

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 17520101151133

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

基于财务报告业务流程的内部控制研究

——以 B 公司为例

Research on Internal Control Based on The Point of

Financial Reporting Process

——B Company as a Case

傅 超 慧

指导教师姓名: 叶 少 琴 教 授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2 0 1 3 年 4 月

论文答辩时间: 2 0 1 3 年 月

学位授予日期: 2 0 1 3 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2013 年 4 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

摘要

财务报告内部控制是内部控制的重要组成部分，其基本目标是合理保证财务报告的可靠性。进入 21 世纪以来，国内外陆续发布了内部控制的规范体系和法案。其中，我国《企业内部控制审计指引》规定，“在实施审计工作的基础上对内部控制的有效性发表审计意见，是注册会计师的责任”；并进一步指出，“注册会计师应当对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并通过‘非财务报告内部控制重大缺陷描述段’，对内部控制审计过程中注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷予以披露。”因此，研究企业财务报告内部控制，对于企业管理者、投资者、审计人员和研究人员来说，都具有重要意义。

本文根据财务报告业务流程，采取理论分析和案例分析相结合的方法，从理论和实务两个方面开展与财务报告内部控制相关的研究。在理论分析部分，一方面，笔者根据内部控制配套指引的相关解读，介绍了通用的财务报告业务流程，指出该业务流程包括编制、对外提供和分析利用三大阶段；另一方面，笔者阐述了该业务流程各阶段财务报告内部控制的控制目标、控制风险和控制措施，并进一步归纳提出财务报告业务流程各阶段具体环节中的内部控制要点，为后续的案例分析奠定理论基础。在案例分析部分，笔者选取 B 公司进行具体分析。首先，笔者介绍了该公司在业务、组织架构和内部控制建设上的背景情况，分析该公司在财务报告业务流程上内部控制的总体特点；其次，笔者基于前文提出的要点及其内容，详细描述该公司财务报告业务流程中的各项内部控制活动；最后，笔者通过对比分析，指出该公司在财务报告内部控制建设上的优点和缺陷。

本文通过对 B 公司的案例分析，提出以下观点：企业在进行财务报告内部控制建设时，应注意建立合理的财会工作岗位责任制、健全的授权审批机制、统一的财务制度体系及完善的信息沟通渠道；企业在探讨如何完善财务报告内部控制时，可通过加强员工培训和内部监督、加强文件资料管理和加强内部制度的健全等方面实现改进。

关键词：业务流程；财务报告内部控制；案例分析

ABSTRACT

Internal control over financial reporting is an important part of internal control and it is designed for the reliability of financial reporting. Since the 21st century, there are several laws and regulations posted in China and abroad and they lay out standards and requirements about internal control construction. According to the standards and requirements, internal control auditing is a compulsory activity. For example, the standards in China requires that certified public accountants should test the effectiveness of the internal control over financial reporting before giving their audit opinion during internal control auditing,. Therefore, research on internal control over financial reporting is important for enterprise managers, researchers, investors and auditors.

This paper studies internal control over financial reporting from the point of financial reporting process. Theory analyzing method and case analyzing method are used for the study. In the theory analysis part, this paper introduces business process of financial reporting, which includes preparing phase, disclosing phase and analyzing phase. This paper also illustrates specific objectives, risks and control activities of internal control over financial reporting based on the business process of financial reporting. After the introduction and illustration, this paper summarizes the relevant control points, which provides a framework for case analyzing. In the case analysis part, this paper selects B Company as an example. Firstly, this paper makes an introduction of the company's backgrounds in business operation, organizational structure and internal control construction, which have influences on its internal control over financial reporting. Secondly, based on the control points framework, this paper describes the company's control activities in detail. Finally, this paper compares the company's current control situations with the points framework, and then concludes strengths and weaknesses of internal control over financial reporting in B company.

Through this case study, this paper puts forward the following viewpoints.

There are four key points which must be remembered during the construction of internal control over financial reporting. The points are reasonable responsibility system, sound authorization and approval system, unified financial rules system and thorough information communication system. There are three directions for the improvement of internal control over financial reporting. The directions are about training and monitoring, forms and documents, rules and regulations.

