

Modern Internal Control Series

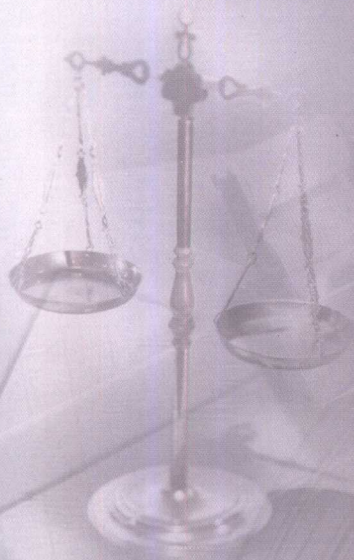
现代内部控制丛书



企业内部控制 原理、经验与操作

企业内部控制高层研讨会文集

中国成本研究会 编



中国财政经济出版社

现代内部控制丛书

企业内部控制 原理、经验与操作

——企业内部控制高层研讨会文集

中国成本研究会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业内部控制原理、经验与操作：企业内部控制高层研讨会文集/中国成本研究会编. —北京：中国财政经济出版社，2002.4

(现代内部控制丛书)

ISBN 7-5005-5552-0

I.企... II.中... III.企业管理-学术会议-文集 IV.F270-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 008974 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100036

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

880×1230 毫米 32 开 10.125 印张 255 000 字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月北京第 1 次印刷

印数：1—3000 定价：25.00 元

ISBN 7-5005-5552-0/F·4906

(图书出现印装问题，本社负责调换)

《现代内部控制丛书》 编 审 委 员 会

主 任：许 毅 黄菊波 张卓元

委 员：(按姓氏笔划)

王又庄	王世定	刘明辉	刘常容	刘溶沧
孙 铮	孙月英	孙志让	齐 雍	许庆斌
曲晓辉	杜 昂	余秉坚	吴世雄	陈毓圭
李 廉	张 莉	张异君	邵循明	林良友
林万祥	屈信廉	欧阳清	杨圣明	杨东辉
赵志耘	贺南轩	钟艺琳	贾 杰	徐 政
徐 洁	徐丰利	郭文杰	郭兆旭	阎达五
常 勋	戚向东	蔡 春		

执行委员：

陈毓圭	赵志耘	于增彪	麻尉冰	郑艳新
李 明	于长春	樊清玉	文远怀	

总 序

内部控制历来是包括企业在内的所有组织和机构正常运转的制度基础。它是一个单位为了保障会计信息质量，保护资产的安全、完整，确保有关法律、法规和规章的贯彻执行而制定和实施的一个控制系统。内部控制是企业各项管理工作的基础，是企业持续健康发展的保证。管理实践证明，企业一切管理工作，都是从建立和健全内部控制开始的；企业的一切决策，都应统驭在完善的内部控制体系之下；企业的一切活动，都无法游离于内部控制之外。管理实践还证明，得控则强、失控则弱、无控则乱。

随着我国加入世贸组织，要求各单位逐步建立符合国际化要求的管理体系，其基础，就是要建立现代化的内部控制体系。各单位的领导同志和财务部门的负责人希望了解内部控制的理论与实践知识的要求，空前高涨，迫切需要权威、科学、详尽、理论与实践并重、宜于操作、与国际接轨的内部控制建设方面的指南。然而，现实是这方面的资料十分缺乏，这表现在：（1）缺乏对内部控制权威的理论诠释；（2）缺乏对内部控制实践经验的介绍，特别是具有中国特色的实践经验和案例的总结，偶尔有之，又往往可操作性差；（3）缺乏对国际惯例的全面、系统介绍，特别是有关内部控制的各种权威机构的研究报告、指南的介绍。作为一个由全国企业财务成本工作者组成的专业学术组织——中国成本研究会感到有必要在这方面做一些工作。因此，在中国财政经济出版社的倡议下，中国成本研究会与中国财政经济出版社共同策划、组织出版了这套理论与实践、研究与操作集于一身的《现代内部控制丛书》，以期能对我

16493/02

国内部控制理论的发展以及各单位内部控制的建设起到一定的推动作用。

本丛书共囊括五部分内容：(1) 原理篇，主要介绍内部控制方面的各种基本理论，我们将邀请我国内部控制方面的专家、学者对内部控制各方面的理论问题进行阐述；(2) 方法篇，主要介绍内部控制体系的设计、建设和执行等方面的方法论问题，为企业内部控制体系的建立提供一个方法指导；(3) 行业篇，主要是对各行业内控制体系建设的具体问题分行业进行阐述，以适应不同行业的需要；(4) 案例篇，我们将向大家提供国内外内部控制体系建设成功案例，力争为各单位的内部控制体系建设提供一个可供参考的范本。(5) 国际篇，主要向大家介绍国外权威机构有关内部控制的研究报告和指南。

