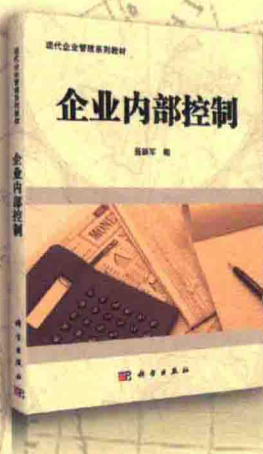


现代企业管理系列教材同步综合练习

企业内部控制 同步综合练习

主 编 聂新军

副主编 李军华 唐晓东



★ 主考院校命题专家主编 直击考点

★ 依据最新考试大纲编写 重点精析

★ 全真模拟题库实操演练 过关无忧



科学出版社

现代企业管理系列教材同步综合练习

企业内部控制 同步综合练习

主 编 聂新军

副主编 李军华 唐晓东

科学出版社
北 京

内 容 简 介

本书是为了配套现代企业管理系列教材《企业内部控制》而编写的教学练习册。编写的目的是帮助读者总结和巩固企业内部控制的课程知识,提高读者的应试能力。全书依据企业内部控制考试大纲、按最新体例分章节进行编写,并配有多套全真模拟演练题,便于读者自测知识掌握情况,更加扎实地掌握学习内容。

本书可作为广东省高等教育自学考试“企业内部控制”配套用书,也可作为普通高等院校经济管理类学生的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

企业内部控制同步综合练习/聂新军主编. —北京:科学出版社, 2014. 8

现代企业管理系列教材同步综合练习

ISBN 978-7-03-041799-2

I. ①企… II. ①聂… III. ①企业内部管理-习题集 IV. ①F270-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 205103 号

责任编辑:张 宁 / 责任校对:张怡君

责任印制:霍 兵 / 封面设计:蓝正设计

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

文林印务有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2014年9月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2014年9月第一次印刷 印张:12 1/2

字数:296 000

定价:38.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换)

编写说明



本书是为了配套现代企业管理专业系列教材《企业内部控制》而编写的教学练习册。企业内部控制（课程代码 10425）作为广东省高等教育自学考试现代企业管理（本科）专业必考的专业课，是为了培养和检验自学应考者的企业内部控制的理论、基本知识和基本技能而设置的一门基础课。本门课程所使用的教材为聂新军主编，科学出版社 2011 年 6 月出版的《企业内部控制》。

编写依据：

1. 广东省高等教育自学考试指导委员会颁布的《企业内部控制自学考试大纲》；
2. 广东省高等教育自学考试指导委员会指定教材《企业内部控制》（科学出版社，聂新军主编）。

本书的特点：

1. 以考试大纲规定的考试内容、考核知识点和考核要求为线索，按最新体例分章节进行编写。每章均列有考核内容，并将每一章节可能出现的考核知识按考试题型编写练习题，以便考生扎实、准确地掌握本章内容。
2. 本书含多套全真模拟演练题，贴近全真试题，命题科学，解答准确，便于考生模拟考试、自测知识掌握情况。书中难免有不足，恳请读者批评指正。

《企业内部控制》编写小组

2014 年 5 月

目 录

Contents

第1章 内部控制导论	1	参考答案	81
考核内容	1	第7章 企业其他业务活动内部控制 ...	86
重点和难点	3	考核内容	86
同步综合练习题	4	重点和难点	96
参考答案	7	同步综合练习题	97
第2章 内部控制基本理论	10	参考答案	101
考核内容	10	第8章 企业内部控制支持系统构建 ...	107
重点和难点	15	考核内容	107
同步综合练习题	16	重点和难点	115
参考答案	20	同步综合练习题	116
第3章 企业内部控制体系	23	参考答案	120
考核内容	23	第9章 企业内部控制自我评价	124
重点和难点	29	考核内容	124
同步综合练习题	30	重点和难点	129
参考答案	33	同步综合练习题	130
第4章 我国企业内部控制标准体系 ...	38	参考答案	133
考核内容	38	第10章 企业内部控制外部审计	137
重点和难点	41	考核内容	137
同步综合练习题	42	重点和难点	140
参考答案	45	同步综合练习题	141
第5章 企业内部控制环境建设	49	参考答案	145
考核内容	49	全真模拟演练 (一)	148
重点和难点	55	全真模拟演练 (二)	156
同步综合练习题	56	全真模拟演练 (三)	164
参考答案	60	全真模拟演练 (四)	172
第6章 企业主要业务活动内部控制 ...	65	全真模拟演练 (五)	180
考核内容	65	全真模拟演练 (六)	188
重点和难点	76		
同步综合练习题	77		

