

2011 年

吉林省会计人员继续教育辅导教材

新编财会人员 业务精要

• 吉林省财政厅 东奥会计在线 组编 •



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

INBIAN CAIKUAI RENYUAN YEWU JINGYA

2011 年吉林省会计人员继续教育辅导教材

新编财会人员业务精要

组 编 吉林省财政厅 东奥会计在线



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

新编财会人员业务精要/吉林省财政厅,东奥会计

在线组编. —北京:北京大学出版社,2011.4

(2011年吉林省会计人员继续教育辅导教材)

ISBN 978-7-301-18740-1

I. 新… II. ①吉… ②东… III. 财务会计-继续教育-教材

IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 055913 号

书 名: 新编财会人员业务精要

著作责任者: 吉林省财政厅 东奥会计在线 组编

责任编辑: 靳兴涛 陈莉

版式设计: 张丽华

标准书号: ISBN 978-7-301-18740-1/F·2760

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编:100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子邮箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服热线 010-62115588, 400-628-5588

印刷者: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

710 毫米×1000 毫米 16 开本 19.75 印张 360 千字

2011 年 4 月第 1 版 2011 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 20.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

编委会成员名单

主 审 侯克兴

主 编 王生根 翟继光 王淑杰 任红梅

编委会成员

刘贺家	王丙全	范中艳	常忠利
王丽杰	聂国富	王孝东	黎 华
张立艳	何大山	陈文志	刘立明
吴 可	蒋谊颖	盛 娟	杨 玲
魏儒锋			

前言

随着社会经济的快速发展,会计人员面临越来越多的来自新法规、新知识、新技能等方面的挑战。为了适应政策变化和知识更新的要求,会计人员迫切需要提高工作能力、职业道德水平以及综合素质,因而对会计人员的继续教育工作变得日益迫切和重要。

财政部《会计从业资格管理办法》(财政部第26号令)第二十条规定:“持证人员应当接受继续教育,提高业务素质和会计职业道德水平。持证人员每年参加继续教育不得少于24小时。”由此可见,会计人员参加和接受继续教育既是一项法定的权利,又是一项法定的义务。

为配合开展2011年度吉林省会计人员继续教育工作,满足吉林省广大会计人员继续教育的培训需要,教材编写组在总结前两年度教材编写经验的基础上,依据吉林省会计人员继续教育工作的总体要求,充分考虑吉林省广大会计人员更新知识和实际工作的需要,组织业内专家编写了本教材。希望通过本教材帮助广大会计人员掌握会计及相关领域的最新法规和前沿的专业知识,解答财务工作遇到的疑难问题,提升会计人员的实际工作能力。

本书特点

本书视角独特、体例新颖、案例传授、学以致用:

- 聚焦财务热点,选题新颖,内容丰富;
- 融汇最新政策法规,高效完成知识更新;
- 结构精致、清晰易懂,便于理解和记忆;
- 注重实用,充分体现理论与实践的“零距离”。

本书内容

第一部分:企业内部控制规范操作指南

为配合财政部等部委落实基本规范,帮助企业深入理解和实施企业内部控制应用指引的要求,协助企业及时识别、科学分析和正确评价影响企业发展的各种不确定因素,有效构筑企业经营风险的“防火墙”,提升企业经营管理水平、盈利能力和持续发展能力,增强企业的竞争力,我们特撰写了此内容。本部分运用直观的图表、通俗的语言,以案例导入、框架结构、问题解答三个核心要素为主线,对企业内部控制规范进行了深入剖析。通过本部分内容的学习,可以帮助会计人员轻松地掌握内控思维。

第二部分：企业所得税汇算清缴实务

为了让广大纳税人在年度企业所得税汇算清缴过程中最大程度地降低税收风险，提高纳税管理水平，我们以企业所得税汇算清缴的基本程序为主线，分汇算清缴基本流程、纳税申报表的填写、企业所得税纳税调整与税前扣除政策以及汇算清缴的特殊政策与技巧几部分讲解，并就其中的重点、难点以及易错问题展开详细分析，以通俗易懂的语言帮助会计人员快速理解和掌握企业所得税汇算清缴的基本政策与纳税处理技巧。

