



中国运载火箭技术研究院会计控制标准

Internal Accounting Control Standards
— Application of CALT

内部会计控制标准体系
——中国运载火箭技术研究院的治理实践

方世力◎主 编

王晓美 陶玉贵◎副主编



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



内部会计控制标准体系

——中国运载火箭技术研究院的治理实践

主 编 方世力

副主编 王晓美 陶玉贵



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

内部会计控制标准体系——中国运载火箭技术研究院的治理实践/方世力主编

北京: 中国经济出版社, 2011.5

ISBN 978 - 7 - 5136 - 0664 - 6

I. ①内… II. ①方… III. ①运载火箭—研究院—内部审计—研究—中国 IV. ①F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 047524 号

责任编辑 李 博
责任审读 潘 静
责任印制 常 毅
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社
印 刷 者 三河市佳星印装有限公司
经 销 者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 21.5
字 数 550 千字
版 次 2011 年 5 月第 1 版
印 次 2011 年 5 月第 1 次
书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 0664 - 6
定 价 56.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037
本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

编委会名单

主 编 方世力

副主编 王晓美 陶玉贵

编 委 陈海峰 李 蕊 杨卫红

序 言

二十一世纪企业管理的两大主题一是战略管理，二是风险管理。财务资源作为企业最基本的资源，财务风险已经成为市场经济下企业面临的主要风险之一。会计工作作为企业财务管理的基础，规范内部会计控制已成为企业风险防范的必然选择。

2007年美国次贷危机爆发，进而引发了大范围的国际金融危机。在研究国际金融危机爆发的原因时发现，除了资产证券化、全球失衡等各种各样的原因外，其中有一条微观的原因就是企业的内控制度和内部会计制度极其放松，因此才造成了道德风险和财务失败的后果。据研究发现，内部控制失效的企业，有不同的缺陷，而内部控制有效的企业，其优势是共同的。这些企业都有一个共同点，那就是管理跟得上，确切点说是内部管理、财务、人事控制得当。

随着我国社会主义市场经济的不断发展，为引导企业加强内部控制，国资委于2006年出台了《中央企业全面风险管理指引》；财政部等国家五部委于2008年5月联合发布了《企业内部控制基本规范》，2010年又发布了规范的配套指引和评价指引。财政部在《企业内部控制基本规范》中指出，内部会计控制是为了加强对会计工作的有效管理而制订的各种组织、程序、方法等，是抑制会计造假行为、提高会计信息质量、强化内部会计监督、提高单位经济效益的重要手段。

作为中国航天科技工业的主要建设者和承担者，随着中国航天科技集团公司构建航天科技工业新体系、建设国际一流的大型航天企业集团总体目标和发展战略的提出，随着由行政化管理向国际化、市场化、产业化、规模化的航天企业集团转化进程的加速，建设适应国际一流企业发展需求的风险管理体系——特别是内部会计控制体系，成为新时期改革发展必须认真解决的重大问题。集团公司所属中国运载火箭技术研究院作为我国航天事业的发祥地，引领了中国航天50余年的发展，其研制生产的“长征”系列运载火箭，从某种意义上说已成为中国航天和高科技的代名词。在内部会计控制体系建设中，集团公司经过深思熟虑，将中国运载火箭技术研究院作为试点单位，鼓励其凭借扎实的系统工程底蕴深入开展理论研究和实务探索。

航天企业具有鲜明的行业特点，在长期发展过程中积累了许多独到的管理经验，也逐步建立了一套行之有效的财务管理制度，结合自身特点形成了一系列行之有效的财务内控方式方法。在集团公司的支持下，中国运载火箭技术研究院在为期三年的内部会计控制体系建设中，以构建航天科技工业新体系的需求为指引，以“1361”目标要求为导向，无论是建立标准还是设置流程，既充分吸收原有制度和传统方法的精华，又学习借鉴国内外内部控制的先进经验和成熟管理模式，敢于创新，强调基础优先，注重顶层设计，搞好系统设计，严格关键点控制，规范会计工作流程，使控制标准具有科学性、规范性和可操作性，通过持之以恒的努力和持续不断的改进，逐步建立了一套稳定可靠、动态监控、适应

当前管理需求的标准体系。并且，该院运用企业标准形式固化管理模式，采取体系认证方式推行标准，强化标准的贯彻落实，实现统一领导、统一要求、统一标准、统一认证，分期推进，分步实施，全级次覆盖，确保了体系认证的先进性和有效性，实现了对财务管理和内控建设的创新性发展，基本实现了财务管理的标准化、规范化、科学化和财务信息的准确化，建立了一套行之有效的财务风险控制体系，在内部控制和风险管理方面迈出了可喜的一步，较好地发挥了试点单位的先导作用，为集团公司财务整体工作规划目标的实现做出了应有的贡献。内部会计控制体系的建立与应用受到了国资委的高度关注和充分肯定，在《国资委工作交流》中进行了专题报道，向各中央企业及国资委直属单位进行大力推广。

