越多的企业重视自身风险防控。但是,因为内部控制的高成本低显性效益,很多公司也会限制内控成本的投入。论文以康得新复合材料集团为例,研究了康得新目前财务报表审计与内部控制的现状,发现其财务审计和内控审计缺乏联动,而其主要原因是财务审计和内部控制缺乏联动意识,内部控制缺乏大数据分析能力,且公司数字化监控基础建设不完善。据此,论文最后提出了加大对财务报表审计与内部控制的认识、改变内部控制管理工作传统思路、积极利用大数据及信息技术打通两者对接这三条相关的整改意见和建议。

Abstract: With the development of social economy in China, more and more enterprises attach importance to their own risk prevention and control. However, because of the high cost and low explicit benefit of internal control, many companies will also limit the investment of internal control cost. Taking kangdexin composite material group as an example, this paper studies the current situation of kangdexin's financial statement audit and internal control, and finds that the lack of linkage between financial audit and internal control audit is mainly due to the lack of linkage awareness between financial audit and internal control, the lack of big data analysis ability in internal control, and the imperfect digital monitoring infrastructure of the company. According to this, this paper finally puts forward three related rectification opinions and suggestions: increasing the understanding of financial statement audit and internal control, changing the traditional thinking of internal control management, and actively using big data and information technology to connect the two.

关键词: 财报审计; 内部控制; 联动; 风险监控

Keywords: financial report audit; internal control; linkage; risk monitoring

DOI: 10.12346/emr.v3i1.3321

1 引言

近年来,为了保障中国经济的有序发展,相关法律法规对企业风险防控工作的管理要求逐渐明确。为了进一步控制经营风险,越来越多的企业开始关注自身内部控制的建设。然而,随着内部控制工作的成本不断提高,很多企业管理层并未看到显性的收益创造,因此对内部控制工作的相关成本进行了限制^[1]。那么,如何以最低的成本创造内部控制的**最大价值**呢?

2 康得新复合材料集团实践案例分析

2.1 康得新复合材料集团概况

康得新复合材料集团成立于2001年8月,2010年7月在深交所上市。康得新复合材料集团主要从事先进高分子材料的研发、生产和销售。通过东方财富网选取康得新复合材料2012—2020经营数据,统计结果如图1所示。其营业收入从2012年的22.35亿元到2017年的117.89亿元,在短短5年时间里,营收突破了百亿元。此外,其净利润也逐年递

【作者简介】潘欣(1996-),女,中国安徽芜湖人,研究生在读。

增,在2017年突破了20亿元,实现了24.74亿元的净利润。可见,康得新的发展是非常迅速的,是井喷式的发展。



图1 康得新复合材料2012—2020年经营数据统计

然而,从上图不难发现,2018年成为了康得新的转折点,其营业总收入下滑26.39亿元,下滑率达22.38%,净利润下滑21.94亿元,下滑率高达88.66%。目前,康得新在所处行业的上市公司中排名末位。2019年1月,康得新复合材料集团更是成为了A股第一雷,因2018年的第一期短期融资券未按期兑付本息,构成违约,直接被中国证券监督管理委员会ST,直面退市风险,短期融资债券无法偿付可见其资金周转出现了严重问题。

2.2 康得新集团财务报表审计与内部控制现状分析

负责康得新集团审计的事务所是瑞华事务所,在2018年年度审计报告中,瑞华出具了无法表示意见。主要由三方面原因构成:一是公司大股东可能占用资金;二是公司的交易、资金可能不真实,不准确;三是公司短期融资券SCP001、SCP002未能及时偿付,构成违约。而就第一、二项,瑞华事务所在审计过程中,无法获取充分适当的审计证据,公司管理层也迟迟未认定,所以最终只能发表无法表示意见的审计报告。

2.2.1 财务审计仅由财务部门竭力配合,取证困难

相关审计人员在财务审计过程中会通过询问方式收集审计证据,在这一过程中,财务部门负责人一般不会将公司真正问题坦言相告,会找理由掩饰或推诿,这使财务审计人员获取审计证据非常费劲。在财务审计过程中,公司业务部门的被动性,财务部门表面积极但实质对业务事实缺乏了解,这些情况都造成了审计获取证据的困难性。

2.2.2 内部控制组织被动式审计,缺乏自主性

康得新公司的内部控制部门更多的是被动式审计,而这种工作模式往往造成内部控制对公司整体风险把握不全,无法实现公司风险监控全覆盖。此外,在内部控制开展过程中,对于审查结果并未对公司最高领导直接负责。由此可见,康

得新公司的内部控制并未实现真正的独立。

3 康得新复合材料集团存在的问题

3.1 财务审计和内部控制缺乏联动意识

内部控制作为公司内部最后一道防线,财务审计却并未意识到其价值,在审计过程中仅与财务部门进行沟通并未积极询问内控部门。同样,康得新的内部控制组织也没有积极利用财务审计的工作。在此工作模式下,财务审计往往无法触及公司真正的经营风险,无法为自己的审计报告提供更为充足的证据。

3.2 内部控制缺乏大数据分析能力

康得新公司很早就开始使用ERP管理系统,但是,因为康得新内控部门的工作惯性思维,未重视大数据分析可能给其带来的线索。目前,由于内控人员对业务数据及业务系统的不熟悉,往往是问采购管理部门等相关部门要相关数据来判断业务异常。但是,有时候从采购端到销售端,影响业务异常的指标是多样性的。

