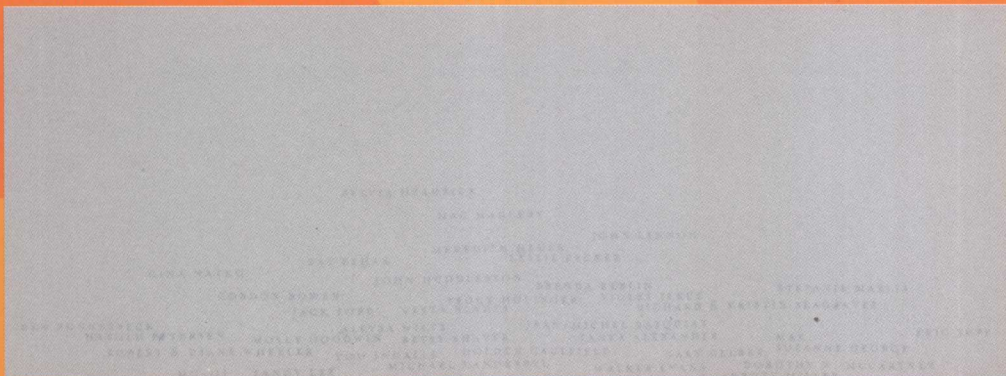


21世纪经济与管理规划教材
财务管理系列

内部控制学

INTERNAL CONTROL

池国华/主编 樊子君 曲明/副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



21世纪 经济与管理规划教材
财务管理系列

内部控制学

INTERNAL CONTROL

池国华/主编 樊子君 曲明/副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

内部控制学/池国华主编. —北京:北京大学出版社,2010.3

(21世纪经济与管理规划教材·财务管理系列)

ISBN 978-7-301-17024-3

I. 内… II. 池… III. 企业管理:财务管理—高等学校—教材 IV. F275

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第036779号

书 名: 内部控制学

著作责任者: 池国华 主编 樊子君 曲 明 副主编

策划编辑: 李 娟

责任编辑: 李 娟 邢纺娟

标准书号: ISBN 978-7-301-17024-3/F·2476

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

出版部 62754962

电子邮箱: em@pup.pku.edu.cn

印 刷 者: 三河市北燕印装有限公司

经 销 者: 新华书店

730毫米×980毫米 16开本 20印张 338千字

2010年3月第1版 2010年3月第1次印刷

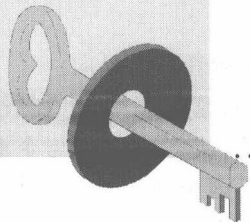
印 数: 0001—4000册

定 价: 35.00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

举报电话:010-62752024 电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn



前 言

从美国、英国、法国等成熟市场经济国家的实践来看,健全有效的内部控制被视为一种解决公司许多潜在问题的有效方法。人们普遍认为,内部控制可以把公司保持在实现公司战略和为股东创造价值的轨道上,并且使这个过程中发生意外的可能性降到最低,使管理层能够针对瞬息万变的竞争环境做出反应,并根据企业内部组织结构的变化做出调整,从而实现可持续增长,即“基业长青”;内部控制还可以提高经营效率,减少财产损失的风险,并有助于确保财务报表的可靠性及合法合规性。因此,包括美国的 COSO、SEC、AICPA、加拿大的 CoCo、巴塞尔银监会、英国的 FRA 等在内的一些权威组织都制定了关于内部控制的规则和指南,如 COSO 的《内部控制——整合框架》、CoCo 的《控制指南》等。20 世纪 70 年代以来,国内外频发的财务舞弊事件,使得人们已经不再满足于内部控制的常规职能和作用,而是更加关注企业的风险管理。包括 COSO、普华、AICPA 在内的一些组织开始在内部控制的基础上进行企业风险管理的研究。2004 年 9 月 COSO 正式发布《企业风险管理——整合框架》。该报告指出,企业风险管理框架包括内部控制,是在内部控制基础上的拓展。2005 年 3 月,欧盟会计组织也发布了题为《欧盟的风险管理与内部控制》的报告。这些都标志着内部控制理论与实践实现了突飞猛进的发展,并开始重点关注企业的风险。企业内部控制在理论

