

*ST 盈方内部控制问题探析

吴丽君

摘要：本文以*ST盈方为例，从其内部控制审计报告中披露的重大缺陷入手，结合公司情况并根据内部控制五要素分类，重点从控制环境、风险评估和控制活动三个角度对缺陷进行分析，并提出完善治理结构、加强风险评估、规范控制活动并加强内部监督等改进建议。

关键词：*ST盈方；内部控制；重大缺陷

一、案例概况

盈方微电子股份有限公司（以下简称*ST盈方或盈方微）的前身是湖北天发石油股份有限公司，2014年6月借壳S舜元成为A股主板上市公司，主营业务为集成电路（SOC）芯片的研发、设计和销售，并于2015年在境外开展云数据服务业务。作为2015年少数几家同时被出具非标准财务报表审计报告和内部控制审计报告的上市公司之一，*ST盈方引起了投资者和监管机构的关注。

从致同会计师事务所出具的*ST盈方2015年度内部控制审计报告可以看出，*ST盈方内部控制主要存在以下重大缺陷：一是合同管理的重大缺陷。2015年，*ST盈方对深圳大坦数码电子有限公司的大额合同变更未按公司内部控制制度所规定的流程履行授权审批程序，导致双方发生买卖合同纠纷。2015年6月，大坦数码向深圳市福田区人民法院提起诉讼，要求盈方微双倍返还采购合同定金，涉案金额达2 355.16万元。二是对境外子公司管理的重大缺陷。

*ST盈方美国子公司财务核算流程不规范，原始业务单据未能及时完整保存，并存在在未签订合同或协议且未履行必要的资金管理审批程序下支付资金的情况。例如，主要施工承建合同和用电合同缺失；金额为250万美元的电力施工押金以及140.23万美元的基建施工支出未履行必要的审批程序；部分机柜的报关单、装箱单、提单、清关单等相关原始单据保存不完整。三是客户授信额度管理的重大缺陷。*ST盈方虽然建立了与客户和供应商之间按月对账制度，但该制度并未得到有效执行，导致部分往来账户出现差异而未被发现。四是资产减值管理的重大缺陷。*ST盈方2015年年末核算的自主研发的非专利技术余额为9 414.82万元，开发支出为11 688.10万元，而公司当年自主研发芯片销售产生的收入仅为2 877.87万元，表明无形资产中的非专利技术和开发支出存在减值迹象，而*ST盈方未计提减值。

二、案例分析

根据会计师事务所出具的审计报告

和公司公开披露信息，笔者结合公司情况重点对*ST盈方在控制环境、风险评估和控制活动三方面的缺陷进行分析。

1. 控制环境差

良好的内部控制环境是实施有效内部控制的基础，而*ST盈方控制环境整体较为薄弱，突出表现为公司治理机制的不完善。一方面，2015年是*ST盈方主业转型后的第一年，公司组织架构及管理体系尚未稳定。虽然公司按照相关法律法规的要求建立起了基本治理结构，但由于运作时间较短，对于转型后业务特点和经营风格的把握尚不充分，致使内部控制未能得到有效的设计和运行。另一方面，公司实际控制人陈志成通过第一大股东上海盈方微电子技术有限公司及其个人共计持有*ST盈方26.19%的股权，同时担任公司总经理一职。在这种权力结构下，实际控制人往往能够从实质上对公司董事会和管理层实现控制，并很可能凌驾于内部控制之上，绕过董事会对公司的重大决策实行专断。这种高度集中的权力配置，无法实现权力的制衡。

2. 风险评估未受重视

公司在不同发展阶段所面临的风险不同,尤其是在经历变革或开展新业务时,因此公司必须高度重视整体风险评估和具体项目风险评估。而近年来*ST盈方,并购行为较为频繁,但对于并购对象的风险评估明显不足,致使并购业绩并不理想。自借壳以来,*ST盈方已相继收购上海宇芯科技有限公司、Soaring Wisdom Capital, LLC. 以及INFO™, INC. 等多家公司,并先后介入大数据、北斗、VR等市场热点。然而从公司最新披露的年报信息来看,多个并购项目并未显著提高公司业绩,甚至加重了公司的经营压力。其中业绩贡献最大的是最新在美国开展的数据中心业务,但其也因交易实质存在疑问受到了注册会计师的重点关注。通过以上分析可知,*ST盈方并购项目主要以市场热点这一不具持续性的外部推力为依据,对于被收购标的与公司是否能在合作中真正延续或构建核心竞争力缺乏更为深入的风险研究。此外,针对美国项目,*ST盈方自身缺乏相应的跨境管理能力,致使境外业务存在多处操作不规范。

