



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

国家级重点学科

东北财经大学会计学系列

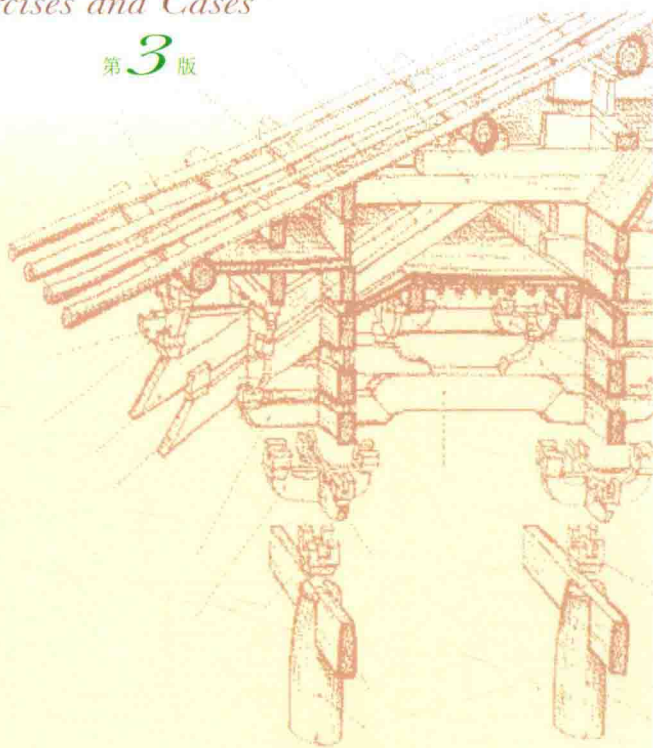
配套教材

◀ 池国华 樊子君 主编

内部控制 习题与案例

Internal Control: Exercises and Cases

第3版



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位



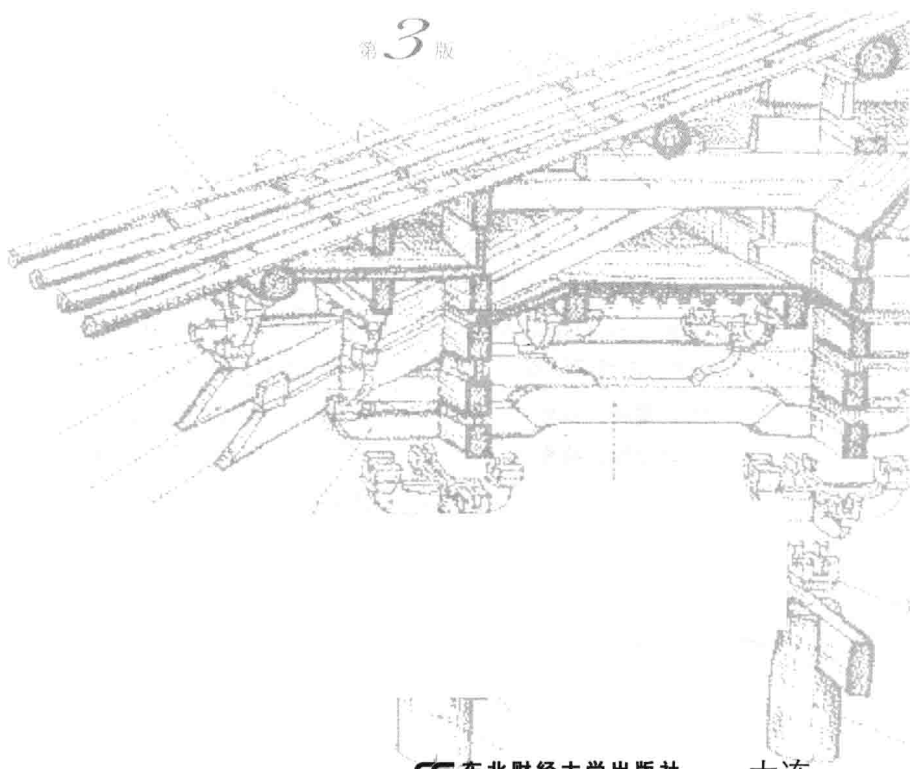
“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材
国家级重点学科
东北财经大学会计学系列

