

基于内部控制角度的财务报告合规性研究

刁濂臣 肖 静

山东聊城烟草有限公司, 山东 聊城 252000

[摘要]财务报告合规性是企业信息披露质量、资本市场有序运行的核心保障, 内部控制作为企业治理的关键机制, 贯穿于财务报告编制、审核、披露全过程。本文从内部控制五要素出发, 考虑到运行机制安排, 审核与监督流程规范, 结合财务报告信息披露, 信息错报等方面, 规范内部控制运行, 促进财务报告合规性。

[关键词]内部控制; 财务报告合规性; 合规性

DOI: 10.33142/mem.v7i3.19956

中图分类号: F239.0

文献标识码: A

Research on Financial Reporting Compliance from the Perspective of Internal Control

DIAO Lianchen, XIAO Jing

Shandong Liaocheng Tobacco Co., Ltd., Liaocheng, Shandong, 252000, China

Abstract: Financial report compliance is the core guarantee for the quality of corporate information disclosure and the orderly operation of the capital market. Internal control, as a key mechanism of corporate governance, runs through the entire process of financial report preparation, review, and disclosure. Starting from the five elements of internal control, this article considers the arrangement of operating mechanisms, standardized audit and supervision processes, and combines financial report information disclosure, information misreporting and other aspects to standardize the operation of internal control and promote financial report compliance.

Keywords: internal control; financial reporting compliance; compliance

财务报告合规性是内部控制管理的重要目标之一, 只有财务报告具有合规性, 才能保证企业平稳运行, 不断提高运行质量和效率。那么, 内部控制与财务报告合规性存在什么样的依存关系, 如何合理管控才能促进二者形成良好的支撑关系呢?

1 内涵及相互关系

1.1 财务报告合规性

财务报告合规性是财务报告编制、计量、确认、信息披露严格遵循会计准则、会计制度和监管规则, 做到会计信息真实、准确、完整、及时, 不存在错报、漏报、虚假记载、误导性陈述, 符合法律法规与监管要求。

财务报告合规性是会计信息质量应具备的基本要求, 合规性包括合法、合理两个维度, 主要体现在六个方面。一是会计合规, 即按照会计准则和财务报告要求记账、编制财务报告; 二是资金合规, 即遵守国家法律法规和行业规范, 确保资金来源、流向合法合规; 三是税务合规, 即涉及纳税申报、缴纳税款以及合理利用税收优惠政策; 四是内控合规, 即通过建立完善的内部控制体系, 确保企业

财务和业务活动合法性、合规性、规范性和效率性; 五是税收筹划合规, 即在合法范围内通过合理选择税收政策等手段降低税收负担; 六是财务报表合规, 即财务报表必须准确、透明, 符合法律法规要求。财务报告合规性的六个方面相互关联、相互促进, 共同构成了企业财务合规性的完整框架。

财务报告合规性是企业合规、稳健、可持续经营的基石, 核心作用体现在风险防控、信誉提升、决策支持和资源获取四个方面, 主要包括: (1) 规避法律与监管风险。确保企业遵守会计法、税法及会计准则, 防止因偷税、造假、虚开发票等行为被处罚, 或列入失信名单, 甚至被追究刑事责任。(2) 维护企业声誉及信用。财务合规是投资者、银行、供应商和客户信任的基础, 有助于获得 A 级纳税信用、“税银互动”贷款、政府项目投标等机会。(3) 支撑科学的经营决策。真实、准确、完整的财务数据为成本控制、定价策略、投资布局提供了可靠的依据, 避免因信息失真导致管理失误。(4) 降低实际税负。通过采取合法途径, 用好用足税收优惠政策(如研发加计扣除、小微企业减免), 实现合规降负, 同时减少因违规产生的滞纳金

金、罚款。(5) 强化内控与治理效能。健全的财务合规体系(如岗位分离、审批流程)可遏制舞弊、差错行为,提高运营效率和抗击风险能力。(6) 保障融资与扩张能力。银行、风投、并购方均将合规财报作为尽职调查的核心,不合规企业难以获得授信或估值溢价,甚至被拒之门外。