Key words: Business Process; Internal Control over Financial Reporting; Case Analysis

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第一章 绪论	1
1.1 选题背景及选题意义	1
1.1.1 选题背景	1
1.1.2 选题意义	2
1.2 财务报告内部控制研究综述	3
1.3 研究方法与研究内容	5
1.3.1 研究方法	6
1.3.2 研究内容	6
1.4 本文创新与局限性	7
1.4.1 本文的创新之处	7
1.4.2 本文的局限性	7
第二章 财务报告内部控制的理念及演变	9
2.1 财务报告内部控制的理念发展	9
2.1.1 内部牵制阶段	9
2.1.2 内部控制制度阶段	10
2.1.3 内部控制结构阶段	10
2.1.4 内部控制整合框架阶段	11
2.1.5 风险管理整合框架阶段	12
2.2 我国内控规范体系中的相关规定	13
2.3 本章小结	14
第三章 基于财务报告业务流程的内部控制——理论分析	16
3.1 财务报告业务流程概述	16
3.2 关于控制目标的分析	19
3.2.1 财务报告内部控制的基本目标	19
3.2.2 财务报告业务流程各环节的控制目标	19
3.3 关于控制风险的 analysis	21
3.3.1 财务报告内部控制的执行主体及总体风险	21
3.3.2 财务报告业务流程各环节的控制风险	21
3.4 关于控制措施的分析	24
3.4.1 财务报告内部控制的内容	24
3.4.2 财务报告业务流程各环节的控制措施	24

3.5 本章小结.....	27
第四章 基于财务报告业务流程的内部控制——案例分析.....	30
4.1 B 公司背景.....	30
4.1.1 业务背景.....	30
4.1.2 组织架构背景.....	31
4.1.3 内部控制建设背景.....	32
4.2 B 公司财务报告编制阶段内部控制.....	32
4.2.1 制定财务报告编制方案.....	33
4.2.2 会计处理.....	34
4.2.3 清查资产核定债务.....	36
4.2.4 结账.....	37
4.2.5 编制财务报告.....	38
4.3 B 公司财务报告对外提供阶段内部控制.....	39
4.3.1 对外提供前的审核.....	39
4.3.2 对外提供前的审计.....	39
4.3.3 对外提供.....	40
4.4 B 公司财务报告分析利用阶段内部控制.....	40
4.4.1 制定财务报告分析方案.....	41
4.4.2 编写财务分析报告.....	41
4.4.3 整改落实.....	41
4.5 本章小结.....	42
第五章 案例分析的启示.....	43
5.1 B 公司财务报告内部控制优点及其启示.....	43
5.1.1 B 公司财务报告内部控制的优点.....	43
5.1.2 对企业内部控制建设工作的启示.....	44
5.2 B 公司财务报告内部控制缺陷及其启示.....	45
5.2.1 B 公司财务报告内部控制的缺陷.....	45
5.2.2 对企业内部控制完善工作的启示.....	46
5.3 本章小结.....	47
第六章 结语.....	48
参考文献.....	50
致 谢.....	53

CONTENTS

Chapter1 Introduction	1
1.1 Banckground and Significance	1
1.1.1 Background.....	1
1.1.2 Significance.....	2
1.2 Literature Review	3
1.3 Research Methods and Structure	5
1.3.1 Research methods.....	6
1.3.2 Structure.....	6
1.4 Contributions and Limitations	7
1.4.1 Contributions.....	7
1.4.2 Limitations.....	7
Chapter2 Concept of Internal Control Over Financial Reporting	9
2.1 Concept Development	9
2.1.1 Period of Internal Check.....	9
2.1.2 Period of Internal Control Regulation.....	10
2.1.3 Period of Internal Control Regulation.....	10
2.1.4 Period of Internal Control Integrated Framework.....	11
2.1.5 Period of Enterprise Risk Management Framework.....	12
2.2 Current Regulations	13
2.3 Summary	14
Chapter3 Theory Analysis	16
3.1 Business Process of Financial Reporting	16
3.2 Analysis of Control Objectives	19
3.2.1 Basic Objective.....	19
3.2.2 Control Objectives based on Business Process.....	19
3.3 Analysis of Control Risks	21
3.3.1 Control Operator and Overall risks.....	21
3.3.2 Control Risks based on Business Process.....	21
3.4 Analysis of Control Activities	24
3.4.1 Control Policies and Procedures.....	24
3.4.2 Control Objectives based on Business Process.....	24
3.5 Summary	27