第1章 内部控制导论



考核内容

1. 掌握内部控制的基本概念;
2. 掌握内部控制的基本特征;
3. 理解内部控制的主要分类;
4. 了解内部控制历史演进的三个重要阶段;
5. 掌握内部控制新发展的主要内容。

一、内部控制概述

(一) 内部控制概念界定

我国 2008 年制定的《企业内部控制基本规范》所称内部控制是指，由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

(二) 企业内部控制的特点

- (1) 内部控制是一个过程；
- (2) 内部控制需要企业全员参与；
- (3) 内部控制只能是合理保证。

(三) 企业内部控制的分类；

- (1) 根据企业组织架构，分作业控制、管理控制和治理控制；
- (2) 根据控制对象，分为人事控制、财务控制、会计控制、生产控制等；
- (3) 根据控制依据，分为制度控制和预算控制；
- (4) 根据控制进程和时序，分为事前控制、事中控制和事后控制；
- (5) 根据控制范围，分为战略控制和经营控制。

二、内部控制的演进

(一) 内部控制萌芽期：内部牵制

内部牵制是内部控制的思想基础和理论来源。

《周礼》内部牵制的基本假设前提条件：两个或两个以上的人或部门无意识地犯同样错误的可能性很小；两个或两个以上的人或部门有意识的串通舞弊的可能性大大低于单独一个人或部门舞弊的可能性。

在古代罗马，会计账簿实施的“双人记账制”也为内部牵制的典型。一项经济业务发生后，由两名记账人员同时分别在各自的账簿上加以登记，然后定期核对双方账簿记录，以检查有无记账差错或舞弊行为，进而达到控制财物收支的目的。

内部牵制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，进行交叉检查或交叉控制，主要包括四项职能：(1) 实物牵制；(2) 物理牵制；(3) 分权牵制；(4) 簿记牵制。

(二) 内部控制发展期：内部会计控制与内部管理控制

1. 内部会计控制

内部会计控制由组织计划以及与保护资产和保证财务资料可靠性有关的程序和记录构成。会计控制旨在保证经济业务的执行符合管理部门的一般授权或特殊授权的要求，经济

业务的记录必须有利于按照一般公认会计原则或其他有关标准编制财务报表；落实资产责任，只有在得到管理部门批准的情况下，才能接触资产；按照适当的间隔期限，将资产的账面记录与实物资产进行对比，一经发现差异，应采取相应的补救措施。

2. 内部管理控制

内部管理控制包括但不限于组织计划以及与管理部 门授权办理经济业务的决策过程有关的程序及其记录。这种授权活动是管理部门的职责，它直接与管理部 门执行该组织的经营目标有关，是对经济业务进行会计控制的起点。

(三) 内部控制成熟期：内部控制结构和内部控制整体架构

1. 内部控制结构

1988 年，美国《审计准则公告第 55 号》首次以内部控制结构（internal control structure）一词取代原有的“内部控制”一词，实现了从“制度二分法”走向了“结构分析法”。《审计准则公告第 55 号》指出企业的内部控制结构包括为合理保证企业特定目标的实现而建立的各种政策和程序，并且明确了内部控制结构的内容，包括控制环境、会计系统和控制程序。

2. 内部控制整体架构

1992 年，美国 COSO（Committee of Sponsoring Organization）提出专题报告《内部控制——整体架构》，即 COSO 报告。COSO 报告提出，内部控制整体架构主要由控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五项要素构成。

(四) COSO 报告下的内部控制新发展

1. 萨班斯-奥克斯利法案

2002 年，美国国会通过了《萨班斯-奥克斯利法案》，法案的核心 404 条款是关于管理层对内部控制的评价，该条款要求上市公司年度报告应包括内部控制报告，公司管理层应评估和披露最近年度的财务呈报内部控制的有效性，并要求公司外部审计师对管理层内部控制的评估出具意见证明。

2. 企业风险管理框架

2004 年 9 月，COSO 颁布了《企业风险管理——总体框架》。企业风险管理框架指出企业风险管理的明确定义：企业风险管理是一个过程，该过程由企业董事会、管理层和其他员工共同参与，应用于战略制定，贯穿于企业各层级和部门，为识别影响企业的潜在事项和在风险偏好范围内管理风险而设计，为企业目标的实现提供合理保证；提出内部环境、目标制定、事项识别、风险评估、风险反应、控制活动、信息与沟通、监控八个相互联系要素。同以往的内部控制理论及研究成果相比，新报告提出许多新的、有价值的观点。