1.2 内部控制

内部控制依据 COSO 框架及我国内控规范,内部控制由控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五要素构成,旨在合理保证企业经营管理合法合规、财务报告真实完整、资产安全完整。

内部控制是经营性主体在经济活动中建立的一种相互制约的业务组织和职责分工制度。它是由企业董事会、管理层和全体员工共同实施的,旨在合理保证实现企业基本目标的一系列控制活动。内部控制是现代企业制度的根本要求,是企业各项管理工作的基础,也是企业提高管理水平和防范风险的一种有效机制。主要作用表现在:(1) 响应国家政策、符合监管要求。近年来,财政部、国资委、证监会等部门连续发布政策文件,要求各经营主体重视内控作用,强化内控管理。如财政部和证监会发布《关于强化上市公司及拟上市企业内部控制建设推进内部控制评价和审计的通知》(财会〔2023〕30号),要求上市公司和拟上市企业加强内部控制建设,推进内部控制评价。(2) 提高会计信息资料的正确性和可靠性。内部控制是提高公司会计信息质量、减少财务造假、保护投资者权益和公众利益的重要基础。通过内部控制,规范企业的财务活动,确保财务报告的准确性和可靠性,增强投资者对公司财务状况的信心。(3) 保护企业财产安全完整。内部控制可以通过适当的措施对资金的收入、支出、结余以及各项财产物资的采购、验收、保管、领用、销售等活动进行控制,防止贪污、盗窃、滥用、毁坏等不法行为。(4) 防范化解经营风险。内控体系可以帮助组织识别潜在的风险,并制定相应的预防和应对措施。通过内控机制的有效运行,企业可以减少不确定性,保护财产免受损失,确保企业持续稳定运行,实现高质量发展。(5) 提高企业运行效率。内控体系的完善有助于规范日常业务运作,识别和消除不必要的流程和过程,确保关键业务流程的连续性和稳定性,减少因人为错误或操作失误导致的资源浪费,确保企业资源合理分配和使用。(6) 梳理权责,提升企业治理水平。完善的内控体系能够促进企业各个职能部门间的相互配合,明晰各部门的职责,有效遏制推诿扯皮现象,从而保障企业内部各部门与单位间的相互协调与相互制约,提升企业治理水平。

2 存在相关问题

2.1 内部控制环境薄弱, 合规意识不足

主要表现为:(1) 公司治理结构不完善, 董事会、监事会监督缺位, 管理层凌驾于内控之上, 随意操纵财务数据;(2) 企业重业绩轻合规, 财务人员专业能力不足、合规意识淡薄, 存在人为调整报表数据行为;(3) 权责划分不清, 财务岗位混岗, 不相容职务未分离, 必然会滋生舞弊风险。

2.2 风险评估机制缺失, 合规风险失控

多数企业未针对财务报告合规性开展专项风险评估, 对收入确认、商誉减值、关联交易等高风险业务缺乏识别; 风险应对措施流于形式, 未建立起财务错报预警机制, 导致违规问题集中爆发, 影响企业业务运行的质效。

2.3 控制活动执行不到位, 运行流程流于形式

(1) 会计核算不规范, 会计凭证审核不严格, 成本、收入确认不符合会计准则要求;(2) 授权审批机制流于形式, 大额交易、关联交易未严格执行审批程序, 或者审批流程不完备;(3) 财务报表编制流程缺乏复核机制, 报表数据与账簿不一致, 导致财务报告漏报、错报, 会计信息缺少连贯性、一致性、准确性。

2.4 信息沟通不畅, 披露不合规

业务、财务、审计部门数据对接不及时, 信息传递滞后, 信息时效性差; 财务报告相关信息披露不完整、不规范, 未充分披露或有事项、关联交易、重大交易等重大事项, 存在选择性披露情形。