第三部分：行政事业单位财政监督检查指引

财政监督是指各级财政机关在财政管理过程中对行政机关、企事业单位及其他组织执行财税法律、法规和政策情况，以及涉及财政收支、会计资料和国有资产管理等事项依法进行的监督检查的活动。为帮助广大行政事业单位会计人员正确理解和认识财政监督检查，吸取其他单位受到处罚的教训，不断完善本单位的管理制度及管理水平，避免遭受财政处罚的风险，我们组织业内专家编写了《行政事业单位财政监督检查指引》，以更好地帮助会计人员提高工作水平及自身道德意识，防患于未然。

第四部分：行政事业单位基本建设财务管理

为了帮助广大从事基建项目核算、财务管理的财会人员更好地发挥核算与监督职能，有效地提高核算与管理水平，为基建项目建设保驾护航，我们特组织实务专家撰写了《行政事业单位基本建设财务管理》。本部分包括基本建设概述、会计账簿及会计科目设置、建设工程价款结算和基本建设项目竣工财务决算四个内容，对基建项目的核算与财务管理具有很好的指导作用。

第五部分：吉林省会计管理工作专题

为了让全省会计工作者系统地了解 and 掌握吉林省会计工作情况及相关要求，本部分就会计管理工作回顾及展望、会计法规制度的贯彻实施、会计人才培养、会计职称管理、会计人员管理、会计信息管理系统建设等内容分专题进行了撰写，希望通过此部分内容的学习，能够帮助广大会计人员更好地了解吉林省相关政策，高效地开展会计工作。

本教材由吉林省财政厅和东奥会计在线 (<http://www.dongao.com>) 共同组编，其中，第一部分由江苏经贸职业技术学院王生根同志编写，第二部分由中国政法大学翟继光同志编写，第三部分由中央财经大学王淑杰同志编写，第四部分由任红梅同志组编，何大山、陈文志、刘立明、张海涛、马丽、邓伟明、曹玉来、裴岩同志参与编写，第五部分由吉林省财政厅相关人员编写。由于编写时间和编者水平有限，若书中存在错误和疏漏之处，恳请广大读者批评指正。

教材编委会

2011年3月

目 录

第一部分 企业内部控制规范操作指南

第一章 导读	(3)
第一节 企业内部控制规范的出台背景	(3)
第二节 中国企业内部控制规范体系	(3)
第三节 中国企业内部控制规范体系的施行时间	(4)
第四节 中国企业内部控制体系的重大创新	(4)
第五节 企业在实施内部控制体系中的主要任务	(5)
第二章 企业内部控制基本规范	(7)
第一节 案例导入	(7)
第二节 框架结构	(10)
第三节 问题解答	(10)
第三章 企业内部控制应用指引	(25)
第一节 案例导入	(25)
第二节 框架结构	(28)
第三节 问题解答——企业层面内部控制	(29)
第四节 问题解答——业务层面内部控制	(42)
第四章 企业内部控制评价指引	(103)
第一节 案例导入	(103)
第二节 框架结构	(110)
第三节 问题解答	(111)
第五章 企业内部控制审计指引	(128)
第一节 案例导入	(128)
第二节 框架结构	(129)
第三节 问题解答	(129)

第二部分 企业所得税汇算清缴实务

第一章 企业所得税汇算清缴基本流程	(135)
第一节 企业所得税汇算清缴的基本程序	(135)
第二节 企业所得税汇算清缴备案与审批事项	(139)
第二章 企业所得税年度纳税申报表(A类)讲解	(145)
第一节 企业所得税年度纳税申报表(A类)的填写技巧	(146)
第二节 收入明细类表格的填写技巧	(154)

第三节	成本费用明细类表格的填写技巧	(163)
第四节	纳税调整项目明细类表格的填写技巧	(167)
第五节	弥补亏损与境外所得税抵免表格的填写技巧	(185)
第六节	税收优惠明细表的填写技巧	(191)
第七节	长期股权投资所得(损失)明细表的填写技巧	(195)

第三部分 行政事业单位财政监督检查指引

第一章	财政监督检查概述	(203)
第一节	财政监督检查主体和内容	(203)
第二节	财政监督检查流程	(204)
第三节	财政监督检查方法	(212)
第二章	常见违规问题及财政处理——会计规范化管理	(215)
第一节	会计人员业务水平低导致违规	(215)
第二节	会计人员未进行对账导致违规	(217)
第三节	票据不规范导致违规	(218)
第三章	常见违规问题及财政处理——预算收入监督	(221)
第一节	私设小金库导致违规	(221)
第二节	截留预算收入导致违规	(223)
第三节	转移预算资金导致违规	(225)
第四章	常见违规问题及财政处理——预算支出监督	(228)
第一节	挪用预算资金导致违规	(228)
第二节	套取预算资金导致违规	(230)

