

财政部规划教材
全国高等院校财经类教材

企业内部控制学

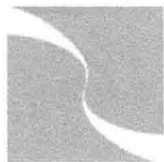


朱 萍 ○ 主编

GAODENG
JIAOCAI

CAIZHENGBU GUIHUA JIAOCAI
QUANGUO GAODENG YUANXIAO
CAIJINGLEI
JIAOCAI

 中国财政经济出版社



财政部规划教材
全国高等院校财经类教材

企业内部控制学

朱萍 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业内部控制学/朱萍主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2015. 1

财政部规划教材 全国高等院校财经类教材

ISBN 978 -7 -5095 -5932 -1

I. ①企… II. ①朱… III. ①企业内部管理 - 高等学校 - 教材 IV. ①F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 305084 号

责任编辑: 李昊民

责任校对: 徐艳丽

封面设计: 陈 瑶

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京京华虎彩印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 18 印张 437 000 字

2015 年 7 月第 1 版 2015 年 7 月北京第 1 次印刷

定价: 38.00 元

ISBN 978 -7 -5095 -5932 -1/F·4779

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492, QQ: 634579818



编写说明

Written description

本书是财政部规划教材，由财政部教材编审委员会组织编写并审定，作为全国高等院校财经类教材使用。

《萨班斯—奥克斯利法案》的颁布，引发了全球对内部控制与公司治理的管制热潮。为加强和规范我国企业内部控制，由财政部牵头，会同审计署、证监会、银监会、保监会等五部门，在科学总结我国企业先进的管理实务，系统借鉴国外先进的管理经验基础上，于2008年5月28日对外发布了《企业内部控制基本规范》，2010年4月16日对外颁布了《企业内部控制配套指引》。从此，我国企业有了一套完整的设计、执行、评价和审计企业内部控制的规范体系。

作者在长期科学研究和教学实践经验积累的基础上，紧扣目前企业内部控制普遍存在的问题，综合运用内部控制理论解决实际问题的能力，编撰了这本教材。本书具有以下特点：

第一，注重对企业内部控制基本规范及配套指引重要理论的诠释。

第二，编写内容全面，具有很强的实务性与可操作性。从内部控制建立、实施、评价、审计等多方面探索和分析，深入浅出，通俗易懂，可为实务界提供借鉴和参考。

第三，在编写方式上，注重理论讲解与实务剖析相结合，以提升读者解决内部控制实际问题的能力。在每章开头是案例导读，以具体企业内部控制情境向读者展示本章会涉及的一些重要问题，以启发读者的思考，提高阅读兴趣。在每章文中和末尾，还穿插了大小案例，以帮助读者运用内部控制理论解决实际内控问题。

本书框架设计及主编由朱萍教授负责。撰写分工如下：朱萍教授编写第一、二、三、十一章；李宗林副教授编写第六、八、九章；易金翠副教授编写第四、五、七、十章，赵少君老师参与了第五章编写；刘圣妮副教授编写第十二、十三章。

本书可作为高校会计、审计、财务管理等相关专业的教材，也可作为为广大实务工作者学习、贯彻和执行内部控制基本规范及配套指引的参考。



本书在编写过程中，引用了网络资讯、书籍文献的有关案例资料，对被引用的各位作者表示衷心感谢。本书编写还得到了财政部干部教育中心教研处的大力支持，得到了广西教育厅科研项目资助（项目名称“北部湾区域企业内部控制调查研究报告”，项目编号201012MS117），在此表示真诚感谢！

由于时间和水平所限，难免有不妥和疏漏之处，衷心地希望能够得到学界同仁以及广大读者的批评和指正，以共同推进风险管理理念的普及和企业内部控制机制的完善与优化。

编者

2015年5月



目 录

Contents

第一章 企业内部控制理论产生与发展	1
第一节 国外企业内部控制理论产生与发展	2
第二节 国内企业内部控制理论与发展	6
第二章 中国企业内部控制规范体系	12
第一节 企业内部控制规范体系	13
第二节 企业内部控制建设	37
第三章 内部环境设计	52
第一节 组织架构与职责权限分配	54
第二节 发展战略	71
第三节 人力资源管理	75
第四节 社会责任履行	78
第五节 企业文化建设	81
第四章 资金营运内部控制	88
第一节 资金营运及流程描述	89
第二节 内部控制具体目标及重点关注的风险	94
第三节 基本控制方法	96
第四节 主要的控制环节及管控措施	99
第五章 采购业务内部控制	105
第一节 采购业务介绍及流程描述	106
第二节 采购业务控制具体目标及重点关注的风险	108
第三节 基本控制方法	109