Chapter4 Case Analysis	30
4.1 Backgrounds of B company	30
4.1.1 Background of Operation.....	30
4.1.2 Background of Organizational Structure.....	31
4.1.3 Background of Internal Control Construction.....	32
4.2 Control Activities of B Companyin Prepareing Phase	32
4.2.1 Develop Policies for Preparing Financial Reports.....	33
4.2.2 Make Accounting Treatments.....	34
4.2.3 Check Assets and Liabilities.....	36
4.2.4 Settle Accounts.....	37
4.2.5 Prepare Financial Reports.....	38
4.3 Control Activities of B Companyin Disclosing Phase	39
4.3.1 Review.....	39
4.3.2 Audit.....	39
4.3.3 Disclose.....	40
4.4 Control Activities of B Companyin Analyzing Phase	40
4.4.1 Develop policies for Financial analysis.....	41
4.4.2 Prepare Financial Analysing Report.....	41
4.4.3 Rectify.....	41
4.5 Summary	42
Chapter5 Enlightenments from Case analysis	43
5.1 About Control Strengths	43
5.1.1 The Strengths.....	43
5.1.2 Enlightenments.....	44
5.2 About Control Weaknesses	45
5.2.1 The Weaknesses.....	45
5.2.2 Enlightenments.....	46
5.3 Summary	47
Chapter6 Conclusions	48
References	50
Acknowledge	53

第一章 绪论

1.1 选题背景及选题意义

1.1.1 选题背景

21 世纪以来，国内外资本市场上发生了多次财务舞弊事件，如安然事件、世通财务丑闻事件、蓝田股份事件、中航油公司航油期货亏损事件、中信泰富外币合约亏损事件等。在财务舞弊事件发生的企业中，通常都存在着财务报告信息失真的问题。因此，在探究这些财务舞弊事件发生的原因时，除却相关的社会经济因素外，企业财务报告内部控制的不完善也是重要的直接影响因素。如何完善企业财务报告内部控制，保证其控制效果，开始成为实务界财务工作者们和理论界学者们探讨如何防范财务舞弊的重要切入点。

在 20 世纪后期，我国就曾从控制的角度，提出了确保财务报告信息真实完整的相关制度和法规。例如，《会计法》、《会计基础工作规范》和《内部会计控制规范》等一系列法规和规范。这些法规和规范，都对确保企业财务报告信息的真实完整起到了重要作用。此后，自 2006 年起，企业内部控制规范的制定、推行、实施及监督过程逐渐开展，内部控制规范体系初步建成，财务报告内部控制的相关规范体系在这个过程中逐步完善。2006 年 7 月，财政部聚集在监管、实务和理论等不同方面开展工作的 34 名专家学者，由其组成了我国的内部控制标准委员会，标志着我国企业内部控制规范建设归责委员会的形成。基于内部控制标准委员会的研究成果，2008 年 6 月 28 日，五部委^①联合发布了《企业内部控制基本规范》，该基本规范于 2009 年 7 月 1 日起首先在上市公司范围内施行，同时鼓励非上市的其他大中型企业执行。2010 年 4 月，五部委进一步发布相应的配套指引，具体包括《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》及《企业内部控制审计指引》等，要求企业应该在报出年度报告时同时报出内部控制评价报告，并要求注册会计师在开展企业年度财务报告的审计工作时，应同时对企

^① 五部委指财政部、证监会、审计署、银监会和保监会。

业内部控制进行审计。

对企业内部控制进行审计，要求注册会计师需在开展原有审计工作的同时，增加对于内部控制的关注，并同时发表相应的审计意见。《企业内部控制审计指引》指出^①：“在实施审计工作的基础上对内部控制的有效性发表审计意见，是注册会计师的责任”；并进一步指出，“注册会计师应当对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并通过‘非财务报告内部控制重大缺陷描述段’，对内部控制审计过程中注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷予以披露。”由此可见，在我国，注册会计师在对企业内部控制进行审计时，应重点关注其中的财务报告内部控制。加强企业财务报告内部控制，是企业能够顺利在内部控制审计中获取肯定意见，使自身内部控制建设满足合规性要求的关键。为此，许多企业致力于内部控制的完善工作，体现在开始设立独立的归责部门或小组，着手进行系统的内部控制建设；有的企业还聘请了专业的会计师事务所或咨询公司，协助完善自身的内部控制，以建立有效、合规的内部控制体系。