第四部分 行政事业单位基本建设财务管理

第一章	基本建设概述	(235)
第二章	会计账簿及会计科目设置	(238)
第三章	建设工程价款结算	(248)
第四章	基本建设项目竣工财务决算	(260)

第五部分 吉林省会计管理工作专题

专题一	全省会计管理工作回顾与展望	(273)
专题二	贯彻实施会计标准体系,提升会计服务经济效能	(281)
专题三	积极推进会计人才培养工程,全面提升会计队伍素质	(289)
专题四	会计专业技术资格评价相关政策解读	(295)
专题五	会计从业资格及继续教育管理实现新突破	(298)
专题六	借力会计管理信息化系统,全面提升会计管理水平	(304)

第一部分

企业内部控制规范操作指南

卷一 縣志

金華縣志

第一章 导 读

第一节 企业内部控制规范的出台背景

2004年年底和2005年6月,国务院领导同志连续就强化企业内部控制问题作出重要批示,明确要求“由财政部牵头,联合证监会及国资委,积极研究制定一套完整公认的企业内部控制指引”。

2006年7月15日,根据国务院领导的有关批示,财政部、国资委、证监会、审计署、银监会、保监会等部门联合发起成立企业内部控制标准委员会,开始研究制定具有统一性、公认性和科学性的企业内部控制规范。

2008年5月22日,财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》,是我国企业内部控制建设的重要里程碑。

2010年4月15日,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》,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》,连同此前发布的《企业内部控制基本规范》,标志着适应我国企业实际情况、整合国际先进经验的中国企业内部控制规范体系基本建成。也标志着“以防范风险和控制舞弊为中心、以控制标准和评价标准为主体,结构合理、层次分明、衔接有序、方法科学、体系完备”的企业内部控制规范体系建设目标基本建成,是继我国企业会计准则、审计准则体系建设并有效实施之后的又一项重大系统工程,也是财政、审计、证券监管、银行监管、保险监管和国有资产监管部门贯彻落实科学发展观、服务经济发展方式转变的重大举措。

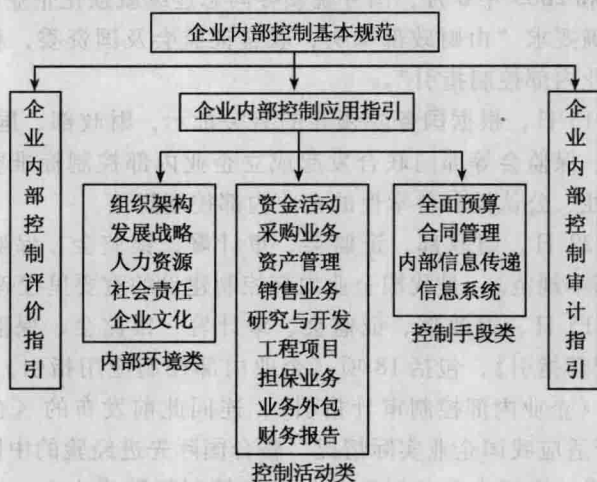
为了加强和规范企业内部控制,提高企业经营管理水平和风险防范能力,促进企业可持续发展,维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益,执行上述规范的企业,应当对本企业内部控制的有效性进行自我评价,披露年度自我评价报告,并可聘请会计师事务所对内部控制的有效性进行审计。随着相关政策法规的完善落实和企业内部控制实施时间表的确定,企业推动内部控制体系建设已经刻不容缓。

第二节 中国企业内部控制规范体系

基本规范在企业内部控制规范体系中处于最高层次,起统驭作用。确立了企业建立与实施内部控制体系基本的框架,规定了内部控制的定义、目标、原则、要素等基本要求,是制定《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》的基本依据。

配套指引由21项《企业内部控制应用指引》(目前发布18项,涉及银行、证券和保险等业务的3项指引暂未发布)、《企业内部控制评价指引》和《企业内部

控制审计指引》组成。其中,《企业内部控制应用指引》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据主体地位;《企业内部控制评价指引》是为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;《企业内部控制审计指引》是为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,如图1-1所示。



