

互联网二手交易平台内部控制问题探讨

张朝飞

(华东交通大学经济管理学院 江西 南昌 330013)

[摘要] 互联网和网络技术的发展以及网络资费的下降,依附于互联网的企业都得到了迅速发展的机会,涌现出一大批各式各样的二手交易网络平台,但是,互联网二手交易平台公司并不同于其他行业的公司,原有的内部控制经典理论并不能很好的解决互联网二手交易平台公司内部控制问题。本文围绕内部控制五要素展开,分析互联网二手交易平台公司内部控制现状,总结互联网二手交易平台公司内部控制存在的问题,最后提出解决互联网二手交易平台公司内部控制的对策和建议。

[关键词] 互联网; 二手交易; 平台内部控制

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.12.2212

一、导言

互联网的发展为互联网企业带来了巨大的红利,由于其操作便捷、成本较低、覆盖面广且能利用大数据做到精准投放的特点使得互联网产业成为众多企业的战略争夺要点,行业竞争激烈。但是,跟互联网企业巨大红利相比起来,互联网公司普遍只重视业务的拓展,却不重视内部控制制度的建立和完善,这导致企业只能依靠成立初期不完善的管理制度进行管理,导致企业不能充分应对来自企业内外部风险和竞争。所以,建立完善的内部控制机制,不仅有利于公司的平稳运行,还能更好的促进整个行业的健康发展。

二、互联网二手交易平台介绍

互联网二手交易平台,即在互联网上提供二手物品交易平台的网络公司。互联网二手交易平台公司有如下几个特点:第一,社交先于交易,不管是因兴趣而聚集还是基于位置服务形成,都是将分享经济与社区化相结合的创新,依托社区模式驱动发展,使用户在达成交易的过程中建立一种社交关系,增加用户之间的黏性。第二,互联网二手交易平台公司并不参与买卖双方的具体交易,而是侧重于为用户搭建交易平台。第三,二手交易商品大多非全新,其品相及残余价值不太好质检评估,因此,交易一般由买卖双方自行约定、自愿完成资源配对,只有诸如二手房或二手车这类高价值商品的交易时互联网二手交易平台公司官方才会介入。

三、互联网二手交易平台内部控制问题分析

(一) 内部控制环境

治理机构尚需完善。互联网二手交易平台公司的管理权和执行权集中度高,即公司的决策权,执行权和监督权集中在公司少数管理层中,不利于企业长足发展;其次,公司并未设置独立的审计部门,审计工作由公司财务部门承担,导致审计执行过于片面,部分审计部门和其行使的职能没有达到相应的效果。

权责分配机制没有跟上公司发展速度。互联网二手交易平台公司作为新兴的且快速发展的企业,互联网二手交易作为迅猛发展的行业,其发展规模扩大程度快,公司原有的岗位不满足现实需求,新业务和交易量的增大,出现“一人多岗,一岗多职”的不合理的情况。再者,由于工作量的增大,没有清晰的岗位职责划分制度,一些工作无人认领与工作时互相推卸责任,从而导致工作延时,工作质量不高。

互联网二手交易行业大量依赖于技术的发展,管理层以及员工内部控制观念意识淡薄,折射出管理层和员工对公司经营环境缺乏清晰的认识,突出表现为企业机构搭建的不完善。内部控制相关的理念正是大都互联网企业所缺失的部分,它不仅要求管理层人员有清晰的内部控制认识,还要求其将内部控制这一定义与公司人员的思想理念、思考方法、行为方式统一结合,形成企业员工的日常行为准则。确保全

员参与、培养员工内部控制意识有着至关重要的影响,这可以有效防范由于研发环境、数据非授权使用、内部人员有意无意泄密、离职雇员窃取信息以及数据被随意拷贝等造成的恶性事件。

(二) 风险评估

管理层缺乏风险规避意识。公司管理层对风险的规避更多是基于过往的经验和个人的认知,即使公司管理层作为一个团队,也没有专门的设置风险评估管理层人员,导致公司在做出风险评估的状况时与现实情况往往存在较大差异,从而导致公司不能很好的应对企业在发展过程中遇到的来自企业外部的风险。

