

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2009157039

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

福建电力有限公司内部控制体系研究

Research on Internal Control System of Fujian Electricity
Power Company

江 岚

指导教师姓名: 苏新龙教授

专业名称: 会计硕士

(M P A c c)

论文提交日期: 2013年7月

论文答辩日期: 2013年 月

学位授予日期: 2013年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2013年7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

中文摘要

随着世界经济一体化和企业自我管理水平要求的提升,强化企业的内部控制已经成为公司治理的重要手段。内部控制作为现代企业管理的重要组成部分,美国 COSO 定义为由企业董事会、经理阶层和其他员工实施的,为营运的效率效果、财务报告的可靠性、相关法令的遵循性等目标的达成而提供合理保证的过程。它主要包括:控制环境、风险评估、控制活动、信息和沟通、监督等五个要素。根据这一定义,内部控制是贯穿于企业经营的各个环节和各个方面,与企业经营活动结合在一起。

本文从内部控制的概念入手,对内部控制作了多层面的分析,并结合实例指出我国电力企业加强内部控制的必要性和重点,以电网企业为例详细分析了企业在内部控制方面存在的主要问题,尝试对照 COSO 内部控制框架对福建省电网公司的内控现状进行分析,并对进一步完善内控建设和内控评价体系提出了一些意见。

关键词: 电网企业; 内部控制; 评价体系

厦门大学博硕士学位论文摘要库

ABSTRACT

Improving the internal control has become an important approach to manage an enterprise, with the challenge of globalization of world economy and higher demand for enterprise management. Internal control, an essential element of modern enterprise management, according to American enterprise COSO, refers to the process of providing reasonable guarantee for the conclusion of goals, including the efficiency of enterprise operation, reliability of financial report, adherence to relevant laws and regulations. The internal control covers controlling of environment, risk assessment, activity control, information communication and supervision. Based on this definition, internal control combines every part and every aspect of enterprise activities.

This thesis begins with the definition of internal control, analyzing it in different levels and pointing out the necessity and keynote of enhancing the internal control of Chinese enterprises with examples. An electric power company is taken as an example to specifically analyze the major problems existing in enterprise internal control. The author tries to contrast the COSO internal control framework and status quo of internal control in FUJIAN province electric power company, and give some suggestions of improving the construction of internal control and its evaluation system.

Key Words: electric power company, internal control, evaluation system

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 选题背景、研究意义	1
1.2 文献综述	4
1.2.1 国外内部控制研究	4
1.2.2 国内内部控制研究	6
1.3 研究思路与内容	9
1.4 创新与不足	9
第 2 章 内部控制概念及相关理论	10
2.1 内部控制发展历程及理论基础	10
2.1.1 内部控制的发展阶段	10
2.1.2 内部控制论建立的理论基础	14
2.2 内部控制组成的基本因素及内涵	15
2.2.1 内部控制的组成因素	15
2.2.2 内部控制的内涵	17
2.3 内部控制相关法规 ^[20]	18
第 3 章 福建省电力有限公司内部控制现状分析	21
3.1 福建省电力有限公司基本情况	21
3.2 福建省电力有限公司内部控制体系概况	22
3.2.1 内部控制环境建设	22
3.2.2 搭建风险评估平台	22
3.2.3 通过建立 ERP 系统完善信息传导与沟通	23
3.2.4 针对不同业务建立各项控制活动	23
3.2.5 建立了内部控制监督机制	24
3.3 福建电力有限公司内部控制体系中存在的问题	24
3.3.1 内部控制观念落后，评价和激励机制不合理	24
3.3.2 监察层面覆盖不足	25
3.3.3 会计控制、内部审计职能弱化	25
3.3.4 信息生成和传递层次复杂	26

第 4 章 福建省电力有限公司内部控制体系的建设	27
4.1 福建省电力有限公司内部控制体系建设的目标和原则	27
4.1.1 福建省电力有限公司内部控制体系建设的目标和总体要求.....	27
4.1.2 福建省电力有限公司内部控制体系建设的基本原则.....	27
4.2 福建省电力有限公司在建设内控体系时采用的基本方式	28
4.2.1 组织规划控制.....	28
4.2.2 授权性批准控制.....	28
4.2.3 全面预算控制.....	29
4.2.4 员工素质控制.....	29
4.2.5 内部审计控制.....	29
4.3 福建省电力有限公司内部控制体系建设的主要内容	30
4.3.1 内部环境方面的建设.....	30
4.3.2 加强企业风险控制.....	34
4.3.3 加强控制机制建设.....	39
4.3.4 强化信息流动与沟通 ^[23]	42
4.3.5 监督机制建设.....	43
第 5 章 福建省电力有限公司内控制度的持续完善	46
5.1 内部控制评价体系	46
5.2 以电力营销业务为例建立内控评价制度	47
5.3 内部控制评价体系分析^[24]	50
5.3.1 以“资金流”为主线建设评价体系	50
5.3.2 强化对行为的规范和引导.....	51
5.3.3 全员参与内部控制评价过程.....	51
5.3.4 合理选择和设计评价指标.....	52
第 6 章 结论	54
参 考 文 献	56
致 谢	58