本书是对中国运载火箭技术研究院内部会计控制体系理论研究、实务探索的经验汇总和系统展示，其内容可为中国航天科技集团公司乃至兄弟军工企业集团提高财经管理水平、强化财务管控提供参考和借鉴，也希望其为各级监管部门加强企业管理提供新的工作思路。

借作序之机，谨向参与中国运载火箭技术研究院内部会计控制体系建设、支持集团公司深入开展风险管理的各级专家、领导表示衷心的感谢！

吴艳华

2011年4月

序 言

第一章 内部会计控制与火箭院的实践

- 第一节 问题的提出：内部会计控制标准体系的建立与应用 / 1
- 第二节 火箭院的组织结构与发展概况 / 3
- 第三节 火箭院内部会计控制治理实践的外部背景 / 5
- 第四节 火箭院内部会计控制治理实践的内部环境 / 7

第二章 企业内部会计控制建立的理论概述

- 第一节 国外内部控制理论的历史演进 / 10
- 第二节 国内内部控制问题研究概述 / 16
- 第三节 内部会计控制的发展历程 / 17
- 第四节 内部会计控制建立的理论基础 / 18
- 第五节 内部会计控制的目标、定位和原则 / 21

第三章 火箭院会计控制标准体系的建立

- 第一节 企业内部会计控制体系的常见划分内容 / 24
- 第二节 建立内部会计控制的常用方法和设计形式 / 26
- 第三节 内部会计控制的业务流程设计 / 28
- 第四节 火箭院会计控制标准体系的设计思路 / 31
- 第五节 火箭院会计控制标准体系的主要内容 / 33

第四章 内部会计控制标准体系具体业务控制：基本业务类 |

- 第一节 会计控制标准体系 ACS-01——会计基础工作 / 38
- 第二节 会计控制标准体系 ACS-02——货币资金 / 55
- 第三节 会计控制标准体系 ACS-03——采购与付款 / 72
- 第四节 会计控制标准体系 ACS-07——销售与收款 / 84
- 第五节 会计控制标准体系 ACS-10——成本费用 / 95

第五章 内部会计控制标准体系具体业务控制：资产管理类 |

- 第一节 会计控制标准体系 ACS-04——存货 / 107
- 第二节 会计控制标准体系 ACS-05——工程项目 / 118
- 第三节 会计控制标准体系 ACS-06——固定资产 / 135
- 第四节 会计控制标准体系 ACS-11——无形资产 / 149
- 第五节 会计控制标准体系 ACS-12——资产减值 / 162

第六章 内部会计控制标准体系具体业务控制：投资筹资类 |

- 第一节 会计控制标准体系 ACS-08——对外投资 / 179
- 第二节 会计控制标准体系 ACS-09——筹资与担保 / 192
- 第三节 会计控制标准体系 ACS-17——对子公司的控制 / 203
- 第四节 会计控制标准体系 ACS-18——合并与分立 / 214

第七章 内部会计控制标准体系具体业务控制：财务报告类 |

- 第一节 会计控制标准体系 ACS-13——关联交易 / 225
- 第二节 会计控制标准体系 ACS-14——财务报告编制 / 230
- 第三节 会计控制标准体系 ACS-15——信息披露与分析 / 240
- 第四节 会计控制标准体系 ACS-16——预算 / 249
- 第五节 会计控制标准体系 ACS-19——财务信息系统 / 256

第八章 火箭院内部会计控制标准体系的实施 |

- 第一节 站在企业的立场上来完善内部会计控制实施机制 / 267
- 第二节 内部会计控制评价的主体、要求及步骤 / 268
- 第三节 会计控制标准体系认证标准是内部会计控制评价的有效工具 / 270
- 第四节 火箭院会计控制标准体系实施情况 / 272
- 第五节 火箭院会计控制标准体系实施效果 / 273