1.1.2 选题意义

财务报告内部控制是内部控制的重要组成部分，其基本目标是合理保证财务报告的可靠性。同时，财务报告内部控制是内部控制规范体系中规定需要进行审计的重点。因此，研究企业财务报告内部控制，对于企业管理者、投资者、外部注册会计师和研究学者来说，都具有重要意义。

企业管理者负责开展企业内部控制的建设和自我评价工作；通过研究财务报告内部控制，可使企业内部控制的建设和自我评价工作更具有针对性，降低企业的合规成本和诉讼风险。投资者是财务报告的重要使用者，对于财务报告的可靠性最为关心；通过研究财务报告内部控制，可以具体地了解影响企业财务报告可靠性的各项因素，便于投资者做出更适当的投资决策。外部注册会计师需对财务报告内部控制的有效性发表意见；通过研究财务报告内部控制，有助于注册会计师更深入地理解审计时应关注的要点，使注册会计师更加合理、更符合成本效益地开展审计工作。研究学者致力于理论体系和规范的建设和完善；通过研究财务报告内部控制，有利于研究人员结合规范的实施情况，更深刻地认识理论内容，

^① 即《企业内部控制审计指引》第四条。

修订及完善相关的规范。

1.2 财务报告内部控制研究综述

目前,国内外有许多围绕内部控制而展开的相关文献和研究成果,其中很大一部分是关于整体内部控制的研究,而针对财务报告内部控制的研究则不多。这为数不多的研究主要围绕以下角度,即财务报告内部控制的内涵、财务报告内部控制的缺陷、财务报告内部控制的自我评价和审计,财务报告内部控制的信息披露等。

在财务报告内部控制的内涵方面,刘亚莉,杨兴全(2004)^①认为与内部会计控制概念相比,财务报告内部控制的概念有着明显的改进,财务报告内部控制更注重控制的责任人和控制主体,亦使管理层授权的保证范围得到扩大,同时更积极地关注防止企业舞弊的相关活动。因此,财务报告内部控制是关于“提高财务信息质量”的理念创新。白华,高丽(2011)^②认为财务报告内部控制与企业整体的内部控制相互依存,二者不可分离,并从历史发展、实践和逻辑三个角度对这一观点进行论证。

在财务报告内部控制的缺陷方面,Doyle, Ge 和 Mcvay(2007)^③对 779 家披露财务报告内部控制缺陷的公司进行考察后,发现它们具有规模较小、存在时间较短、业务较复杂、发展比较迅速、曾经历过重组等特点。刘丽芬,沙威(2012)^④分析了造成上市公司财务报告内部控制缺陷的相关因素,发现拥有越多子公司、上市时间越长或经历过兼并或重组等重大事项的上市公司更可能在财务报告内部控制上存在缺陷,其主要原因可能在于业务复杂性的增加。此外,二人还发现,若公司近期频繁亏损,财务方面出现困境,则可能导致公司投入内控体系建设的资源和精力不足,相关的缺陷将因此产生。Skaife, Veenman 和 Wangerin(2013)^⑤检验了内幕交易可能性与财务报告内部控制效果之间的关系,发现二者存在相

^① 刘亚莉,杨兴全. 财务报告内部控制:提高资本市场信息质量的新理念——兼析财务报告内部控制与内部会计控制的差异[J]. 审计研究, 2004, (02): 70, 75-77

^② 白华,高丽. 财务报告内部控制:一个悖论[J]. 会计研究, 2011, (03): 68-75

^③ Doyle, J., Ge, W., McVay S.. Determinants of Weaknesses in Internal Control over Financial Reporting[J]. Journal of Accounting and Economics, 2007, (44): 193-223

^④ 刘丽芬,沙威. 上市公司财务报告内部控制缺陷驱动因素分析——来自中国上市公司的经验证据[J]. 会计之友, 2012, (34): 95-97

^⑤ Hollis A. Skaife, David Veenman, Daniel Wangerin. Internal control over financial reporting and managerial rent extraction: Evidence from the profitability of insider trading[J]. Journal of Accounting and Economics, 2013, (55): 91-110