配套教材

内部控制 习题与案例

Internal Control: Exercises and Cases

第3版



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

内部控制习题与案例 / 池国华, 樊子君主编. —3 版. —大连 : 东北财经大学出版社, 2017. 2

(东北财经大学会计学系列配套教材)

ISBN 978-7-5654-2600-1

I. 内… II. ①池… ②樊… III. 企业内部管理-高等学校-教学参考资料 IV. F272.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 301867 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连永盛印业有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm

字数: 257 千字

印张: 8.75

2017 年 2 月第 3 版

2017 年 2 月第 6 次印刷

责任编辑: 田世忠 李 彬 王 玲

责任校对: 德 玉

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 21.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

第3版前言

为适应内部控制课程教学的需要,帮助学习者更好地掌握内部控制的基本理论、基本原理和基本方法,深入理解和掌握内部控制课程的重点和难点内容,我们根据修订后的东北财经大学会计学专业系列教材《内部控制》(方红星、池国华主编,东北财经大学出版社,2017年1月第3版),并结合财政部、证监会、审计署、银监会、保监会五部委颁布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引,通过组织修订,形成了这本《内部控制习题与案例》(第3版),作为上述《内部控制》(第3版)的配套学习材料。

本次修订主要体现在:第一,反映了内部控制理论与实务发展的最新变化;第二,对部分习题和案例做出了修改或补充;第三,针对《内部控制习题与案例》(第2版)在使用过程中发现的错误与问题进行了更正。

为了方便教学和学生自我测试,本书完全按照《内部控制》(第3版)教材的章节顺序进行编排。各章主要内容包括:学习目的与要求,相关准则与制度,预习要览,本章重点与难点,练习题(包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题等题型),案例分析题,拓展阅读。书后统一附各章练习题参考答案。

本书在修订过程中,得到了东北财经大学会计学院院长方红星教授的大力支持,在此表示衷心的感谢。

本书共分十章，并附有《内部控制》的两套模拟试题及参考答案。全书由池国华教授、樊子君副教授担任主编，同时还吸收了从事内部控制教学的其他一线教师参与编写。具体分工如下：池国华教授负责第二章、第五章、第七章和第九章；樊子君副教授负责第一章、第三章、第八章和第十章；朱荣副教授负责第四章；刘媛媛副教授负责第六章。

在编写本书的过程中，我们参考了许多案例材料，这些案例材料来源于相关书籍、报刊和公告信息。根据需要，我们对部分材料进行了不同程度的改编或删节。因为形式所限，我们未一一指出案例资料的原始出处，在此，对全部案例资料原始版本的所有编写者、整理者表示衷心的感谢！

由于编者水平有限，对《企业内部控制基本规范》及其指引和内部控制理论与实务最新变化的理解及把握有待进一步深入，书中难免存在不足之处，恳请读者不吝赐教，以便我们在今后修订时改正。

编者

2017年1月

目 录

第一章 总 论	1
一、学习目的与要求	1
二、相关准则与制度	1
三、预习要览	1
四、本章重点与难点	2
五、练习题	8
六、案例分析题	15
七、拓展阅读	16
第二章 内部控制的基本理论	17
一、学习目的与要求	17
二、相关准则与制度	17
三、预习要览	17
四、本章重点与难点	19
五、练习题	23
六、案例分析题	30
七、拓展阅读	33
第三章 内部环境	35
一、学习目的与要求	35
二、相关准则与制度	35
三、预习要览	35
四、本章重点与难点	36
五、练习题	40
六、案例分析题	49

七、拓展阅读	49
第四章 风险评估	51
一、学习目的与要求	51
二、相关准则与制度	51
三、预习要览	51
四、本章重点与难点	53
五、练习题	56
六、案例分析题	61
七、拓展阅读	62
第五章 控制活动	64
一、学习目的与要求	64
二、相关准则与制度	64
三、预习要览	64
四、本章重点与难点	66
五、练习题	74
六、案例分析题	82
七、拓展阅读	85
第六章 信息与沟通	87
一、学习目的与要求	87
二、相关准则与制度	87
三、预习要览	87
四、本章重点与难点	89
五、练习题	90
六、案例分析题	102
七、拓展阅读	106
第七章 业务活动控制	107
一、学习目的与要求	107
二、相关准则与制度	107
三、预习要览	107
四、本章重点与难点	109
五、练习题	117