重点和难点

本章重点与难点：（1）掌握内部控制的基本概念；（2）掌握内部控制的基本特征；（3）理解内部控制的主要分类；（4）了解内部控制历史演进的三个阶段；（5）掌握内部控制新发展的主要内容。

同步综合练习题

一、单项选择题

- 下列有关企业内部控制特点，说法错误的是()。
 - 内部控制是一个过程
 - 内部控制就是一整套企业制度
 - 内部控制需要企业全员参与
 - 内部控制只能是合理保证
- 把企业内部控制分类为制度控制和预算控制的根据是()。
 - 企业组织架构
 - 内部控制对象
 - 控制依据
 - 控制进程和时序
- 企业内部控制分为作业控制、管理控制和治理控制，该分类方法为()。
 - 根据企业组织架构分
 - 根据内部控制对象分
 - 根据控制依据分
 - 根据控制进程和时序分
- 企业内部控制的主体是()。
 - 董事会
 - 管理层
 - 各级员工
 - 以上皆是
- 内部控制的演变经历了若干个阶段，第一个阶段是()。
 - 内部牵制阶段
 - 内部控制制度阶段
 - 内部控制结构阶段
 - 内部控制框架阶段
- 在古代罗马，会计账簿实施的“双人记账制”属于典型的()。
 - 内部牵制
 - 生产控制
 - 管理控制
 - 预算控制
- 企业内部控制成熟期为()。
 - 内部控制阶段
 - 内部会计控制阶段
 - 内部管理控制阶段
 - 内部控制整体架构阶段
- 扁鹊三兄弟医术的故事告诫企业在设计内部控制时应强调()。
 - 事前、事中和事后控制配合
 - 战略控制和经营控制配合
 - 事务控制与行为控制配合
 - 制度控制和预算控制配合
- COSO 企业风险管理框架的最高层次的目标是()。
 - 战略目标
 - 经营目标
 - 财务报告目标
 - 合法性目标
- 企业风险管理框架除了以往内部控制框架中设定的经营目标、财务报告目标和合法性目标的三个企业目标外，又增加了()。
 - 战略目标
 - 管理目标
 - 风险目标
 - 长远目标
- 内部控制包括一整套制度和一系列行为以及相应实施的各种管理活动，它是一个()。
 - 结果
 - 过程
 - 手段
 - 方法

12. 根据企业组织架构理解, 管理控制是内部控制的()。
 - A. 第一目标
 - B. 第二目标
 - C. 第一层次
 - D. 第二层次
13. 以下对于《萨班斯-奥克斯利法案》404 条款表述不正确的是()。
 - A. 该条款要求公司编制的年度报告中应包括内部控制报告
 - B. 该条款要求公司管理层应评估和披露最近年度的财务呈报内部控制的有效性
 - C. 该条款要求公司外部审计师对管理层内部控制的评估出具意见证明
 - D. 这标志着美国上市公司财务呈报内部控制信息开始纳入自愿性信息披露范围
14. 与预算控制比较, 更具有规范性、自律性和防护性的特征, 带有更多的强制性()。
 - A. 管理控制
 - B. 制度控制
 - C. 作业控制
 - D. 内部控制
15. 控制活动是指保证管理目标得以实现而建立的()。
 - A. 政策
 - B. 程序
 - C. 措施
 - D. 政策和程序

二、多项选择题

1. 20 世纪 90 年代, COSO 对内部控制作出较准确的描述, 它指出内部控制应由以下哪几个方面的内容构成? ()。
 - A. 控制环境
 - B. 风险评估
 - C. 控制活动
 - D. 信息沟通
 - E. 内部监督
2. 以下人员中, 对实施内部控制负有责任的有()。
 - A. 董事会
 - B. 管理层
 - C. 风险管理人员
 - D. 内部审计人员
 - E. 财务人员
3. 企业内部控制只能就主体目标的实现向管理层、董事会和股东等利益相关人提供合理保证, 它存在着自身的局限性, 具体表现为()。
 - A. 如果管理层决策不当, 内部控制将执行不当的决策
 - B. 如果企业员工串通舞弊, 相关内部控制将失去作用
 - C. 如果对内部控制的程序或措施误读, 内部控制将难以发挥应有作用
 - D. 内部控制的效果受到实施成本的约束
 - E. 内部控制不能影响企业战略的实施
4. 根据企业组织架构, 企业内部控制可以分为()。
 - A. 治理控制
 - B. 事前控制
 - C. 管理控制
 - D. 作业控制
 - E. 事后控制
5. 企业内部控制具有以下特点()。
 - A. 内部控制是一个过程

