

## 第七讲 购销及投融资业务内部控制

### 703 投资业务内部控制

#### 案例资料

**资料：**W 公司是一家上市公司，2012~2014 年对外报告均显示企业经营状况良好，收益稳步增长，负责年报审计的 Q 会计师事务所连续 3 年都出具了标准无保留意见的审计报告，公司股价也稳步上升。但公司 2015 年年报却显示累计巨额亏损达 3 亿元，并说明前两年的财务报告存在虚假信息，根据修改后的前期财务报表显示，2013 年亏损 1 亿元，2014 年亏损 0.9 亿元，高达 5 亿元的资产已抵押给银行，并且存在涉及金额 12 亿元的未决诉讼。W 公司董事会委托 K 会计师事务所对公司内部控制进行了全面审计，K 会计师事务所经过审计，发现了以下问题：

1. 2014 年 2 月，在总经理张某的策划和推动下，公司开始从事外币期货和期权交易。W 公司成立以来主要经营建设工程，高管人员对期货和期权并不熟悉，主要是根据市场行情分析，感觉这个业务收益高，期限短，赚钱快，所以积极推动上马。董事会事后通过其他渠道获知公司在从事期货和期权交易，认为不当，但在管理层坚持下，未采取有效措施予以制止。

2. 2014 年 8 月，W 公司董事会准备向公司委派财务经理和内部审计经理，总经理张某表示既然公司已将经营权委托给自己，且自己对经营情况全权负责，如果委托他人担任财务经理和内审经理，将不利于自己的工作，所以仍然坚持安排自己人担任上述职务。董事会只好表示认可。

3. 2014 年 12 月，受到国际外币市场的重大影响，W 公司没能准确判断外币走势，造成亏损，总经理张某认为趋势很快就会转回，坚持补仓。为满足不断增加的交易量对保证金的需求，张某授意财务部将建设工程贷款 3 亿元用于支付保证金。同时对该资金用途的变化未向董事会报告，也没有告知贷款银行。期权期货交易损失，也没有在财务报表中披露。

4. 2015 年 3 月，总经理张某担心财务报表不能通过事务所的审计，便与负责公司审计业务的事务所高级经理李某商谈，李某表示如果公司将今后 10 年的审计业务均交给 Q 事务所审计，事务所可发表无保留意见的审计报告。张某表示同意，当日与李某签订 10 年的审计业务约定书。为了感谢，张某私下给李某 100 万元中介费。

5. 根据公司《风险管理手册》规定，期权交易实行“交易员——审计部——总经理——风险管理委员会——董事会”多层次上报、交叉控制的制度。潜亏 100 万元以上的单笔交易要提交风险管理委员会评估，任何潜亏 500 万元以上的交易均必须强制平仓。同时明确规定，公司止损限额是每年 1000 万元。但交易员、审计部、风险管理委员会均没有按规定执行。张某为挽回损失，一错再错，造成巨额损失，但董事会对期权期货交易的盈亏情况始终不知情。

审计工作结束后，K会计师事务所向W公司股东会提交了一份详细的审计报告。报告对W公司的内部控制缺陷进行了深入分析，并向董事会提出了如何加强公司内部控制的改进建议。

**要求：**

1. 简要分析W公司在内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等方面存在的缺陷。
2. W公司董事会应如何加强公司的内部控制？请您提出合理建议。