我们愿意将理论与实务工作者的最新研究成果和经实践证明行之有效的内部控制方法介绍给全国的广大同行和企业领导同志，也欢迎大家赐稿。

中国成本研究会

2002年4月

前 言

2001年9月20—21日，由中国成本研究会主办的企业内部控制高层研讨会在国家会计学院召开。来自全国各界的150多名代表参加了这次研讨会。会上，大中型企业领导人、政府官员、国际会计公司资深专家、知名学者就内部控制的原理、操作程序以及实践经验等专题发表了演讲。知名经济学家、中国成本研究会前会长许毅教授，知名经济学家、中国成本研究会会长张卓元教授，中国成本研究会前副会长余秉坚、徐政同志等专程赴会，并发表重要讲话。

内部控制制度历来是包括企业在内的所有组织和机构正常运转的制度基础。它是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、法规和规章的贯彻执行而制定和实施的一个控制系统。正如有关学者所指出的，一个企业如果没有内部控制制度，就像一辆汽车没有制动装置就开上了高速公路。但是，目前我国企业的内部控制制度建设，远远不能令人满意，在一些企业，甚至没有最起码的内部控制措施。由于没有必要的内部控制制度，导致资产流失、成本失控、预算失灵；由于没有必要的内部控制制度，导致企业所提供的会计信息的真实性没有最基本的保证，虚假会计信息泛滥；由于没有必要的内部控制制度，导致了对企业管理者最基本的监督手段缺失，为贪污腐败打开了方便之门。推进企业内部控制制度建设，加强企业的内部监督，已经引起了党和政府的密切关注，受到了广大企业领导人的高度重视。人们普遍认识到，加强内部控制，是遏制领导干部贪污腐败、堵塞国有企业资产流失

的漏洞、规避企事业单位的经营风险和制止会计信息造假的基本前提；内部控制制度的建设已经成为廉政建设、促进市场经济的发展以及防范金融风险的重要保障。为此，新修订的《中华人民共和国会计法》指出“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度”，并对各单位建立内部会计监督制度的基本原则作出了要求。另外，财政部、证监会、审计署、中国注册会计师协会等也都发布了许多与内部控制制度有关的规范和文件。

围绕内部控制制度建设，不少企业作出了巨大的努力，有些企业还做出了一定的成绩。但是，从总体来说，内部控制制度是个什么样子，内部控制制度与财务、成本、预算、会计管理的关系怎样处理和协调，内部控制制度如何设计，一直困扰着许多企业的领导同志和财务会计工作者。

本着宣传和普及内部控制制度的知识，推动我国企业的内部控制制度建设，指导企业尽快建立内部控制制度，促进廉政建设和党风建设的宗旨，中国成本研究会感到，作为一个由全国企业财务成本工作者组成的专业学术组织，有必要组织召开这样的企业内部控制高层研讨会并开展必要的宣传、推动工作。

这次高层研讨会取得了巨大成功，讨论的议题涉及公司财务控制、企业成本控制、预算管理的理论与实践、内部控制制度的设计与执行等许多领域，受到了与会代表的广泛好评。大家感到，这次研讨会作为由全国性学术组织所主持的第一次内部控制制度研讨会，它解决了大家在内部控制制度研究和实践中所遇到的一系列理论和技术问题，会上讨论的诸多议题，对于所在单位的内部控制制度建设具有直接的指导意义。

为了广泛宣传这次研讨会的成果，并应与会同志的提议，我们将各位演讲人的讲稿进行加工和整理，形成了这部文集。它作为这次会议成果的总结，是全国关注内部控制制度理论和实践问题的各界人士的重要参考。

文集的编辑工作由中国成本研究会副会长陈毓圭博士主持，研究会秘书长赵志耘博士，副秘书长郑艳新同志、李明同志以及刘刚同志参加了文集的编辑工作。对于以上各位同志为这部文集的出版所作出的贡献，表示感谢，也向参加这次研讨会的演讲者和各位代表表示感谢。

对于文集中存在的错误和纰漏之处，敬请各位读者指正。

中国成本研究会

2002年4月

关于推进企业内部 控制建设的倡议书

9月20—21日，我们参加中国成本研究会企业内部控制制度高层研讨会的150多名代表，聚会北京，围绕推进中国企业的内部控制制度建设，进行了认真、热烈的讨论。会上，邀请了大中型企业领导人、政府官员、国际会计公司资深专家、知名学者就内部控制的原理、操作程序以及实践经验等专题发表演讲和交流看法。通过演讲和讨论，深感内部控制是企业管理各项工作的基础和平台，是企业实现持续稳定发展、提高市场竞争力、规避市场风险、迎接WTO挑战的重要保障。一个有所作为的现代企业家和财务领导人，一刻也不能忽略企业内部控制制度的建设。

然而，目前我国企业的内部控制制度建设，远不能令人满意，在一些企业，甚至缺乏最起码的内部控制措施。没有内部控制，必将导致资产流失、成本失控、预算失灵；没有内部控制，企业所提供的会计信息的真实性就没有最起码的保障；没有内部控制，就会为贪污腐败打开方便之门；没有内部控制制度，就无法控制风险，致使企业濒临失败的边缘而不自觉。随着国有企业改革的进一步推进、现代企业制度的建立、新技术革命的深化、中国加入WTO、更进一步融入国际经济竞争，企业内部控制制度建设刻不容缓。为此，我们提出如下倡议：