2.5 内部监督机制失效, 整改机制运行效果差

内部审计独立性弱, 缺乏有效的内部牵制机制, 审计人员专业能力不足, 难以发现财务报告违规问题; 内部监督发现的问题整改不彻底, 缺乏跟踪机制, 内控缺陷长期存在, 合规性风险反复出现。

3 内部控制视角下提升财务报告合规性的对策

针对内部控制视角下财务报告合规性存在的问题, 本文从内部控制五要素入手, 分别分析提升财务报告合规性的应对策略。

3.1 内部环境

内部环境是内部控制的基础, 也是做好财务报告合规性的基础, 主要涉及公司治理、组织架构设置、企业文化建设。公司治理机制比较完备, 股东会、董事会、监事会、经理层等职责相对明确, 边界可以区分, 不会在运行中出现推诿扯皮、人浮于事。对于“三重一大”项目可以在各个层级间自由流转, 包括大额投融资、大额建设项目、对外担保项目等, 规范的治理机制, 为财务报告合规性提供

基础和保障,特别是大额资金的发起、支付流程更加规范。组织架构根据实际经营业务设置,部门、岗位之间职责清晰,对于需要达到的目标和标准设定明确,便于实施管理和监督。企业文化建设是个长期实施的过程,需要董事会、监事会、经理层等以身作则、率先垂范,合理安排企业文化内核,持续不断地推进企业文化建设,合理确定运行所需的资源和条件。在一个积极向上、充满活力的企业文化环境中,突出强调人人注重规范,人人注重工作方式方法的优化和完善,人人注重工作质效的提升。

3.2 控制活动

(1) 授权审批控制。需要区分常规授权与特别授权的确定标准,常规授权是针对日常工作而言的,比如商品购销业务、辅助耗材的采购业务、财产保险合同的经办、相关辅助服务劳务合同的签订等。特别授权主要针对不经常发生的业务,资金数额较大、影响较为深刻、时间跨度较短,比如企业合并、股权收购、资产或股权重组、债务重组、财务担保合同等业务。财务报告属于重大业务范畴,需要实施特别授权。(2) 不相容岗位分离控制。不相容岗位主要涉及业务经办、业务审批、业务记录、资金支付、业务监督与控制等活动。财务报告合规性主要是财务报告的编制(财务报表、财务情况说明书、报表附注)、财务报告的审核、财务报告的签字确认、财务报告的报送等,涉及的相关岗位应当是相互独立的。财务报告合规性主要是实际业务操作完成后,财务报告中重大的错报和舞弊能够被发现(不是所有错误和舞弊),履行完所有流程后,财务报告的质量可能不是最好的,但也不会差。(3) 预算控制。全面预算涉及所有经济业务,只有功能完备、运行机制健全的预算控制模式,才能为财务报告合规性提供有力的支撑。预算控制应当贯穿于预算管理的全过程,在预算编制阶段,预算主管部门应当提供规范和基本遵循,比如预算目标、预算编制的导向性、预算的禁止性规定等;在预算分析阶段,企业高管层关心什么关键业务指标、业务的趋势性分析、业务的禁忌性方面等,需重点分析;在预算调整阶段,强调什么样的经济业务需要调整,重点是强调发生不可预见的客观因素;在预算考核阶段,企业高管层需要考虑在哪些方面做出提升,从而设定预算执行的目标和指标,责任单位的预算指标控制设定在标准范围内,超出标准的,除非遇到不可预测的因素,需要做出相关的惩戒措施,如果执行效果较好,可以适当考虑增加考核分值。(4) 财务系统控制。主要包括会计凭证的审核、记录、数据汇总和报告。财务系统与财务报告合规性直接相关,财务系统的集成性、数据的连贯性、流程的规范性是最直

接的体现。严格执行会计系统控制,规范原始凭证审核、记账、结账流程,确保会计处理符合准则;建立财务报告三级复核制度,财务人员、财务部门负责人、财务负责人层层审核;规范期末结账、报表编制流程,杜绝人为调节利润、跨期确认收入等违规行为。