- B. 内部控制需要企业全员参与
 - C. 内部控制就是一整套企业制度
 - D. 内部控制只能是合理保证
 - E. 内部控制不能影响企业的发展战略
6. 以下思想体现内部控制“过程观”的是()。
- A. 菩萨畏因，凡夫畏果
 - B. 君子谋道不谋食、君子忧道不忧贫
 - C. 成者王，败者寇
 - D. 以会计利润考核经营者业绩
 - E. 友谊第一，比赛第二
7. 从内容上看，内部牵制主要包括的职能有()。
- A. 实物牵制
 - B. 物理牵制
 - C. 分权牵制
 - D. 簿记牵制
 - E. 价值牵制
8. 在古代罗马，会计账簿实施的“双人记账制”在内容上属于()。
- A. 内部牵制
 - B. 控制环境
 - C. 控制活动
 - D. 内部会计控制
 - E. 风险评估程序
9. COSO《内部控制——整体架构》报告提出内部控制目标为()。
- A. 资产的安全性
 - B. 营运效果及效率性
 - C. 财务报告可靠性
 - D. 相关法律法规遵循性
 - E. 实现企业战略
10. COSO《企业风险管理——总体框架》报告在《内部控制——整体架构》报告五要素基础上增加了三个要素，它们分别是()。
- A. 目标制定
 - B. 事项识别
 - C. 风险评估
 - D. 风险反应
 - E. 内部监督

三、名词解释

- 1. 内部控制
- 2. 治理控制
- 3. 管理控制
- 4. 财务控制
- 5. 预算控制
- 6. 事前控制

四、简答题

- 1. 简述内部控制演变历程。
- 2. 内部控制的局限性具体表现在哪些方面？
- 3. 为什么说治理控制是内部控制的最高层次？
- 4. 简述预算控制和制度控制的关系。

5. 内部牵制主要包括哪些职能?
6. 2004 年《企业风险管理—总体框架》主要提出哪些新的有价值的观点?

五、论述题

1. 试述内部控制的特点。
2. 试述 COSO 内部控制整体架构的构成。

六、案例分析题

李某经营着一家化工厂,生意做得红红火火的,有了一定的资金积累。这几年看到房地产赚钱,于是投资办了一家房地产公司,但楼盖到一半,突然发现钱不够用。原因是每一项工程费用都超出计划费用,原已筹集的资金已不敷使用,而银行看到该公司停工,也不再贷款,原来的贷款又到了期,李某焦头烂额。

请问:以上例子的发生原因是什么?产生这些问题的症结到底在哪儿?

参 考 答 案

一、单项选择题

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. B | 2. C | 3. B | 4. D | 5. A |
| 6. A | 7. D | 8. A | 9. A | 10. A |
| 11. B | 12. D | 13. D | 14. B | 15. D |

二、多项选择题

- | | | | | |
|----------|----------|---------|--------|---------|
| 1. ABCDE | 2. ABCDE | 3. ABCD | 4. ACD | 5. ABD |
| 6. ABE | 7. ABCD | 8. ACD | 9. BCD | 10. ABD |

三、名词解释

1. 内部控制是指由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。

2. 治理控制是内部控制的最高层次,具体是指通过对所有权的适当配置,建立合适的委托代理关系,保证企业投资者和其他利益相关者的利益能够得到有效维护。

3. 管理控制是内部控制的第二层次,主要是企业经营层的职责,是管理者影响组织其他成员以落实组织战略的过程。

4. 财务控制是对企业的财务资源及其利用状态所进行的控制。其内容包括资本结构控制、债权债务控制、财务风险控制、存货控制、现金流控制、成本费用控制和利润控制,其目的是保证企业经营的安全性、效率性和盈利性。

5. 预算控制是指以全面预算为依据,对预算主体的财务收支活动进行监管、协调的一种控制形式。预算表明了其执行主体的责任和奋斗目标,规定了预算执行主体的行为。

预算控制手段可分为定额控制和定率控制等。

6. 事前控制也称原因控制,是指企业为防止财务资源在质和量上发生偏差,而在行为发生之前所实施的控制,如财务收支活动发生之前的内部牵制制度、授权审批制度和费用报销制度。

