

# 玩转内部控制

## ——内部控制习题与案例


主编：刘岳华 魏蓉 熊焰初  
副主编：高正良 潘明喜 朱永彦 程璐 陈潇楠



WANZHUAN  
NEIBU KONGZHI

——Neibu Kongzhi Xiti yu Anli

.....

 中国财政经济出版社

# 玩转内部控制

## ——内部控制习题与案例

主 编：刘岳华 魏 蓉 熊焰初  
副主编：高正良 潘明喜 朱永彦  
程 璐 陈潇楠

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

玩转内部控制：内部控制习题与案例 / 刘岳华，魏蓉，熊焰韧主编.  
—北京：中国财政经济出版社，2015.4  
ISBN 978 - 7 - 5095 - 6133 - 1

I. ①玩… II. ①刘… ②魏… ③熊… III. ①企业内部管理 IV. ①270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 061464 号

责任编辑：吕小军  
封面设计：思梵星尚

责任校对：黄亚青  
版式设计：董生平

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto: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：010 - 88190406 北京财经书店电话：64033436 84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 23.25 印张 361 000 字

2015 年 5 月第 1 版 2015 年 5 月北京第 1 次印刷

定价：46.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6133 - 1/F · 4944

(图书出现印装问题，本社负责调换)

本社质量投诉电话：010 - 88190744

打击盗版举报热线：010 - 88190492，QQ：634579818

## 序 言

由江苏省电力公司与南京大学会计系一批内控理论和实务专家协同攻关编著的《玩转内部控制》一书的正式出版，使我对中国内控事业发展感慨万千。

1999年，《中华人民共和国会计法》的第二次修订发布，有一个真正具有国际意义的贡献并未为我们认识到，就是中国会计基于自己改革开放以来艰苦的实践探索，在会计如何定位并把握职能尺度以恰当地满足社会经济发展、文明进步需要方面，找到了较为合理而可行的规范模式，从而为快速发展中国家如何从宏观上统一适应建设新兴市场与实践转型经济内在需要的会计制度，提供了较为成熟的范例。在中国会计法体现的统一规范中，有关“会计监督”的具体条款更具有国际领先价值。按《会计法》第四章“会计监督”和第四条以及第六章“会计法律责任”规定，财政部门对各单位会计信息质量实施监督，各单位负责人对本单位会计信息质量承担法律责任，所有单位必须建立健全内部会计监督制度，并在第二十六条明确了公司、企业会计的禁止事项。这方面的法律条文，凝结着中国会计界的智慧，放眼世界，只是在“安然事件”后2002年美国《萨班斯·奥克斯利法案》，即SOX法案中才有类似影子，才明确建立PCAOB这么一个以公众公司会计信息质量为专门监管职责的机构。但目前国际上，人们只是大肆宣扬SOX法案的第302与第404条款，殊不知1999年的《中华人民共和国会计法》在这方面的规定已比SOX法案第302和第404条款更为落地。更令人不能接受的是，中国