第九章 结语：继续努力推动企业内部会计控制的发展 |

- 第一节 企业内部会计控制标准体系的发展前景 / 275
- 第二节 关于完善内部会计控制标准体系的两点建议 / 278

附 录 / 283

致 谢 / 326

参考文献 / 327

第一章

内部会计控制与火箭院的实践

第一节 问题的提出：内部会计控制标准体系的建立与应用

在当今复杂的商业环境中，每个企业都面临众多的风险因素，包括市场风险、运营风险、法律风险和财务风险等，因此企业防范风险的意识也越来越强。正是由于风险的多样性和复杂性，企业内部控制被提到了空前的管理高度。内部控制作为现代企业管理的重要组成部分，是企业内部各种形式管理控制的总称。完善企业的内部控制已经成为发达国家治理公司的重要手段，在国际上对企业内部控制理论的研究已日渐成熟。完善企业内部控制体系，可以帮助企业实行分级授权、科学决策，提高决策水平，提高企业竞争实力。内部控制体系一般又分为内部会计控制体系和内部管理控制体系，不管理论界和实务界对公司治理、内部控制、全面风险管理的探讨如何在深化和拓展，企业内部会计控制始终是风险管理和公司治理的基石。

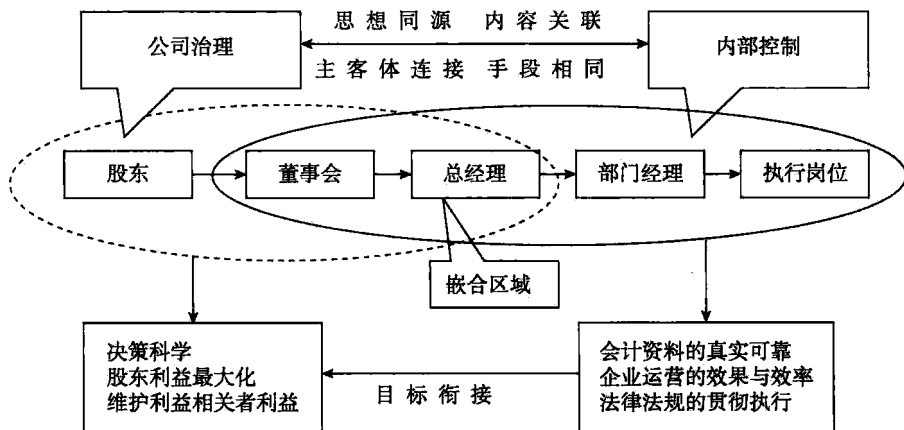


图 1.1 公司治理与内部控制的关系

近几年随着我国市场经济的深入发展和现代企业制度的建立，内部会计控制制度的建设问题引起了有关方面的关注和重视。随着美国次贷危机以及由此引起的国际金融危机的爆发，内部会计控制再次成为宏观危机的微观基础、公司治理和金融监管等话题讨论的中心。2010 年 4 月 26 日，我国财政部、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》(以下简称“《指引》”)。该配套指引连同2008年5月22日发布的《企业内部控制基本规范》(以下简称“《规范》”),标志着适应我国企业实际情况、融合国际先进经验的企业内部控制规范体系基本建成。财政部副部长王军指出:“企业内部控制配套指引的制定发布是继我国企业会计准则、审计准则体系建成并有效实施之后的又一项重大系统工程。”《指引》发布的重大意义已经形成共识,那么,如何实施好这套指引也成为各相关部门主要考虑的问题。

证监会负责人指出,要妥善处理好内控规范实施过程中的三大关系:一是处理好外部监管要求与内部管理需求的关系,强化企业内生动力;二是处理好注册会计师审计与企业自我评价的关系,着力建立通过自我评价和外部审计发现问题的机制;三是处理好以全面风险管理为基础的内控体系与财务报告内部控制的关系,通过加强内控管理提升企业报告信息质量。国资委副主任邵宁指出,加强内部控制有助于提升企业整体管理水平。他要求中央企业要在贯彻执行企业内部控制规范方面做出表率,以健全企业内部控制体系为契机,切实提高管理水平,增强国际竞争力。同时,为确保企业内控规范体系平稳顺利实施,财政部等五部门制定了实施时间表:自2011年1月1日起首先在境内外同时上市的公司施行;自2012年1月1日起扩大到在上海证券交易所、深圳证券交易所主板上市的公司施行;在此基础上,择机在中小板和创业板上市公司施行;同时,鼓励非上市大中型企业提前执行。

企业可以通过哪些举措建立一个完善的内部控制体系呢?对于企业来说,要真正把《规范》与《指引》要求的内部控制贯彻执行好,内部会计控制工作始终是基础性的工作。内部会计控制是现代分权管理的重要手段,企业只有建立严格的内部会计控制体系,对于重大经济事项的职责权限形成相互分离、相互制约和相互监督的机制,才能做到管理科学、防止舞弊、不做假账、提高经济效益。内部会计控制理论已渐渐普及,关键在于在实务中如何操作。许多企业和有关部门也都在积极加强内部控制制度的建设,有的正根据内部控制制度的要求修订原有的各项内部管理制度,有的则聘请国际会计公司或国内会计师事务所专门为其设计内部控制制度。“我们应集中力量,抓紧研究制定会计和与会计密切相关环节的内部控制制度,尽快建立起以会计为中心,覆盖生产、经营、管理等环节的内部会计控制系统,为整个内部控制制度体系的建立和完善打好坚实的基础。”(冯淑萍,2001)