风险评估的制度不完善。风险评估不完善的具体表现为公司未设有专门的风险评估机构,也未设有专门的风险评估专项人员。从上文风险评估现状与分析中我们注意到,在各方面的条件的综合因素下,互联网二手交易平台公司已经注意到风险评估在企业发展过程中的重要性,不仅为了公司平稳运行,同时为了吸引投资者,公司开始设置专门的风险评估机构。但是这不足以证明公司制度在风险评估方面趋于完善,因为公司只是设置了专门的风险评估机构或部门,没有针对风险评估的专项工作人员,更没有针对风险评估人员的技能与专业培训。与之相对应的是,公司设置的风险评估机构或部门是有其他部门人员“兼职”担任,通常是有销售人员或者财务人员担任。风险评估专业性不强,主要体现为两个方面,一是人员专业性不强,由其他部门人员兼任的风险评估人员,很大可能不具备风险评估人员要求的专业性,二是工作专业性不强,兼任的人员通常有自己原来部门的工作要做,其次才是风险评估工作,由于重视程度不一样,即兼任人员的第一部门工作往往是更加受到重视,那么风险评估工作通常不会是第一选择,往往是第二或者更往后的选择。综上两点,公司的风险评估的准确性和有效性得不到保证。

(三) 控制活动

多元化战略投资运营控制不健全。互联网二手交易平台公司常采用并购和投资的多元化战略,但在投资过程中,需要对被投资行业和公司进行风险评估,这要求公司有完善的风险评估体系,能分析出可靠和有效的风险评估信息,但是从上文风险评估分析的现状和分析来看,互联网二手交易平台公司缺乏有效的风险评估机制,针对风险通常不能得出有效的风险评估信息,在对外投资时,在运营把控上存在一定不足,运营分析层面的意识和能力都有欠缺。

多元化战略并购运营控制不健全。企业涉足其他领域还通过并购的方式,一方面,由于公司的多元化战略,并购公司类型往往是其他领域的公司,需要大量的现金,风险性较强。另一方面,公司并购所需的大量现金,不仅增加了公司的融资压力,还会增大公司的负债压力,过多的债务会提高

对公司年利润的要求，一旦利润增长缓慢，公司对债务会力不从心，从而影响公司的后续发展。

（四）信息与沟通

各部门资源共享程度不高。互联网二手交易平台公司通过利用现有的互联网技术，信息与沟通相比于传统企业来说在信息及时性、准确性、有效性方面有明显的优势，但是公司各部门之间的资源并不完全共享。

在与用户的信息沟通方面，互联网二手交易平台公司为了向用户传达利好消息，从而达成交易，没有明显标注产品协议，服务协议；也没有告知用户产品交易存在的风险；更加没有标明产品的法定信息。此外，解决用户关于交易疑惑的通道通常只有客服，但是服务条款中只是简单的说明了客服是为了解答基本的疑问，当产品出现问题的时候，解决问题时效率低下，还可能出现互相推卸责任的情况。

（五）内部监督

监督体系设置不合理，监督力量较为薄弱。一方面，从管理层人员分布来看，通常只有一名管理层人员负责内部监督，而且此管理层人员还会负责公司其他业务，则该管理人员既有决策权，又有监督权，在某些情况下出现自己监督自己的行为，造成监督的独立性不够，监督管理的有效性大打折扣。

内部监督并不积极主动。由于互联网公司的竞争压力大，涉及的产品多样，公司管理层和员工更重视成交量，即更重视公司的利润创造，忽视了企业的内部监督体制的建立和内部监督的执行，对于内部监督，存在形同虚设的情况。

四、完善互联网二手交易平台内部控制建议

（一）完善内部控制环境

建立独立的审计部门，配备专门的审计人员。管理层应该放开审计权，将审计的权利从决策权中独立出来，同时加强审计的独立性和专业性。

明确不同岗位之间的权责。杜绝“一人多岗，一岗多职”的情况，需要明确每个员工之间的岗位，同时也要明确每个岗位之间承担的责任，这样出现待处理问题时，不会因为工作职责覆盖不到位而无人工作，或者因为工作职责的交叉而出现相互推诿的情况。

