

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2013156147

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

浅析重庆市 A 集团公司内部控制的监督机制

The Analysis of Supervision Mechanism to Internal Control
of Enterprise A in Chongqing

陈乾海

指导教师姓名: 陈汉文教授

专业名称: 工商管理(EMBA)

论文提交日期: 2015年8月

论文答辩日期: 2015年 月

学位授予日期: 2015年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2015年8月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

内容摘要

健全有效的内部控制对企业的健康发展是非常重要的，它既可以促进企业遵循相关法律法规、保证财务报表的可靠性，又能够保证企业的经营效率与效果。而为了使内部控制措施得到有效地实施，企业必须具有相应的监督机制进行管理。在我国的社会主义市场经济进程中，存在着很多国有企业财务信息失真的情况，这种现象尤其是在上市公司比较严重，造成许多国有资产的流失。而解决这些问题，不仅需要企业设计和开展内部控制，而且需要企业完成内部控制的体系建设，加强企业内部和社会各方对企业内控的监督。

A 集团公司是一家由重庆市国资委直属的国有企业，经过十几年的发展，企业规模不断增大，经济效益逐步改善，走出了一条跨越式良性发展之路。但是，由于各种因素的影响，A 集团公司的发展仍遇到一些瓶颈，存在内部控制失效的问题。本文以 A 集团公司为研究对象，通过深入调查和了解 A 集团公司的内部控制要素，分析其内部控制及监督机制存在的不足之处，有针对性的搭建了 A 集团公司内部控制监督机制，并提出监督体系的实施所需的保障措施。

本文主要采用了规范研究、实证分析的研究方法。首先，本文对企业内部控制的相关研究进行了归纳整理，然后，本文深入分析了 A 集团公司内部控制的不足之处，并通过集团下属公司的案例进行了佐证。之后，根据 COSO 监督指南，提出建立以风险为导向的内控监督模型，从内部控制监督的组织结构、人员职责、方法、程序、模式等方面，形成事前、事中、事后，且内外结合的监督机制，以此保证 A 集团公司内部控制的有效实施。在搭建了 A 集团公司内部控制监督机制后，有针对性的提出了监督体系实施过程中需要各方面提供的保障措施，包括了全体员工的内控观念更新、被监督部门的理解和配合、监督人员的素质培养以及内部控制的信息化建设等。

内部控制是目前国家相关监管部门的战略目标，是各大中型企业关注的重心所在。而本研究的目的在于通过监督机制来提升企业内部控制的有效性，是与时事和国家政策相契合的。另外，通过文献综述，发现学者们对于内部控制监督方面的研究是较少的，因此，本文也有一定程度上的理论创新。同时，本文搭建了 A 集团公司的内控监督体系，试图为优化其他企业内控监督体系提供经验和实证支持。

关键词：内部控制；监督机制；审计

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

It is very important for enterprises to build the effective internal control. It can not only promote the enterprises to follow the relevant laws and regulations, ensure the reliability of financial reporting, and can guarantee operation efficiency and effectiveness of the enterprise. In order to make the internal control measures are carried out effectively, the enterprise must have the corresponding supervision management. In recent years, the financial information distortion phenomenon is very serious in the enterprise of our country, especially in listing Corporation. These problems seriously block China's socialist market economic system, resulting in a large number of the loss of state-owned assets. To solve these problems, it not only need the enterprises to design and carry out the internal control, but also need enterprise itself and the society to carry out the effective supervision to enterprise internal control.

After ten years of the development, the scale of enterprise A grow fast and the economic benefit is improved stage by stage. It walked out of a span type development path. However, due to the influence of various factors, the development of enterprises A still meet some bottleneck and it has the the problem of internal control failure. This article take the Chongqing state-owned enterprises A as the research object. Through in-depth investigation and understanding of internal control factors in enterprise A, it analysis the deficiencies of the internal control and supervision mechanism. It build supervision system to internal control of enterprise A, and puts forward the safeguard measures for implementation of supervision system.

The paper adopts the research method including normative research and empirical research. On the basis of reading relevant literature of internal control, for the deficiencies of internal control in enterprise A, this paper put forward to rebuild the supervision system to internal control, including of building the supervision mechanism from supervision organization structure, staff responsibilities, methods, procedures and so on. To effectively guarantee the effective implementation of the

internal control, it must combine the supervision of internal and external. In addition to the supervision system optimization, optimization schemes also need all security measures.