和实务上开始逐步转向以风险管理为导向。

近年来,我国相继发生的德隆集团、伊利股份、创维数码、四川长虹、新加坡中航油事件等重大事件,或多或少都与企业风险管理缺失有关。这些事件的曝光一方面推动了我国企业内部控制标准委员会的成立,另一方面促进了我国企业内部控制规范体系的制定。2008年6月,财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了我国第一部《企业内部控制基本规范》,同时发布了《企业内部控制应用指引》(征求意见稿)、《企业内部控制评价指引》(征求意见稿)、《企业内部控制审计指引》(征求意见稿)。因此,下一阶段我国大中型企业所面临的重要任务就是如何贯彻执行企业内部控制规范及其配套指引。

基于以上背景,我们力图为在校学生提供一本不仅“知其然”且“知其所以然”、既“好用”又“好看”的内部控制教材。

“知其然”解决的是知道如何操作内部控制实务的基本程序和基本方法;“知其所以然”解决的是掌握赖以分析与解决内部控制实务问题的基本概念和基本理论。为达到这两点要求,本教材以我国已经颁布且即将实施的《企业内部控制基本规范》为依据,借鉴美国 COSO 的《内部控制——整合框架》、《企业风险管理——整合框架》的精髓,结合国内外企业内部控制的实践经验,系统介绍内部控制的基本概念、基本理论、基本程序与基本方法。

要做到“好用”就得贴近实际,追求可操作性。本教材既未采用学术著作的专题论述方式,也未采用时下照搬照套国外做法的使用指南的编写方式,而是以介绍我国已经颁布且即将实施的《企业内部控制基本规范》为主,全书除第一章介绍国内外内部控制的起源、发展与现状以外,其他章节皆属于对《企业内部控制基本规范》的详细讲解,既可以促进监管部门更好地推进内部控制标准的建设和实施,也有利于推动企业更有效地实施内部控制规范,还有利于在校学生掌握内部控制实施的具体细节。为了增强理解性,本教材采用了大量的实际案例,这些案例既有上市公司的,也有一些非上市企业的;既有内部控制的失败教训,也有内部控制的成功经验。案例的引入是为了增强教材使用者对内部控制基本程序与基本方法的理解与掌握。

为做到“好看”,我们认为教材的编写需要满足以下要求:一是篇幅不能太长,本教材短小精炼,总共七章,Word 字数仅二十余万字。二是要有图有表。纵观全书,本教材有大量的图表,从而使得教材不仅更加直观,而且更富有说服力。三是增加引例。我们在教材的每一章开篇都有一个引例,其作用是“引人入胜”,帮助读者对该章内容先行进行把握。四是理论联系实

际。教材的每一章都有许多的小案例与名人名言,这些小案例与名人名言可读性很强,可以对读者形成强大的吸引力。

以上只是我们对于教材要做到“知其然”和“知其所以然”、“好用”和“好看”的单方面理解,真正使用效果如何还得由读者来评判。本教材既适合于会计学、财务管理专业与非会计学、财务管理专业的本科生使用,也适合于 MBA、MPA、MPAcc 等使用。当然,也可以作为企业开展内部控制内部培训的教材使用。

本教材是集体劳动的结晶,具体分工如下:池国华教授担任本教材的主编,不仅负责大纲、总纂和定稿,而且执笔第一章、第二章和第五章;樊子君博士担任本教材的副主编,执笔第三章和第七章;曲明讲师担任本教材的副主编,执笔第四章和第六章。在这里,我们还要感谢朱俊卿、张玉缺、乔跃峰、刘逢春、原国英、邵丛环、祁云智等硕士对本教材的贡献,他们参与了案例资料的搜集整理、部分初稿的撰写,而且担当了本教材的第一批读者,为教材的完善提出了许多建设性的意见。也正因为有他们的参加,才使得教材与使用者更加贴近。