会计学界未能确立这方面自信，当极度迷恋 SOX 法案的时候，已全然忘掉生育自己的这片土地上，《会计法》早在 1999 年就有了类似更到位的规定。

事实上，财政部配合新《会计法》（2000 年）实施，专门成立了以监督全社会会计信息质量为主要职责的机构：会计检查监督局，并在中央与省市地方两个层面建立了上下一统的会计监督网络。同时，又着手出台规范全社会内部会计监督行为的统一规定，2002 年开始，财政部以行政规章形式分别颁发了《内部会计控制》从“基本规范”到“货币资金”、“销售与收款”、“采购与付款”、“工程项目”、“长期投资”、“担保”等七个规定，为内部会计监督的实践及评价提供了基本标准。在这一过程中，中国会计的政界、学界与实务界通力合作，南京大学会计学科有幸直接参与了内部会计控制规范的研讨全过程，而江苏省电力公司更为中国内部会计控制制度建议作出了“根据地”式的贡献。2002 年，财政部以江苏省电力公司为实践考察样本在南京市召开了第一次以内部控制制度建设为主题的专题研讨会，这次会议由江苏省电力公司承办，与会代表通过对当时江苏谏壁电厂（江苏省电力公司直属企业）基于会计内部控制的财务管理信息系统建设实践的现场考察，大大增强了对中国企业内部控制制度建设的信心。毫不夸张地说，中国企业内部控制制度建设，正是财政部 2002 年江苏省电力公司内控现场会以后真正起步的。我们虽然不能把江苏省电力公司说成中国内部控制制度的“摇篮”，但可以看作中国内部控制制度建设的“始发地”；而南京大学会计学科有幸在中国内部控制制度建设的一开始就融入其中，耳濡目染了中国内部控制制度建设的点点滴滴，既贡献了自身的才智，也得到了切实的锻炼提高。正是从这个意义上，现在由江苏省电力公司和南京大学会计与财务研究院的内控专家们共同努力而出版的《玩转内部控制》一书，对于中国内部控制事业的发展，具有一定的里程碑意义。

2002年后，中国顺应国际大势，也着手建立放眼国际标准惯例结合中国实际的内部控制制度，并于2006年成立了“企业内部控制标准委员会”，2008年颁发了“企业内部控制基本规范”，2010年出台了包括应用、评价、审计在内的内部控制配套指引。2013年，又出台了“政府与非营利机构内部控制规范”，为政府机关、事业单位内部控制制度建设提供了规范性指引。随着党的十八届三中全会决议对“国家与社会公共治理能力”的高度关注，内部控制制度在中国赢得了崭新的发展空间，可以说，中国内部控制理论与实务由此进入了万木争春的新阶段。在此背景下，江苏电力公司作为中国企业内控的急先锋与南京大学会计学科作为中国内控理论研究的生力军，双方专家就内部控制现行国际惯例与中国规范作出有助于深化中国内部控制具体实践的理解，对于推动中国现阶段内部控制实践和规范中国高等院校内部控制知识的教学，均具有重要作用。

往事犹在眼前，在2008年财政部等五个部委联合召开的“企业内部控制基本规范发布会”上，南京大学会计学科作为学术界代表发言，而江苏省电力公司也在会上介绍了他们对内部控制的理解和结合信息化的不懈探索经验，在中国内部控制业界引起了强烈的共鸣。“钟期既遇，奏流水以何惭？”这是我当时作为学界代表发言而由衷发出的感慨。身临中国内控基本规范发布盛会现场，看到来自中国乃至全球内控业界的各路领军人物，我不禁想象1330年前唐初年少才俊王勃，身处高朋满座、贵宾盈门、风华绝代、才子云集、达人纷至的“豫章故郡、洪都新府”，其意气风发、才志昂扬的场景，当时有了文采逼人、傲视群士的《滕王阁序》。而我们，适逢中国内部控制理论研究与实践探索的大好环境，怎样作出些真正有价值的内部控制研究，才无愧于所处的伟大时代，不枉费拥有了良好机遇的人生！《玩转内部控制》一书，作为江苏省电力公司与南京大学会计学科长期合作诸多成果中的又一芬芳，带着优雅的国际韵味，更散发着朴实的中华