第四节	主要的控制环节及管控措施	111
-----	--------------	-----

第六章 销售业务内部控制

		120
第一节	销售业务流程描述	121
第二节	销售业务控制具体目标及重点关注风险	121
第三节	基本控制方法	123
第四节	主要的控制环节及管控措施	124

第七章 成本费用控制

		134
第一节	成本费用业务流程描述	135
第二节	成本费用控制具体目标及重点关注风险	136
第三节	成本费用的控制方法	138
第四节	主要的控制环节及管控措施	140

第八章 资产管理内部控制

		148
第一节	资产管理概述	149
第二节	基本控制方法	150
第三节	存货管理	152
第四节	固定资产管理	158
第五节	无形资产管理	166

第九章 工程项目内部控制

		174
第一节	工程项目业务流程描述	175
第二节	工程项目控制的具体目标及重点关注的风险	181
第三节	基本控制方法	182
第四节	主要的控制环节及管控措施	183

第十章 全面预算控制

		199
第一节	全面预算控制概述	200
第二节	全面预算管理流程描述	200
第三节	全面预算控制的具体目标及重点关注的风险	204
第四节	基本控制方法	205
第五节	主要的控制环节及管控措施	208

第十一章 财务报告内部控制	217
第一节 财务报告概述	218
第二节 财务报告业务流程描述	219
第三节 财务报告控制的具体目标及重点关注的风险	225
第四节 基本控制方法	225
第五节 主要的控制环节及管控措施	226
第十二章 企业内部控制与自我评价	236
第一节 内部控制自我评价概述	237
第二节 内部控制自我评价基本程序	246
第三节 内部控制评价的组织形式和职责安排	261
第十三章 企业内部控制审计	265
第一节 内部控制审计概述	266
第二节 内部控制审计过程	268
第三节 内部控制审计意见类型及审计报告	270
参考文献	279



第一章

企业内部控制理论产生与发展

【教学目的与要求】

通过本章学习，要求了解企业内部控制的产生和发展及我国企业内部控制规范的发展历程，认识内部控制对企业管理带来的影响。

【案例导读】

从双汇集团“瘦肉精”事件看企业风险控制

双汇集团是以肉类加工为主的大型食品集团，目前总资产60多亿元，员工4万多人，在全国十多个省市建有二十多家现代化的肉类加工基地，年屠宰生猪1500万头，年销售冷鲜肉及肉制品二百多万吨，是中国最大的肉类加工基地。2011年3月15日，央视《每周质量报告》报道了双汇集团下属子公司济源双汇食品有限公司收购、屠宰喂养“瘦肉精”的“健美猪”事件。据《每周质量报告》报道，尽管双汇宣称“十八道检验、十八个放心”，但按照双汇公司的规定，十八道检验并不包括“瘦肉精”检测，尿检等检测程序也形同虚设。消息一出，双汇发展（000895）当日跌停，仅10天，销售减少高达10亿元；后被停牌调查，先是双汇公司内部问责，多名高管被免职，继而政府相关部门介入，若干责任人受到行政处分。然而，与这些可货币化的损失比起来，双汇公司用二十多年时间铸就的“放心肉”品牌受到的质疑对整个集团的损失及未来发展的影响难以估量。^①

案例评析：正如智者所言：“除非你接受教训，否则历史会重现”。公司管理层顺应经济形势和企业环境变化，在追求实现企业利益最大化目标的同时，制定并有效实施一系列确保目标实现的风险管理机制已经成为资本市场社会公众最为迫切的期望，也成为公司管理层履行受托责任的最好证明。完善企业的内部控制建设，提高企业风险管理水平，防患于未然，未雨绸缪，不仅成为当务之急，同时也是经营管理者不可推卸的责任。