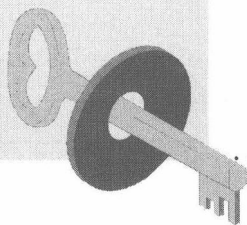
在本教材的写作过程中,我们参阅了国内外大量的文献和资料,其中信息明确的作者已列于脚注或参考文献之中,而信息不全的部分,因无法详细查证其出处,故不能列出。在此,对所有企业内部控制研究领域的专家和学者致以最诚挚的谢意。

最后,应该重点感谢的人是本书的编辑李娟和邢纺娟女士,没有她们们的热情鼓励和认真编辑,就没有这本“既好用又好看”教材的面世!

本教材虽力求完善,然而由于时间仓促及能力有限,所以难免存在不足之处,敬请各位学者、专家和读者批评指正。

池国华

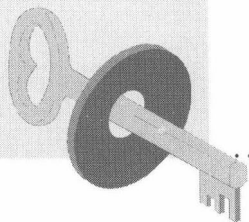
2010年1月于东北财经大学



目 录

第一章 内部控制发展概述	(1)
第一节 内部控制的历史演进	(4)
第二节 建立和实施内部控制的现实意义 ...	(16)
第三节 我国内部控制的相关法规	(28)
第二章 内部控制的基本理论	(47)
第一节 内部控制的定义与本质	(49)
第二节 内部控制的目标与类型	(56)
第三节 内部控制的对象与要素	(71)
第四节 内部控制的原则与局限性	(77)
第三章 内部环境	(85)
第一节 内部控制环境概述	(88)
第二节 公司治理结构	(94)
第三节 机构设置及权责分配	(109)
第四节 审计委员会与内部审计	(116)
第五节 人力资源政策	(120)
第六节 企业文化	(125)
第四章 风险评估	(135)
第一节 目标设定	(139)
第二节 风险识别	(144)
第三节 风险评估	(157)
第四节 风险应对	(166)

第五章 控制活动	(177)
第一节 不相容职务分离控制	(180)
第二节 授权批准控制	(186)
第三节 会计系统控制	(190)
第四节 财产保护控制	(194)
第五节 预算控制	(196)
第六节 运营分析控制	(214)
第七节 绩效考评控制	(226)
第六章 信息与沟通	(239)
第一节 信息	(242)
第二节 沟通	(256)
第三节 反舞弊机制	(261)
第七章 内部监督	(271)
第一节 内部监督方式	(274)
第二节 内部监督程序	(279)
第三节 内部控制评价	(288)
主要参考文献	(303)
附录 企业内部控制基本规范	(305)



内部控制发展概述

引言

本章首先介绍了内部控制发展的五个阶段,之后介绍了建立和实施内部控制的现实意义,最后介绍了我国内部控制的相关法规。

学习目标

完成本章的学习后,您将能够:

1. 熟悉内部控制发展的五个阶段;
2. 了解内部控制的现实意义;
3. 了解我国内部控制的相关法规。

案例引入

英国巴林银行倒闭案^①

巴林银行(Barings Bank)创建于1763年,由于经营灵活变通、富于创新,巴林银行很快就在国际金融领域获得了巨大的成功。20世纪初,巴林银行荣幸地获得了一个特殊客户:英国王室。由于巴林银行的卓越贡献,巴林家族先后获得了五个世袭的爵位。这一世界纪录奠定了巴林银行显赫地位的基础。