大地泥土清香，凝结了中国内控理论与实务思想有机融合而形成的精华，为中国内部控制界奉献了一顿精致而不铺张的大餐。

《玩转内部控制》一书，其原始素材来自于国家电网公司2014年内部控制知识大赛。凭借这股东风，江苏省电力公司顺势而为，在精心选拔种子选手的同时，吸收南京大学会计学科有关专家组成内部控制知识攻关小组，力求把目前较为概括、概念化、一般化介绍、原则性规定的内部控制知识，变成可理解、可执行落地、可观察评估实际效果、可不断改进提高的制度知识体系。从而，通过参与国家电网公司内控知识竞赛，不仅在财务管理这条线上促使大家端正了对内控实务的一些认识，从而提高了做好企业内控的自觉性，而且，通过各种讲座和模拟知识竞赛，让公司各层次和领域领导的广泛参与或现场观摩，较直观地普及了内控理念和基本原理，从而引起了各级领导对内部控制的高度认同和重视，无形之中有力地推进了整个公司内部控制工作。可以说，参与竞赛只是形式，提高认识提升内控水平才是真正的成效。呈现在读者面前的《玩转内部控制》一书，可以说是这一综合成效的集中表现，它代表了江苏电力内控实践和南京大学会计学科内控研究两者精华的结晶，相信对推动中国内控事业健康发展将产生积极作用。

目前，我们在内部控制学习研究领域，面临的通常是高度浓缩的COSO报告，即使2013年的新框架也过于概括，而无法解决一个具体单位内部控制制度有效建设并执行的问题；我国的内部控制，虽然已经有了基本规范及配套指引，财政部为此还专门出了讲解，但仍不能真正满足现实中内部控制制度建设体系化、嵌入式、全覆盖、柔和性的具体要求，中国内部控制实践的有序健康发展，亟需提供便于系统理解把握和全面落地的内部控制知识介绍，这样可以避免人们对内部控制的一些认识与实践误区，提高中国内部控制的实践效果。现有各高校和咨询公司编写的相关内部控制的教材和框架性知识，囿于作者的背景和动机，并没

有真正能满足一个个现实企业内部控制制度建设和学生对内控知识的准确切实把握的基本需要。江苏省电力公司与南京大学会计学内部控制联合攻关小组，基于本企业内部控制已有的深度实践，同时面对国家电网公司内部控制知识竞赛的现实压力，既正确把握、严格遵循国际、国内的内部控制规范，又立足企业内部控制实践和中国企业内部控制成败的各种案例；既解决参加内部控制知识竞赛选手的知识与能力准备问题，又面向企业从领导到具体业务层次的各级人士解决正确领会并实践内控知识与规范问题。经过现有规范梳理、公司实践验证、国内外案例透彻分析、选手的辩论、专家的讨论等过程，终于形成了《玩转内部控制》一书。本书的出版，适应了中国内部控制制度建设的现实需要，更满足了学生学习落地的内部控制知识的迫切需要，同时，为内部控制教科书的编写和各种内部控制考试标准知识体系的建立，提供了一个可行且合理的框架。

当然，一花独放不是春，我们期盼《玩转内部控制》一书出版，能引起大家对内部控制规范知识点和体系问题的关注和探索，从而形成内部控制理论与实践百花齐放的局面。

本书第一部分、第二部分由刘岳华、魏蓉编写；第三部分由熊焰韧编写；第四部分由高正良、潘明喜、朱永彦、程璐、陈满楠编写。

本书在编写过程中得到了江苏省电力公司的高度重视和支持，方广志、方莉、居安俊、陆晓东、贺雪霞、张进、肖霞、曾菲、尚明扬、季新星、闻丹银均给予了积极的帮助和配合，在此谨对他们表示衷心的感谢！

南京大学会计学教授、财政部企业内部控制标准委员会委员

**杨稚胜**

2015年1月8日



## 编写说明

为适应内部控制课程教学的需要，帮助学员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，推进我国企业内部控制建设，我们根据财政部、证监会、审计署、银监会、保监会等部门颁布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引，编写了这本教材。

本书共分四个部分。第一部分、第二部分由刘岳华、魏蓉编写，第三部分由熊焰韧编写，第四部分由高正良、潘明喜、朱永彦、程璐、陈潇楠编写。

本书在编写过程中参考了许多案例材料，这些案例材料部分为本书编写者原创，部分来源于相关书籍、报刊和网络资源，我们根据案例习题的编写需要对材料进行了不同程度的改编或者删节。因为形式所限，我们可能未一一指出案例的原始出处，在此对全部案例材料原始版本的作者和编者表示衷心的感谢！

