

何凤平 ◆ 著

农业上市公司内部控制研究

安徽师范大学出版社

博士文丛
• 第五辑



博士文丛

● 第五辑

Nongye Shangshi Gongsi Neibu Kongzhi Yanjiu

农业上市公司内部控制研

何凤平 ◆ 著

安徽师范大学出版社



农业上市公司的诞生与发展，对于我国农业产业结构调整，促进农业产业化经营，提高农产品质量和农业经营效益，提升我国农业国际竞争力，加快实现我国农业现代化都具有非常重要的意义。然而近年来，我国农业上市公司整体经营绩效下滑、经营风险加大，严重影响到农业上市公司市场竞争力和可持续发展能力。究其原因，在很大程度上归结为农业上市公司内部控制的失效。为了规范内部控制制度的建立和实施，国家有关部门和盈利组织已经制定并实施与内部控制制度相关的法规或政策。这些法规和政策的发布和实施，对于强化企业内部监督，整顿和规范社会主义经济秩序，都有十分重要的意义。可以说，我国内部控制制度在理论及法规建设方面都取得了重要的阶段性成果。我国上市公司对内部控制在企业管理中所起的重要作用是一致的，很多企业已基本上建立了内部控制制度。但是，内部控制在我国企业的实施状况却不容乐观。因此，研究农业上市公司内部控制问题，有必要从内部控制系统的角度分析内部控制失效的原因。基于农业上市公司的行业特性，应重点关注内部控制环境、内部风险控制和内部控制监控等问题。本书正是基于这一思考展开研究的。

本研究以农业上市公司为研究对象，针对农业上市公司行业特性、内部控制中存在的问题，提出完善农业上市公司内部

控制的总体思路。通过借鉴美国 COSO 委员会的最新报告《风险管理框架》，从内部控制的八大要素（控制环境；风险控制：目标设定、事项识别、风险评估、风险反应；信息与沟通；控制活动和监控）分析农业上市公司的内部控制问题。重点分析农业上市公司的内部控制环境、农业上市公司的内部风险控制和对农业上市公司内部控制的监控。提出了完善农业上市公司内部控制问题的几个关键点：优化农业上市公司的内部控制环境；建立农业上市公司内部控制的风险控制系统；加强对农业上市公司内部控制的监控等。侧重点在于分析如何有效地执行上市公司内部控制制度，而不是侧重于内部控制的具体设计。研究主要分为以下几个部分：

第一章 导论。本章主要阐述了论文的研究背景及研究目的和意义，综述了国内外内部控制理论的研究动态，界定了本文的研究范围，明确了研究方法和思路，并说明了本文的可能创新之处。

第二章 农业上市公司内部控制的相关理论及发展趋势。本章首先对农业上市公司、内部、控制、内部控制的内涵进行了阐述；其次介绍了内部控制的范围和当前主流的内部控制目标，确定企业内部控制与管理、风险管理、管理控制之间的关系，对当前主流的内部控制目标作出评价；最后，全面论述了内部控制的构成要素和结构，介绍了 COSO 内部控制整体框架的结构和 COSO 企业风险管理框架的结构，以及农业上市公司内部控制发展趋势，并对农业上市公司内部控制的内涵进行界定。

第三章 农业上市公司内部控制存在的主要问题。本章介绍了农业上市公司的发展现状，分析了农业上市公司内部控制中存在的主要问题，指出农业上市公司内部控制体系完善的关

键点在于控制环境、风险控制和监控。

第四章 农业上市公司内部控制环境。首先对内部控制环境的内涵进行了重新界定，指出内部控制环境应包括内部环境和外部环境；然后分析了农业上市公司内部控制的内部环境要素和外部环境要素；最后提出农业上市公司内部控制的外部环境和内部环境的完善思路。

第五章 农业上市公司内部风险控制。本章介绍了企业风险管理的概念，对风险进行分类，突出了企业的战略风险。指出企业的风险管理体系主要由风险管理机制、风险识别、风险衡量、风险处理几个环节构成。参照 COSO 企业风险管理框架，内部风险控制过程主要包括目标设定、风险识别、风险衡量、风险控制几个环节。以农业上市公司为例，提出了企业经营风险识别的时序多指标综合评价方法，并对企业的多元化经营战略风险控制进行了研究。

