

铁路运输企业 内部控制体系

TIELU YUNSHU QIYE NEIBU KONGZHI TIXI

主 编 俞 蒙
副主编 师 永 李端生



中国财政经济出版社

铁路运输企业

内部控制体系

主 编：俞 蒙

副主编：师 永 李端生

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

铁路运输企业内部控制体系/俞蒙主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2011. 7

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2910 - 2

I. ①铁… II. ①俞… III. ①铁路运输 - 运输企业 - 企业管理 - 研究 - 中国 IV. ①F532.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 099076 号

责任编辑: 刘五书

责任校对: 李 丽

封面设计: 郁 佳

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

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 22.5 印张 450 000 字

2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 060 定价: 43.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2910 - 2/F · 2469

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

《铁路运输企业内部控制体系》

编委会

主 编：俞 蒙

副主编：师 永 李端生

编 委：张竑毅 解超民 李 琳 田惠民

成 员：刘 军 王玉兰 李 勇 刘维玲

杜玉生 苏旭林 张俊宇 温 敬

陈国义 李 粮 李程胤



自 2006 年 7 月开始，财政部会同中国证监会、国家审计署、中国银监会、中国保监会、国资委成立中国内部控制标准委员会，对内部控制的理论和实务进行系统总结和提炼，以法规条文的形式发布了我国第一套完整的企业内部控制规范体系，即 2008 年 6 月出台的《企业内部控制基本规范》和 2010 年 4 月出台的《企业内部控制配套指引》，其中配套指引包括 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》。该体系被称为中国版的“萨班斯法案”和“科索报告”，需要有不同的行业以此为蓝本进行进一步的实践。太原铁路局作为铁道部内部控制建设试点单位，肩负着先行试行的重要责任，经过不懈努力，目前已在全铁路系统率先实施了《企业内部控制基本规范》，建立健全了企业内部控制各项制度，企业内控控制配套指引的贯彻落实工作也正在积极推进。太原铁路局是全国 18 个铁路局中货运量最大、运输收入最多的铁路局，能取得这样的成绩，内部控制制度的顺利实施功不可没。作为铁路运输企业的优秀代表，他们没有止步于此，他们将基本理论运用于实践，又将实践经验提炼升华，凝结成了这本可以引导本企业和其他企业设计内部控制制度的心血之作。

该书在对我国铁路运输企业历史回顾、现状描述和前景展望的基础上，重点阐述了铁路运输企业的经营特点和管理机制，目的是使内部控制体系的研究和实践具有针对性，设计的内部控制制度更具有实用性。该书以全面风险控制为着眼点和落脚点，构建了铁路运输企业内部控制基本框架，涵盖了铁路运输企业从投入到产出各个环节的控制内容，详细介绍了铁路



运输企业在风险管理控制活动中的做法和经验。作者从国外内部控制理论的发展讲到我国内部控制的发展与现状，再到铁路运输企业的内部控制，步步为营，环环相扣，用深入浅出的阐述，实质性地解决了铁路运输企业如何执行我国制定的内部控制规范的问题，值得我们学习与思考。

党的十七届五中全会指出：我国经济发展仍处于可以大有作为的重要战略机遇期，既面临难得的历史机遇，也面对诸多可以预见和难以预见的风险挑战。随着越来越多的企业参与到企业内部控制制度建设上来，他们迫切需要熟悉和了解企业内部控制的人才。“去稂莠正以植嘉禾，沃枝叶不如培根本”。作为内部控制这一重大系统工程“建设”的直接参与者，我欣喜地看到，太原铁路局走到了前面，他们宣传了自己，扩大了影响。我殷切地期望他们能够不骄不躁，从容应对各种风险，在后金融危机时代能够持续、健康发展，全面提升企业经营管理水平，为我国企业内部控制规范体系的贯彻实施、为我国国民经济增长方式的转换和国家综合竞争能力的提升贡献力量。

财政部会计司司长
中国会计学会秘书长
财政部企业内部控制标准委员会秘书长

2010年12月



内部控制系统堪称现代企业的骨骼与血液，在维护企业肌体健康方面发挥着无可替代的作用。根据我国内部控制基本规范，制定适合自身特点的企业内部控制体系，对保证企业的持续、健康发展至关重要。

2008年6月财政部等部门颁布的《企业内部控制基本规范》和2010年财政部、国家审计署、中国证券监督管理委员会、中国银行业监督管理委员会、中国保险监督管理委员会联合发布的《企业内部控制配套指引》，确立了我国企业建立和实施内部控制的基础框架，为企业防范经营风险提供了科学权威的操作指南，标志着我国内部控制体系建设取得了重大突破。