本书编写工作得到了江苏省电力公司和南京大学财务与会计研究院的高度重视和支持，方广志、方莉、居安俊、陆晓东、王砚耘、陈珊珊、贺雪霞、张进、肖霞、曾菲、尚明扬、季新星、闻丹银均给予了积极的帮助和配合，在此谨对他们表示衷心的感谢！

本书能够顺利出版还要特别感谢中国财政经济出版社吕小军女士的辛勤付出和无私帮助。我们惟有用不懈努力来报答！

熊焰韧

2015年1月于南京大学北园

# 目 录 Contents

<b>第一部分 内部控制基本规范及 COSO 报告</b> .....	( 1 )
一、单项选择题 .....	( 1 )
二、多项选择题 .....	( 3 )
三、判断题 .....	( 6 )
四、问答题 .....	( 10 )
<b>第二部分 内部控制应用指引</b> .....	( 11 )
一、单项选择题 .....	( 11 )
二、多项选择题 .....	( 34 )
三、判断题 .....	( 89 )
四、问答题 .....	( 110 )
<b>第三部分 内部控制评价及审计指引</b> .....	( 113 )
一、单项选择题 .....	( 113 )
二、多项选择题 .....	( 115 )
三、判断题 .....	( 120 )
四、问答题 .....	( 121 )
<b>第四部分 综合案例分析</b> .....	( 123 )

参考答案 ..... (235)

主要参考书目 ..... (357)

## 第一部分

# 内部控制基本规范 及 COSO 报告

### 一、单项选择题

1. 企业应根据风险评估，识别内部控制中的关键控制，收集判断内部控制有效性的有说服力的信息，从而进一步明确监督程序，以及需执行的频率。其中，关键控制应当考虑的因素不包括（ ）。

- A. 管理层凌驾于某一控制活动之上    B. 需要高度判断力的控制  
C. 预期的控制失效    D. 复杂程度较高的控制

2. 在我国颁布的内部控制基本规范中，被称为企业实施内部控制的基础，是其他内部因素根基的要素是（ ）。

- A. 信息与沟通    B. 内部监督  
C. 内部环境    D. 控制活动

3. 甲公司是一家厨具制造企业，在公司成立之初，公司领导就十分注重加强内部控制，其中一条内部控制中规定：对于金额 10 万元以下的采购业务，可以由采购经理来确定，10 万元以上的采购业务，需要实行集体决策审批，这体现的是（ ）。

- A. 不相容职务分离控制    B. 会计系统控制  
C. 预算控制    D. 授权审批控制

4. 乐哈哈公司在经营过程中，对内部控制做得比较好，比如现金日清日结且安排专人定期检查；公司入口设立门禁系统；对于机密的商业文件使用保险柜储存，并由专人负责看管；存货由仓库负责管理，并且安排专人定期对存货进行盘点，这些体现的是（ ）。