第六章 农业上市公司内部控制评价与报告方法。本章首先分析了上市公司内部控制评价与报告模式。主要介绍了美国和英国的内部控制评价和报告模式，并将两种模式进行比较分析。同时，对我国关于企业内部控制评价与报告的要求进行简要阐述。其次分析了农业上市公司内部控制评价与报告程序和方法。主要介绍了内部控制的三种评价方式：自我评价、内部审计和外部监督。这三种评价方式构成内部控制评价系统。三者相互联系、相互依存，缺一不可。重点在于论述各评价方法的评价主体、评价方法。另外，还专门介绍了农业上市公司内部控制评价的经济数量分析方法：基于离差最大化的企业内部控制体系评价和内部控制模糊数学综合评价方法。

第七章 农业上市公司内部控制评价和信息披露体系。本章分析了农业上市公司内部控制评价和信息披露存在的问题，

并针对农业上市公司内部控制评价和信息披露存在的问题，提出改进措施：企业应进行内部控制自我评价，重视单位负责人在执行内部控制及内部控制评价中的作用，完善公司治理结构以保障内部控制评价的有效运行，在内部控制评价中考虑使用经济数量分析方法。内部控制信息披露体系的完善应从三个方面进行：加强上市公司内部控制规范建设；改进内部控制信息披露的相关规定；加强对内部控制信息披露的监管等。

Abstract

As a representative in the advanced agricultural production force in China, listed agricultural companies are born and developed as a result of China's development and merge of market-oriented agriculture and capital market, which also reflects the mutually benefited and promoted relationship between agriculture and securities market. The birth and development of the listed agricultural companies are quite important to the agricultural restructuring, and industrialised management of agriculture. It improves the quality and economic benefit of agricultural products, upgrades international competitiveness of agriculture and quickens the agricultural modernization in China. However, in recent years, a series of problems have led to the poorer operation performance, and higher risks of the listed agricultural companies, which have consequently affected the competitiveness and sustained development of the companies. The reasons mainly lie in the failure of the internal control in the listed agricultural companies. In order to regulate the establishment and implementation of the internal control, some government departments and profit organizations have made some related rules and laws. The publishment and implementation of these rules and laws are significant to strengthen the internal management

and standardize the order of socialist economy. The effect of internal control on companies' management is obvious. Most companies have made internal control system. However, the purposes have not been achieved. Therefore, in order to study on the problems of listed agricultural companies, we must look for the reasons for the failure of internal control from the perspective of internal control system. With the characteristics of listed agricultural companies, this thesis emphasizes on the internal control environment, internal risk control, evaluating of internal control and publishing of internal control. Based on these ideas, the thesis conducts its study.

With the analysis of the characteristics of listed agricultural companies and the problems of internal control, this thesis puts forward ways to perfect listed agricultural companies. We should learn from the COSO report " Risk Management of Companies" . Internal control system consists of eight factors including control environment, enactment of risk object, risk proceeding distinguishing, risk appraisal, risk reaction, information and communication, control activity and supervision on internal control. On the problems of listed agricultural companies' internal control, the key factors are control environment, risk control including enactment of risk object, risk proceeding distinguishing, risk appraisal and risk reaction and supervision on internal control. This thesis emphasizes on how to effectively enforce the internal control in listed agricultural companies, rather than on how to design internal control system. The thesis consists of seven chapters, and the contents are as follows:

Chapter one, which is the part of introduction, explains the research background and purpose, and briefly reviews the internal

control research at home and abroad. It also clearly introduces the research design and methodology, and puts forward some possible innovations.

Chapter two briefly reviews the concept of internal control and the development trend. Firstly, this chapter expounds the definition of internal control and internal control. Then it introduces the scope of internal control and objective of internal control in the leading internal control objective framework. Furtherly, it confirms the relationship among internal control, management, risk management and management control. Lastly, the components and structure of company internal control have been introduced. This chapter mainly introduces the COSO reports related to integrated framework of internal control and risk management framework, and the development trend of internal control in listed agricultural companies. The chapter lastly expounds the meaning of internal control in listed agricultural companies.

Chapter three explores the problems of internal control in listed agricultural companies. The chapter analyzes the development status of listed agricultural companies and the necessity to establish internal control system. This chapter provides the ways to improve internal control of listed agricultural companies based on the analysis of the main problems in internal control system. The key factors lies in control environment, risk control and supervision on internal control.

Chapter four presents the internal control environment of listed agricultural companies. It firstly points out that internal control environment includes internal environment and external environment. Then it further introduces the factors of internal control

environment. Finally, it analyzes internal environment and external environment of listed agricultural companies and sums up the ways to improve internal control environment.