关性；若在企业中存在的财务报告内部控制缺陷少、控制有效，则在企业中将较不可能发生内幕交易，表明财务报告内部控制缺陷对于企业经营有着不良影响。

在财务报告内部控制的自我评价和审计方面，张龙平，陈作习（2008）^①对财务报告内部控制审计的目标进行了详细分析，认为该目标是由外部审计机构针对企业某时点财务报告内部控制的有效性进行审查，并据此发表意见；同时，该审计业务是合理保证的鉴证类业务。袁敏（2009）^②通过对美国上市公司 404 条款的执行情况，剖析其中的收益和挑战，如规模较小的上市公司面临的特殊问题及经验总结；认为监管部门进行监管时应关注公司的特征和规模。王军只（2008）^③通过对美国财务报告内部控制准则如何演变进行解读，并在深入研究后，提出该演变过程对本国相关准则制定的启示。谢盛纹（2007）^④讲述了美国公共公司监督委员会在实施与财务报告内部控制相关的审计准则时应注意的问题，并由此为国内审计准则实施的过程提供启示。李锦（2010）^⑤从实务角度出发，分析了如何将财务报告内部控制和相关审计工作与企业年度财务报告的审计工作进行整合，试图探讨相应的审计流程和审计内容。袁敏（2012）^⑥从财务报表重述的视角，通过剖析戴尔公司财务报告上出现的问题，探讨财务报告内部控制方面的重大缺陷与这些问题的关系，以此强调了对财务报告内部控制进行自我评价和审计的重要性。

在财务报告内部控制的信息披露方面，邵志高，张琴（2009）^⑦研究了美国在财务报告内部控制上制定的相关信息披露规则，关注其演变过程，认为在我国需要循序渐进地规范此项信息的披露要点、披露形式等内容，不可操之过急。蔡吉甫（2005）^⑧选取 2003 沪深两市的 A 股上市公司，以其为样本进行实施研究，发现具备较好经营业绩的公司更有可能披露自身的内部控制信息。Jeffrey 等（2007）^⑨选取了在 2002 年 8 月至 2005 年 11 月披露了至少一项内部控制重大缺陷的 705 家上市公司进行考察，检验其应计质量与内部控制之间的关联性，发现

^① 张龙平，陈作习. 财务报告内部控制审计的研究综述[J]. 审计月刊，2008，（12）：8-10

^② 袁敏. 财务报告内部控制：美国经验及借鉴[J]. 上海立信会计学院学报，2009，（02）：44-51

^③ 王军只. 美国财务报告内部控制审计准则解读[J]. 中国注册会计师，2008，（8）：82-85

^④ 谢盛纹. PCAOB 财务报告内部控制审计准则具体实施中的问题[J]. 会计之友（上旬刊），2007，（09）：94-95

^⑤ 李锦. 论财务报告内部控制审计与财务报表审计的整合[J]. 商业会计，2010，（04）：43-44

^⑥ 袁敏. 财务报表重述与财务报告内部控制价——基于戴尔公司案例的分析[J]. 会计研究，2012，（4）：28-35

^⑦ 邵志高，张琴. 财务报告内部控制信息披露：美国的经验与借鉴[J]. 会计之友（上旬刊），2009，（05）：45-47

^⑧ 蔡吉甫. 我国上市公司内部控制信息披露的实证研究[J]. 审计与经济研究. 2005，（05）：85-88

^⑨ Jeffrey T. Doyle, Weili Ge, Sarah McVay. Accruals Quality and Internal Control over Financial Reporting[J]. The Accounting Review, 2007, (82): 1141-1170

上市公司对于自身整体层面缺陷的披露对这一关联性影响较大,而会计方面具体缺陷的披露则影响不大。杨有红、汪薇(2008)^①通过描述性统计的方法,统计了2006年沪市上市公司的在财务报告内部控制方面的信息披露情况,发现上市公司信息披露的动机不足,未能有效执行相关法规和规范的具体规定。Hoitash等(2009)^②考察了公司治理与财务报告控制重大缺陷披露之间的关系,发现若上市公司审计委员会中拥有较多财务和监管方面工作经验的成员,则该公司更有可能根据萨班斯法案404条款的规定披露重大缺陷,因此上市公司审计委员会的特点将对该公司内部控制的质量产生影响。Wei Shi, Rencheng Wang(2012)^③针对美国上市公司根据萨班斯法案的要求披露自身内部控制的相关缺陷后的特点展开研究,发现企业对于缺陷的态度将对其具体的决策和经营工作产生影响,例如,披露缺陷的公司将更倾向于通过债务融资满足自身的融资需求。