- A. 会计系统控制
- B. 绩效考评控制
- C. 运营分析控制
- D. 财产保护控制

5. 我国内部控制规范体系规定，在全面控制的基础上，内部控制应该关注重要业务事项和高风险领域。这表明企业在进行内部控制时应遵循（ ）。

- A. 全面性原则
- B. 制衡性原则
- C. 重要性原则
- D. 风险性原则

6. 企业可以通过（ ）获取内部信息。

- A. 调研报告
- B. 社会中介机构
- C. 行业协会组织
- D. 市场调查

7. 企业应当根据国家有关法律法规和企业章程，建立规范的公司治理结构和议事规则，明确职责权限，以下职责权限描述错误的是（ ）。

A. 股东（大）会享有法律法规和企业章程规定的合法权利，依法行使企业经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权

B. 董事会对股东（大）会负责，依法行使企业的经营决策权

C. 经理层对股东（大）会负责，监督企业董事、经理和其他高级管理人员依法履行职责

D. 经理层负责组织实施股东（大）会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作

8. 下列关于接受企业委托从事内部控制审计的会计师事务所，说法错误的是（ ）。

A. 会计师事务所应当根据本规范及其配套办法和相关执业准则，对企业内部控制的有效性进行审计，出具审计报告

B. 会计师事务所及其签字的从业人员应当对发表的内部控制审计意见负责

C. 可以同时为企业内部控制提供咨询

D. 企业可以聘请同一家会计师事务所开展财务报告和内部控制整合审计

## 二、多项选择题

1. 内部控制是由企业（ ）实施的、旨在实现控制目标的过程。
  - A. 董事会
  - B. 监事会
  - C. 经理层
  - D. 全体员工
2. 企业应当对收集的各种内部信息和外部信息进行合理筛选、核对、整合，提高信息的有用性。信息的有用性具体包括（ ）。
  - A. 信息是可靠的和轻易无法获取的
  - B. 信息的内容是恰当的
  - C. 企业各级管理人员能够及时获取所需的各种内外部信息
  - D. 向不同级别的管理人员汇报详细程度不同的信息
3. 甲公司管理层为了改进完善内部控制，正在重新检查本公司现有的职责、岗位设置的合理性。下列选项中，属于兼任不相容岗位的情况有（ ）。
  - A. 财务部主任同时担任采购部的审批主管
  - B. 记录存货明细账的会计人员同时负责存货的实物管理
  - C. 行政部经理兼任工会主席
  - D. 销售部经理同时负责客户信用的调查评估与销售合同的审批签订
4. 甲公司是一家大型国企，已经按照相关规定建设自身的内部控制体系，并开始运行。公司董事会为了了解内部控制系统的表现，需要对其进行评估。下列选项中，该公司董事会可以选择的内部控制监督方法包括（ ）。
  - A. 事后监督
  - B. 横向监督
  - C. 专项监督
  - D. 日常监督
5. 当发生（ ），企业应当立即终止授权。
  - A. 被授权人由于各种原因不能很好地处理所授权事项
  - B. 被授权员工在授权期内离职或提出辞职申请
  - C. 企业成立的特别委员会或工作团队完成特定工作后
  - D. 当发生偶发事件时，如果授权人认为有必要，由其书面授权其副职人员或相关下属在自己不在时，代替自己行使相应的权力

6. 企业应当建立反舞弊机制，坚持惩防并举、重在预防的原则，企业至少应当将下列（ ）作为反舞弊工作的重点。

A. 未经授权或者采取其他不法方式侵占、挪用企业资产，牟取不当利益

B. 召开董事会总有相关董事和独立董事缺席大会

C. 董事、监事、经理及其他高级管理人员滥用职权

D. 相关机构或人员串通舞弊

7. 哥俩好公司由简单的创业制组织结构发展而来，公司最初的组织结构简单，缺乏专业分工，职权交叉重叠的现象比较普遍。随着公司经营规模的扩大，加强内部控制的要求也提上了日程。近日公司召开专项会议，讨论不相容职务分离的问题，以下会议决议中正确的是（ ）。