第三节 中国企业内部控制规范体系的施行时间

表 1-1 中国企业内部控制规范体系的施行时间

施行时间	施行范围
自 2011 年 1 月 1 日起	在境内外同时上市的公司施行
自 2012 年 1 月 1 日起	在上海证券交易所、深圳证券交易所主板上市公司施行
择机	在中小板和创业板上市公司施行
随时	鼓励非上市大中型企业提前执行

第四节 中国企业内部控制体系的重大创新

企业内部控制配套指引具有以下鲜明特点：第一，既细化了基本规范的各项要求，又构建了完备的指引体系。第二，既具有中国适应性，又具有国际先进性。第三，既适应了国际金融危机后社会对内部控制审计提出的新要求，又切实考虑了注册会计师风险责任的可承担性。第四，既抓住有利时机推动内部控制规范的实施，又区别对待作出积极稳妥的实施安排。中国企业内部控制规范体系的重大

创新表现如表 1-2 所示。

表 1-2 中国企业内部控制规范体系的重大创新

内控规范	重大创新
《企业内部控制基本规范》	一是科学界定了内部控制的定义 二是重新定位了内部控制的目标体系 三是谨慎选择了内部控制的原则 四是借鉴发展了内部控制的要素 五是优化了内部环境的内容 六是引入了风险承受度概念 七是将控制活动定义为控制措施 八是将反舞弊机制调整在信息与沟通之中 九是将监控改为内部监督 十是开创性地建立了内部控制实施机制的十大创新
《企业内部控制配套指引》	一是主体创新 二是制系创新 三是制度创新 四是要求创新

第五节 企业在实施内部控制体系中的主要任务

基本规范对内部控制及其目标、原则、要素等进行了明确，但是企业应如何应对，如何依据该规范及其三个指引进行实务操作，确实防范和规避企业的风险，将是企业面临的一个重要课题。根据中国企业内部控制规范体系，企业至少应完成三项工作，具体内容和要求如表 1-3 所示。

表 1-3 企业的主要任务

企业角色	主要内容	内部控制要求
建立并实施本企业的内部控制	1. 围绕规范体系开展学习和培训； 2. 加强组织领导，建立专职部门； 3. 梳理各项业务流程，加强关键控制； 4. 升级、完善信息系统等配套措施； 5. 制定内部控制制度并组织实施。	《企业内部控制基本规范》 “第二条……企业参照本规范建立与实施内部控制。”
编制和披露本企业内部控制自我评价报告	1. 制定内部控制评价工作方案； 2. 实施现场测试，认定内部控制缺陷； 3. 编制和披露内部控制自我评价报告。	《企业内部控制评价指引》 “第二条 企业董事会或类似权力机构对内部控制的有效性进行全面评价，形成评价结论，出具评价报告。”

续表

企业角色	主要内容	内部控制要求
聘请会计师事务所对本企业内部控制的有效性进行审计	1. 聘请会计师事务所对企业财务报告内部控制的有效性进行审计； 2. 披露非财务报告内部控制的重大缺陷。	《企业内部控制基本规范》“第十条 接受企业委托从事内部控制审计的会计师事务所，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……”

例如，股份公司内部控制组织机构如图 1-2 所示。

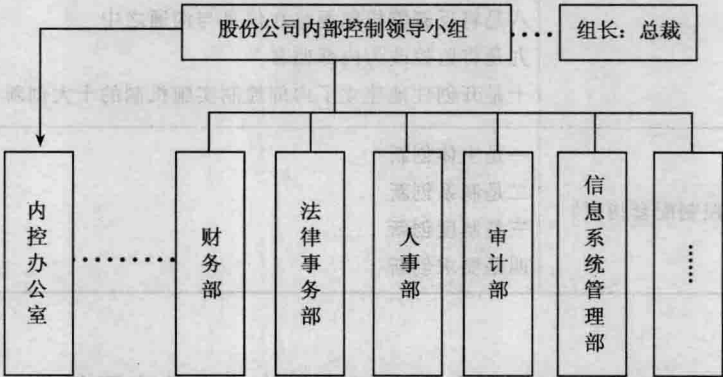


图 1-2 股份公司内部控制组织机构

实施情形	实施方法	实施重点
《企业内部控制基本规范》 第二章 内部控制要素 第一节 内部环境	1. 明确组织架构，明确权责分配 2. 明确业务活动，明确业务流程 3. 明确风险评估，明确风险等级 4. 明确内部控制，明确控制措施 5. 明确监督检查，明确监督机制 6. 明确缺陷认定，明确缺陷标准 7. 明确整改机制，明确整改流程	企业内部控制环境 内部环境
《企业内部控制基本规范》 第三章 内部控制要素 第二节 风险评估 第三节 控制活动	1. 明确风险评估，明确风险等级 2. 明确控制活动，明确控制措施 3. 明确监督检查，明确监督机制 4. 明确缺陷认定，明确缺陷标准 5. 明确整改机制，明确整改流程	企业内部控制活动 控制活动