四、简答题

1. (1) 内部控制萌芽期:内部牵制;

(2) 内部控制发展期:内部会计控制与内部管理控制;

(3) 内部控制成熟期:内部控制结构和内部控制整体架构;

(4) COSO 报告下的内部控制新发展:萨班斯法案与《企业风险管理——总体框架》。

2. 内部控制的局限性具体表现在以下几个方面:

(1) 企业内部控制贯彻决策人意图;

(2) 企业内部控制效果受人员素质影响;

(3) 如果企业内部不相容职务的人员相互串通舞弊,相关内部控制将失去作用;

(4) 成本效益问题,内部控制环节越多,措施越复杂,控制成本越高。

3. 根据企业组织构架对内部控制分类,治理控制是内部控制的最高层次。

(1) 治理控制主要是战略和风险控制,侧重于战略目标的制定,是决定组织目标和达到这些目标的过程,是形成企业战略的过程,主要是董事会和高层领导人员的职责。

(2) 管理控制是内部控制的第二层次,主要是企业经营层的职责,是管理者影响组织其他成员以落实组织战略的过程。

(3) 作业控制是内部控制的第三层次,主要是企业各种具体岗位的职责,侧重于某项具体业务或者某项具体任务的完成,是基层的控制。

4. (1) 制度控制是指以企业制定内部控制制度和有关规章为依据,约束企业和各责任中心财务收支的一种控制形式;

(2) 预算控制是指以全面预算为依据,对预算主体的财务收支活动进行监管、协调的一种控制形式;

(3) 制度控制更具有规范性、自律性和防护性的特征,带有更多的强制性;预算控制主要具有目标性、约束性和激励性的特征,预算控制可以涉及企业管理的方方面面,更具有综合性。

5. 内部牵制主要包括四项职能:

(1) 实物牵制;

(2) 物理牵制;

(3) 分权牵制;

(4) 簿记牵制。

6. 2004 年《企业风险管理——总体框架》主要提出以下几个有价值的新观点:

(1) 厘清了风险管理流程;

(2) 将风险管理扩展到战略层面,并将战略与风险偏好保持一致;

(3) 明确了企业相关部门的责任。

五、论述题

1. 答案要点:

- (1) 内部控制是一个过程;
- (2) 内部控制需要企业全员参与;
- (3) 内部控制只能是合理保证。

2. 答案要点:

COSO 内部控制整体架构主要由控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督五项要素构成。

(1) 控制环境,是指对建立、加强或削弱特定政策、程序及其效率产生影响的各种因素,它是整个内部控制框架的基础,决定了一个组织的气氛,影响该组织中人们的内部控制意识。

(2) 风险评估,是判别和分析实现目标过程中的内部或外部风险,包括风险识别和风险分析。现代企业的风险来自于经济环境、规章制度、经营环境的不断变化,企业必须建立判别和处理环境变化产生相应风险的机制。

(3) 控制活动,是指保证管理目标得以实现而建立的政策和程序。

(4) 信息与沟通,是指企业内部各部门的人员必须能够取得他们在执行、管理和控制企业过程中所需的信息,并交换这些信息。

(5) 监督,是指评价期间内部控制系统运行质量的进程,是对企业内部控制整体框架及其运行情况的跟踪、监测和调节,以自始至终确保其有效性,包括自我控制与内部审计。

六、案例分析题

答案要点:想法是美好的,现实是残酷的。李某之所以会遇到以上问题,重要原因是缺乏“过程”上的控制。

- (1) 从控制依据分析,做好制度控制和预算控制;
- (2) 从控制进程和时序分析,做好事前控制、事中控制和事后控制;
- (3) 从控制范围分析,做好战略控制和经营控制;
- (4) 从控制依据分析,做好制度控制和预算控制。

第2章 内部控制基本理论



考核内容

1. 理解企业欺诈理论，掌握企业管理内部控制的作用机理；
2. 理解公司治理理论，掌握企业治理内部控制的作用机理；
3. 理解风险管理理论，掌握企业现代内部控制的作用机理。

一、企业欺诈与内部控制

(一) 企业欺诈的定义与表现

1. 企业欺诈的定义

由美国司法部定义的“企业欺诈”，含有下列法律条款：

(1) 公司伪造财务信息，也称为财务欺诈，包括伪造会计分录、提供虚假交易，人为制造收入波动，欺骗性的高估资产、利润和收益，或低估、隐藏负债和损失，以及逃避法律监督的交易；

