

QIYE NEIBU KONGZHI
PEITAO ZHIYIN
SHISHI YU CAOZUO

实施与操作

内部控制配套指引



张继德 编著

图 书 在 册 号 (CIP)

企业内部控制配套指引 实施与操作

ISBN 978-7-5141-0521-9

企 业 ①

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第228214号

张继德 编著

责任编辑：谭志军
封面设计：刘 燕
责任校对：刘 燕
文字编辑：王小平

责任编辑：谭志军
封面设计：刘 燕
责任校对：刘 燕
文字编辑：王小平

责任编辑：谭志军
封面设计：刘 燕
责任校对：刘 燕
文字编辑：王小平

ISBN 978-7-5141-0521-9 定价：45.00元
2011年1月第1版 2011年1月第1次印刷
787×1092 16开 38.52印张 252000字

(因书出报印美问题,本社负责调换)
经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业内部控制配套指引实施与操作 / 张继德编著.
—北京: 经济科学出版社, 2011. 1
ISBN 978 - 7 - 5141 - 0281 - 9
I. ①企… II. ①张… III. ①企业管理 IV. ①F270
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 258514 号

责任编辑: 谭志军 卢元孝 刘 瑾
责任校对: 杨 海
版式设计: 代小卫
技术编辑: 潘泽新

企业内部控制配套指引实施与操作

张继德 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: esp@esp.com.cn

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 28.25 印张 550000 字

2011 年 1 月第 1 版 2011 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0281 - 9 定价: 42.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

内部控制标准是建立现代经济体系的关键因素之一，我对中国政府在内部控制标准方面取得的成就表示高度赞赏。

——国际会计准则理事会主席戴维·泰迪

《企业内部控制配套指引》为企业战略、董事会职责、风险评估、员工薪酬、诚实守信、受托责任和审计等问题设定了良好实务标准，有助于企业管理当局防范经营和管理风险、提升公司治理水平。

——世界银行高级专家陈楠希女士

热烈祝贺中国企业内部控制配套指引的发布，中国企业内控规范体系与国际通行的科索内控框架在所有主要方面保持了一致。

——美国 COSO 委员会主席拉瑞·瑞腾博格

作者简介

张继德，男，1969年3月生。高级工程师、高级人力资源管理师、注册会计师。大连理工大学工学、管理学双学士，大连理工大学工商管理硕士，财政部财政科学研究所会计学博士，东北财经大学工商管理在站博士后。有扎实的理工科、管理学和会计学学术背景。十年特大型国有企业基层工作、管理经验，四年北京民营企业集团高管经历。

现就职于北京工商大学，专门从事内部控制、基于信息化的会计学和财务管理等学科的研究和教学工作。金蝶国际软件集团签约专家、中国总会计师协会兼职教授、会计网首席顾问。

参与数项省部级重大研究课题，在国家级、省部级刊物发表文章63篇。已出版的专著有《新企业会计准则实施操作精要》、《集团企业财务风险管理》、《企业内部控制基本规范实施与操作》等。

2009年入选全国会计领军（后备）人才（学术类）第三期。



序

在当今世界经济一体化和市场经济的背景下，企业是社会主义市场经济的重要组成部分，在利用社会资本、扩大就业、促进生产力发展和创造社会财富等方面发挥着重要作用。作为企业管理语言，内部控制的目标已由原报告目标、合法合规性目标扩展到战略目标和经营目标，表明企业内部控制将关注企业长远发展、可持续发展和规避风险。内部控制对企业战略目标实现的重要性是毋庸置疑的，特别是在当今竞争日益激烈，风险无处不在的市场经济环境下，企业的内部控制显得更加重要、更加紧迫。

现实情况是，我们现在缺乏真正意义上的关于企业内部控制的指导资料。学者们的研究与实际有一定距离，而内部控制做得比较好的实干家又由于种种原因没有很好地进行总结。所以，从这个层面上讲，本书的出版是非常及时的。