尽管是一家老牌银行,但巴林银行一直都在积极进取,在20世纪初进一步拓展了公司财务业务,获利甚丰。90年代开始向海外发展,在新兴市场开展广泛的投资活动,仅1994年就先后在中国、印度、巴基斯坦、南非等地开设办事处,业务网点主要在亚洲及拉美新兴国家和地区。截至1993年年底,巴林银行的全部资产总额为59亿英镑,1994年税前利润高达15亿美元。其核心资本在全球1000家大银行中排名第489位。

然而,这一具有233年历史、在全球范围内掌控270多亿英镑资产的巴林银行,竟毁于一个年龄只有28岁的毛头小子尼克·里森(Nick Leeson)之手。里森未经授权在新加坡国际货币交易所(SIMEX)从事东京证券交易所日经225股票指数期货合约交易失败,致使巴林银行产生了高达6亿英镑的亏损,这一数字远远超出了该行的资本总额(3.5亿英镑)。

1995年2月26日,英国中央银行英格兰银行宣布:巴林银行不得继续从事交易活动并应申请资产清理。10天后,这家拥有233年历史的银行以1英镑的象征性价格被荷兰国际集团收购。这意味着巴林银行的彻底倒闭。

巴林银行事件引发了人们的思考,从表面上看,交易员的违规操作直接导致了巴林银行的灭亡。然而,隐藏在背后的内部控制失效才是巴林银行倒闭的根本原因。那么,究竟什么是内部控制,它对于企业的生存和发展具有什么作用?在介绍内部控制的基本理论前,我们首先需要了解内部控制的历史演进和现实意义,并初步了解一下我国有关内部控制的法规。

^① 改编自龚杰、方时雄编写的《企业内部控制——理论、方法与案例》(杭州:浙江大学出版社,2006)第24页。

第一节 内部控制的历史演进

在公元前 3000 多年以前,内部控制的思想就已经在人们的日常经济生活中得以运用。经过人类历史的漫长发展,现代内部控制作为一个完整概念,于 20 世纪 40 年代首次提出。此后,内部控制理论不断完善,逐渐被人们了解和接受。具体来说,内部控制理论和实务经历了大致五个发展阶段。

一、内部牵制阶段

早在公元前 3600 年以前的美索不达米亚文化时期,就已经出现了内部控制的初级形式。在当时极为简单的财物管理活动中,经手钱财的人用各种标志来记录财物的生产和使用情况,以防止其丢失和挪用。例如,经手钱财者要为付出款项提供付款清单,并由另一记录员将这些清单汇总报告。

到 15 世纪末,随着资本主义经济的初步发展,内部牵制也发展到了一个新的阶段。以在意大利出现的复式记账方法为标志,内部牵制制度渐趋成熟。它的主要内容是账目间的相互核对并实施一定程度的岗位分离。18 世纪产业革命以后,企业规模逐渐扩大,公司制企业开始出现,特别是公司内部稽核制度因收效显著而为各大企业纷纷效仿。当时,这种内部牵制制度主要是由职责分工、会计记账、人员轮换等控制要素所构成,目的是防范财产物资流转和管理中的舞弊,保证企业资产的安全和完整。

20 世纪初期,西方资本主义经济得到了极大的发展,生产关系和生产力的重大变化促进了社会化大生产程度的发展,加剧了企业间的竞争,加强企业的内部控制管理成了关系企业生死存亡的关键因素。因而一些企业在非常激烈的竞争中,逐步摸索出一些组织调节、制约和检查企业生产活动的办法,即当时的内部牵制制度基本上是以查错防弊为目的,以职务分离和交互核对为手法,针对的主要是钱、账、物等会计事项,这也是现代内部控制理论中有关组织控制、职务分离控制的雏形。当时,一般认为,“内部牵制是账户和程序组成的协作系统,这个系统使得员工在从事本职工作时,独立地对其员工的工作进行连续性的检查,以确定其舞弊的可能性”。