一、内部控制制度是企业各项管理工作的基础，是企业持续健康发展的保证。我们倡议，企业领导同志、企业财务负责人应进一步提高对内部控制制度重要性和紧迫性的认识，把企业各项管理工作都建立在健全、完善的内部控制制度的基础上。我们倡导这样一种观念：企业一切管理工作，从建立和健全内部控制制度开始；企业的一切决策，应统驭在完善的内部控制制度之下；企业的一切活动，都不能游离于内部控制制度之外。

二、把内部控制体系作为企业管理机制建设的重要基础来抓，通过内部控制机制建设将公司治理、内部管理、责任考核、防范财务和经营风险等其他各项经营管理工作有机结合起来，做到相互促进、相互补充，不留漏洞，相得益彰。

三、端正对内部控制制度的认识。从特定经济业务的处理看，从某一特定时点看，企业领导甚或部门领导同志会感到，有了内部控制制度，办起事来反而没有以前那么方便了；花起钱来，没有以前那么顺手了。但是正是这种内部控制程序的设计，使得企业财务和经营决策人在行使权力时多一份制约、多一次提醒、多一道程序，才使得资产多一份安全、企业经营决策多一份谨慎，从而使企业经营少一份风险，企业目标的实现多了一份保障。

四、内部控制与其他各种管理理论和实践一样，既是理论的探索，更是经验的总结。我们倡议，财务、会计、成本、审计等专业学术组织，大学和科研院所，担任起研究、推动内部控制制度建设的职责，通过研讨会、经验交流、理论探讨等多种形式，普及、宣传内部控制的理论、实践和经验，力争把我国的内部控制制度提高到一个新水平。

五、我们也倡议，政府部门继续对发挥内部控制制度建设的规范和指导作用，充分研究和借鉴国际经验，加快内部控制制度规范的出台，从立法、监管、舆论宣传等多方面开展工作，使内部控制

真正成为企业发展的内在机制，成为我国千百万企业家和企业管理人员的自觉行动。

企业内部控制制度高层研讨会全体代表

2001年9月21日 北京

我们提倡这样一种观念：

企业一切管理工作，
从建立和健全内部控制制度开始；
企业的一切决策，
应统驭在完善的内部控制制度之下；
企业的一切活动，
都不能游离于内部控制制度之外。

封面设计 / 颜 黎



现代内部控制丛书



我们提倡这样一种观念：

企业一切管理工作，
从建立和健全内部控制制度开始；
企业的一切决策，
应统驭在完善的内部控制制度之下；
企业的一切活动，
都不能游离于内部控制制度之外。

目 录

原 理 篇

《内部会计控制规范》：新形势下加强单位内部会计

- 监督的里程碑 刘玉廷 (3)
- 略论现代企业内控制度设计的基本思路 于增彪等 (16)
- 企业的信息化建设对内部控制的影响 张明明 (33)
- 风险管理和内部审计 陈敦旭 (45)
- 试论内部控制与内部会计控制 盖 地 (53)
- 企业内部控制制度局限性的理性分析 尚洪涛 (63)

财 务 控 制 篇

- 从财务控制演化谈我国企业财务控制的完善 王月欣 (71)
- 强化财务控制体系 实现企业价值最大化
- 以价值为导向以信息技术为支撑的财务控制体系
- 宝山钢铁股份有限公司 (81)
- 试论企业重组中的财务监控 四川省财务成本研究会课题组 (101)
- 侯文俊 (111)
- 论集团公司财务集中控制 张一平等 (115)
- 集团公司财务控制制度的选择

成本控制篇

- 论现代成本控制及其目标 焦跃华 (125)
- 试论企业成本费用控制的几个关键点 徐春立 (140)
- 质量效益型企业的成本控制 彭辰等 (149)
- 对油田企业生产成本实行调度化运行的探索 刘汝东等 (167)
- 棉纺织“分工序买断核算，实行质量成本否决”的管
理模式 陕西省纺织工业总公司等 (172)
- 正“本”清源，强化企业成本控制 刘常荣 (178)
- 实施重点控制拓宽降低成本的有效途径 徐丰利等 (183)
- 农业成本控制探讨 栾甫贵 (189)
- 加快流程再造 降低物流成本 荆林波 (199)

预算控制篇

- 企业预算控制系统设计若干问题思考 张先治等 (205)
- 企业集团实施预算管理的几个问题 邹惠平 (214)
- 集团公司全面预算管理模式的探索与实践 佗文汉等 (222)
- 加强预算与成本分析 指导内部资金调控 实现企业
减亏增盈 何绍恩等 (233)

实践篇

- 国有大中型企业内部控制的实践探索 江苏省电力公司 (247)
- 强化内部控制是实现企业内涵增效的根本保证
..... 张圣新等 (268)
- 亚新科汽车零部件公司内控实践 麻蔚冰 (284)