随着我国内部会计控制规章制度的相继颁布,企业急需在实务中得到如何建立和实施内部会计控制的具体指导。本书正是在理解内部会计制相关理论和政策的基础上,通过中国运载火箭技术研究院(中国航天科技集团公司第一研究院,以下简称“火箭院”)的实务治理,展示了内部会计控制体系建立与应用的整个过程。

火箭院于2007—2009年成功建立并实施了会计控制标准(Accounting Control Standards,以下简称“ACS”)。历经三年实践和逐步修订,ACS体系控制标准完全符合财政部《规范》与《指引》的要求。

火箭院ACS体系的顺利推进,为火箭院上级隶属的中国航天科技集团公司提高财务管理水平奠定了基础,为我国军工企业和其他企业强化财务管控提供了宝贵经验,也必将为各级监管部门加强企业管理提供新的工作思路。

第二节 火箭院的组织结构与发展概况

2011年1月17日至2月14日,《中国国家形象片——人物篇》在美国纽约时报广场大型电子显示屏上循环播出。中国运载火箭技术研究院长征三号甲系列火箭总指挥岑拯与孙家栋院士一起作为科技界代表在片中亮相。那么,中国运载火箭技术研究院到底是一个怎样的研究机构呢?

一、历史沿革

在北京以紫禁城为标记的中轴线上,坐落着中国最大的运载火箭研制基地——中国运载火箭技术研究院,它创建于1957年11月16日,由世界著名科学家钱学森先生任第一任院长。中国运载火箭技术研究院是中国航天的发源地,培育了中国第一、世界知名、在国际高科技产业具有自主知识产权的长征运载火箭品牌,是中国最大的运载火箭研制实体,火箭总体技术性能达到国际一流水平。

1956年10月,国防部五院成立,钱学森任院长,谷景生任政委,下设八个研究室。

1957年11月16日,国防部五院第一分院(“火箭院”前身)成立,国务院任命钱学森为国防部五院院长兼第一分院院长,谷景生为国防部五院副政治委员兼第一分院政治委员。

1964年11月,国防部五院第一分院改为第七机械工业部第一研究院。

1982年4月,中央决定国家机关实行体制改革,第七机械工业部改为航天工业部,火箭院改称航天工业部第一研究院。

1988年7月,航天工业部与航空工业部合并,成立航空航天工业部,火箭院改称航空航天工业部第一研究院。

1993年6月,航空航天工业部撤销,成立中国航天工业总公司,火箭院改称中国航天工业总公司第一研究院。

1999年7月,根据九届全国人大一次会议,经国务院批准,中国航天工业总公司分为中国航天科技集团公司和中国航天机电集团公司(后改为中国航天科工集团公司),火箭院改称中国航天科技集团公司第一研究院,该名称沿用至今。

二、组织架构

中国运载火箭技术研究院是我国最大的导弹武器和运载火箭研究、设计、试制、试验和生产基地,是中国航天的发祥地。下属10个国家在编科研事业单位、3个预算内企业单位、1个职工医院、3个全资公司、2个院本级实体单位和3个控股公司,主营业务包括航天型号工程、航天技术应用产业等领域,覆盖系统总体、空间飞行、结构与强度、自动控制、地面发控、伺服机电、计量测试、强度与环境、新材料、特种制造、总装总测、新能源、煤化工等多方面专业技术,具有先进雄厚的生产制造能力。火箭院是按照集团化模式进行管理的,组织架构如图1.2所示。