Chapter five points out the internal risk control system of listed agricultural companies. This chapter firstly introduces the definition of risk management. It emphasizes strategic risk. Risk management system includes risk management mechanism, risk proceeding distinguishing, risk appraisal and risk reaction. According to COSO risk management framework, internal risk control mainly includes enactment of risk object, risk proceeding distinguishing, risk appraisal and risk reaction. Furthermore, a new method of multiple index synthetical evaluation with time series of public agricultural companies is provided. This method can distinguish management risk of companies comprehensively. Lastly, this chapter introduces strategic risk control of pluralistic operation in listed agricultural companies.

Chapter six introduces the evaluating and reporting patterns of internal control in listed agricultural companies. Firstly, this chapter expounds two leading evaluating and reporting patterns of internal control. It also briefly expounds Chinese evaluating and reporting pattern of internal control. Then it expounds evaluating and reporting procedures and methods of internal control. There are three styles of appraisal system of internal control: self-appraisal, internal auditing and supervision by others. These three styles are indispensable. Its emphasis is to analyze every subject and methods of evaluating. In addition, this chapter introduces a comprehensive evaluating method, another evaluating way that uses principle of blurred math

and maximizing deviation evaluating method.

Chapter seven explores the evaluating system and reporting system of internal control in listed agricultural companies. Firstly, it analyzes the main problems of evaluating system and reporting system of internal control in listed agricultural companies. Then it provides the improved ways. Listed agricultural companies should adopt self-appraisal way, and improve corporate governance, etc. In order to improve publishing system, three ways-strengthening the construction of internal control laws, improving related prescription of publishing and strengthening supervision of publishing—must be valued.



健全完善的内部控制可以对农业上市公司的任何部门、任何环节进行有效的监督和控制，有利于国家的政策法规在企业内部的实施。企业的各项生产经营决策以及与此相关的各项规章制度，不仅是国家政策法规得以贯彻执行的基础，也是实现企业预定目标的纲领和规范。内部控制通过对各项经营管理活动的监督、检查来揭示经营决策和规章制度的执行情况，及时制止和纠正偏离决策规章的行为，使其在经营管理活动中得以有效实施。内部控制是现代企业经营管理的重要组成部分，它对确保企业各项工作的正常进行、提高企业的经营管理水平以及建立现代企业制度都发挥着极其重要的影响。恰当的运用内部控制有利于农业上市公司贯彻国家方针、政策和财经法规，有利于深化企业改革、建立现代企业制度，有利于端正管理思想、改变经营观念，有利于促进有效经营、实现现代化管理，有利于防范财务风险、保证会计信息的真实性和正确性。因此，农业上市公司应当不断完善和发展自己的内部控制，有必要从内部控制系统的角度分析内部控制失效的原因。

从国内外研究动态来看，内部控制的理论研究占绝大部分，针对某一具体行业的内部控制实务研究很少，尤其是针对农业上市公司的内部控制问题，几乎没有涉及。农业上市公司作为资本市场中的一个重要板块，与“三农”问题紧密联系，其内部控制问题不容忽视。因此，研究农业上市公司的内部控制，应参照国内外最新研究成果，同时应结合农业上市公司的行业

特性。何凤平的博士论文——《农业上市公司内部控制研究》，正是基于农业上市公司的行业特性来研究内部控制问题，具有一定的独创性。

本书以农业上市公司为研究对象，针对农业上市公司行业特性、内部控制中存在的问题，提出完善农业上市公司内部控制的总体思路。借鉴美国 COSO 委员会的最新报告《风险管理框架》，从内部控制的八大要素（控制环境；风险控制：目标设定、事项识别、风险评估、风险反应；信息与沟通；控制活动和监控）分析农业上市公司的内部控制问题。重点分析农业上市公司的内部控制环境、农业上市公司的内部风险控制和对农业上市公司内部控制的监控。提出了完善农业上市公司内部控制的几个关键点：优化农业上市公司的内部控制环境；建立农业上市公司内部控制的风险控制系统；加强对农业上市公司内部控制的监控等。研究的侧重点在于分析如何有效地执行上市公司内部控制制度，而不是侧重于内部控制的具体设计。