CONTENT

CHAPTER ONE INTRODUCTION.....	1
1.1 Research Background, Significance, and Methods.....	1
1.2 Literature Review.....	4
1.2.1 Overseas Studies on Internal Control.....	4
1.2.2 Domestic Studies on Internal Control.....	6
1.3 Research Rationale, Methods and Content.....	9
1.4 Implications and Limitations.....	9
CHAPTER TWO THEORY AND PRACTICE (LAWS AND REGULATIONS.....	10
2.1 Development and Theoretical Foundation of Internal Control... ..	10
2.1.1 Development of Internal Control.....	10
2.1.2 Theoretical Foundation of Internal Control.....	14
2.2 Elements and Contents of Internal Control.....	15
2.2.1 Elements of Internal Control.....	15
2.2.2 Contents of Internal Control.....	17
2.3 Relevant Laws and Regulations.....	18
CHAPTER THREE ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL IN FUJIAN ELECTRIC POWER COMPANY.....	21
3.1 Overview of Fujian Electric Power Company.....	21
3.2 General Situation of Internal Control System in Fujian Electric Power Company.....	22
3.2.1 Construction of Internal Control Environment.....	22
3.2.2 Construction of Risk Assessment Platform.....	22
3.2.3 Improvement of Information Conduction and Communication by Establishing ERP system.....	23
3.2.4 Establishment of Specific Control Activities to Different Business.....	23

3.2.5 Construction of Internal Control.....	24
3.3 Existing Problems of the Internal Control System in Fujian Electric Power Company.....	24
3.3.1 Outdated Concept, Unreasonable Evaluation and Incentive Mechanism.....	24
3.3.2 Insufficient Supervision.....	25
3.3.3 Weak Accounting Control and Internal Audit Function.....	25
3.3.4 Complicated Information Generation and Transmission.....	26
CHAPTER FOUR CONSTRUCTION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM IN FUJIAN ELECTRIC POWER COMPANY.....	27
4.1 Goals and Principles of Construction of Internal Control System in Fujian Electric Power Company.....	27
4.1.1 Goals and Overall Requirements.....	27
4.1.2 Fundamental Principles.....	27
4.2 Methods of Constructing the Internal Control System in Fujian Electric Power Company.....	28
4.2.1 Organization Planning Control.....	28
4.2.2 Authorized Approval Control.....	28
4.2.3 Comprehensive Budget Control.....	29
4.2.4 Employee Quality Control.....	29
4.2.5 Internal Audit Control.....	29
4.3 Content of Constructing Internal Control System in Fujian Electric Power Company.....	30
4.3.1 Construction of Internal Environment.....	30
4.3.2 Enhancement of Enterprise Risk Control.....	34
4.3.3 Enhancement of Control Organ.....	39
4.3.4 Improvement of Information Flow and Communication.....	42
4.3.5 Establishment of Supervisory Mechanism.....	43
CHAPTER FIVE CONTINUE TO IMPROVE THE INTERNAL	

CONTROL SYSTEM IN FUJIAN ELECTRIC POWER	
COMPANY.....	46
5.1 Internal Control Evaluation System.....	46
5.2 Establishing Internal Control Evaluation System Focusing on Electricity	
Marketing.....	47
5.3 Analysis of Internal Control Evaluation System.....	50
5.3.1 Evaluation System Focusing on Capital Flow Construction.....	50
5.3.2 Improvement of Regulating and Guiding Behavior.....	51
5.3.3 Process of Internal Control Evaluation with All Staff Participation.....	51
5.3.4 Reasonable Choice and Design of Evaluation Index.....	52
CHAPTER SIX CONCLUSION.....	54
REFERENCE.....	56
ACKNOWLEDGEMENT.....	58