3.3 公司数字化监控基础设施建设不完善

随着公司业务不断扩张,其风险发生频率也会有所提高,若仍想用原来的分析手段解决现存的问题,往往会形成人手不足等问题。目前,康得新公司在追求极速发展的同时,并未重视大数据监控平台基础设施的建造,因为该基础设施的建造一方面需要大量的人力和资金的投入,另一方面其体现的效益价值是隐形的,无法直接估算。

4 财务报表审计与内部控制整合的管理建议

4.1 加大对财务报表审计与内部控制的认知

目前很多公司的财务人员和内部控制工作人员没能正确认识到财务审计的工作性质。为了让会计师事务所给公司出具无保留意见,公司成员也会尽量不配合外部审计单位询问和核查工作^[2]。外部审计人员在执行财务报表审计时,往往认为公司的内部控制部门只是纪律监察部门,一般都是被动等待举报再核查。因此,无论是外部审计人员,还是内部控制人员及财务人员,都要正确认识财务报表审计与内部控制工作的特征和内在关联关系。

4.2 改变内部控制管理工作传统思路

内部控制部门传统的工作思路是根据上年度风险核查情况及经营中出现的新风险,对内外部环境分析和风险评估后,便制定本年度的内部控制工作计划。这种传统的工作思路,无法覆盖公司所有业务的风险核查^[3]。因此,内控人员需改变传统的风险评估模式,结合财务指标和财务数据的变化去全局把控公司的经营风险,然后在业务经营风险核查过

(下转第40页)

据产业,是完善信息机制的可靠基础,也是宏观调控各机制系统互相连接的技术纽带。

4.7 优化行政管理机制

优化行政管理机制,主要是通过政府系统内部依靠行政力量、行政手段,以命令、指标、规定等方式,直接调节和管理社会经济运行的一套机制。狭义地说,行政手段调控经济具有直接、快速、强制的特点,以弥补市场失灵缺陷。广义地说,行政机制以国家行政主体为中心,可以维持行政管理系统的集中统一,具有一定的灵活性,同时有利于政府对国计民生事业的直接领导、协调和控制。

5 结语

综上所述,国民经济宏观调控是一个系统工程,当前正

面临着前所未有的机遇和挑战,从国民经济宏观调控的综合协调与优化分析来看,只有不断优化规划、资金、政策、监督机制,加强法治、信息技术建设,通过政府相关部门协调优化行政管理机制,才能实现对国民经济运行的有效调节和管理,为中国国民经济行稳致远保驾护航。

参考文献

- [1] 刘家壮,赵炳新.国民经济宏观调控的综合协调与优化分析[J].数量经济技术经济研究,2000(7):37-40.
- [2] 乌家培.谈宏观调控的综合协调[J].经济导刊,1996(1):6.
- [3] 罗慧如.大数据时代的宏观经济调控及政策优化[D].广州:广东财经大学,2016.
- [4] 李玉婵.浅谈宏观调控综合协调制度[J].管理观察,2012(16):82.

(上接第37页)

程中,去发现管理风险等其他风险。

4.3 积极利用大数据及信息技术打通两者对接

随着大数据分析的迅速发展,财务审计已实现了半系统化^[4]。无论是财务审计还是内部控制,在工作过程中都会需要分析大量数据,因此内控人员和外审人员都应该积极利用大数据技术辅助自己的工作,提高数据分析效率^[5]。此外两者数据分析内容有部分是可以相互借鉴的,因此,会计师事务所和公司可以共同利用信息技术,在执行保密原则的情况下,打通双方部分审计资源的共享^[6]。

5 结语

随着公司经营规模的不断扩大,其风险防范意识不断提高,但在风险管控过程中,往往出于成本管控原因造成内控流于形式^[7]。为了让更多的企业在控制内控成本的同时实现风险管控效率的提高,为了让财务审计与内部控制整合具有可实践性,论文提出了加大对财务报表审计与内部控制的认识、改变内部控制管理工作传统思路、积极利用大数据及信息技术打通两者对接这三条相关的整改意见和建议。

参考文献

- [1] William L, Felix Jr, Audrey A, et al. The Influence of Non-audit Service Revenues and Client Pressure on External Auditors' Decisions to Rely on Internal Audit[J]. Contemporary Accounting Research, 2004, 22(1):31-53.
- [2] Beckley B D, Ray R D, Lemoine F G, et al. Assessment of Current Estimates of Global and Regional Mean Sea Level from the TOPEX/Poseidon, Jason-1, and OSTM 17-Year Record[J]. 2010.
- [3] Ed O'Donnell, Prather-Kinsey J. Nationality and Differences in Auditor Risk Assessment: A Research Note with Experimental evidence[J]. Accounting Organizations & Society, 2010, 35(5):0-564.
- [4] 罗娜.整合审计在我国会计师事务所的运用研究[D].成都:西南财经大学,2013.
- [5] 施平.财务报表审计与内部控制审计的整合思考与方法研究[J].中国注册会计师,2013(11):73-76.
- [6] 时军.我国整合审计发展与实施问题研究[J].中国注册会计师,2013(12):69-76.
- [7] 王翠琳,张莉,徐娜.我国整合审计主体选择研究[J].财会月刊(理论版),2014(1):79-81.