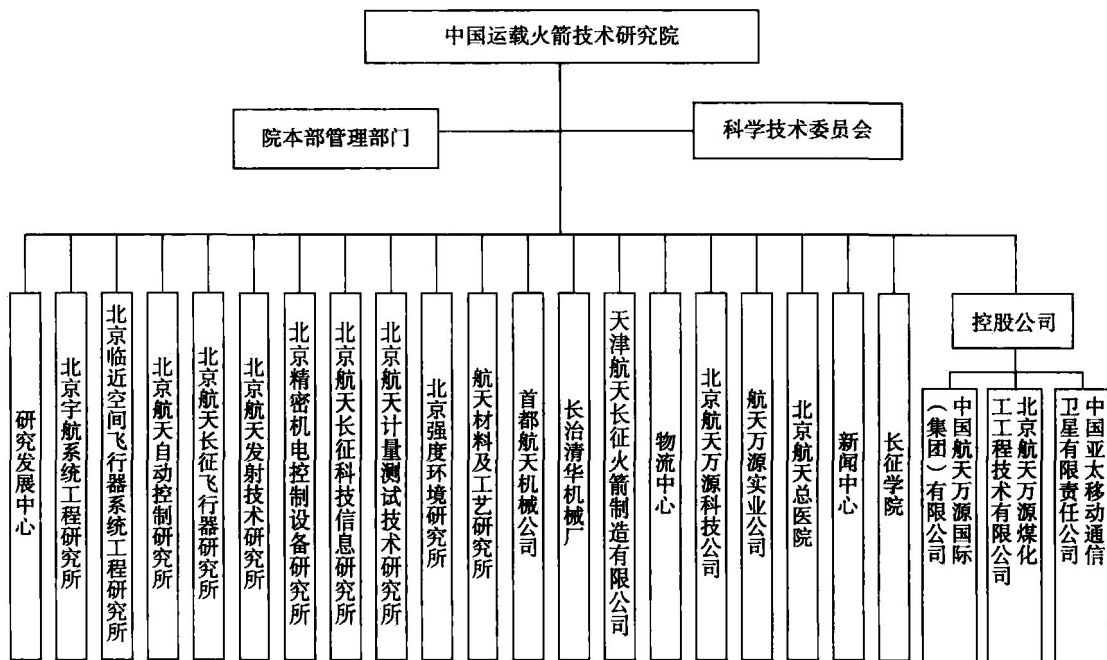


图 1.2 中国运载火箭技术研究院组织架构图

三、规模与成就

中国运载火箭技术研究院目前拥有资产总额约 443 亿元，从业人员约 2.6 万人，其中包括 8 名中国科学院和中国工程院院士、5 名国家级专家、12 名百千万人才工程国家级人选、2 名中华技能大奖获得者、23 名全国技术能手、314 名享受国家政府津贴的专家；共获得 3573 项部级以上科研成果奖、7 项国家科技进步特等奖、1 项国防特等奖；多次荣获“全国五一劳动奖状”、“全国先进基层党组织”等荣誉称号。

多年来，在党中央、国务院、中央军委的亲切关怀和正确领导下，在全国各有关部门、单位的大力协同下，经过几代航天人的艰苦奋斗和顽强拼搏，中国运载火箭技术研究院从无到有、从小到大、从弱到强，先后成功研制了 10 余种长征系列运载火箭，形成了长征火箭系列型谱，能发射近地轨道、太阳同步轨道、地球同步转移轨道卫星或航天器；实现了从常规推进剂到低温推进剂、从串联到捆绑、从一箭单星到一箭多星、从发射卫星到发射载人飞船的技术跨越，奠定了中国航天事业发展的基础，承载了中国航天五十二年的发展，使中国航天发射技术处于世界先进水平。在促进导弹武器和运载火箭跨越发展的同时，中国运载火箭技术研究院始终坚持“军民结合、寓军于民、协调发展”的道路，积极发挥航天高科技优势，致力于航天技术应用产业的发展，以先进能源、特种车辆和汽车零部件、新材料及应用、航天特种技术应用、卫星应用和电子工程为重点发展领域，并已初步形成产业规模，为国民经济建设做出了突出贡献。

伟大的事业需要伟大的精神，伟大的精神培育了伟大的文化。多年来，中国运载火箭技术研究院积淀了深厚的航天文化底蕴，铸就了伟大的航天精神、“两弹一星”精神、载人航天精神和“永不停步、永攀高峰、永保成功、永创一流”的企业精神以及“顽强、

毅力、忍耐、坚定”的院魂，培养造就了一支思想素质好、工作作风严、技术水平高、攻关能力强的科研生产团队。

面向未来，中国运载火箭技术研究院始终以发展祖国的航天事业，“引领航天、追求卓越”为神圣使命，坚持“军品固院、民品强院、创新引院、人才兴院、文化育院”的发展方针，树立“热爱祖国、以人为本、以诚取信、以质取胜、携手合作”的核心价值观，按照“归核化、市场化、产业化、国际化”的发展方略，铸造国际一流宇航企业。