^① 资料来源：根据2011年3月28日，北京正略钧策企业管理咨询有限公司网站相关资料整理。



《企业内部控制基本规范》（以下简称《基本规范》）中明确，内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程；内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。它是在长期的生产经营活动中逐渐发展形成的一套由点、线、面相结合的自我检查、自我调节和自我约束的控制系统。

企业内部控制的存在，本意是为了防止企业内部违规事件的发生，以促使企业可持续发展。从防止舞弊的角度看，企业通常有职业道德、法律法规、企业内部控制三重防火墙，职业道德是从道德观念导向让人们不愿去做违规事件，法律法规是从后果导向让人们不敢做违法事件，企业内部控制是从制度设计导向让人们不能去做违规事件。因此，内部控制是企业抵御外部风险、防止财务舞弊、提升管理绩效、实现可持续发展的有效途径。

第一节

国外企业内部控制理论产生与发展

从历史角度看，内部控制发展经历了一个不断变迁的动态过程。其中以美国的内部控制的理论和实务发展最为先进和完整，并且具有代表性和权威性。其发展经历了以下五个阶段：

一、“内部牵制”阶段

20世纪40年代以前是内部控制的萌芽时期。当时人们习惯用“内部牵制”这一提法。内部牵制是指“以提供有效的组织和经营，并防止错误和其他非法业务发生的业务流程设计。其主要特点是以任何个人或部门不能单独控制任何一项或一部分业务权力的方式进行组织上的责任分工，每项业务通过正常发挥其他人或部门的功能进行交叉检查或交叉控制。”^①该定义隐含着内部控制是一种制衡：两个和两个以上的个人和部门发生同样的错误的概论很小，并且串通舞弊的可能性也大大降低。可见，这一时期内部牵制主要是以查错防弊为目的。

内部牵制的思想在管理实践中产生并发展，出现了职责分工、会计记录、人员轮换等管理手段，成为现代内部控制理论中有关职责分离控制、会计系统控制、组织控制的雏形，在现代内部控制理论中占有相当重要的地位。

二、“内部控制制度”阶段

20世纪40年代末至80年代初，正式提出了“内部控制”这一术语，并把内部控制

^① 《柯氏会计辞典》解释。



划分成内部管理控制和内部会计控制。这是内部控制形成时期，奠定了内部控制发展的基础。

1949年，美国注册会计师协会（AICPA）发布了题为《内部控制、协调系统各要素及其对管理当局和注册会计师的重要性》的专题报告，首次对内部控制作了权威性的定义：“内部控制包括组织机构的设计和企业内部采取的所有相互协调的方法和措施，旨在保护企业资产，审核会计数据的准确性和可靠性，提高经营效率，推动企业执行既定的管理政策”。此定义强调，内部控制不只限于与会计和财务部门直接有关的控制，还包括预算控制、成本控制、定期报告经营情况、统计分析，以及报告送交有关部门、制定培训计划、设立内部审计部门以保证管理部门准确制定和落实各种程序等内容。该定义首次将触角伸入管理领域，形成了管理控制的雏形。

1953年10月美国注册会计师协会发布的《审计程序公告第19号》，将内部控制首次划分为内部会计控制和内部管理控制：“广义地说，内部控制按其特点可以划分为会计控制和管理控制。”1958年又发布《审计程公告第29号——独立审计人员评价内部控制的范围》的报告，进一步阐述了内部控制的“制度两分法”，正式界定了内部会计控制和内部管理制的定义及其包含的内容。

三、“内部控制结构”阶段

20世纪80年代至90年代初，内部控制概念演变为“内部控制结构”，是内部控制的发展阶段。

在尼克松时代的“水门事件”时期，针对美国国内公司进行的调查结果表明，近4000家美国公司以国际间回扣、礼物和政治性捐款为形式的贿赂，多是在隐蔽状态下由公司做假账而使得贿赂顺利进行并掩盖起来，由于信息严重不对称，损害了股东的知情权。美国国会因此通过了1977年的《外国贿赂行为法案》（也称《涉外腐败行为法》）该法案包括了如下条款：贿赂外国官员为违法行为；要求建立合理的内部会计管理系统和记录保管制度；未能保持充分内部会计控制系统的情形视为违法。《外国贿赂行为法案》的通过，标志着建立和强化内部会计控制已成为企业应履行的一种法律责任。