The viewpoint of the paper is novel, because the purpose of this study is to enhance the effectiveness of internal control. The purpose is the same as the national government 's strategic goals. There is few literatures about the supervision to internal control of state-owned enterprise. This paper extends the research field and has the application of innovation. At the same time, this article builds the supervision system to internal control of enterprise A. The result of this study can also be used by the other enterprises. It has the important practical significance.

Key Words: State-owned Enterprise , Internal Control , Supervision Mechanism, Audit

目录

第一章 绪论	1
第一节 研究背景	1
第二节 研究意义	2
第三节 研究内容	3
一、研究的基本思路.....	3
二、研究方法.....	3
第四节 研究的创新点	4
第二章 理论基础及文献综述	5
第一节 企业内部控制的研究综述	5
一、国外内部控制理论发展历程.....	5
二、国外内部控制及内部控制评价研究综述.....	7
三、我国学者对企业内部控制研究综述.....	9
第二节 关于企业内部控制评价和监督的研究	11
第三章 A 集团公司概况	14
第一节 A 集团公司基本情况	14
第二节 A 集团公司运营情况	15
一、下属企业产权分布情况.....	15
二、A 集团公司主要经济指标.....	16
第四章 A 集团公司内部控制监督机制的现状分析	20
第一节 A 集团公司内部控制现状分析	20
一、公司组织结构设置情况.....	20
二、财务管理情况.....	21
三、风险管理的流程及水平.....	23
四、内部监督的效果.....	24
五、内部信息沟通情况.....	25

第二节 A 集团公司内部控制监督机制缺陷——以 F 公司为例	25
一、案例背景.....	26
二、内部管理缺陷.....	26
三、小结.....	28
第三节 改善 A 集团公司内控监督机制的启示	29
一、员工重视程度较低.....	29
二、缺乏监督制度和体系.....	29
三、监督权限受到限制，独立性难以保证.....	30
四、内部控制监督的目标和对象不明确.....	30
五、缺乏内部控制的记录机制及审计结果的反馈.....	30
第五章 构建 A 集团公司内部控制监督机制的思考	32
第一节 构建 A 集团公司内部控制监督机制的目标	32
第二节 A 集团公司内部控制的监督机制的设计原则	32
一、相互牵制原则.....	32
二、协调配合原则.....	33
三、程式定位原则.....	33
四、成本效益原则.....	33
第三节 构建基于风险导向的内控监督模型	33
一、建立 A 集团公司的监督基础.....	34
二、设计和执行内控监督程序.....	36
三、评估和报告监督结果.....	41
四、以内部监督为核心、内外部监督有机结合.....	42
第六章 A 集团公司实施内部控制监督机制所需的配套措施	44
第一节 更新全体员工的内部控制观念	44
第二节 被监督部门的理解和配合	44
第三节 加强内部监督人员的素质培养	45
第四节 加强内部控制的信息化建设	45
第五节 其他层面的建议	46

一、完善内部控制的法律法规.....	46
二、完善当前的资本市场.....	46
三、提高会计师事务所的执业水平.....	47
第七章 总结与展望	48
一、本文的主要结论	48
二、本文的不足之处和研究展望	49
参考文献.....	50

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 绪论

第一节 研究背景

企业内部控制是由企业管理层及全体员工共同参与，旨在保证经营管理的合法、企业资产安全、财务报告及相关信息的完整真实，它是现代企业管理的重要手段之一，是企业防范经营风险、实现战略目标的重要措施，在企业的发展中具有非常重要的作用。而为了保证内部控制的有效性，就需要对企业内部控制进行科学、全面的监督和管理，需要管理层对内部控制体系进行评价和审计。为了加强对上市公司内部控制的监督和管理，1992年，由美国 COSO 委员会发布了《内部控制-整体框架》报告（下称 COSO 报告）。2004年3月，美国上市公司会计监管委员会发布的审计准则 2 号把 COSO 报告纳入审计准则。同年8月，COSO 委员会又发布了 COSO 新报告，即《企业风险管理整合框架》，它在企业内部控制中引入了全面风险管理理念，将对企业内部控制的监管提高到一个全新的高度。在金融危机爆发后，2009年1月，COSO 委员会发布了《监督内部控制系统的指南》，英文名称为：Guidance on Monitoring Internal Control Systems。这项文件在很大程度上推动了内部控制监督要素的应用性发展，它的核心思想在于强调了风险导向，认为企业内部控制的根本目标是有监督的持续控制过程，以此保证内部控制的准确性和成功性。