第三节 火箭院内部会计控制治理实践的外部背景

在当今复杂的商业环境中，每个企业都面临众多的风险因素，企业的运营和声誉等都将受到不同风险因素的影响和威胁。内部会计控制作为企业生产经营活动的自我调节和自我制约的内在机制，处于企业中枢神经系统的重要位置。企业为防范风险、适应市场、增强竞争力，必须重视和加强企业内部会计控制工作。企业规模越大，其重要性越显著。可以说，内部会计控制的健全与否，是企业经营成败的关键。大量的事实反复证明，每一个成功的企业背后，都有一套比较成熟的内部会计控制体系；反之，经营失败的企业的内部会计控制工作往往也是滞后的，甚至是混乱的。

从国际上看，20世纪末出现了许多严重的财务失败事件，从安然到世通，从施乐到默克，一波未平一波又起，给社会造成极大的震动，引起了人们的高度重视。许多国家通过立法强化企业内部控制，美国《萨班斯-奥克斯利法案》就是在这种背景下出台的。2007年美国次贷危机爆发并引起大面积的国际金融危机，这除了资产证券化链条过长、国际金融体系严重失衡以及美元本位体系原因之外，金融机构和实体公司内部会计控制过于宽松也是重要原因。奥巴马政府启动新一轮金融监管措施，在微观上从严加强企业内部控制体系是一条重要内容。

在国际上，企业内部失控将会给企业带来严重打击，巴林银行倒闭就是一个典型案例。巴林银行集团成立于1762年，是英国伦敦历史悠久、名声显赫的银行，素以发展稳健、信誉良好而驰名。巴林银行集团的业务专长是企业融资和投资管理，业务网络点主要在亚洲及拉美新兴国家和地区。到1993年底，巴林银行的全部资产总额为59亿英镑，1994年税前利润高达1.5亿美元。然而1992—1994年期间，巴林银行新加坡分行总经理里森从事日本大阪及新加坡交易所之间的日经指数期货套期对冲和债券买卖活动，累计亏损超过10亿美元。1995年2月，这个有着233年经营史和良好业绩的老牌商业银行宣布破产，最终被荷兰国际银行保险集团收购。

巴林银行破产的直接原因是里森错误判断了日本股市的走向。1995年1月份，里森看好日本股市，分别在东京和大阪等地买了大量期货合同，指望在日经指数上升时赚取大额利润。谁知天有不测风云，日本阪神地震打击了日本股市的回升势头，股价持续下跌。巴林银行最后损失金额高达14亿美元之巨，亏损巨额难以抵补。里森在整个交易过程中一味盼望赚钱，在已遭受重大亏损时仍孤注一掷，增加购买量，对于交易中潜在的风险熟视无睹，结果使巴林银行成为衍生金融产品的牺牲品。

造成巴林银行灾难性还有其深层原因，其一是巴林银行缺乏职责划分的机制。里森身兼巴林新加坡分行的交易员和结算员，这使他有办法伪造存款和其他文件，把期货交易带

来的损失瞒天过海，最终造成了不可收拾的局面。其二是巴林银行对财务报告不重视。巴林银行董事长曾在 1994 年说，若以为审视更多资产负债表的数据就可以增加对一个集团的了解，那真是幼稚无知。但如果有人在 1995 年 2 月之前，认真看一下巴林银行任何一天的资产负债表，里面都有明显记录，可以看出里森的问题。遗憾的是，巴林银行高层对财务报表的不重视，使之付出了高昂的代价。其三，巴林银行对远在新加坡的业务并不了解，在事发前几年内居然无人看出里森的问题。其实，巴林银行 1994 年就已经发现里森在账上有 5000 多万英镑的差额，并对此进行了几次调查，但都被里森以非常轻易的解释蒙骗过去。新加坡政府在巴林银行调查报告结论中有这样一段话：“如果巴林集团在 1995 年 2 月之前能够及时采取行动，那么他们还有可能避免崩溃。截至 1995 年 1 月底，即使已发生重大损失，这些损失毕竟也只是最终损失的 1/4。如果说巴林的管理层知道破产之前还对这件事情一无所知，我们只能说他们一直在逃避事实。”里森在自传中也说：“有一群人本来可以揭穿并阻止我的把戏，但他们没有这么做。我不知道他们在监督上的疏忽与罪犯级的疏忽之间的界限何在，也不清楚他们是否对我负有什么责任。”巴林银行集团破产的消息震动了国际金融市场，各地股市受到不同程度的冲击，巴林银行破产事件发人深省。

巴林银行的倒闭是长期以来银行内部控制机制不健全，从经营到管理诸方面弊病累积的结果。作为一个历史悠久并在英国金融史上曾经发挥了重要作用的巴林银行集团，照理说应有一套完善的内部会计控制制度和有序的监管措施，但事实上它的内部控制存在严重的弊病。巴林银行容许里森身兼双职，既担任前台首席交易员职务，又负责管理后线清算，说明了该行的内部控制体系极不健全。