2008年，铁道部确定太原铁路局为全国铁路系统实行内部控制制度的试点企业，并要求于2009年7月1日起全面实施《企业内部控制基本规范》。为了科学合理地做好实施前的各项准备工作，保质保量地完成铁道部下达的试点任务，取得成功经验，提升推广价值，太原铁路局成立了试点工作领导组，制定了详细具体的实施规划，抽调骨干力量与财经院校、资深会计师事务所建立了全方位的合作关系，共同开展内部控制的理论研究和制度建设工作。考虑到太原铁路局及其所属单位基本延续了我国铁路系统的传统管理机制，实行资金集中核算，遵循“收支两条线”原则，而大秦铁路股份有限公司作为独立的会计主体和上市公司，则严格按照现代企业制度运行，因此，我们因地制宜地选择总体框架一致、具体内容有别的内部控制模式，建立了一套科学完善、适合太原铁路局实际需要的内部控制制度及评价体系，先后出台了太原铁路局和大秦铁路股份有限公司的《内部控制管理手册》、《内部控制评价手册》。2009年7月1日，铁路局所属上市公司——大秦铁路股



份有限公司开始启动内部控制实施工作，并在全局范围内逐步推行。经过内部控制的实施，使内部控制的理念和要求体现在铁路局的决策、执行和监督等各个环节，覆盖了铁路局及所属单位的各种经济事项，对促进铁路局各项经营管理活动的规范化、有序化，增强风险防范能力发挥了积极作用。

在内部控制制度建设过程中，我们深刻地体会到，必须将内部控制的一般理论和方法与铁路行业的经营特点和管理需求有机地结合起来，才能取得良好效果。为了使我国所有的铁路运输企业分享我们的工作经验，更好地建立和实施内部控制，我们组织编写了《铁路运输企业内部控制体系研究与实践》，旨在将太原铁路局内部控制制度建设和实施过程中理论水平高、实务功能强且适用于铁路运输企业的内部控制制度呈现给读者，以期互相借鉴，共同提高。

本书以铁路运输企业的经营和管理特征为背景，在分析我国内部控制现状及存在问题的基础上，运用国内外比较成熟的内部控制理论，构建了铁路运输企业的内部控制基本框架；以基本框架为引领，以全面风险控制为着眼点和落脚点，从铁路运输企业的控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等五个方面系统阐述了内部控制的建设内容和实施要求，并对铁路运输企业的内部控制评价目标、程序和方法进行了介绍。因此，本书对铁路运输企业的内部控制制度建设和实施既具有较大的理论指导意义，又具有较强的实用价值。

本书第1章由刘维玲编写，第2章、第4章由李端生编写，第3章由杜玉生编写，第5章由张俊宇编写，第6章由李勇编写，第7章由苏旭林、温敬、陈国义编写，第8章由王玉兰编写，第9章由刘军编写，第10章由李粮、李程胤编写。由于内部控制制度建设是一项系统工程，铁路运输企业内部控制体系的研究和实践尚处于起步阶段，完成内部控制的一般理论和方法与铁路运输企业的经营特点和管理需求有机结合，更具有挑战性。因此，我们尽管付出了辛勤的劳动，但书中仍难免挂一漏万、存在疏漏和瑕疵，诚请读者批评指正。

编 者

2010年12月



第 1 章

铁路运输企业的经营与管理	(1)
1.1 我国铁路运输企业基本状况	(1)
1.1.1 发展历程	(1)
1.1.2 现实状况	(4)
1.1.3 前景展望	(5)
1.2 铁路运输企业的经营特点	(8)
1.2.1 经营范围的特殊性	(8)
1.2.2 经营方式的特殊性	(8)
1.3 铁路运输企业的管理机制	(13)
1.3.1 行政管理机制	(13)
1.3.2 业务管理机制	(14)
1.3.3 财务管理机制	(15)

第 2 章

国外内部控制理论的发展	(21)
2.1 内部控制理论的产生背景	(21)
2.2 内部控制理论的发展历程	(22)
2.2.1 内部牵制制度阶段	(22)
2.2.2 内部控制制度阶段	(23)
2.2.3 内部控制结构阶段	(24)
2.2.4 内部控制总体框架阶段	(25)
2.3 内部控制理论研究的最新动态	(26)
2.3.1 风险管理框架的构成要素	(27)
2.3.2 风险管理的历史沿革	(27)
2.3.3 风险管理与内部控制的关系	(28)
2.4 国外内部控制理论发展对我国的启示	(29)
2.4.1 发展我国市场经济离不开内部控制	(30)