六、案例分析题	123
七、拓展阅读	128
第八章 内部监督	129
一、学习目的与要求	129
二、相关准则与制度	129
三、预习要览	129
四、本章重点与难点	130
五、练习题	134
六、案例分析题	140
七、拓展阅读	141
第九章 内部控制评价	142
一、学习目的与要求	142
二、相关准则与制度	142
三、预习要览	142
四、本章重点与难点	143
五、练习题	148
六、案例分析题	160
七、拓展阅读	166
第十章 内部控制审计	168
一、学习目的与要求	168
二、相关准则与制度	168
三、预习要览	169
四、本章重点与难点	171
五、练习题	177
六、案例分析题	185
七、拓展阅读	186
附录一	188
《内部控制》模拟试题一	188
《内部控制》模拟试题一参考答案	196
附录二	200
《内部控制》模拟试题二	200

《内部控制》模拟试题二参考答案	207
附录三	211
各章练习题与案例分析题参考答案	211

第一章 总 论

一、学习目的与要求

通过本章的学习，掌握内部控制的产生与发展经历的几个阶段，以及每一阶段的特点。掌握与内部控制整合框架阶段相比，企业风险管理整合框架阶段具有的进步性，了解 ERM 框架的最新变化，了解内部控制的现实意义，了解我国内部控制相关法规的发展历程，掌握我国新颁布的《企业内部控制基本规范》的框架体系。

二、相关准则与制度

1. 《企业内部控制基本规范》
2. 《企业内部控制应用指引》
3. 《企业内部控制评价指引》
4. 《企业内部控制审计指引》

三、预习要览

(一) 本章结构 (如图 1-1 所示)

(二) 关键概念

内部控制	控制环境
风险评估	控制活动
信息与沟通	监控
内部控制基本规范	内部控制应用指引
内部控制评价指引	内部控制审计指引

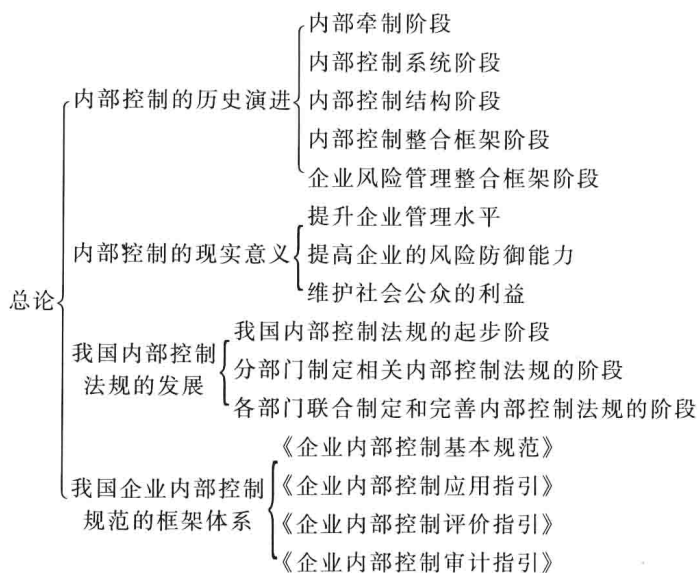


图 1-1 本章结构

(三) 关键问题

1. 内部控制理论的产生与发展经历了哪些阶段？每一阶段都有什么特点？
2. 比较《企业风险管理——整合框架》与《内部控制——整合框架》。
3. 简述内部控制的现实意义。
4. 简述我国内部控制法规的发展过程。
5. 简述我国新颁布的《企业内部控制基本规范》的基本框架与具体内容。
6. 简要概括我国企业内部控制规范的框架体系。
7. 在后金融危机时代，企业建立和实施内部控制具有哪些现实意义？

四、本章重点与难点

1. 内部控制的历史演进

内部控制是组织运营和管理活动发展到一定阶段的产物，是科学管

理的必然要求。内部控制理论与实践的发展大体上经历了内部牵制、内部控制系统、内部控制结构、内部控制整合框架四个不同的阶段，并已基本呈现与企业风险管理整合框架交融发展的趋势。