国内外现有内部控制方面的研究成果，绝大多数是理论分析内部控制问题，针对某一行业或某一类典型企业研究内部控制问题的很少。本书以农业类上市公司为例研究内部控制问题，使得研究更具实务指导意义。结合农业上市公司的行业特性，分析了农业上市公司的内部控制的三大关键点：控制环境（包括内部环境和外部环境）、风险控制和监控。运用时序多指标综合评价方法评价农业上市公司的经营业绩，间接反映农业上市公司的经营风险水平。时序多指标综合评价法是一种经营风险识别的财务报表分析法，该方法有效地结合了多元统计分析中的主成分分析法和理想解法，能够针对上市公司某一时段段的经营业绩进行静态和动态综合评价。提出应加强农业上市公司内部控制风险控制机制的建立，使得内部风险管理机构化。针对农业上市公司多元化经营现象，提出加强农业上市公司多元化经营战略风险控制的总的指导原则：核心领域与多元化经营

的协调，采取以核心能力为基础的适度多元化战略。并从“差异驱动”原理出发，构建农业上市公司成长性综合评价模型以识别农业上市公司多元化经营风险。建立了一种新的内部控制评价方法，基于离差最大化法的企业内部控制评价。该方法参照 COSO 委员会内部控制框架——《企业风险管理框架》，将内部控制分为八个要素（内部环境；风险控制：目标设定、事项识别、风险评估、风险反应；控制活动；信息和沟通及监控），以此为基础建立一系列的内部控制评价指标体系，利用经济数量分析的离差最大化法评价上市公司的内部控制，使得内部控制评价数量化。

在分析方法上，除了运用规范分析和实证分析相结合的方法、对比分析的方法外，还运用了定性分析与定量分析相结合的方法。将定性评价和定量评价相结合的综合评价法、模糊数学聚类分析方法和离差最大化法应用到农业上市公司内部控制体系的评价。以农业上市公司近几年的财务报表数据为基础，建立定量分析指标体系对农业上市公司的经营情况进行统计描述，并应用时序多指标综合评价法、主成分分析法对农业上市公司进行风险的识别和评价。

内部控制是一个体系，包含的要素很多，由于时间和能力的限制，何凤平的博士论文对其中的六个要素进行了论证，而对其他的要素内部控制活动和信息与沟通没有涉及。如何结合实证来分析内部控制的八大要素是今后努力的方向。相信本书的出版会对所论重大问题的深入研讨以及所涉及问题的逐步探索，将起到一定的推动作用。

郑少锋

2010年6月15日

目 录

序	郑少锋
第一章 导 论	1
第一节 研究背景	1
第二节 研究目的和意义	4
第三节 国内外研究动态	8
第四节 研究思路和方法	28
第五节 研究的创新之处	30
第二章 农业上市公司内部控制的相关理论及发展趋势	32
第一节 内部控制的范围	32
第二节 内部控制的目标	41
第三节 内部控制的构成要素与结构	54
第四节 农业上市公司内部控制的发展趋势	61
第五节 农业上市公司内部控制的界定	68
第三章 农业上市公司内部控制存在的主要问题	72
第一节 农业上市公司发展现状	72
第二节 农业上市公司内部控制现状及存在的主要问题	76

第四章 农业上市公司内部控制环境	82
第一节 内部控制环境的基础作用	82
第二节 内部控制环境要素的界定	84
第三节 农业上市公司内部控制环境要素分析	85
第五章 农业上市公司内部风险控制	112
第一节 企业内部风险控制概述	112
第二节 农业上市公司经营风险识别的财务分析法	129
第三节 农业上市公司多元化经营战略风险控制	137
第六章 农业上市公司内部控制评价与报告方法	152
第一节 上市公司内部控制评价与报告模式	152
第二节 农业上市公司内部控制评价与报告方法体系	166
第七章 农业上市公司内部控制评价和信息披露体系	196
第一节 农业上市公司内部控制评价体系存在的问题	196
第二节 农业上市公司内部控制信息披露体系存在的问题	202
第三节 农业上市公司内部控制评价体系的完善	207
第四节 农业上市公司内部控制信息披露体系的完善	212
参考文献	216
后 记	229

Contents

Preface	郑少锋
Chapter 1 Introduction	1
section 1 Research background	1
section 2 Research purpose and significance	4
section 3 Summary of internal control research at home and abroad	8
section 4 Research design and methodology	28
section 5 Some possible innovations	30
Chapter 2 The related theory and development trend of internal control	32
section 1 The scope of internal control	32
section 2 The objective of internal control	41
section 3 The components and structure of internal control	54
section 4 Development trend of internal control	61
section 5 The definition of internal control	68