1988年4月美国注册会计师协会发布了《审计准则公告第55号——财务报表审计对内部控制结构的考虑》，第一次用“内部控制结构”概念代替“内部控制制度”。该公告指出，“企业的内部控制结构包括为合理保证企业特定目标的实现而建立的各种政策和程序”，并指出了内部控制结构包括控制环境、会计制度和控制程序三要素。

本阶段与前一个阶段相比有两点差异：首先，内部控制结构将内部控制环境纳入内部控制的范畴；其次，它不再区分内部会计控制和内部管理控制，而是以三要素代替。

四、“内部控制整体框架”阶段

1992年，COSO委员会发布了著名的《内部控制——整体框架报告》，又称《COSO报告》，首次把内部控制从原来的平面结构发展为立体框架模式，是内部控制理论研究的历史性突破，具有划时代的意义，是内部控制理论比较成熟的阶段。



知识链接

COSO 委员会

COSO 是美国反虚假财务报告委员会下属的发起人委员会 (The Committee of Sponsoring Organizations of The National Commission of Fraudulent Financial Reporting) 的英文缩写。1985 年, 由美国注册会计师协会、美国会计协会、财务经理人协会、内部审计师协会、管理会计师协会联合创建了反虚假财务报告委员会, 旨在探讨财务报告中舞弊产生的原因, 并寻找解决之道。两年后, 基于该委员会的建议, 其赞助机构成立 COSO 委员会, 专门研究内部控制问题。

《COSO 报告》的核心内容是内部控制的定义、目标和要素。该报告对内部控制重新进行了定义: “内部控制是由企业董事会、管理当局和其他员工实施的, 旨在为实现经营活动的效率和效果、财务报告的可靠性、相关法律法规的遵循性等目标提供合理保证的过程。内部控制包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和监测活动五要素。”

报告指出, 五要素不是内部控制过程中先后顺序上的一道道工序, 而是一个多方向交叉的多维的反复的过程; 只有所有员工都应清楚他们在企业、在内部控制系统中的位置和角色, 并协调一致, 才能推进内部控制的有效运转。

报告还认为, 内部控制系统是“内置于”企业经营和管理过程中的一项基础设施, 与管理活动的计划、执行和监控职能交织融合在一起。

于此同时, 该报告得到美国证券交易委员会 (SEC) 和美国上市公司会计监管委员 (PCAOB) 的认可, 成为企业建立、评价内部控制体系的标准, 并在许多国家得到广泛采用。

知识链接

美国《萨班斯法案》与上市公司会计监管委员 (PCAOB)

20 世纪末期, 网络经济泡沫破灭, 美国经济陷入了低迷。为了恢复社会公众、投资者对美国上市公司、股市的信心, 2002 年 7 月, 美国国会出台了《上市公司会计改革和投资者保护法案》。该法案是由美国参议院银行委员会主席萨班斯和众议院金融服务委员会主席奥克斯利联合提出, 因此又被称作《萨班斯—奥克斯利法案》(简称《萨班斯法案》)。它强调了公司内部控制的重要性, 从管理者、内部审计及外部审计等几个层面对公司内控作了具体规定, 并设定了问责机制和相应的惩罚措施, 其效力涵盖了注册于美国证监会之下的约 14 000 家公司, 其中包括了大量的非美国公司。这部法律被称为继美国 1933 年《证券法》、1934 年《证券交易法》以来最具有里程碑意义的法律。



五、“企业风险管理”阶段

随着时间的推移和人们认识水平的提高,《内部控制——整体框架》局限性日益显现。例如美国审计总署(GAO)指出这个框架有严重缺陷,其内部控制定义中缺乏保障资产的概念;没有从经营战略的角度考虑风险;市场竞争的加剧和新的金融衍生工具的不断产生,内部控制对于风险的防范和化解显得心有余而力不足,内部控制只能防范风险,但不能转嫁、承担、化解或分散风险等等。