3.3 风险评估

针对财务报告全流程梳理风险点,重点关注收入、减值、关联交易、合并报表等高风险领域;建立财务错报风险预警机制,定期评估会计政策执行风险;制定专项风险应对方案,对潜在的违规提前管控。

3.4 信息与沟通

打通业务与财务数据通道,实现数据实时共享、实时对接、实时使用;严格按照监管要求披露财务信息,完整披露关联交易、或有负债、会计政策变更等事项,杜绝选择性披露、延迟披露。

3.5 内部监督

提升内部审计独立性,设立独立内部审计部门,配备合格的审计人员,定期开展财务报告专项审计;建立内部控制缺陷整改跟踪机制,对发现的错报、违规问题及时整改,完善和落实审计整改责任制;引入外部审计监督,借助第三方审计提升财务报告合规性。

4 内部控制促进财务报告合规性的实施保障机制

财务报告合规性提高不能只依靠内部控制体系的健全,还要创建起系统的长效保障体系,从制度、人才、技术、监督等各方面共同推进,保证各项控制措施能够有效地落实并长久地发挥作用。企业应当按照会计准则以及监管要求来完善自身的财务管理、内部控制和信息披露制度,构建起从财务报告编制到财务报告披露整个环节的制度框架,确定好主要岗位及其职责,规范相关工作程序,并且要保持制度内容持续优化的机制。同时加强财务、审计、管理人员专业培训,提高业务能力、风险识别能力、合规意识,用绩效考核机制加强责任约束,促使主动合规。从技术方面来说,推进数字化内控建设,利用业财融合平台和信息系统来达到数据共享和自动校验的目的,采用大数据分析以及风险预警模型的方式,从而加强异常的识别和控制工作。就监督而言,加强内部审计同风险管理之间的协调,采用外部审计和社会监督的方式对内部审计结果进行审核,从而建立内外相辅的监督机制,设立闭环整改程序,保证问题整改到位。

5 结论

财务报告的合规性是企业规范经营、提高治理水平的基础,内部控制是达成这一目的的主要手段。本文从内部

控制的角度出发,对财务报告合规性的内涵及与内部控制的关系进行了分析,并指出了企业控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通、内部监督等各方面的不足。在此基础上提出完善内部环境、加强控制执行、健全风险评估、改善信息沟通、加强内部监督等措施来改进内部控制体系,再从制度建设、人才培育、数字化转型和监督保障等各方面来创建实施途径。经过研究得知,有效的内部控制可以大大提高财务报告的真实性和完整性,也可以大大减少舞弊和信息失真的风险。未来企业要持续推动内部控制同数字化管理的深度融合,加强合规文化塑造,从而不断改善财务报告的质量以及企业的高质量发展水平。

[参考文献]

[1]张龙平,李璐.内部控制、审计师行业专长与财务报告合规性[J].会计研究,2018(5):72-79.

[2]王宏,蒋占华.控制活动、信息沟通对财务报告合规的传导机制[J].中央财经大学学报,2020(8):56-66.

[3]财政部会计司.企业内部控制基本规范及配套指引解读[M].北京:中国财政经济出版社,2010.

[4]陈嘉宁.风险管理控制视角下企业财务报告舞弊合规治理研究[D].厦门:厦门大学,2023.

[5]王雪.内部控制五要素对上市公司财务报告合规性的影响研究[D].辽宁:东北财经大学,2022.

作者简介:刁濂臣(1978—),男,汉族,山东聊城人,会计师、审计师,学历硕士研究生,毕业于陕西师范大学工商管理专业,研究方向为财务审计,现从事财务审计方面的工作;肖静(1983—),女,汉族,山东聊城人,经济师,本科,毕业于山东省委党校经济管理专业,研究方向为企业管理,从事后勤综合管理工作。