案例 1-1

“全能”会计

中天集团是一家大型企业,设有自己的财务公司并在内部设立分支机

构。财务公司在上海的分公司是由一位名叫马庆的人同时兼任资金调拨、制单、记账、印鉴等多项业务。

2003年9月30日,马庆没有经过经理的授权批准,就按该企业上海某开户银行的“要求”(据事后调查,银行是为了满足存款期末余额的考核指标),通过银行转账支票将分公司在该行活期账户上的3000万元转成在该银行的定期存款,同时该行给分公司开具了大额定期存款单据。10月8日,该银行又将这笔3000万元定期存款转回到活期存款账户。最后经追查,银行给该笔业务开具的定期单利率为零,并且活期存款也少支付8天利息共1.38万元。

从本案例可以看出,马庆一人同时兼任资金调拨、制单、记账、印鉴等多项不相容岗位工作,违背了内部牵制的基本原则,以至于内部缺乏相互制约以防范风险的机制,结果使资金管理出现漏洞,从而带来较大风险隐患,发生款项挪用也就在所难免了。

对内部牵制的概念解释得最为全面的是《柯勒会计辞典》(Kohler's Dictionary for Accountants)。《柯勒会计辞典》认为:“内部牵制是指以提供有效的组织和经营,并防止错误和其他非法业务发生的业务流程设计。其主要特点是以任何个人或部门不能单独控制任何一项或一部分业务权力的方式进行组织上的责任分工,每项业务通过正常发挥其他个人或部门的功能进行交叉检查或交叉控制。设计有效的内部牵制以使每项业务能完整、正确地经过规定的处理程序,而在这规定的处理程序中,内部牵制机制永远是一个不可缺少的组成部分。”

内部牵制制度的出现有其科学合理性,主要基于以下两个假定:第一,因为相互有了制衡,在经办一项交易或事项时,两个或两个以上人员或部门无意识地犯同样的错误的概率要大大小于一个人或部门;第二,两个或两个以上人员或部门有意识地合伙舞弊的可能性大大低于一个人或部门。

一豪财赋之出入,数人耳目之通焉。

——朱熹 《周礼理其财之所出》

由此可见,内部牵制是以不相容职务分离为主要内容的流程设计,是内部控制的最初形式和基本形态。其目的比较单一,即保证财产物资的安全

和完整,防止贪污、舞弊。作为一种管理制度,内部牵制基本上不涉及会计信息的真实性和工作效率的提高问题,因此,其范围和管理作用都比较有限。到20世纪40年代末期,生产的社会化程度空前提高,股份有限公司迅速发展,市场竞争进一步加剧。为了在激烈的竞争中生存发展,企业迫切需要在管理上采用更为完善、有效的控制方法。另一方面,为了适应股份日益分散的实际和保护社会公众投资者的利益,西方国家纷纷以法律的形式要求企业披露会计信息,这样对会计信息的真实性就提出了更高的要求。因此,传统的内部牵制制度已经无法满足上述企业管理和会计信息披露的需要,现代意义上的内部控制的产生已经成为一种必然。

二、内部控制制度阶段

20世纪40年代至70年代初,内部控制制度的概念在内部牵制思想的基础上产生,它的形成是传统的内部牵制思想与古典管理理论相结合的产物,是在社会化大生产、企业规模扩大、新技术的应用以及公司股份制形式形成等因素的推动下形成的。