第二章 企业内部控制基本规范

第一节 案例导入

【案例】

中航油事件

2004年12月,中国航油集团唯一的海外公司——中国航油(新加坡)股份有限公司发布了一个令人震惊的消息:

因石油衍生产品交易,
总计亏损5.5亿美元。

图1-3 中航油事件

2004年12月,中国航油集团唯一的一家海外公司——中国航油(新加坡)股份有限公司(以下简称中航油)发布了一个令人震惊的消息:这家新加坡上市公司因石油衍生产品交易,产生了5.5亿美元的巨额亏损,致使曾作为明星企业的中航油向新加坡法院申请破产保护。该公司自1997年以来,凭借对国内进口航油市场的实质性垄断,净资产由16.8万美元增加至2003年的1.48亿美元,6年增长762倍,成为股市上的明星。其总裁陈久霖也被评为“亚洲经济新领袖”。中航油事件被认为是继1995年巴林事件后最大的经济丑闻。

事实上,中航油的内部体系在形式上是一直存在的。而且中航油曾聘请安永会计师事务所为其编制《风险管理手册》,专门设有由7人组成的风险管理委员会及软件监控系统。因此,造成中航油巨亏的根本原因是在于企业集团内部控制失控。

中国航油集团向中航油董事会派驻了4名成员,其中包括陈久霖,而他以集团副总经理的身份兼任中航油董事和执行总裁。但事实上,集团公司出于对陈久霖的信任,让他在实质上成为了集团公司派驻中航油的全权代表和实际监管者。同时,他在任职期间,曾两度调开集团公司派驻的财务经理,从当地另聘财务经理,且只听命于他一人。由此可见,中航油不论是在决策、监管层还是在管理层,都没有很好地形成实质上的权力制衡。

中航油总裁陈久霖在获悉公司在2004年第一季度出现580万美元的账面亏损后,决定不按照内部风险控制的规则进行斩仓止损,也不在市场做任何信息的披露,而是继续扩大仓位。为了避免实际亏损,他将交割日延后至2005年和2006年,并不断加大仓位,但对风险没有做必要的对冲处理,也没有对交易设立上限,

孤注一掷，赌油价回落。但到2004年10月，公司亏损累计达到18 000万美元，公司流动资产耗尽。于是，陈久霖向集团公司汇报亏损并请求救助。而中航油集团竟没有阻止中航油的违规行为，也不对风险进行评估，就以私募方式卖出部分中航油股份来“挽救”中航油。

根据中航油的《风险管理手册》以及风险管理委员会、软件监控系统的规定，风险控制的基本结构是：实施交易员、风险控制委员会、审计部、总裁、董事会层层上报，交叉控制，每名交易员损失20万美元时要向风险控制委员会报告，征求他们的意见；当损失达到35万美元时要向总裁报告，征求他的意见，在得到总裁的同意后才能继续交易；任何导致50万美元以上的交易将自动平仓。而中航油总共有10位交易员，如果严格按照《风险管理手册》执行，损失的最大限额应是500万美元（10位交易员 $\times$ 50万=500万）。但是，中航油最终亏损额高达55 000万美元。从中可以得出，中航油在制定政策方面不惜投入，但在执行方面却非常不到位。中航油总裁陈久霖在获知2004年第一季度已出现580万美元的账面亏损后，他决定不按照内部风险控制的规则进行斩仓止损，而是继续扩大仓位。不然，中航油不会在衍生品交易市场不断失利，并导致最终的破产。

国家于2001年颁布实施了《国有企业境外期货套期保值业务管理办法》。在此管理办法中规定不得从事以营利为目的的投机交易，不能在风险极大的海外市场进行交易，交易总量不得大大超过现货交易总量。中航油从2003年下半年起在海外市场进行石油衍生品的交易，并且交易总量大大超过现货交易总量。中航油在这三方面的规定上均明显违背了国家的规定。而母公司在子公司进行了此项违规活动一年多后（即2004年10月）才得知。由此可看出中航油集团公司和中航油之间的信息沟通不顺畅和会计信息的失真。