- 2.4.2 完善公司治理结构离不开内部控制 (31)
- 2.4.3 搞好反腐倡廉必须依靠内部控制 (32)
- 2.4.4 改革会计管理体制必须加强内部控制 (33)

第3章

我国内部控制的发展与现状 (36)

- 3.1 我国内部控制的发展 (36)
- 3.2 我国内部控制的现状及存在的问题 (39)
 - 3.2.1 理论研究不深入 (40)
 - 3.2.2 思想认识不到位 (40)
 - 3.2.3 风险意识不强烈 (41)
 - 3.2.4 制度体系不健全 (41)
 - 3.2.5 控制措施不得力 (42)
 - 3.2.6 控制效果不理想 (43)
- 3.3 我国内部控制弱化的原因 (44)
 - 3.3.1 缺乏良好的控制环境 (44)
 - 3.3.2 所有者的控制作用受限 (46)
 - 3.3.3 内部控制的自身局限 (47)
 - 3.3.4 缺乏高效的外部监督 (48)
 - 3.3.5 内部控制的动力不足 (49)
- 3.4 优化内部控制环境的对策 (49)
 - 3.4.1 建立现代企业制度,完善公司治理结构 (49)
 - 3.4.2 建立经理人市场,完善企业竞争机制 (50)
 - 3.4.3 加强企业文化建设,增强企业的凝聚力 (50)
 - 3.4.4 建立有效的管理控制信息系统 (50)
 - 3.4.5 改善人力资源管理机制,提高企业员工素质 (51)

第4章

铁路运输企业内部控制概述 (52)

- 4.1 建立内部控制制度的意义 (52)
 - 4.1.1 优化企业的组织架构 (52)
 - 4.1.2 提高企业的经营效率 (53)
 - 4.1.3 保护管理制度的落实 (53)
 - 4.1.4 提升会计信息的质量 (54)
 - 4.1.5 防止弊端错误的发生 (54)
- 4.2 建立内部控制制度的原则 (56)
 - 4.2.1 合法性原则 (56)
 - 4.2.2 全面性原则 (56)
 - 4.2.3 制衡性原则 (57)

4.2.4	适应性原则	(58)
4.2.5	协调性原则	(58)
4.2.6	重要性原则	(59)
4.2.7	成本效益原则	(59)
4.3	内部控制的基本手段	(60)
4.3.1	组织结构控制	(60)
4.3.2	授权批准控制	(60)
4.3.3	岗位轮换控制	(61)
4.3.4	全面预算控制	(62)
4.3.5	会计系统控制	(63)
4.3.6	内部报告控制	(66)
4.3.7	内部审计控制	(67)
4.3.8	档案专管控制	(68)
4.3.9	标准处理程序控制	(68)
4.3.10	财产盘存控制	(69)
4.3.11	员工素质控制	(69)
4.4	铁路运输企业内部控制基本框架	(70)
4.4.1	五项要素	(70)
4.4.2	五种关系	(71)
4.4.3	五个目标	(77)

第5章

铁路运输企业的控制环境	(83)
5.1 法人治理结构	(83)
5.1.1 法人治理结构概述	(83)
5.1.2 铁路运输企业法人治理结构的构建	(86)
5.2 企业文化氛围	(87)
5.2.1 企业文化概述	(87)
5.2.2 铁路运输企业文化氛围的变迁	(90)
5.2.3 铁路运输企业文化氛围的营造	(90)
5.3 基础管理工作	(93)
5.3.1 业务基础管理工作	(93)
5.3.2 财务基础管理工作	(95)
5.4 职业道德水准	(96)
5.4.1 职业道德特征和作用	(96)
5.4.2 铁路运输企业职业道德建设	(97)
5.5 员工综合素质	(99)
5.5.1 综合素质的涵义	(99)

5.5.2 铁路运输企业员工素质的提升	(99)
5.6 信息化水平	(101)
5.6.1 铁路信息化基础设施	(101)
5.6.2 铁路信息化应用系统	(102)
5.7 外部环境因素	(105)
5.7.1 行业政策	(105)
5.7.2 市场竞争	(105)

第6章

铁路运输企业的风险评估	(109)
6.1 铁路运输企业的主要风险及成因	(109)
6.1.1 决策风险	(109)
6.1.2 执行风险	(110)
6.1.3 监督风险	(111)
6.2 铁路运输企业的风险识别与评估	(112)
6.2.1 风险识别	(112)
6.2.2 风险评估	(118)
6.3 铁路运输企业的风险防范	(122)
6.3.1 强化决策风险意识	(122)
6.3.2 健全风险预警系统	(124)
6.3.3 规范风险管理程序	(125)
6.3.4 完善风险管理手段	(126)