透视整个事件，可以得到如下启示：加强企业内部会计控制是企业风险防范的主要措施，是企业生产经营顺利开展的重要保障。

再从国内看，由于内部控制不完善而产生的财务失败事件同样屡见不鲜。从琼民源到渤海事件，从东北药到红光事件，从银广夏到中航油事件，无不给广大投资者带来重大损失。市场经济的不断发展，给我国监管领域带来了极大的挑战，社会各界对企业风险的研究和立法行动的重视程度越来越高，加强公司治理、内部控制和风险管理的呼声也越来越高。

四川长虹出口巨亏的案例是国内企业内部失控的惨痛教训。长虹曾一度成为民族工业的一面旗帜，然而由于在对外贸易中过多关注争夺客户和市场份额，2002 年前后，在无法收回海外代理商美国 APEX 公司货款的情况下，四川长虹仍然坚持向海外发货。2003 年 3 月，就有媒体报道公司在美国遭巨额诈骗，但四川长虹进行了澄清：公司在美国遭巨额诈骗纯属捏造，报道情况与公司的实际不符；公司的生产经营一切正常，应收账款情况正常。在这以后的一年多时间内，四川长虹与美国进口商 APEX 公司的彩电出口业务一直照常进行，直到难以收拾，不得已在 2004 年 12 月 28 日，四川长虹董事会审议并一致通过公司拟对 APEX 公司应收账款计提坏账准备的决议。公告称，美国进口商 APEX 公司由于设计专利费、美国对中国彩电反倾销等因素出现了较大亏损，全额支付公司欠款存在着较大困难。公司难以估计美国的彩电反倾销、其他外国公司征收高额专利费的影响，以及 APEX 的应收账款可能会因前述影响而产生的风险，据此公司董事会决定按更为谨慎的个别认定法对该项应收账款计提坏账准备，按会计估计变更进行相应的会计处理。截至 2004 年 12 月 25 日，公司应收 APEX 帐款余额 46750 万美元，依据对 APEX 公司现有资产的估

算,公司对APEX公司应收账款可能收回的资金在1.5亿美元以上,预计最大计提金额有3.1亿美元左右。之后四川长虹在美国向海外代理商提出诉讼,开始了长达一年的跨国诉讼,直至2006年4月,为尽早结束无休止的跨国诉讼与代理商签订和解协议,四川长虹可收回的应收账款仅为人民币13.6亿元。

从公司管理层面分析,四川长虹巨亏事件的原因是忽视应收账款的坏账风险,内控流程执行不力,对资金结构的风险管理意识淡薄。在2003年2月,四川长虹就收到中国证监会成都证管办关于公司2002年巡检的限期整改通知书,对公司运作不规范、风险防范不力的现象提出过整改要求。四川长虹在整改报告中表示,公司将加大控制风险的力度,并完善相关配套的内部控制制度,保证投资决策的科学性,防止投资失误;对经营班子授权与《公司章程》的规定不一致的问题,公司将按照《公司章程》的有关规定进行相应调整,做到决策权、经营权之间权责明晰,各尽其责。但是,从后来发生的事件看,此次限期整改并没能有效地促使长虹完善公司治理,规范公司经营,对巨大的财务风险仍未引起高度重视并采取实质性的控制行为,终于导致数年之功毁于一旦。

从以上国际和国内案例可以看出,随着世界经济一体化的发展和我国外部监管要求逐步的提高,研究制定企业内部控制规范,是经济社会发展的迫切要求,是公司治理的关键环节和经营管理的重要举措。火箭院正是在这种外部背景下,把建立和应用内部会计控制体系提上议事日程的。

第四节 火箭院内部会计控制治理实践的内部环境

新时期,新形势,特别是在社会主义市场经济体制日趋完善、经济全球化、国际竞争愈演愈烈的今天,火箭院领导清醒地认识到,欲保持火箭院的发展势头,继续跻身于世界运载火箭先进水平的行列,实现中国航天科技集团公司“构建航天科技工业新体系,建设国际一流大型航天企业集团”的战略目标,实现全面、协调、可持续发展,必须建立和完善全面风险管理体系,其中财务管控是重要的组成部分和关键。

受多年计划经济惯性和军工科研生产指令性强等特点的影响,军工科研单位的内控体系建设在很大程度上基本沿袭着计划经济时期的旧有模式。近年来,随着市场经济的不断发展,军工科研单位在经营业务上呈现多元化,在组织结构上日趋集团化,在资源配置和终端产品销售上逐渐市场化,所有这些变化对军工科研单位内部控制提出了更高要求,给军工科研单位的内部控制体系建设带来了严峻的挑战。

从国际横向比较上来看,与美俄等发达国家相比,我国火箭研制、经营体系的差距何在?今后将面临怎样的国际竞争?