“9·11”事件和安然公司的倒闭更使大量公司开始认识到企业风险管理系统的重要性。理论界和实务界纷纷对内部控制框架提出一些改进建议,强调内部控制框架的建立应与企业的风险管理相结合。2004年COSO发布了《企业风险管理——整体框架》。该框架将内部控制纳入风险管理,并提出了风险管理的明确定义:企业风险管理是一个过程,该过程由董事会、经理层和其他员工共同参与,应用于战略制定,贯穿于企业各个层级和部门,为识别影响企业的潜在事项和潜在风险偏好范围内管理风险而设计,为企业目标的实现提供合理保证。

同1992年的COSO报告相比,风险管理框架拓展了企业内部控制,更有力、更广泛地关注于企业风险管理这一更加宽泛的领域,弥补了COSO报告对风险强调不足的缺陷。在目标和构成要素上,企业风险管理框架将内部控制整体框架的三大目标重新解释为风险管理四大目标:战略目标、经营效率效果目标、报告可靠性目标和法律法规遵循目标,将内部控制整体框架的五大要素扩展为风险管理八大要素:内部环境、目标制定、事项识别、风险评估、风险反应、控制活动、信息与沟通、监督。风险管理框架提出内部控制是企业风险管理必不可少的一部分,企业管理的重点应由单纯的控制转向全面风险管理;要求企业管理者以风险组合的观点看待风险,把精力主要放在可能发生重大风险的环节上而不是所有细节上,对相关的风险进行识别并采取措施,以使企业所承担的风险在风险偏好的范围内,首次提出了清晰的风险管理流程:目标制定——事项识别——风险评估——风险反应——控制活动。

在《内部控制——整体框架》报告的基础上建立企业风险管理框架,将企业管理的重心由内部控制转向以风险管理为中心(见图1-1)。发布企业风险管理框架的目的与当初发布内部控制整体框架的目的相似,旨在为各国的企业风险管理提供一个统一术语与概念体系的全面的应用指南。

知识链接

内部控制与风险管理的关系

内部控制是风险管理的重要组成部分,是针对组织内部的可控风险有效防范体系;风险管理的范畴大于内部控制,它还针对组织外部的各种风险开展应对管理。内部控制重点在于事中及事后的控制,风险管理重点在于事前防范。

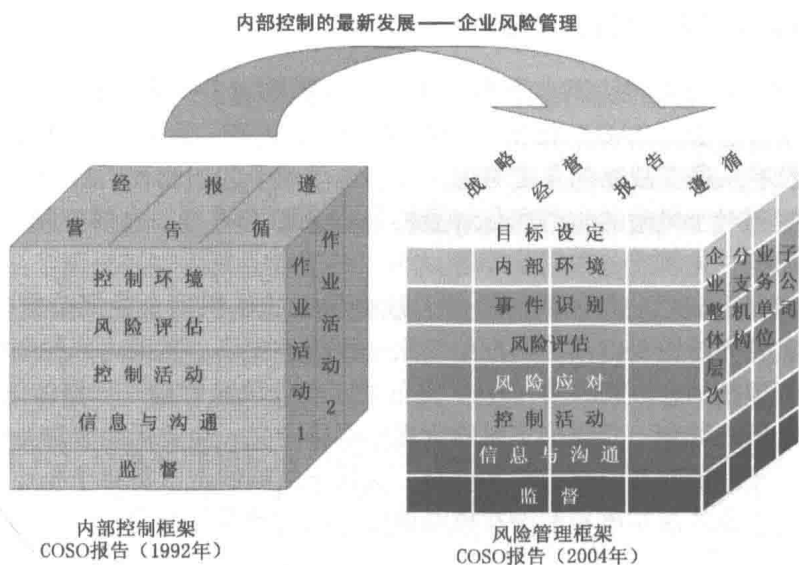


图 1-1 内部控制框架与风险管理框架

第二节

国内企业内部控制理论与发展

一、初级探索阶段

我国内部控制的研究比较晚，对内部控制的系统研究和实践始于 20 世纪 80 年代，主要由政府、监管层（包括证券监督管理机构和行业监管机构）等制定的一系列法律、法规和指引所推动。

2008 年《企业内部控制基本规范》发布之前我国的企业内部控制呈现着“政出多门”的现象，很多部门都积极参与了企业内部控制规制的建设工作，各自发布了很多法规或业务规范。这些法规和业务规范由于制定者所站角度不同，其所制订的内控管理规范侧重点亦不同，大致可归为以下三类：