(1) “控制”一词最早产生于17世纪，其原始含义是“由登记者之外的人对账册进行的核对和检查”。20世纪以前，盛行的观念和实务都停留在内部牵制阶段。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个人或部门的功能进行交叉检查或交叉控制。内部牵制机能主要包括：分权牵制、实物牵制、机械牵制和簿记牵制。这一阶段的不足之处在于人们还没有意识到内部控制的整体性，只强调内部牵制机能的简单运用，还不够系统和完善。

(2) 内部控制的第二阶段为内部控制系统阶段，从时间上看大致为20世纪40年代至80年代。为适应这一时期资本主义经济快速发展、所有权与经营权进一步分离的特点，在注册会计师行业的推动下，内部控制由早期的内部牵制逐渐演变为涉及组织结构、岗位职责、人员素质、业务处理程序和内部审计等的比较严密的内部控制系统。1972年11月，审计准则执行委员会将内部控制一分为二，由此内部控制进入“制度二分法”或“二要素”阶段。这一阶段的内部控制被正式纳入制度体系之中，同时管理控制成为内部控制的一个重要组成部分。

(3) 进入20世纪80年代，人们对内部控制的研究重点逐步从一般含义向具体内容深化。1988年，AICPA发布的《审计准则公告第55号》首次以“内部控制结构”的概念代替“内部控制系统”。该公告认为，内部控制结构由下列三个要素组成：控制环境、会计系统和控制程序。内部控制结构阶段对于内部控制发展的贡献主要体现在两个方面：其一，首次将控制环境纳入内部控制的范畴；其二，不再区分会计控制和管理控制，而统一以要素来表述。

(4) 1992年9月，COSO发布了著名的《内部控制——整合框架》，并于1994年进行了局部修订。该报告是内部控制发展历程中的一座重要里程碑，它对内部控制的发展所做出的最重要的贡献在于它对内部控制下了一个迄今为止最为权威的定义：“内部控制是由主体的董事会、管理层和其他员工实施的，旨在为经营的效率和有效性、财务报告

的可靠性、遵循适用的法律法规等目标的实现提供合理保证的过程。”

这个定义反映了一些基本概念：第一，内部控制是一个过程，它是实现目标的手段，而不是目标本身；第二，内部控制是由人员来实施的，它并不仅仅是政策手册和表格，还涉及组织中各个层级人员的活动；第三，内部控制只能为主体目标的实现提供合理保证，而不是绝对保证；第四，内部控制被用来实现一个或多个彼此独立又相互交叉的类别的目标，内部控制目标包括经营目标、财务报告目标和合规目标。此外，COSO 报告还明确了内部控制的内容，即内部控制包括五个相互独立而又相互联系的构成要素：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和监控。

2013 年 5 月，COSO 发布了修订后的《内部控制——整合框架》，并提议 2014 年 12 月 15 日以后用该框架取代 1992 年发布的原框架。与 1992 年的框架相比，新框架保持不变的主要方面包括：内部控制的核心定义；内部控制仍然包括三个目标和五个要素；有效的内部控制必须具备全部五个要素；在设计、执行内部控制和评价其有效性的过程中，判断仍然起重要作用。发生重大变化的主要方面则包括：关注的商业和经营环境发生了变化；扩充了经营和报告目标；将支撑五个要素的基本概念提炼成原则；针对经营、合规目标和新增加的非财务报告目标提供了补充的方法和实例。

(5) 2004 年 9 月，COSO 发布了《企业风险管理——整合框架》(Enterprise Risk Management—Integrated Framework, 简称“ERM 框架”)。该框架指出：“全面风险管理是一个过程，它由一个主体的董事会、管理层和其他人员实施，应用于战略制定并贯穿于企业之中，旨在识别可能会影响主体的潜在事项、管理风险，以使其在该主体的风险容量之内，并为主体目标的实现提供合理保证。”这一阶段的显著变化是将内部控制上升至全面风险管理的高度来认识。基于这一认识，COSO 提出了战略目标、经营目标、报告目标和合规目标四类目标，并指出风险管理包括八个相互关联的构成要素：控制环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险应对、控制活动、信息与沟通和监控。