最早提出内部会计控制系统的是1934年美国发布的《证券交易法》。该法规定:证券发行人应设计并维护一套能提供合理保证的内部会计控制系统。1949年,美国注册会计师协会(AICPA)所属的审计程序委员会发表了一份题为《内部控制:系统协调的要素及其对管理部门和独立公共会计师的重要性》的特别报告,首次正式提出了内部控制的权威性定义,即“内部控制包括组织机构的设计和企业内部采取的所有协调方法和措施,旨在保护资产、检查会计信息的准确性和可靠性,提高经营效率,促进既定管理政策的贯彻执行”,这就形成了内部控制制度思想。这一定义强调内部控制“制度”不局限于与会计和财务部门相关的控制方面,而且还包括预算控制、成本控制、定期报告、统计分析和内部审计等。但是由于审计人员认为该定义的含义过于宽泛,因此AICPA于1953年在其颁布的《审计程序说明》第19号中,对内部控制定义做了正式修正,并将内部控制按照其特点分为会计控制和管理控制两个部分,前者在于保护企业资产、检查会计数据的准确性和可靠性;后者在于提高经营效率、促使有关人员遵守既定的管理方针。这种划分是为了规范内部控制检查和评价的范围,目的在于缩小注册会计师的责任范围。

1958年,出于审计人员测试与财务报表有关的内部控制的需要,美国审计程序委员会又发布了第29号审计程序公报《独立审计人员评价内部控制

的范围》，也将内部控制分为内部会计控制和内部管理控制两类，其中前者涉及与财产安全和会计记录的准确性、可靠性有直接联系的所有方法和程序，如授权与批准控制、从事财物记录与审核的职务及从事经营与财产保管的职务实行分离控制、实物控制和内部审计等。后者主要是与贯彻管理方针和提高经营效率有关的所有方法和程序，一般与财务会计只是间接相关，如统计分析、时间动作研究、业绩报告、员工培训、质量控制等。将内部控制一分为二使得审计人员在研究和评价企业内部控制制度的基础上来确定实质性测试的范围和方式成为可能，由此内部控制进入“制度二分法”或“二要素”阶段。

1972年，美国审计准则委员会（ASB）在《审计准则公告》（第1号）中，重新并且更加明确地阐述了内部会计控制和内部管理控制的定义，指出：内部管理控制包括（但不限于）组织规划及与管理当局进行经济业务授权的决策过程有关的程序和记录。这种授权与完成该组织的经营管理目标有关，同时也是建立内部会计控制的起点。内部会计控制包括（但不限于）组织规划、保护资产安全以及与财务报表可靠性有关的程序和记录。因此，它应该合理地保证：（1）按照管理当局的授权进行工作；（2）经济业务的会计记录要符合公认会计准则或标准；（3）只有经过授权才能接近资产；（4）账面资产要经常与实际资产进行核对，并对两者之间的差异采取适当的措施。

三、内部控制结构阶段

进入20世纪80年代，资本主义发展的黄金阶段以及随后到来的滞胀促使西方国家对内部控制的研究进一步深化，人们对内部控制的研究重点逐步从一般含义向具体内容深化。在实践中审计人员发现很难确切区分内部会计控制和内部管理控制，而且后者对前者其实有很大影响，无法在审计时完全忽略。于是，1988年美国AICPA发布《审计准则公告第55号》（SAS55），并规定从1990年1月起取代1972年发布的《审计准则公告第1号》。这个公告首次以“内部控制结构”的概念代替“内部控制制度”，明确“企业内部控制结构包括为提供取得企业特定目标的合理保证而建立的各种政策和程序”。该公告认为，内部控制结构由下列三个要素组成：

（1）控制环境。控制环境是指对建立、加强或削弱特定政策与程序的效率有重大影响的各种因素，包括管理者的思想和经营作风；组织结构；董事会及其所属委员会，特别是审计委员会发挥的职能；确定职权和责任的方法；管理者监控和检查工作时所使用的控制方法，包括经营计划、预算、预

测、利润计划、责任会计和内部审计；人事工作方针及其执行；影响企业业务的各种外部关系，如与银行的关系等。

环境永远不会十全十美，消极的人受环境控制，积极的人却控制环境。

——格言

(2) 会计制度。会计制度是指为确认、归类、分析、登记和编报各项经济业务，明确资产与负债的经管责任而规定的各种方法，包括鉴定和登记一切合法的经济业务；对各项经济业务及时和适当的分类，作为编制财务报表的依据；将各项经济业务按照适当的货币价值计价，以便列入财务报表；确定经济业务发生的日期，以便按照会计期间进行记录；在财务报表中恰当地表述经济业务及对有关的内容进行揭示。