第7章

铁路运输企业的控制活动	(135)
7.1 筹资业务控制活动	(135)
7.1.1 筹资业务控制目标	(135)
7.1.2 筹资业务潜在风险	(136)
7.1.3 筹资业务控制要求	(136)
7.1.4 筹资业务基本流程	(139)
7.2 货币资金业务控制活动	(140)
7.2.1 货币资金业务控制目标	(140)
7.2.2 货币资金业务潜在风险	(140)
7.2.3 货币资金业务控制要求	(141)
7.2.4 货币资金业务基本流程	(143)
7.3 采购业务控制活动	(145)
7.3.1 采购业务控制目标	(145)
7.3.2 采购业务潜在风险	(146)
7.3.3 采购业务控制要求	(146)

7.3.4	采购业务基本流程	(149)
7.4	存货业务控制活动	(151)
7.4.1	存货业务控制目标	(151)
7.4.2	存货业务潜在风险	(152)
7.4.3	存货业务控制要求	(152)
7.4.4	存货业务基本流程	(155)
7.5	固定资产业务控制活动	(156)
7.5.1	固定资产业务控制目标	(156)
7.5.2	固定资产业务潜在风险	(157)
7.5.3	固定资产业务控制要求	(157)
7.5.4	固定资产业务基本流程	(161)
7.6	无形资产业务控制活动	(164)
7.6.1	无形资产业务控制目标	(164)
7.6.2	无形资产业务潜在风险	(164)
7.6.3	无形资产业务控制要求	(164)
7.6.4	无形资产业务基本流程	(167)
7.7	成本费用业务控制活动	(169)
7.7.1	成本费用业务控制目标	(169)
7.7.2	成本费用业务潜在风险	(169)
7.7.3	成本费用业务控制要求	(170)
7.7.4	成本费用业务基本流程	(172)
7.8	销售业务控制活动	(174)
7.8.1	销售业务控制目标	(174)
7.8.2	销售业务潜在风险	(174)
7.8.3	销售业务控制要求	(174)
7.8.4	销售业务基本流程	(178)
7.9	工程项目业务控制活动	(180)
7.9.1	工程项目业务控制目标	(180)
7.9.2	工程项目业务潜在风险	(180)
7.9.3	工程项目业务控制要求	(180)
7.9.4	工程项目业务基本流程	(185)
7.10	投资业务控制活动	(187)
7.10.1	投资业务控制目标	(187)
7.10.2	投资业务潜在风险	(187)
7.10.3	投资业务控制要求	(187)
7.10.4	投资业务基本流程	(190)
7.11	关联交易业务控制活动	(192)
7.11.1	关联交易业务控制目标	(192)



7.11.2	关联交易业务潜在风险	(192)
7.11.3	关联交易业务控制要求	(192)
7.11.4	关联交易业务基本流程	(194)
7.12	人力资源政策控制活动	(195)
7.12.1	人力资源政策控制目标	(195)
7.12.2	人力资源政策潜在风险	(196)
7.12.3	人力资源政策控制要求	(196)
7.12.4	人力资源政策基本流程	(199)
7.13	财务报告编制与披露控制活动	(201)
7.13.1	财务报告编制与披露控制目标	(201)
7.13.2	财务报告编制与披露潜在风险	(201)
7.13.3	财务报告编制与披露控制要求	(201)
7.13.4	财务报告编制与披露基本流程	(203)
7.14	预算业务控制活动	(205)
7.14.1	预算业务控制目标	(205)
7.14.2	预算业务潜在风险	(206)
7.14.3	预算业务控制要求	(206)
7.14.4	预算业务基本流程	(210)
7.15	合同协议控制活动	(211)
7.15.1	合同协议控制目标	(211)
7.15.2	合同协议潜在风险	(211)
7.15.3	合同协议控制要求	(211)
7.15.4	合同协议基本流程	(215)
7.16	税务业务控制活动	(216)
7.16.1	税务业务控制目标	(216)
7.16.2	税务业务潜在风险	(217)
7.16.3	税务业务控制要求	(217)
7.16.4	税务业务基本流程	(220)
7.17	内部审计业务控制活动	(222)
7.17.1	内部审计业务控制目标	(222)
7.17.2	内部审计业务潜在风险	(223)
7.17.3	内部审计业务控制要求	(223)
7.17.4	内部审计业务基本流程	(227)
7.18	内部报告业务控制活动	(228)
7.18.1	内部报告业务控制目标	(228)
7.18.2	内部报告业务潜在风险	(229)
7.18.3	内部报告业务控制要求	(229)
7.18.4	内部报告业务基本流程	(229)