相对《内部控制——整合框架》，ERM 框架的创新之处在于：第一，从目标上看，ERM 框架不仅涵盖了《内部控制——整合框架》中

的经营、财务报告和合规三个目标，而且还提出了一个更具管理意义和有着更高管理层次的战略管理目标，同时还扩大了报告的范畴；第二，从内容上看，ERM 框架除了包括《内部控制——整合框架》中的五个要素外，还增加了目标设定、风险识别和风险应对三个管理要素；第三，从概念上看，ERM 框架提出了两个新概念——风险偏好和风险容忍度；第四，从观念上看，ERM 框架提出了一个新的观念——风险组合观。

2. 内部控制的现实意义

衡量一项制度的价值，不在于其历史渊源多么久远，而在于其在当今社会是否具有普遍的现实意义。随着生产力的发展、企业经营方式的改变、企业制度的变迁，内部控制在企业经营管理活动中的重要性越发凸显，其已经逐渐成为企业防范和抵御风险的有效屏障和保障企业实现健康、科学、可持续发展的保护伞。内部控制作为组织内部的一种制度安排，意义有以下三点：①实施内部控制有助于提升企业管理水平；②实施内部控制有助于提高企业的风险防御能力；③实施内部控制有助于维护社会公众的利益。

3. 我国内部控制法规的发展

(1) 我国内部控制法规的起步阶段。1985 年，《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）对会计稽核所作出的规定，是我国首次在法律文件上对内部牵制提出的明确要求。1996 年 6 月，财政部颁发了《会计基础工作规范》。1996 年 12 月，中国注册会计师协会发布了第二批《中国注册会计师独立审计准则》，其中有关内部控制的描述和要求，既是注册会计师执业基准的一部分，又是对企业内部控制工作的推动。这种间接的推动力，提高了我国企业对内部控制的关注程度，促进了我国企业内部控制制度的初步建设。1997 年 5 月，我国专门针对内部控制的第一个行政规定出台——中国人民银行颁布了《加强金融机构内部控制的指导原则》，其中要求金融机构建立健全有效的内部控制运行机制。该指导原则对于金融机构内部控制的建设意义重大，为我国金融机构的内部控制制度建设和发展奠定了基础。

(2) 分部门制定相关内部控制法规的阶段。1999 年 10 月，新修订的《会计法》颁布，我国将会计监督写入法律当中，这在我国内部控

制制度建设历程中是一个重大的突破。2000 年 11 月，证监会发布了《公开发行证券公司信息披露编报规则》，使得内部控制信息在企业信息披露中的地位不再仅是会计监督和会计控制的信息，而是成为了与企业风险管理完善程度相关的一个标志。2001 年 1 月，新审计基本准则发布实施，从原独立审计准则中要求注册会计师从制度基础审计的角度审查企业的内部控制、对企业内部控制进行评价发展到对内部控制制度进行测试，外部审计对企业内部控制制度的测试成为了审计的“作业准则”。2001 年 1 月，证监会发布了《证券公司内部控制指引》，要求所有的证券公司建立和完善内部控制机制和内部控制制度，对证券公司建立健全内部控制制度有着重大意义。2001 年 6 月，财政部发布了《内部会计控制——基本规范（试行）》，并相继发布了一系列试行规范，虽然其以会计控制规范的形式出台，但是其所涉及的内容已不仅仅局限于会计领域，而是对采购、生产、销售、投资等诸多方面进行内部控制的规范，它们为未来我国内部控制规范体系的形成提供了参考。此后，注册会计师协会、证监会、保监会、上交所、深交所等部门陆续发布了有关内部控制的指引和意见，对相关行业内部控制的实施作出了规范。

（3）各部门联合制定和完善内部控制法规的阶段。2004 年年底和 2005 年 6 月，国务院相关领导就强化我国企业内部控制作出重要批示，要求“由财政部牵头，联合有关部委，积极研究制定一套完整、公认的企业内部控制指引”。2008 年 5 月，财政部等 5 部委联合发布了《企业内部控制基本规范》，要求 2009 年 7 月 1 日起在上市公司范围内施行，并且鼓励非上市的大中型企业也执行该规范。2010 年 4 月 15 日，财政部等 5 部委出台了《企业内部控制应用指引第 1 号——组织架构》等 18 项应用指引、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》，要求 2011 年 1 月 1 日起在境内外同时上市的公司施行，在上海证券交易所、深圳证券交易所主板上市的公司 2012 年 1 月 1 日起施行，并择机在中小板和创业板上市公司施行，同时也鼓励非上市大中型企业提前施行。