建立完善公司管理制度，培养公司人员内部控制理念。管理层人员必须充分认识到内部控制在公司发展过程中的重要性，从公司管理层到普通员工，都要有目的的培养公司内部控制理念。同时建立和完善公司管理制度，使得公司办事流程规范化、明确化，使管理层人员和普通员工按照章程和流程办事，促进公司管理透明化。

（二）建立健全风险评估体系

培养管理层之间的风险规避意识。企业管理层的决策决定了企业的发展方向，而营利通常是企业的第一要务，风险评估作为稳定企业发展的要素之一，作为企业管理层，只有具有充分风险规避意识，才能在决策是充分考虑到企业可能面临的来自企业内外部风险。

建立和健全风险评估体系，建立完整的风险评估流程，建立风险评估等级。有效的评估机制是公司发展的保护伞，可以使公司提前准备好可能出现的风险，从而提升公司应对风险的防御能力，促进公司的平稳发展根据公司的实际情况。建立风险评估等级，再根据公司各部门协作，将风险降到公司可接受的范围内，同时对风险的可能性和可能导致的后果进行分析，甄别不同风险带来的后果，从而选择能使公司获利最大化的方案。

（三）健全平台控制活动

建立健全运营控制体系，评估公司多元化战略对公司的综合影响。并购多元化战略在公司涉及原有的经营领域或者其他业务领域时，应该综合资金储备、运营体系，以及多元化领域发展前景因素，考虑该并购是否会为公司带来更好的利益。否则，公司盲目实行多元化战略，只会增加公司的负担，给公司带来不良后果。

制定销售计划，同时建立用户信用管理制度。针对公司人员而言，依据公司产品特点，市场定位，以及市场行情，制定月度，季度，半年计划，为年度销售目标奠定基础。对用户而言，无论是买家，还是卖家，都应该建立信用评估体系，并对之进行管理。因为涉及二手产品的交易，交易过程相比于新产品而言，有更多不确定因素，更多的问题需要解决，此时，建立信用评估体系更加有利于保障买家与卖家的权益。

（四）强化信息与沟通

加强各部门之间的信息资源共享，提高资源利用率。就信息资源交流而言，互联网公司相比传统公司信息交流更加便捷，但是由于制度上的缺陷，导致资源共享程度不够高，或者一些部门或者下属机构不能享受到公司信息资源，所以应该完善资源共享机制。信息资源共享程度的提高，能更有利于公司各部门之间的协作，共同完成任务，提高资源共享率。

平台相关信息更加透明化。在平台网页或其他地方注明服务协议，和产品的相关信息，以及涉及交易的其他信息，让用户充分了解到二手交易产品各方面信息。这样不仅能增加产品交易的透明化，还能增强用户交易的信心，从而赢得用户的信任，达到增加交易量，增加利润的目的。

（五）加强内部监督

独立监督部门和监督权，促进监督权更加客观化。从上文内部监督的描述中。可知掌握监督权的管理层通常还负责其他业务，减弱了监督权的权威性和独立性。对于公司管理而言，要增强公司的监督权，让监督权更加独立和客观，应该讲监督部门从其他部门中独立出来。并为监督部门配备专门，独立的监督人员，对公司的日常经营管理活动进行监督；从公司部门制度出发，还应规定不得阻碍监督权的正常行使。

五、结语

本文采用文献调查法，加以现有互联网二手交易公司的实际情况，从内部控制的五个方向出发，即围绕互联网二手交易平台公司内部控制的内部控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五个方面，对互联网二手交易平台公司的内部控制做出梳理和分析，总结出互联网二手交易平台内部控制存在的问题。再根据总结出来的问题，结合已有的文献，分析出针对互联网二手交易平台内部控制问题的对策和建议，即互联网二手交易平台应完善内部控制环境、建立健全风险评估体系、健全平台控制活动、强化信息交流与沟通和加强内部监督。

参考文献

- [1]蔡吉甫.内部框架构建的产权理论研究[J].审计与经济研究,2006(6):85-89.
- [2]池国华.企业内部控制规范实施机制构建:战略导向整合[J].会计研究,2009(8):44-46.
- [3]王海妹.基于开放,自然管理控制管的内部控制问题研究[J].会计研究,2009(8):66-72.
- [4]杨雄胜.内部控制理论面临的困境及其出路[J].会计研究,2003(11):10-13.