（一）以内部会计控制为主阶段

这类企业内部控制规范主要是由财政部负责制定或颁发的，主要以内部会计控制为目的，主要有：

（1）1985 年 1 月颁布的《会计法》中对会计稽核作出了规定：会计机构内部应当建立稽核制度。出纳人员不得兼管稽核、会计档案和收入、费用、债权债务账目的登记工作。这是我国首次在法律层面上提出的内部牵制概念。

（2）1986 年 6 月财政部颁发《会计基础工作规范》首次在我国提出“内部控制”这



一概念。该规范提出了内部控制要求，并将其定义为“单位为了提高会计信息质量，保护资产的安全、完整，确保有关法律法规和规章制度的贯彻执行等制定和实施的一系列控制方法、措施和程序”。

(3) 1999年10月，修订后的《会计法》提出了建立单位内部监督、社会监督和国家监督三位一体的会计监督体系，通过规范会计行为加强企业内部控制。这是我国首次在法律层面提出建立健全企业内部控制。

(4) 2001年6月，财政部发布了《内部会计控制规范——基本规范（试行）》和《内部会计控制规范——货币资金（试行）》。《基本规范（试行）》要求各单位加强内部会计及与会计相关的控制，形成完善的内部牵制和监督制约机制。以堵塞漏洞、消除隐患，保护财产安全，防止舞弊行为。促进经济活动健康发展。此后几年，财政部又陆续颁布了采购与付款（2002年）、销售与收款（2002年）、工程项目（2003年）、对外投资（2004年）、担保（2004）等5项具体控制规范（试行）。进一步引导企业建立和加强企业内部控制。这是我国当时最为系统的企业内部控制。

（二）以规范外部审计执业为主的内控规范

这类企业内部控制规范主要是由财政部或注册会计师协会负责制定或颁布的，主要以规范外部审计行为为目的。主要有：

(1) 1996年12月，财政部颁布《独立审计具体准则第9号——企业内部控制与审计风险》，对企业内部控制的定义和内容都有具体的规定。首次提出企业内部控制是由控制环境、会计系统和控制程序三要素组成，并要求注册会计师从制度基础审计的角度审查企业的企业内部控制，进行企业内部控制评价。

(2) 2002年3月中国注册会计师协会发布《企业内部控制审核指导意见》，规范注册会计师就被审核单位管理当局在特定日期对企业内部控制有效性的认定进行审核，并发表审核意见。

(3) 国家审计署先后颁布了《国家审计基本准则》（1997年1月），《审计机关企业内部控制测试准则》（2004年2月），将对内控制度的测试当作“作业准则”予以规定。

(4) 2006年2月新颁布的《中国注册会计师审计准则第1211号——了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》对企业内部控制概念和构成要素进行了重新定义：企业内部控制是为了合理保证财务报告的可靠性，经营的效率和效果以及对法律法规的遵循，由治理当局、管理当局和其他人员设计和执行的政策和程序。这个概念完全与COSO报告的内容一致。我国企业内部控制也从单纯的会计控制过渡到企业内部控制框架阶段。

（三）以政府监管特定行业为主的内控规范

这类企业内部控制规范主要是由特定行业如商业银行、保险公司、证券公司等监管部门负责制定或颁发的，主要以监管行业风险为目的，主要有：

(1) 中国人民银行先后颁布了《加强金融机构内部控制的指导原则》（1997年5月）、《商业银行内部控制指引》（2002年9月）、《商业银行内部控制评价试行办法》（2004年12月）等针对银行业的内部控制规范。

(2) 证监会先后颁布了《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》（1999年6月）、《关于加强期货经纪公司内部控制的指导原则》（2000年4月）、《公开发



行证券公司信息披露编报准则》(2000年11月)、《证券公司内部控制指引》(2001年1月)、《上市公司治理准则》(2002年1月)、《证券投资基金管理公司内部控制指导意见》(2002年12月)等针对上市公司、证券公司、基金公司、期货公司等单位的内部控制规范。