4. 我国企业内部控制规范的框架体系

2008 年 5 月 22 日，财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会

出台《企业内部控制基本规范》（以下简称《基本规范》）。2010年4月15日，又发布了《企业内部控制应用指引第1号——组织架构》等18项应用指引、《企业内部控制评价指引》（以下简称《评价指引》）和《企业内部控制审计指引》（以下简称《审计指引》）。内部控制基本规范和配套指引的发布，标志着我国内部控制规范体系的形成，是我国内部控制制度发展的里程碑。

《基本规范》是内部控制体系的最高层次，起统驭作用；《企业内部控制应用指引》（以下简称《应用指引》）是对企业按照内部控制原则和内部控制五要素建立、健全本企业内部控制所提供的指引，在配套指引乃至整个内部控制规范体系中占主体地位；《评价指引》是企业管理层对本企业内部控制有效性进行自我评价提供的指引；《审计指引》是注册会计师和会计师事务所执行内部控制审计业务的执业准则。三者之间既相互独立，又相互联系，形成一个有机整体。

（1）《基本规范》是内部控制体系的最高层次，起统驭作用，是制定《应用指引》、《评价指引》、《审计指引》和企业内部控制制度的基本依据。《基本规范》主要明确了内部控制的目标、原则和要素。内部控制目标规定了五个方面，即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。《基本规范》第四条规定了企业建立与实施内部控制的五项原则：一是全面性原则；二是重要性原则；三是制衡性原则；四是适应性原则；五是成本效益原则。《基本规范》第五条规定了内部控制的五要素，即内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督。

（2）《应用指引》由三大类组成：内部环境类应用指引、控制业务类应用指引、控制手段类应用指引。内部环境类应用指引包括组织架构、发展战略、人力资源、社会责任和企业文化等指引。控制业务类应用指引是对各项具体业务活动实施的控制，包括资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告等指引。控制手段类应用指引包括全面预算、合同管理、内部信息传递和信息系统等指引。

（3）企业内部控制评价是指企业董事会或类似权力机构对内部控制有效性进行全面评价、形成评价结论、出具评价报告的过程。《评价

指引》主要包括：实施内部控制评价应遵循的原则、内部控制评价的内容、内部控制评价的程序、内部控制缺陷的认定以及内部控制评价报告。

(4) 企业内部控制审计是指会计师事务所接受委托，对特定基准日内部控制设计与运行的有效性进行审计。《审计指引》主要包括：审计责任划分、审计范围、整合审计、计划审计工作、实施审计工作、评价控制缺陷、出具审计报告以及记录审计工作。

五、练习题

(一) 单项选择题

1. 内部控制的基本概念是从早期()思想的基础上逐步发展起来的。

- A. 科学管理
- B. 内部牵制
- C. 内部审计
- D. 管理控制

2. 内部控制结构阶段又称三要素阶段，其中不包括()要素。

- A. 控制环境
- B. 风险评估
- C. 会计系统
- D. 控制程序

3. COSO 著名的《内部控制——整合框架》是在()发布的，该报告是内部控制发展历程中的一座重要里程碑。

- A. 20 世纪 80 年代
- B. 1992 年
- C. 2002 年
- D. 2004 年

4. ()是指主体对所确认的风险采取必要的措施，以保证其目标得以实现的政策和程序。

- A. 控制环境
- B. 风险评估
- C. 控制活动
- D. 信息与沟通

5. 2002 年，美国国会通过的《萨班斯-奥克斯利法案》第 404 条款(SOX 404)及相关规则采用的是()。

- A. 内部控制体系
- B. 内部控制结构
- C. 《内部控制——整合框架》
- D. 《企业风险管理——整合框架》

6. 相对《内部控制——整合框架》，ERM 框架的创新之处不包括()。