本书的作者张继德博士，曾获工学和管理学双学士、工商管理硕士(MBA)、会计学博士，现在东北财经大学攻读工商管理博士后，专门从事内部控制体系的构建、实施和评价方面的研究，具有扎实的理工科、管理学和会计学学术背景；具有十年特大型中央企业基层工作、管理经验，多年北京民营企业集团高管经历，具有扎实的实践基础。同时，他利用给中央企业和国家机关会计人员做培训的机会，就内部控制问题与一些财务总监、财务经理和财务处(科)长进行了深入的交流、沟通和探讨，听取了不少有益案例。经过梳理、总结、提炼，本书既有较高的理论性，又有较强的实务性。这是我很高兴看到的。可以说，本书既是作者博采众专家之长、结合企业实际情况写成的，更是诸多学者、专家和实务人员智慧的结晶。该书具有以下几个特点：

一是应用性。企业内部控制是应用性和操作性很强的学科，内部控制相关人员，包括会计以及财务管理从业人员特别关注的自身实际操作能力和应用能力的培养和提高。所以作者在分析有关概念、理论和方法问题时紧密结合企业实际，在介绍和阐述有关程序和方法时注重案例分析，通过案例诠释实际应用过程和结果。其中每编、章还专设“案例分析”部分内容，专门介绍

企业应用的背景、过程、结果和评价，旨在通过应用的内容和过程，强化使用者对有关方法和技能的熟悉、掌握和运用。

二是科学性。企业内部控制应当是严谨而科学的，为了保证内容准确不误导使用者，作者与财政部、高等院校以及科研院所的专家进行过多次交流和沟通；书中案例也是反复斟酌，具有较强的针对性、实用性和借鉴性。

三是综合性。企业内部控制是一个完整的体系，无论是理论基础、程序方法、存在问题、解决方案等都具有很强的综合性。比如“案例分析”，使用者会结合给定的案例背景、过程和结果思考特定问题，案例及其所反映出的特定问题具有综合性。

四是时代性。作者紧跟会计准则、制度以及政策变化，在实务上注重吸纳会计、财务管理、内部控制和风险管理研究的新思路、新观点和新成果；在内容上注重理论和实践的结合、注重形式和内容的协调统一，强调实务操作规律，具有明显的时代性。

市场经济就是风险经济，在市场不确定性日益扩大的今天，切实、有效、高效地加强内部控制成为企业追求的重要目标之一。我相信本书的出版，将为广大内部控制参与人员进行内部控制配套指引实施与操作提供重要帮助。

2011年1月13日

前 言

我大学毕业以后在特大型企业——中国石化集团齐鲁石化公司工作十年，对企业内部控制的内容、环节和存在问题进行了认真的体验、关注、思考和理解。期间曾经领导组织生产企业信息化软件的实施，理解了生产企业生产和信息化内部控制的内容、环节和工具，并非常高兴地经历了齐鲁石化公司对淄博市大化纤厂等两个大型企业的并购重组，对集团企业的组建和内部控制等方面存在的问题进行了深入探索；2006年开始，我到多家中央企业和国家机关讲解内部控制和风险管理方面的内容，在讲解过程中，和部分中央企业的财务总监、财务经理和财务从业人员进行了交流、沟通和探讨；我先后到几家集团企业调研过内部控制体系实施状况，发现了企业内部控制方面存在的问题，了解企业相关人员在内部控制体系构建、实施和评价方面表现出的无奈、茫然和困惑。这一切使我下定决心写一本关于企业内部控制实施与操作方面的书，以便对企业构建内部控制体系提供一点帮助。所以从2009年年初，我便开始策划本书的内容和结构。

本书的逻辑结构：首先，本书系统阐述了内部控制的内涵和内部控制的重要性，分析了内部控制规范的重要性、组成、发布者以及执行要求，诠释了企业内部控制规范形成过程和主要动因，研究了企业内部控制的要素、目标、原则和实施的主体，并通过案例分析了SOX法案及美国证券交易委员会对内部控制的要求及其借鉴；其次，对企业内部控制环境类、业务类、手段类等18项应用指引、评价指引和审计指引的要求、实施和操作要点、重点、难点和具体方法进行了系统阐述和分析。书中组织大量案例，案例具有选材广泛性、应用针对性以及适用普遍性，对于成功的案例分析了成功的做法，不成功的案例分析了其实施现状、不成功原因以及和相关指引规定的差距、制定了解决措施，为其他企业有效、顺利、成功实施和操作内部控制配套指引提供借鉴；最后，系统阐述了内部环境、风险评估、控制活动、内部监督、信息与沟通、系统管理等功能的需求分析、功能说明和示例，诠释了企业内部控制信息化解决方案、系统部署方案以及内部控制信息平台技术特性等内部控制信息化软件应用；最后以真实企业内部控制信息化建设为案例，