(3) 上海证券交易所颁布了《上海证券交易所上市公司内部控制指引》(2006年6月)、深圳证券交易所颁布了《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》(2006年9月)等对上市公司的企业内部控制规范。

(4) 国资委发布了《中央企业全面风险管理指引》(2006年6月)等针对央企的企业内部控制规范。

(5) 保监会先后发布了《保险中介机构内部控制指引》(2005年2月)、《寿险公司内部控制评价办法》(2006年1月)等针对保险公司的内部控制规范。

二、专业规范化发展阶段

2008年6月28日,财政部、证监会、审计署、银监会和保监会五部委联合发布了《企业内部控制基本规范》,为我国企业内部控制制定了统一的规范标准,并于2009年7月1日起首先在上市公司范围内实行,鼓励非上市的其他大中型企业执行。

《基本规范》将企业内部控制定义为:企业内部控制指由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在为企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整、提高经营效率和效果、促进企业实现发展战略等控制目标的实现提供合理保证的过程。从这个定义可以看出,企业内部控制不仅仅是管理方法或管理制度,而是一个全面、系统的过程,企业内部控制的边界扩充到了公司治理层,广度覆盖到全员,通过多部门、多种控制方法相互配合对企业经营活动进行全方位、全过程、立体的监控,以保证有效的执行组织战略。同时企业内部控制也是一个动态的过程,它不仅受外部环境(市场、政府等)影响,也受内部企业文化、组织结构、组织规模所影响,环境的变化必然要求企业内部控制进行相应调整。

《基本规范》有三个维度:企业目标、企业内部控制要素、企业的各个层级;五个企业目标:战略目标、经营目标、报告目标、资产目标、合规目标;五个企业内部控制要素:内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控。相比较于COSO报告的三目标,我国的企业内部控制目标有了较大的超越;相比较于风险管理框架的四目标,我国的目标有超越也有保守,我们强调了资产安全的目标,但我们的信息目标还是仅强调了财务信息,而风险管理框架中囊括了所有信息。

2010年4月26日,财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制配套指引》。该配套指引包括18项《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》,并规定自2011年1月1日起在境内外上市的公司同时执行,2012年1月1日起在上交所、深交所主板上市公司执行,标志着“以防范风险和控制舞弊为中心、以控制标准和评价标准为主体,结构合理、层次分明、衔接有序、方法科学、体系完备”的企业内部控制规范体系建设目标基本建成,为增强企业抵御风险能力提供了重要指引。



【练习题】

一、单项选择题

1. 企业内部控制发展的萌芽阶段，称为（ ）。
 - A. 以“内部控制和控制纯粹风险”为特征的风险管理阶段
 - B. 以“风险管理战略与企业总体发展战略紧密结合”为特征的全面风险管理阶段
 - C. 内部牵制阶段
 - D. 以“安全与保险”为特征的风险管理
2. 在内部控制发展的（ ）阶段，将内部控制划分为控制环境、会计制度和控制程序三要素。
 - A. 内部牵制阶段
 - B. 内部控制结构阶段
 - C. 企业风险管理阶段
 - D. 内部控制制度阶段
3. 下列说法中，不正确的是（ ）。
 - A. 审计人员是推动企业内部控制理论的发展的重要力量
 - B. 内部牵制原理是内部控制最基本的理论
 - C. 企业风险管理阶段是内部控制发展的新阶段
 - D. 内部控制可以理解是一项工作的最终结果
4. 风险管理框架理论与内部控制整体框架理论相比，更加侧重于（ ）环节。
 - A. 风险评估
 - B. 监控
 - C. 控制环境
 - D. 控制活动

二、多项选择题

1. 内部牵制主要运用于（ ）方面。
 - A. 实物牵制
 - B. 体制牵制
 - C. 机械牵制
 - D. 簿记牵制
 - E. 岗位牵制
2. COSO 报告将内部控制目标分为（ ）目标。
 - A. 经营效率与效果
 - B. 会计信息可信性
 - C. 会计信息有用性
 - D. 法律法规遵循性
 - E. 不相容职务相分离
3. 在内部控制结构阶段，内部控制的要素包括（ ）。
 - A. 控制环境
 - B. 风险评估
 - C. 会计系统
 - D. 控制程序
 - E. 监控