在国际环境的影响下，我国也越来越重视对企业的内部控制和风险管理，相关部门也出台了一系列监管文件，包括了2006年6月，上海证券交易所出台了《上市公司内部控制指引》，对上市公司建立内部控制体系提出了具体要求。随后，国务院国资委发布了《中央企业全面风险管理指引》，强调了国有企业应明确风险管理的重要性，并开展风险管理。同年的9月，深圳证券交易所也出台了《上市公司内部控制指引》，要求深市上市企业加强内部控制。两年后，2008年6月，我国五部委联合发布了我国第一部《企业内部控制基本规范》，《基本规范》拟定于2009年7月1日首先在上市公司范围内实施，并逐步向大中型企业推广。这一系列举措，必将促进国内企业进一步重视内部控制和管理，防范经营风险，尤其是国有企业。

国有企业是我国国民经济的命脉，在国家经济发展中具有举足轻重的作用，其发展是否健康、内部管理是否到位，关系到国家当前经济的稳定性及经济长期发展程度。但一直以来，国有企业普遍存在管理行政化、官僚主义严重、资源大量流失、经营效率低下、财务监督缺乏等种种问题，归根揭底就是企业缺乏有效的内部控制体系和对内部控制的监督机制。

本文正是基于以上背景，以重庆市 A 集团公司为研究对象，尝试分析其内部控制体系存在的问题，并针对如何对企业的内部控制进行监督和管理提出可行的建议。同时，笔者工作于重庆市 A 集团公司，从事企业财务管理工作多年，对企业的内部控制体系较熟悉，方便收集企业相关的数据和素材，可保证本研究顺利完成。

第二节 研究意义

随着经济的迅速发展和公司组织架构的日益复杂，企业内部控制的重要性日益突出，但是其缺陷也随之出现，为了解决内部控制目标不明确、风险评估能力不足、内控措施执行不到位等问题，对内部控制的监督机制逐渐得到企业重视。本研究以 A 集团公司为案例，基于 COSO 监督指南，构建 A 集团公司内部控制的监督体系，具有重要的现实意义：

其一，我国财政部、证监会等多部委发布了多项关于在企业推进内部控制的规范和要求，虽然目前主要是强调对上市公司内部控制的评价及信息披露，但在所有企业中实施是必然的趋势，本研究符合国家相关战略方针的发展方向。

其二，国资委的成立，意味着国家建立了对国有资产进行宏观监管的新体制，但却留下了国有企业不少的内部控制问题，从当前的国有企业发展形势来看，为了防止国有资产流失、提高资产使用效率、改变其工作体制，必须实现宏观监管和微观监管。因此，建立科学、合理的企业内部控制监督机制，对推动国有企业的发展尤其重要。

其三，企业内部控制监督是企业审视自身内部控制的一个重要环节，是企业改善经营的一个重要过程。本文以 A 集团公司为研究对象，势必可以针对该企业目前存在的一些内部管理问题，提出一些切实的解决措施，对 A 集团公司

