

工作过的,或是曾被聘为公司顾问的人,并给以较少份额的股票期权,使其既有兴趣参与公司的经营和管理,又不至于与公司的管理层“同流合污”。同时,为了规范和监督独立董事的行为,笔者建议,我们可成立包容董事和独立董事参加的“董事协会”,作为全国性的非政府的董事自律组织,为提高独立董事专业素质、促进国际交流、培育独立董事文化服务。

二、内部控制制度自身的局限性

(一)人为错误

智者千虑,必有一失。任何“完美的”内部控制制度,都会因设计人经验和知识水平的限制而带有缺陷。同时,执行人员的粗心大意、精力分散、判断失误以及对指令的误解等,也可能使内部控制制度陷于瘫痪。

(二)越权管理

控制制度是企业最重要的管理工具,但任何控制制度最终都是靠人来执行的。在某些情况下,对于担任控制职能的人员越权管理,同样可能导致内控制度失效。

(三)计划没有变化快

内部控制可能因经营环境、业务性质的改变而削弱或失效。单位已有的内部控制制度一般都是为那些重复发生的业务类型而设计的,因此,可能会对不正常的或未能预料到的业务类型失去控制能力。企业处在经常变化的环境之中,为便于生存和保持竞争能力,势必要经常调整经营策略,或增设分支机构,或增加新的生产线,这就导致原有的控制制度对新增的业务内容失去控制作用。另外,信息技术的高速发展与普遍应用,也会给企业内部控制制度提出新的问题与挑战。

三、提高内控制度有效性的对策

鉴于内部控制的这种固有局限,我们应做好以下几点:首先,除加大传统的实物牵制、机械牵制、体制牵制、簿籍牵

制力度以外,应进一步加强内部审计。联合国公共行政和财政处编制的《发展中国家政府审计手册》认为:在二十世纪,政府审计的重要发展之一是对内部控制观念的确认,以及创建内部审计单位,并把它作为内部控制系统的核心部分。内部审计通过对一个单位的内部控制加以系统的检查和评估,提交审计报告,其中包括对各种经营活动无偏见的、公正的、实事求是的分析和经过证实以后而应采取改进行动的合理建议,以协助各级管理部门有效地履行其职责。其次,随着资本市场的不断完善,应加大注册会计师对企业内部控制的审计力度。注册会计师如如实出具的内部控制评价意见,一方面能够监督制度执行者的行为,另一方面能有效防范风险,保护投资者的利益。再次,全力推进内部控制国家化。从国外的情况来看,内部控制制度的建立,多是一种外部力量推动的结果,从内部控制制度的受益对象来看,也并不仅仅局限于企业内部,还包括其他的利益相关者,如外部股东、债权人、政府等。针对投资者风险意识普遍薄弱的情况,公司或公司的上级管理部门,应面向广大外部投资者和公司员工,定期举办风险知识培训班,运用实证或案例分析的方法,分析近期利益和远期利益的关系,强调内部控制的重要性,形成一种人人都重视风险控制的人文环境。同时,笔者建议,广大投资者应在中国证监会领导下设立“证券投资者协会”,各地区设分会。协会负责帮助投资者办理投资诉讼,聘请专家举办讲座,为投资者出谋划策以及协助投资者监督被投资企业内部控制制度的实施。最后,应注重内部控制制度的弹性设计,再完美的制度都不可能是一成不变的,设计者应根据经营范围、企业文化、科技水平的变化,不断调整内部控制制度,同时要注意组织之间上下、左右的协调关系。

(作者单位:天津财经学院会计系
东北财经大学)
责任编辑 王教育

·建议·

对企业购置防伪税控系统设备会计处理的建议

薛东成

按照国家税务总局的有关规定,自2000年1月1日起,企业购置增值税防伪税控系统专用设备和通用设备发生的费用,准予在当期计算缴纳所得税前一次性列支;同时可凭购货所取得的专用发票上注明的进项税额从

增值税销项税额中抵扣。这一特殊规定,在一定程度上减轻了增值税一般纳税人使用防伪税控系统的经济负担,对全面推广应用防伪税控系统起到了积极作用。那么,企业在购进该设备时应如何进行会计处理呢?有关部门并没有明确规定,笔者建议采取以下会计处理方法,在企业购进设备时,凭增值税专用发票上注明的设备价款和税额,做如下分录:

借:管理费用(或营业费用) ×××
 应交税金—应交增值税(进项税额) ×××
贷:银行存款 ×××

(作者单位:河南省南阳市国税局)
责任编辑 季建辉