制度好可以使坏人无法任意横行，制度不好可以使好人无偿充分做好事，甚至会走向反面。

——邓小平

(3) 控制程序。控制程序是指企业为保证目标的实现而建立的政策和程序，如经济业务和经济活动的适当授权；明确各个人员的职责分工，如指派不同的人员分别承担业务批准、业务记录和财产保管的职责，以防止有关人员正常经济业务图谋不轨和隐匿各种错弊；账簿和凭证的设置、记录与使用，以保证经济业务活动得到正确的记载，如出厂凭证应事先编号，以便控制发货业务；资产及记录的限制接触，如接触电脑程序和档案资料要经过批准；已经登记的业务及其记录与复核，如常规的账面复核，存款、借款调节表的编制，账面的核对，电脑编程控制，以及管理者对明细报告的检查等。

内部控制结构阶段对于内部控制的发展的贡献主要体现在两个方面：第一，控制环境首次被纳入内部控制的范畴。因为人们在管理实践中逐渐认识到控制环境不应该是内部控制的外部因素，而应该作为内部控制的一个组成部分来考虑，它主要表现在股东、董事会、经营者及其他员工对内部控制的态度和行为，是充分、有效的内部控制体系得以建立和运行的基础和有力保障。第二，不再区分会计控制和管理控制而统一以要素来表述。因

为人们发现内部会计控制和管理控制在实践中其实是相互联系、难以分割的。

因此,此时的内部控制融会计控制和管理控制于一体,从“制度二分法”阶段步入了“结构分析法”阶段即“三要素阶段”。这是内部控制发展史上的一次重要改变。

四、内部控制整合框架阶段

1992年9月,COSO发布了著名的《内部控制——整合框架》(Internal Control—Integrated Framework),并于1994年进行了修订。^①这一报告已经成为内部控制领域最为权威的文献之一。该报告是内部控制发展历程中的一座重要里程碑,其对内部控制的发展所作出的贡献可以用十二个字概括,那就是“一个定义、三项目标、五种要素”。

“一个定义”就是该报告对内部控制下了一个迄今为止最为权威的定义:“内部控制是由企业董事会、经理阶层以及其他员工实施的,旨在为营运的效率和效果、财务报告的可靠性、相关法律法规的遵循性等目标的实现提供合理保证的过程。”

“三项目标”是指内部控制具有三项目标,包括经营目标、报告目标和合规目标。由此可见,财务报告的可靠性并不是内部控制唯一的目标,换言之内部控制不等于会计控制。

“五个要素”是指该报告将内部控制的组成成分成五个相互独立而又相互联系的五个要素:控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和监督,如图1-1所示。

(1) 控制环境。控制环境主要指企业内部的文化、价值观、组织结构、管理理念和风格等。这些因素是企业内部控制的基础,将对企业内部控制的运行及效果产生广泛而深远的影响。具体来说,包括员工的忠实和职业道德、人员胜任能力、管理者的管理哲学和经营风格、董事会及审计委员会、组织机构、权责划分、人力资源政策及执行等方面。

^① COSO(Committee of Sponsoring Organizations)是Treadway委员会的发起组织委员会的简称。Treadway委员会即反欺诈财务报告全国委员会(National Commission on Fraudulent Financial Reporting),由于其首任主席的姓名而通常被称之为Treadway委员会。该委员会由美国注册会计师协会(AICPA)、美国会计协会(AAA)、国际财务经理协会(FEI)、内部审计师协会(IIA)、管理会计师协会(IMA)5个组织于1985年发起设立。1987年,Treadway委员会发布一份报告,建议其发起组织沟通协作,整合各种内部控制的概念和定义。