7.19 信息系统的控制活动	(230)
7.19.1 信息系统控制目标	(230)
7.19.2 信息系统潜在风险	(231)
7.19.3 信息系统控制要求	(231)
7.19.4 信息系统基本流程	(232)
7.20 对子公司的控制活动	(233)
7.20.1 对子公司的控制目标	(233)
7.20.2 对子公司控制的潜在风险	(234)
7.20.3 对子公司的控制要求	(234)
7.20.4 对子公司控制的基本流程	(237)

第8章

铁路运输企业的信息沟通	(239)
8.1 铁路运输企业信息的分类与整合	(239)
8.1.1 信息与信息系统概述	(239)
8.1.2 铁路运输企业的内部信息	(241)
8.1.3 铁路运输企业的外部信息	(253)
8.2 铁路运输企业信息的沟通与反馈	(256)
8.2.1 信息沟通	(256)
8.2.2 信息反馈	(275)
8.3 信息技术在信息与沟通中的运用	(275)
8.3.1 铁路运输企业运用信息技术的范围	(275)
8.3.2 铁路运输企业运用信息技术的作用	(276)
8.3.3 铁路运输企业运用信息技术的风险	(276)
8.3.4 防范信息技术运用风险的举措	(277)
8.4 健全铁路运输企业的反舞弊机制	(277)
8.4.1 舞弊与舞弊行为	(277)
8.4.2 铁路运输企业反舞弊工作的重点	(278)
8.4.3 铁路运输企业反舞弊责任主体	(279)
8.4.4 举报制度	(279)

第9章

铁路运输企业的内部监督	(281)
9.1 内部控制的缺陷	(281)
9.1.1 内部控制缺陷产生的原因	(281)
9.1.2 内部控制缺陷的种类	(282)
9.1.3 内部控制缺陷发现的途径	(283)
9.2 内部监督与外部监督	(284)
9.2.1 内部监督的含义	(284)

9.2.2	内部监督的种类	(284)
9.2.3	外部监督	(288)
9.2.4	内部监督与外部监督的关系	(290)
9.3	内部控制审计监督	(291)
9.3.1	内部控制审计监督的特点	(291)
9.3.2	内部控制审计监督应关注的风险	(292)
9.3.3	内部控制审计监督模式	(293)
9.3.4	内部控制审计监督的工作流程	(294)
9.4	内部监督的具体实施	(296)
9.4.1	事前监督	(296)
9.4.2	事中监督	(299)
9.4.3	事后监督	(302)
第10章		
铁路运输企业的内部控制评价		(304)
10.1	内部控制评价的意义	(304)
10.1.1	保证内部控制的实施效果	(305)
10.1.2	考核相关部门的工作业绩	(305)
10.1.3	提高内部审计的效率和效果	(305)
10.1.4	推动内部控制制度的不断完善	(306)
10.2	内部控制评价的要求	(306)
10.2.1	评价机构力求独立	(306)
10.2.2	评价标准力求统一	(307)
10.2.3	评价内容力求全面	(307)
10.2.4	评价重点力求突出	(307)
10.2.5	评价时间力求实时	(307)
10.2.6	评价结论力求客观	(308)
10.3	内部控制评价的内容	(308)
10.3.1	内部控制总体评价	(308)
10.3.2	财务支出控制评价	(309)
10.3.3	预算管理控制评价	(310)
10.3.4	工程项目控制评价	(311)
10.3.5	实物资产控制评价	(312)
10.4	内部控制评价的程序	(312)
10.4.1	确定内部控制评价机构	(313)
10.4.2	制定内部控制评价标准	(314)
10.4.3	界定内部控制评价范围	(316)
10.4.4	选择内部控制评价方法	(317)

10.4.5	作出内部控制评价结论	(322)
10.4.6	通告内部控制评价结果	(324)
10.4.7	记录内部控制评价过程	(325)
10.5	内部控制评价案例	(326)
10.5.1	内部控制评价依据	(326)
10.5.2	内部控制评价范围	(327)
10.5.3	内部控制评价的执行	(333)
10.5.4	内部控制评价结果汇总与评价	(337)
10.5.5	内部控制评价报告	(338)
主要参考文献		(339)