3. 控制活动执行不到位

为保证经营业务按照公司既定方针合理有序进行,各项业务在开展过程中必须执行相应的内部控制活动。*ST盈方存在多处控制活动设计未执行的情况,尤其是针对事前的授权审批程序,可能为公司带来重大损失。具体而言,在合同管理方面,*ST盈方未对与深圳市大坦数码电子有限公司的大额合同变更执行相应的授权审批程序,致使双方产生买卖合同纠纷,可能为公司带来2 355.16万元的重大损失;在境外子公司管理方面,*ST盈方美国子公司存在未签订合同或协议且未履行必要的审批程序下支付资金的情况,涉及金额总计超过400万美元;在往来信用管

理方面,*ST盈方未严格执行与客户和供应商的按月对账制度,导致部分往来账户出现差异而未被发现,应收账款可回收性存疑;在资产管理方面,无形资产中的非专利技术和开发支出存在明显减值迹象,但公司并未计提相应减值准备。

三、相关建议

*ST盈方在2015年营业收入和净利润实现“双增长”的情况下,仍然被致同会计师事务所出具了否定意见的内部控制审计报告和无法表示意见的年度审计报告,核心问题在于公司内部控制存在重大缺陷。为帮助*ST盈方健全内部控制体系,确保内控制度得到有效的执行,笔者提出如下建议:

1. 合理配置高层权力,完善治理结构

虽然*ST盈方已经建立相应组织架构,但在高层权力制衡方面仍存在隐患。公司实际控制人陈志成兼任公司总经理,同时担任多家子公司董事,权力高度集中于个人,为机会主义行为提供了机会。此外,考虑到公司实际控制人很可能为避免支付补偿款而操纵财务业绩,笔者建议,*ST盈方可以从以下三个角度合理配置高层权力结构:一是通过聘请职业经理人实现实际控制人和管理层的职责分离,避免权力高度集中导致的高层凌驾于内部控制之上问题;二是减少高层管理人员在关联公司的交叉任职,防范大股东利用自身控制权攫取上市公司利益;三是重视并加强监事会的作用,实现决策机构、执行机构和监督机构的有效分工和制衡,营造良好的内部控制环境。

2. 加强风险评估,安排专人负责关键控制点

*ST盈方管理层应着力于识别公司当前经营中存在的重大风险并确定关键控制点。对于境外子公司控制、合同管

理、客户授信控制等重要且高风险的业务或流程,应重点关注并执行关键控制。特别需要注意的是,*ST盈方2015年通过跨境并购新开展的美国数据业务,在带来业绩的同时也因实质存疑为公司蒙上了财务舞弊的阴影。考虑到境外并购涉及战略、文化、人力资源等诸多层面的风险,*ST盈方应加强对于并购项目各环节的风险评估和应对:事前应通过尽职调查充分获取并购对象信息,在跟随市场热点的同时理性判断双方公司的契合度并在此基础上制定详尽的并购整合战略规划;事中应对上一阶段已识别的风险保持动态监控并择机治理;事后应集中评价所有监测到的风险要素,针对关键控制点实施重点控制,并安排专人持续监督和反馈。

3. 规范控制活动,加强内部监督

对于已经建立的内部控制制度,*ST盈方应要求各业务部门严格执行并加强对执行效率与效果的监督。对于合同管理以及客户授信额度管理等业务开展流程控制,*ST盈方应突出运用授权审批、职务分离以及会计系统控制三种手段,委派经验丰富的人员负责执行关键控制,并贯彻问责制。而对于新建立的境外子公司的管理,*ST盈方则需根据所处内外部环境的不同,建立更为合理有效的授权机制,完善境外资金管理,同时加强境外财务人员的业务学习,除了满足境外财务会计和税务处理的要求外,也要符合国内上市公司的财务会计规范化运作要求。此外,*ST盈方应进一步强化和完善内部监督职能,加强内部审计部门对公司内部控制制度建立与执行情况日常监督检查,并对重要的内部控制流程开展有针对性的专项监督检查,同时充分赋予独立董事监督职权以强化内部监督。

(作者单位:武汉大学经济与管理学院会计系)

责任编辑 李卓