中国航油集团是中航油的大股东。作为一家中央级企业，本应该严格执行国家有关制度规定，严格规范子公司行为，对其进行监控，以确保国有资产保值和增值。中国航油集团公司作为连接政府与海外子公司的桥梁，本起着政策的传递和对子公司监督执行的作用。而由上面的实例中可以看出，中航油自我评估的缺陷形成了“自己监管自己”的局面。

【解析】

中航油内部控制设计和执行存在的严重问题，使单位管理层或员工无法在正常行使职能的过程中，及时发现、纠正错误或舞弊引起的财务报表重大错报。内部控制五个要素中都存在控制缺陷。

1. 内部环境：中国航油集团向中航油董事会派驻了4名成员，其中包括陈久霖本人，而他也是以集团副总经理的身份兼任中航油董事和执行总裁。但事实上，集团公司处于对陈久霖的信任，使他在实质上成为了集团公司派驻中航油的全权代表和实际监管者。同时，他在任职期间，曾两度调开集团公司派驻的财务经理，从当地另聘财务经理，且只听命于他一人。由此可见，中航油不论是在决策、监

管层还是在经理层，都没有很好的形成实质上的权力制衡。

2. 风险评估：在风险控制机制中，中航油总裁陈久霖应处于一个中枢地位，对风险的控制和传导起着决定性的作用。他获悉公司在2004年第一季度出现580万美元的账面亏损后，决定不按照内部风险控制的规则进行斩仓止损，也不在市场做任何信息的披露，而是继续扩大仓位。为了避免实际亏损，他将交割日延后至2005年和2006年，并不断加大仓位，但对风险没有做必要的对冲处理，也没有对交易设立上限，孤注一掷，赌油价回落。但到2004年10月，公司亏损累计达到18 000万美元，公司流动资产耗尽。于是，陈久霖向集团公司汇报亏损并请求救助。而中航油集团竟没有阻止中航油的违规行为，也不对风险进行评估，就以私募方式卖出部分中航油股份来“挽救”中航油。

3. 控制活动：中航油曾聘请安永会计师事务所为其编制《风险管理手册》，设有专门的7人风险管理委员会及软件监控系统。其中，风险控制的基本结构是：实施交易员、风险控制委员会、审计部、总裁、董事会层层上报，交叉控制，每名交易员损失20万美元时要向风险控制委员会报告，征求他们的意见；当损失达到35万美元时要向总裁报告，征求他的意见，在得到总裁的同意后才能继续交易；任何导致50万美元以上的交易将自动平仓。而中航油总共有10位交易员，如果严格地按照《风险管理手册》执行，损失的最大限额应是500万美元（10位交易员 $\times$ 50万=500万）。但是，中航油最终亏损额高达55 000万美元。从中可以得出，中航油在制定政策方面不惜投入，但在执行方面却非常不到位。中航油总裁陈久霖在获知2004年第一季度已出现580万美元的账面亏损后，他决定不按照内部风险控制的规则进行斩仓止损，而是继续扩大仓位。不然，中航油不会在衍生品交易市场不断失利，并导致最终的破产。

4. 信息与沟通：国家于2001年颁布实施了《国有企业境外期货套期保值业务管理办法》。在此管理办法中规定不得从事以营利为目的的投机交易，不能在风险极大的海外市场进行交易，交易总量不得大大超过现货交易总量。中航油从2003年下半年起在海外市场进行石油衍生品的交易，并且交易总量大大超过现货交易总量。由此得出，中航油在这三方面均明显违背了国家的规定。而母公司在子公司进行了此项违规活动一年多后（即2004年10月）才得知。由此可看出中航油集团公司和中航油之间的信息沟通不顺畅和会计信息的失真。

5. 内部监督：中国航油集团是中航油的大股东。作为一家中央级企业，本应该严格执行国家有关制度规定，严格规范子公司行为，对其进行内部监督，以确保国有资产保值和增值。中国航油集团公司作为连接政府与海外子公司的桥梁，本起着政策的传递和对子公司监督执行的作用。而由上面的实例中可以看出，中航油自我评估的缺陷形成了“自己监管自己”的局面。