中国运载火箭技术研究院主导研制生产的运载火箭第一个50次发射走过了28年的历程,第二个50次发射历经12年时间,专家预言第三个50次发射预计将在未来5年内完成。然而,放眼群雄并起的世界航天大舞台,我国的火箭产业任重而道远。我们与世界航天大国在火箭技术领域还有一定差距,面对多型号并举、多领域竞争和高强密度发射的火箭产业化新特点,中国运载火箭技术研究院必须站在更高的起点上。美国波音公司、洛克希特·马丁公司等宇航公司已经进行了大规模的数字化设计和生产;波音公司的德尔它IV火箭发射周期为5至8天,而中国运载火箭技术研究院研制的长征系列火箭发射周期需要

21天左右。而且,国外已经形成了成熟的软件产业,我国数字化建设起步较晚,软件产业也刚刚起步,需要几年的时间进行储备。中国火箭在数字化设计能力、集成优化设计能力、创新能力、未来航天运输系统预先研究等方面,还需要加紧探索和突破。

面对世界航天新的发展势头和激烈竞争,中国航天人除了“高标准、高质量”这一法宝外,还要练就研制与生产的“火箭速度”,以及适应高强密度发射的科研管理模式,利用公司化和市场化的方式来提高自主创新能力。在军工产业发展模式方面,世界上有两个主要派别:一种是美国和以色列的整个军工和社会经济融合模式,另一种是前苏联为代表的军民产品分立模式。新中国成立以来,我国的国防科技工业经历了几起几落的历史。在相当长的一段时期内,每当国家对武器装备的需求急迫时,军工企业就红火,就高速发展;每当国家对武器装备的需求下降时,军工企业就普遍不景气。出现这种现象的根本原因是在当时历史背景条件下,军工企业不可能实现军民融合式发展,军品科研生产单一、武器装备的订货大幅度波动,必然引起企业景气状态剧烈波动。随着改革开放的发展、国际安全形势的变化以及军工企业的发展趋势,现在“军民一体、军民融合、寓军于民”已成为军工产业普遍的发展模式。“新军事变革”后,西方军工产业呈现出的新特点之一就是,军工产业的市场规模和投资强度,由政府主导向政府主导和资本市场驱动相结合的转变^①。西方的军工企业巨头,无论是军民融合的,还是以防务为主业的军工企业,几乎都与资本市场有不解之缘。可以形象地说,西方军工作为一个独立的产业诞生以来,“华尔街牛”始终拉着西方军工的“套”飞速前进,而西方政府和军队在主导军工产业发展时,都是隔着市场在幕后操作。

军工企业只有做大做强,才能具备强大的研发能力和生产能力。从本质上讲,军工产品也是一种商品,也可以通过贸易为国家赚取外汇,为经济发展做贡献。军工企业尽管带有浓烈的军方色彩,但它还是属于企业的范畴,必须遵守和符合现代企业的发展规律,才能为军工企业注入强大动力。航天工业产业和其他产业最大的不同是,它不能只是区域市场,只能是世界市场,因此如果现代企业制度不落实,必然会使企业家缺位,从而导致企业丧失在市场中的生存能力。

正是基于产业化和市场化运作的内部环境发展要求,中国航天科技集团在构建航天科技工业新体系,建设国际一流大型航天企业集团的征程中,牢牢把握财经基础管理的主线,将建立健全内控体系,实施全面风险管理,作为保障集团公司实现又好又快发展的一项重要工作,提出国际化、市场化、产业化、规模化的发展方略,并着手探索建立内部控制体系。

前些年,由于火箭院风险管理意识不强,遭受了一定的经济损失。如:火箭院某单位与某有限公司签署《购楼协议书》,合同标的金额1亿元,在该公司未实际交付物业的情况下,仍然分四次支付购楼款。至今该公司既未还款,也未履行合同。由于该公司无资产可供清偿上述债务,致使购楼款无法收回。考虑到“十一五”期间,为实现跨越式发展,火箭院必然会加大投入,随之带来的风险也不断增大。因此,为保障火箭院全面、协调、

^① 20世纪80年代末90年代初以来,世界军事领域兴起了一场新的深刻变革,被称为“新军事变革”,也叫军事信息化变革,它的实质是工业时代以来建立起来的现行的机械化军事体系,向未来信息化军事体系的整体转型,即机械化基础上的信息化。