分析内部控制信息化建设的方法、过程、企业搭建的风险与内部控制信息系统实施的风险评估、控制活动、信息沟通和内部控制评价等举措以及能为企业带来的实际价值。为信息化条件下，企业内部控制实务提供借鉴。

为了保证本书的准确性，防止误导使用者，在写作之前，我和财政部、中国人民大学、首都经贸大学、北京工商大学等内部控制方面的专家学者进行了多次探讨，讲课期间及讲解以后又和许多学员进行沟通、交流和探讨，所以与其说本书的形成是我们讲课和学习的积累，倒不如说是我们的同仁和所交流过的专家学者、总会计师和注册会计师们、董事长和总经理以及其他会计从业人员智慧的结晶。

书中的案例力求全面、准确、实用，具有代表性、引导性和示范性，考证工作非常繁杂。考证过程中，我也曾想到过放弃，但脑中经常浮现出学员们不远几百里赶赴讲课地听课的情景，闪现着听课时学员们专注的眼神和内部控制体系构建、实施和评价时相关人员困惑无奈的表情，每想停笔又总是深深自责，于是又继续努力工作到深夜。看到学员写给我们的 E-Mall 和接到学员打给我们的讲述他们因学习而掌握企业内部控制实施方法的电话，心中顿有如释重负的感觉。学员对企业内部控制实务操作的需要，对我们来讲实在是一种动力、一种紧迫、一种责任。

本书的出版得到了经济科学出版社郭兆旭社长的大力支持。国际金蝶软件集团内控事业部的领导、专家也为本书出版付出了辛劳。特别是我国著名的会计学家、北京工商大学副校长、博士生导师、教授谢志华博士一直非常关心本书的选题、组织和写作，并亲自为本丛书作序并撰写书评。我国著名经济学家、全国政协委员、财政部财政科学研究所所长、博士生导师、教授贾康博士，2008 年中国财务战略管理专家、神华集团有限公司财务部总经理翟日成和金蝶国际软件集团董事局主席徐少春先生为本丛书撰写书评，在此表示衷心、诚挚的谢意！感谢中国石化集团股份公司总裁王天普博士、中国石化集团股份公司财务部王德华主任、中国石化集团股份公司风控处方春生处长、神华集团股份有限公同内审部总经理李国忠博士对本书的帮助和提供的案例支持。

实用、全面、准确是本书写作的初衷、出发点和我始终努力追求的，但由于本人水平所限，不足之处敬请各位批评指正。您所有的意见、建议和鼓舞都将成我的荣幸和新起点！

愿本书对于企业实施内部控制真正有所帮助。

张继德

2011 年 1 月 18 日于北京工商大学

目 录

第一编 企业内部控制总论

一、内部控制的内涵	(1)
二、内部控制的重要性	(2)
三、内部控制规范的重要性	(3)
四、内部控制规范体系的组成	(7)
五、内部控制规范体系的发布者	(7)
六、内部控制规范体系的执行要求	(7)
七、企业内部控制规范形成过程	(8)
八、企业内部控制规范形成的主要动因	(9)
九、内部控制的要素	(10)
十、内部控制的目标	(11)
十一、内部控制的基本原则	(11)
十二、内部控制的责任主体	(11)

第二编 企业内部控制应用指引

第一章 企业内部控制环境类指引

第一节 企业内部控制应用指引第 1 号——组织架构	(19)
一、组织架构概述	(19)
二、组织架构的设计	(22)
三、组织架构的运行	(25)
四、案例分析	(26)
第二节 企业内部控制应用指引第 2 号——发展战略	(29)
一、发展战略概述	(29)
二、发展战略的制定	(32)
三、发展战略的实施	(38)
四、案例分析	(41)