的发展具有重要的现实意义。

第三节 研究内容

一、研究的基本思路

图 1-1 为本文的整体研究框架：

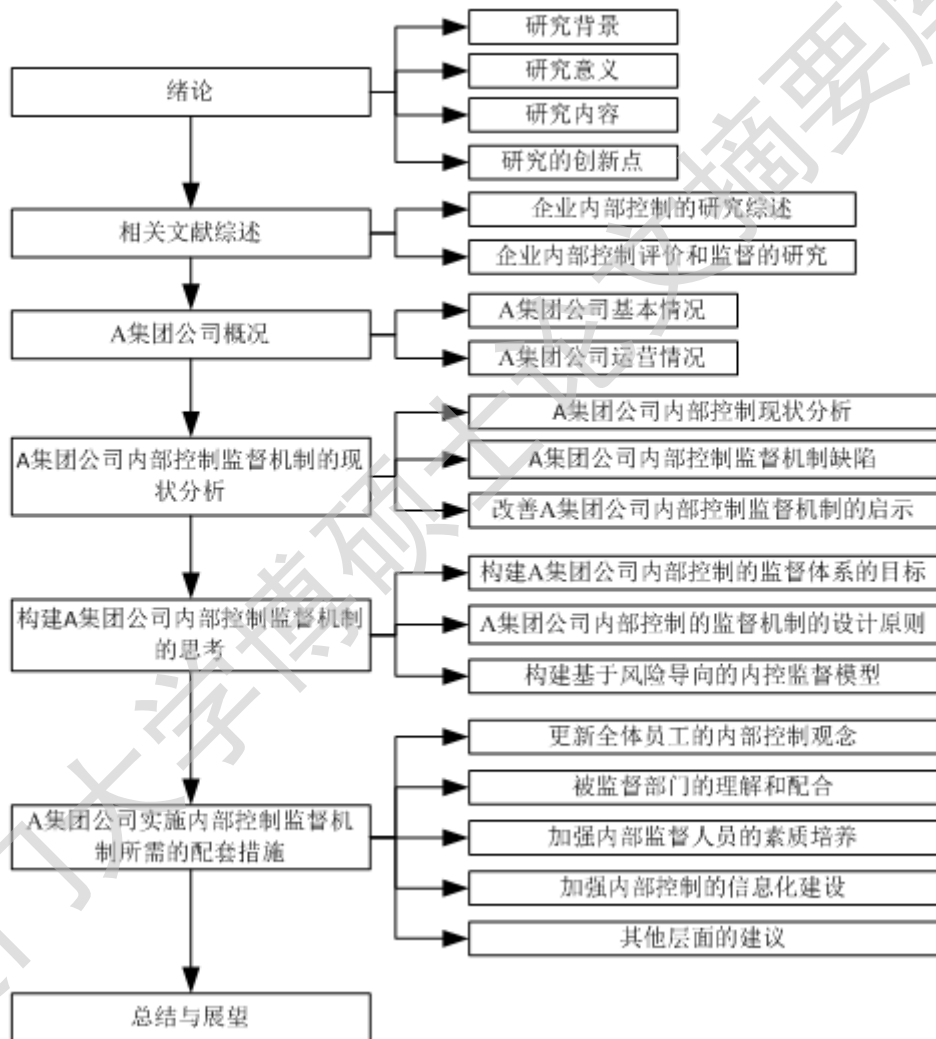


图 1-1 研究的基本思路图

二、研究方法

本文的研究方法主要包括：

规范研究：本文在归纳内部控制相关理论的基础上，结合目前国内的研究动态，归纳内部控制的概念和发展历程，并总结其包含的要素、影响因素等。

实证分析：一方面，本研究采用案例分析的实证研究方法，以重庆市 A 集团公司为研究对象，对其内部控制及监督机制进行评价分析，并提出重新建立 A 集团公司内部控制监督机制的方案；另一方面，本研究通过收集企业数据和访谈，并通过对数据分析，总结 A 集团公司的内部控制各要素的情况。

第四节 研究的创新点

本文的创新点主要包括：

一、当前，国外对企业内部控制的重视程度是前所未有的，我国政府和相关监管机构也在积极研究并颁布关于企业内部控制的法律法规。本文立足于从微观层面，构建某个企业的内部控制监督机制，出发点新颖，与当前我国政府的战略目标相一致。

二、纵观企业内部控制理论和国内外学者的研究现状，发现较少有文献对企业内部控制的监督机制进行研究，尤其是针对国有企业，故本文对国有企业 A 集团公司的内部控制监督机制的深入探讨，拓展了相关的研究领域，具有应用创新。

三、在结合 COSO 监督指南、A 集团公司实际情况的基础上，本文具体考察了 A 集团公司的内部控制现状，辅以集团子公司案例进行佐证，建立了其内部控制的监督体系，有较强的现实指导意义。

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.