(2) 公司内部人的自行交易，包括内部交易、回扣、为谋取个人利益而不适当地使用公司资产以及违反有关个人所得税法律规定的任何自行交易行为；

(3) 与非法运作的共同基金和对冲基金有关的欺诈，包括延迟交易、某些市场时机的掌握、虚假的净资产价值及其他涉及共同基金或对冲基金交易实践之内的造假和舞弊；

(4) 阻碍公证，作伪证，篡改证据，或其他与上述(1)～(3)相关的行为。

我国企业欺诈行为以财务欺诈为代表，按实施欺诈主体分有高层欺诈、会计欺诈、员工欺诈、非雇员欺诈等。高层欺诈形式主要有财务报表欺诈、税务欺诈和产品欺诈。员工欺诈最多的是挪用企业资产。

2. 企业欺诈的表现

(1) 公司欺诈具体的行为迹象。

(2) 员工欺诈具体的行为迹象。

(二) 企业欺诈及其防范理论分析

1. 欺诈三角理论

欺诈动因主要归纳为三要素：压力、机会和合理化借口。缺少任何一项要素都不可能真正形成企业欺诈和舞弊行为。

2. 白领犯罪理论

白领犯罪者大多拥有较高的社会和经济地位，通常利用职务进行犯罪，所造成的经济损失远远超过蓝领犯罪中抢劫、盗窃等侵犯财产罪所造成的经济损失。

3. 薯条欺诈理论

欺诈行为人进行相关欺诈行为之后逃脱法律的制裁，心理上会得到一种满足感与胜利感，这种感觉会促使他们继续欺诈。这种行为与心理与偷窃上瘾类似。

4. 烂苹果欺诈理论

一个烂苹果最终会影响整筐苹果。企业员工通常倾向于模仿他们所见到的领导行为，管理层带头诚实信用并遵守法律，就能减少员工欺诈的风险，缺乏道德和诚信的领导者，转而进行欺诈和渎职，也能带坏其领导的员工。烂苹果欺诈理论的讨论重点是领导者即公司的管理层的素质问题。

5. 冰山一角理论

通常初次发现欺诈涉及的金额比较少，但是这不能显示出欺诈行为真正的内容，就像冰山隐藏在海面下只露出一角一样，如果认真调查，会揭露出更大范围的欺诈行为。

(三) 企业内部控制是防范企业欺诈的核心内容

- (1) 企业内部控制可防患于企业欺诈的源头；
- (2) 企业高层树立良好的内部控制环境；
- (3) 构建一个完善的内部控制系统。

二、公司治理与内部控制

(一) 公司治理与内部控制的概念界定

公司治理的核心是所有者对经营者，尤其是高级经理人员的责、权、利的制衡，这与内部控制权力制衡的核心内容是一致的。

1. 公司治理

公司治理是用正式的和非正式的制度、内部的和外部的制度和机制来协调公司所有利益相关者之间的利益关系，以保证公司决策的科学化，保证公司持久平稳的发展，从而达到各方面的利益最大化。

公司治理包括内部治理与外部治理两个部分（表 2-1）。

公司内部治理是指公司的所有者为保障自己的利益，就控制权在所有者、董事、高级管理者组成的内部结构之间的分配所达成的一种制度安排，它直接通过股东大会、董事会和管理层等公司内部决策和执行运行机制发生作用。

公司外部治理是指公司的所有者通过市场的作用对经营者进行控制，以保障所有者的收益，即通过产品市场、要素市场、资本市场、经理人市场等诸多外部制约而产生作用。

表 2-1 外部治理与内部治理的区别

公司外部治理	公司内部治理
事后控制	事前控制、事中控制
结果惩罚	过程预警
后果严重	成本较低

2. 公司治理的核心问题

公司治理的核心是所有者对经营者的监督和激励。公司治理问题的关键是对经营者尤其是高级经理人员的责、权、利的制衡，主要体现为对企业剩余索取权和控制权的安排。

3. 内部控制的概念及其核心内容

内部控制是指“由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程”。内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

内部控制的范围由最初的管理控制、会计控制发展到现在的治理控制。

治理层次内部控制体现了以股东为主的利益相关者，通过公司权力机构、决策机构、执行机构三者之间的权力制衡，对公司高级管理人员进行激励、约束和控制，促使其勤勉尽责。