第三节	企业内部控制应用指引第3号——人力资源	(45)
一、	人力资源概述	(46)
二、	人力资源的引进与开发	(49)
三、	人力资源的使用与退出	(53)
四、	案例分析	(62)
第四节	企业内部控制应用指引第4号——社会责任	(68)
一、	社会责任概述	(68)
二、	安全生产	(71)
三、	产品质量	(73)
四、	环境保护与资源节约	(74)
五、	促进就业与员工权益保护	(75)
六、	案例分析	(78)
第五节	企业内部控制应用指引第5号——企业文化	(79)
一、	企业文化概述	(80)
二、	企业文化的建设	(82)
三、	企业文化的评估	(84)
四、	案例分析	(87)
第二章	企业内部控制业务类指引	(89)
第一节	企业内部控制应用指引第6号——资金活动	(89)
一、	概述	(89)
二、	筹资控制	(92)
三、	投资控制	(99)
四、	资金营运控制	(104)
五、	案例分析	(107)
第二节	企业内部控制应用指引第7号——采购业务	(112)
一、	采购业务概述	(112)
二、	购买	(113)
三、	付款	(119)
四、	案例分析	(121)
第三节	企业内部控制应用指引第8号——资产管理	(126)
一、	资产管理概述	(126)
二、	存货	(127)
三、	固定资产	(137)
四、	无形资产	(145)
五、	案例分析	(152)
第四节	企业内部控制应用指引第9号——销售业务	(155)
一、	销售业务概述	(155)

(285)	二、销售	(157)
(277)	三、收款	(160)
(185)	四、案例分析	(163)
(282)	第五节 企业内部控制应用指引第 10 号——研究与开发	(169)
(288)	一、研究与开发概述	(169)
(195)	二、立项与研究	(177)
(293)	三、开发与保护	(178)
(295)	四、案例分析	(179)
(98)	第六节 企业内部控制应用指引第 11 号——工程项目	(183)
(302)	一、工程项目内部控制概述	(183)
(308)	二、工程立项	(185)
(310)	三、工程招标	(189)
(318)	四、工程造价	(191)
(319)	五、工程建设	(193)
(319)	六、工程验收	(196)
(328)	七、案例分析	(198)
(42)	第七节 企业内部控制应用指引第 12 号——担保业务	(200)
	一、担保业务概述	(201)
	二、调查评估与审批	(202)
	三、执行与监控	(206)
(346)	四、案例分析	(209)
(21)	第八节 企业内部控制应用指引第 13 号——业务外包	(212)
(324)	一、业务外包概述	(212)
(328)	二、承包方选择	(215)
(361)	三、业务外包实施	(218)
(368)	四、案例分析	(221)
	第九节 企业内部控制应用指引第 14 号——财务报告	(225)
	一、财务报告概述	(225)
	二、财务报告的编制	(229)
(375)	三、财务报告的对外提供	(240)
(378)	四、财务报告的分析利用	(243)
(188)	五、案例分析	(247)
(88)	第三章 企业内部控制手段类指引	(250)
(90)	第一节 企业内部控制应用指引第 15 号——全面预算	(250)
(394)	一、全面预算概述	(250)
(395)	二、预算编制	(258)
	三、预算执行	(265)

(271)	四、预算考核	(269)
(021)	五、案例分析	(271)
(03)	第二节 企业内部控制应用指引第 16 号——合同管理	(281)
(101)	一、合同管理概述	(282)
(101)	二、合同的订立	(288)
(17)	三、合同的履行	(291)
(87)	四、案例分析	(293)
(09)	第三节 企业内部控制应用指引第 17 号——内部信息传递	(298)
(81)	一、内部信息传递概述	(298)
(81)	二、内部报告的形成	(302)
(182)	三、内部报告的使用	(307)
(101)	四、案例分析	(310)
(11)	第四节 企业内部控制应用指引第 18 号——信息系统	(312)
(103)	一、信息系统概述	(313)
(01)	二、信息系统的开发	(319)
(108)	三、信息系统的运行与维护	(335)
(005)	四、案例分析	(345)

第三编 企业内部控制评价指引

(01)	一、内部控制评价概述	(347)
(15)	二、内部控制评价的依据和内容	(351)
(15)	三、内部控制评价的程序和开展	(354)
(15)	四、内部控制评价缺陷的认定和整改	(357)
(18)	五、内部控制评价报告	(361)
(21)	六、案例分析	(365)

第四编 企业内部控制审计指引

(40)	一、内部控制审计概述	(375)
(43)	二、内部控制审计的计划	(378)
(47)	三、内部控制审计的实施	(381)
(20)	四、评价控制缺陷	(387)
(20)	五、完成审计工作	(388)
(20)	六、出具审计报告	(390)
(20)	七、记录审计工作	(394)
(28)	八、内部控制审计案例分析	(397)