综上所述,针对于财务报告内部控制的研究,有的围绕其理论、目标、准则规范而展开,有的通过实证方法、案例方法等考察与财务报告内部控制缺陷有关的因素,还有的研究其他国家的理论和实践经验,以期为我国实施财务报告内部控制的建设和监管提供启示。近年来,由于内部控制实务工作的开展逐渐频繁,而这些实务工作离不开相关的业务流程和控制流程,因此,开始有学者通过“流程”的新切入点,对财务报告内部控制进行探讨。例如,宁珊珊(2012)^④从流程管理的角度出发,讨论了财务报告内部控制的相关流程和其中具体的控制措施。然而,目前尚未有相关研究从业务流程出发,对财务报告内部控制的进行系统的梳理。在这一情况下,本文将以财务报告内部控制作为研究对象,基于财务报告业务流程,对其中内部控制的相关内容进行研究。

1.3 研究方法与研究内容

^① 杨有红,汪薇. 2006年沪市公司内部控制信息披露研究[J]. 会计研究. 2008, (03): 35-42

^② Hoitash Udi, Hoitash Rani, Bedard Jean. Corporate Governance and Internal Control over Financial Reporting: Comparison of Regulatory Regimes[J]. The Accounting Review, 2009, (84): 839-867

^③ Wei Shi, Rencheng Wang. Dynamic internal control performance over financial reporting and external financing[J]. Journal of Contemporary Accounting & Economics, 2012, (8): 92-109

^④ 宁珊珊. 基于流程的企业财务报告内部控制措施[J]. 企业导报. 2012, (08): 122

1.3.1 研究方法

在本文中，笔者通过将理论分析与案例分析相结合的研究方法展开论述。一方面，在理论分析部分，笔者基于财务报告业务流程，对流程各阶段中内部控制的控制目标、控制风险和控制措施进行介绍，由此对财务报告内部控制的相关理论内容进行深入的分析；另一方面，在案例分析部分，笔者基于财务报告业务流程，对所选取案例公司在该流程中各阶段现有的内部控制活动进行研究。最后，笔者将理论分析与案例分析相结合，比较了企业财务报告内部控制应具备的控制要点和案例公司现有控制活动之间的异同，以分析案例公司财务报告内部控制的优点及缺陷，并据此总结相应的启示。

1.3.2 研究内容

本文包含五章，各章的主题和内容如下：

第一章为绪论。绪论主要阐述了本文的选题背景及选题意义、财务报告内部控制研究综述、研究方法与研究结构、本文创新与局限性等内容。

第二章为财务报告内部控制的理念及演变。本章介绍了财务报告内部控制的理念发展过程和我国现有内控体系中的相关规定。理念发展部分结合内部控制理论发展，回顾了财务报告内部控制的理念发展过程。我国现有内控体系中的相关规定则介绍了目前我国内部控制规范体系对于企业财务报告内部控制建设的规范和指导。

第三章为基于财务报告业务流程的内部控制——理论分析。本章介绍了通用的财务报告业务流程；与此同时，本章根据财务报告业务流程中的编制、对外提供和分析利用三大阶段的具体内容，说明了相关阶段财务报告内部控制的目标、风险及控制措施等内容。本章归纳了财务报告业务流程各阶段中具体环节的内部控制措施要点，为案例分析提供了对比分析的理论基础。

第四章为基于财务报告业务流程的内部控制——案例分析。本章基于前一章的理论内容和框架，以 B（集团）股份有限公司为例展开案例分析。在案例分析中，本章首先介绍了该公司的背景情况，分析该公司的财务报告内部控制特点；其次，根据财务报告业务流程各阶段的具体环节，本章细致地描述了该公司财务报告内部控制的具体控制措施。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts 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.

厦门大学博硕士学位论文摘要库