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第 1 章 绪论

1.1 选题背景、研究意义

逐利是企业的本质，利润是企业生命得以存续发展的能量来源，在抢占市场份额和高额利润面前，企业往往忽视了自身存在的风险，在激流勇进的市场洪流中迷失了方向，最终往往导致经营不善甚至破产倒闭。笔者原所在单位福建省电力有限公司，近几年来出现了一些安全生产不到位、工程规划不合理、经济违规违法等一系列问题，引发了笔者就如何在电网公司构建内部控制体系，加强风险管理的思考。

1999 年，国家电力公司成立伊始就对公司的内部控制制度建设进行了初步的探索，先后颁布了《中国一流电力公司考核标准(试行)》、《关于新形势下建设一流企业的原则意见》和《关于建设国际一流电力公司审计的指导意见》等一系列文件。这些文件的出台，在当时的时代背景下确实对中国电力事业的安全、稳定、发展起到了促进作用。从 2004 年开始，根据国务院颁布的电力改革方案，国家电力公司陆续被拆分为五家国有发电公司及两家电网公司（国家电网和南方电网）。随着国家经济近十年的飞速发展，原有的关于电力企业内部控制的相关理论已明显不能满足经济发展的需要。一方面，跟随全球化的步伐，国家电网近年来积极实施“走出去”战略，先后收购了菲律宾、葡萄牙、巴西等国家输配电公司，累计投资超过 1000 亿元。另一方面，国家积极推动电力市场化改革，厂网分开、主辅分离、大客户直购电试点改革正有条不紊的深入推进。一切内外环境的变化决定着电网企业必须适应时代的要求，建立起严密、完善的内部控制体系以适应日趋国际化、市场化的电力发展新形势。

近年来，国家电网企业从做大走向做强，向“建设世界一流电网，建设国际一流企业”的战略目标迈进，随着电力体制改革的不断深入，我国电力企业面临的市场竞争压力越来越大，遇到的挑战也越来越严峻。内部控制作为一种现代的管理手段，是一个自动预警和维护系统，是电网企业的有效管理工具，规模越大的电网企业，其作用就越明显。福建电力公司作为国家电网公司属下的特大型供

电企业,是国家电网公司“创建国际先进水平供电企业”的试点单位,这对福建电力有限公司的工作提出了更高的要求。

福建处于沿海发达地区,经济总量大,增长速度位于全国前列。国民经济的持续发展,需要能源的支撑。电力作为传统用能模式,具有简便、稳定、安全的特点。但是由于投资规模大、设备分散、资金利用密集等特性,如果缺乏较为完备的内控体系,对国有资产的利用率、对财政投入的产能效果、对企业内部经营的安全性都具有较大的影响。以福建电力有限公司为例,截至2012年公司合并口径资产总额超720亿元,公司下辖全资单位单位43个,控股单位51个,如何对所属单位实施有效地控制,高效地管理庞大的资产,福建电力有限公司一直在不断地进行探索。目前,福建电力有限公司对所属单位既给予一定的灵活性,又实行必要的监控。因此,电网公司加强内部控制的建设有利于在以下几个方面实现跨越:

(1) 有利于加强国有资产管理

股东享有对公司的收益权,这是包括国有企业在内的一切公司的法律原则。国家电网属于国资委划定的国家单独出资的七大类企业之一。国家电网运行的状况直接关系到国有资产的保值与增值。作为国有独资企业,国家电网需要接受国资委的监管,2013年全国两会后,新组建的国家能源局也承担了一部分国有资产审批和管理的权限,外部监管力度正随着电力改革的深入而逐步加大。我国第一部《电力法》于1996年4月正式实施,政府也相继制定了《电力供应和使用条例》、《电网调度管理条例》、《加强电网管理规定》、《电力行业标准化管理办法》等规章对供电企业的运营进行约束和规范。健全完善的内部控制能够科学有效地监督国有资产的安全运作,并能有效的纠正各种损失浪费现象的发生,实现国家对国有资产管理的要求。

(2) 有利于建立现代企业制度

电力企业是保证国民经济实现可持续发展的重要基础产业。随着信息革命、经济全球化趋势的到来以及社会主义市场经济体制改革和电力体制改革进一步深化,要求电网企业改变传统的企业管理模式,加快信息化、国际化、市场化步伐和管理创新,建立现代企业制度,努力与世界先进水平接轨,这同时也是电力体制改革的方向。2008年,国家电网公司提出了把公司打造成为“一强三优”(电

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.

厦门大学博硕士论文摘要库