第五编 企业内部控制配套指引软件策略

一、内部控制实施与信息化需求	(407)
二、内部控制信息化软件应用	(409)
三、内控建设与信息化实施	(422)
四、企业实施内控信息化案例	(427)
主要参考文献	(432)

第一编 企业内部控制总论

主要重内陆控培内 二

陆控培内干否因原要主雨雨 气新业企 (一)

本编系统阐述了企业内部控制的内涵和重要性，分析了内部控制规范的重要性、组成、发布者以及执行要求，诠释了企业内部控制规范形成过程和主要动因，研究了企业内部控制的要素、目标、原则和实施的主体，并通过案例分析了 SOX 法案及美国证券交易委员会对内部控制的要求及其借鉴。

一、内部控制的内涵

国内外学术界曾给内部控制下过各式各样的定义，各有侧重，从突出内部牵制、到偏向会计控制、再到强调风险控制，不一而足。目前，国际上较为公认的定义为：内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工共同实施的、旨在实现控制目标的过程。这一概念看似简明易懂，但我们要了解内部控制的本质，应着重在其内涵的引申和外延的拓展上下工夫。

在内涵上，需要着重认识“控制”二字。“控制”一词最初常见于工程学科，意指“掌握住对象不使其任意活动或超出范围”。后来拓展应用于管理学科，表示“判定组织是否正朝着既定的目标健康地向前发展，并在必要时采取矫正措施”。因此逐步衍生出一个基本假定，即：两个或两个以上的人同时做一件事，比一个人独自做一件事出错和作弊的可能性大大减少。也就是说，企业要实现有效控制，就必须尽量确保各项管理行为和业务活动相互制约。因此，只有认识和掌握这一基本假定，才能真正理解内部控制的内涵，才会明白为什么我们的基本规范和配套指引一再突出强调“职责分离”和“岗位授权”的重要性。

在外延上，需要科学解读“内部”二字。有人认为内部控制就是企业“内部”的事。不涉及外部相关方，这种理解具有片面性或至少不全面。正确的理解是：“内部”不单是指企业内部独立流程，还包括企业与股东、投资者、债权人、供应商、客户、政府监管部门等外部利益相关者之间发生的内外衔接流程。也就是说，有效的内部控制不仅帮助企业解决自身问题，还有助于改善企业与外部相关方的关系。比如配套指引中的社会责任指引，就是定位于解决内外关系的控制问题，业务外包指引主要解决内外衔接流程的控制问题。此外，还有若干应用指引也着力对此作了规范。所以，现代内部控制已经发展成为一个全面、动态、复合、开放的概念。

基于上述理念，自 2006 年 7 月开始，财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会、国资委成立中国企业内部控制标准委员会，耗时三年，对内部控制的理论与实务进行总结和提炼，最终以法规条文的形式发布了中国第一套完整的企业内部控制规范体系。这是企业微观层面提升风险防范水平、改进经营管理能力的重要平台，也是国家宏观层面调整经

济结构、转变发展方式的重要抓手。

二、内部控制的重要性

(一) 企业破产、倒闭主要原因在于内部控制

研究表明,一些事件,比如1997年发生的东南亚经济危机和2007年8月肇始于美国后蔓延全球的金融危机导致无数企业倒闭、破产,或者发生内部控制失效问题,请看以下案例:

- (1) 1995年2月,英国巴林银行由于交易员的个人行为在股指期货投资中损失13.3亿美元;
- (2) 1997年日本八佰伴公司破产;
- (3) 1998年香港百富勤投资集团破产;
- (4) 2001年12月,美国安然公司申请破产保护,后被披露上市公司财务报告虚假丑闻;
- (5) 2002年5月,世界通讯公司因财务丑闻事件破产,涉及300多亿美元;
- (6) 2004年,德隆系资金链断裂,被接管;
- (7) 2004年10月,中航油新加坡公司从事石油期权交易,亏损5.54亿美元;
- (8) 2004年12月,长虹集团发布首次预亏财务报告,主要原因是美国AFEX六年累计欠款4.67亿美元,预计无法收回,导致巨额损失;
- (9) 2004年12月,伊利集团高管郑俊怀等5人因挪用巨额公款谋取私利被捕,造成股价大跌;
- (10) 2005年1月,大鹏证券挪用客户保证金,被破产清算;
- (11) 2005年10月,中储铜事件爆出,中国的期货铜交易巨额亏损达数亿美元;
- (12) 2007年4月,农业银行邯郸分行管理员13天偷盗5100万元巨款,银监会介入调查;
- (13) 2008年,美国著名投行贝尔斯登倒闭;
- (14) 2008年9月,美国著名投行雷曼兄弟银行破产;
- (15) 2008年,中信泰富因外汇衍生金融工具而亏损20亿美元;
- (16) 2008年2月,中国海运(集团)总公司韩国釜山分公司4000万美元运费收入遭该公司财务负责人兼审计负责人截留转移,并携款潜逃;
- (17) 2008年,香港合俊集团因金融危机倒闭;当然,还有:银广夏造假、达尔曼资金黑洞、托普神话……

通过对以上事件的认真分析和研究,不同的学者得出的结论不同,概括起来主要包括:

- (1) 对于部分企业集团,管理水平提高滞后于组建速度;
- (2) 集团企业财务管理复杂,管理难度增加;
- (3) 公司治理结构不完善;

- (4) 企业领导层缺乏财务风险意识；
- (5) 企业缺乏财务风险管理的工具和手段；
- (6) 企业财务风险管理缺乏系统性，等等。

但认真分析，我们认为造成企业破产、倒闭的主要原因或者主要原因之一在于内部控制有问题。据统计，在企业失败的案例中，有70%以上的企业毁于内控。有的企业虽然也有一套严格的内部控制制度，但问题出在执行不力。

(二) 内部控制是提升上市公司质量、保障我国资本市场持续健康发展的重要手段

我们知道，我国资本市场从创立至今，经历了一个从小到大，从幼稚到成熟，从单一到多层次、多元化的发展过程，这就是发展的规律。今天，我国资本市场有近1900家上市公司，涵盖了国有大中型企业和民营等各类所有制企业，覆盖了国民经济的各个主要行业和领域，市场本身的融资功能已经基本上能够满足企业的直接融资需求；市场基础建设不断完善，新股发行体制、并购重组制度体系、公司债上市制度、交易结算制度等已经逐步走向成熟；市场交易品种日益丰富，交易方式日趋多样化，融资融券、股指期货、ETF基金等给予各类投资者参与市场的机会；证监会对市场违规行为的监管力度、处罚力度不断加强，市场操纵、内幕交易行为受到严厉打击。

资本市场对于上市公司而言，不单单是一个融资场所或交易平台，其高效透明的体制不断督促上市公司挖掘内生的发展潜力，促进上市公司整体素质的提高。上市公司的整体质量很大程度上是市场质量的象征。要提升上市公司的整体质量，必须从引导上市公司科学发展，促进其从决策到执行全过程的科学化和规范化入手。

今天我国资本市场的市值已位居世界第三，市场发展到这样的规模以后，市场的信心比什么都重要。温家宝总理多次讲过这样的话，借用到我国资本市场上来就是投资者对市场的信心比什么都重要。多年来，我国的上市公司在发展过程中也出现了一些如中航油、银广夏等因为内部控制不健全或实施不到位导致企业经营失败、财务舞弊等案件。这些案例的出现，动摇了投资者的信心。今天我们的市场规模与过去大为不同了，资本市场对国民经济的影响也不同了，在这种情况下，如何增强投资者对市场的信心，基础工作非常重要。而内部控制是健全上市公司基础建设的重要手段之一。企业内部控制，是企业的管理手段，更是公司治理的手段。有效的内部控制，可以在职能化管理的基础上，辅之以流程化管理，形成多维、立体的管控体系，从而达到帮助企业全面了解可能面临的风险，采取措施降低或化解风险的目的。促进企业实现科学化发展，而管理科学、运行良好、财务报告信息真实完整的上市公司则为我国资本市场的持续健康发展提供了基础。

三、内部控制规范的重要性

规范亦称常模、准则或行为规范。是指人们行动时必须遵守的行为标准。规范是社会环境与个人行为之间的中介因素，社会环境通过规范来影响和制约个人的行为及人际关