A. 各类简单的业务可以选择性考虑不相容职务分离，每类复杂的经济业务必须经过两个或两个以上的部门或人员，并保证业务循环中的有关部门和有关人员之间进行检查与核对

B. 权利与职责应当明确地授予具体的部门和人员

C. 对于出售重大资产、批准大额资金支出等重要权利的行使必须接受定期独立的检查

D. 应当由高级管理人员中的专业人员判断何种职务需要分离及分离的程度

8. 会计系统控制主要是对企业发生的经济业务事项进行确认、计量和报告过程所实施的控制。从企业日常会计核算工作的内容来看，会计系统控制主要包括（ ）。

A. 会计机构的设置

B. 填制会计凭证的控制

C. 合理设置和登记会计账簿的控制

D. 依法编制财务报告的控制

9. 授权审批控制要求企业各级人员必须经过适当的授权才能执行有关经济业务，未经授权和批准不得处理有关业务。授权审批控制应当实现（ ）。

A. 所有人员未经授权不能行使相应的权利

B. 重要权力的行使必须接受定期独立的检查

C. 审批人员超越审批范围的审批业务，经办人有权拒绝办理，并向上级授权部门报告

D. 所有业务未经授权不能执行

10. 信息的充分性是指对某一控制点的业务记录中,有多少样本纳入了监督测试的范围。企业应当考虑增加监督样本量的情况包括( )。

A. 因增加新业务而新设置的控制,执行监督的人员经验丰富,较为熟悉相关控制程序

B. 在控制运行初期经常出现偏差,经过一定时间的运行调试,已经较长时间没有出现偏差

C. 发生频率不固定的控制

D. 需要依靠重大判断的控制

11. 企业应当制定和实施有利于企业可持续发展的人力资源政策。人力资源政策应当包括下列方面( )。

A. 员工的聘用、培训、辞退与辞职

B. 员工的薪酬、考核、晋升与奖惩

C. 关键岗位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度

D. 掌握国家秘密或重要商业秘密的员工离岗的限制性规定

12. 企业应当建立( )机制,明确风险预警标准,对可能发生的重大风险或突发事件,制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序,确保突发事件得到及时妥善处理。

A. 重大风险防御机制

B. 重大风险预警机制

C. 突发事件应急处理机制

D. 突发事件预防机制

13. 授权审批控制要求企业根据常规授权和特别授权的规定,明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。授权批注控制的内容一般包括( )。

A. 授权批准的时限

B. 授权批准的层次

C. 授权批准的责任

D. 授权批准的程序

14. 企业在进行运营情况分析时,应当充分收集与分析相关对象的信息,有关信息既包括企业内部的,也包括企业外部的,既包括财务的也包括非财务的,既包括定量信息也包括定性信息。其中,企业可以通过( )等渠道获取外部信息。

A. 调研报告

B. 经营管理资料

C. 中介机构

D. 有关监管部门

15. 企业实施内部监督程序,分析和报告内部控制缺陷,报告对象至少应当包括( )。



- A. 与该缺陷直接相关的责任单位
- B. 负责执行整改措施的人员
- C. 责任单位的上级单位
- D. 行政监管部门

16. 企业应当建立（ ）制度，设置举报专线，确保举报、投诉成为企业有效掌握信息的重要途径。

- A. 举报投诉制度
- B. 举报反馈制度
- C. 举报调查制度
- D. 举报人保护制度

17. 审计委员会负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等。审计委员会负责人应当具备（ ）。

- A. 资格认证
- B. 专业胜任能力
- C. 良好的职业操守
- D. 独立性

### 三、判断题

1. 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，旨在实现经营目标的过程。（ ）

2. 2004 年美国 COSO 委员会将风险评估拆分为目标设定、事项识别、风险评估和风险应对。（ ）

3. 内部审计在内部控制中的职责主要是对内部控制的有效性进行评价，对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告。（ ）

4. 信息的可靠性是指信息必须在一定的时间内生成并使用，从而能够预防控制缺陷，或者在这些缺陷产生不利影响之前，就及时发现并予以整改。（ ）

5. 企业应当通过口头或书面化的授权，并通知到所有流程中的相关人员，确保业务按照授权执行，避免授权混乱。（ ）

6. 定期盘点控制一般包括定期与会计记录核对、进行差异调查和调整。（ ）

7. 企业可以指定内部监察部门组织并执行反舞弊工作。（ ）

8. 企业可以授权内部审计机构具体承担内部控制监督检查的职能。（ ）