

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2009157104

UDC_____

厦门大学

硕士学位论文

增值型内部审计在县级供电企业的运用研究

Value-added Internal Audit Study on the Country Power
Supply Enterprises

肖吉东

指导教师姓名: 唐宁教授

专业名称: 会计硕士

(M P A C C)

论文提交日期: 2013年4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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

作为国家电网公司的基础性单位，县级供电企业的业务全面、组织结构复杂、资金密集、投资规模较大，其功能和地位不可忽视，对内部审计的要求也日益提高。一方面，县级供电企业内部审计工作既承担了自身的财务审计、工程审计等方面的工作，又作为迎接上级单位审计和外部审计的职能部门，其作用已经日渐突出和明显；另一方面，目前县级供电企业内部审计的主要内容仍是对领导的经济责任审计、对重大事情决策的监督、对招投标的监督管控等，内部审计主要职能略窄，还未从监督职能拓展为监督职能、评价职能、咨询职能及鉴证职能，同时属于事后审计，且未脱离行政色彩，无法真正从为企业服务的角度出发开展工作，存在浪费审计资源的现象。

因此，本文基于增值型的内部审计理论，改进并创新县级供电企业内部审计的方式方法。研究的基本思路是：在县级供电企业管理要求不断提升和经济业务迅猛发展背景下要求内部审计管理发挥其自身管控职能，提高县级供电企业运营效率，保证企业经济安全运行，促进企业价值增值。本文以县级供电企业为研究对象，分析当前其在外部环境、社会责任、行业风险等方面对内部审计的需求，探究在当前环境下内部审计管理体系优化的必要性和可行性，最终从外部环境、业务功能、组织机构、运行机制四个方面，构建以发挥咨询服务功能为导向，以拓展新型审计为重点的规范化、制度化、信息化的县级供电企业内部审计管理体系优化方案。

关键词：县级供电企业；增值型；内部审计

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

As the basic unit of state grid corporation, the county power supply enterprises have comprehensive business, complicated organization structure, intensive capital and larger investment scale, its function and status can not be ignored, to internal audit requirement is increasing day by day. On the one hand, the county power supply enterprise internal audit both for its own financial audit and engineering audit work, and as for the unit audit and external audit responsibility department, its role is increasingly prominent and obvious; on the other hand, the main content of internal audit is still the economic responsibility audit for leaders, supervision on great decisions, for bidding supervision and control, and so on. Internal audit main function is a little narrow, is not from supervision function to supervision function, evaluating function, consulting function and verification function, at the same time it belongs to the post audit, and is not divorced from the administrative color, can't really work from the perspective of service for enterprises. Waste phenomenon of auditing resources is existing.

Therefore, this paper based on the theory of value-added internal audit, improve and innovate at the county power supply enterprise internal audit methods. The basic idea of research is: under the background of the increasingly management requirements and rapid development of economy business in county power supply enterprises, require internal audit play its own management control functions, improve the operational efficiency of county power supply enterprises, ensure safe operation of the enterprise economy, promote the enterprise value added. Based on county power supply enterprises as the research object, this paper analysis its current internal audit requirement in the external environment, social responsibility, industry risk, and so on, explores the necessity and feasibility of internal audit management system optimization in the current environment. Finally, from the external environment, business functions, organizational structure, operation mechanism four aspects, construct the play consultation services oriented, build the internal audit

management system optimization scheme of county power supply enterprises to expand the new internal audit as the focus of the standardization, institutionalization, informatization .

Keywords:Country Power Supply enterprises; Value-added; Internal Audit

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目录

第一章 绪论	1
1.1 研究背景与意义	1
1.2 研究的现状	2
1.2.1 内部审计管理体系运行机制的研究现状	2
1.2.2 内部审计基本框架的研究现状	3
1.2.3 内部审计综合评价机制的研究现状	4
1.3 研究主要内容	6
1.4 研究主要方法	6
1.5 研究主要贡献	6
第二章 增值型内部审计的机理和实现模式	7
2.1 增值型内部审计的产生及背景	7
2.1.1 增值型内部审计的产生	7
2.1.2 增值型内部审计产生的背景	8
2.2 增值型内部审计的内涵及机理	9
2.2.1 增值型内部审计的定义	9
2.2.2 增值型内部审计的要素	10
2.2.3 增值型内部审计的基本机理	11
2.3 增值型内部审计实现模式	14
2.3.1 服务型增值实现模式	15
2.3.2 控制型增值实现模式	16
2.3.3 评价型增值实现模式	17
第三章 增值型内部审计在县级供电企业的运用	20
3.1 县级供电企业对增值型内部审计需求的成因	20
3.2 增值型内部审计在县级供电企业的应用思路	21
3.2.1 应用前提	21
3.2.2 增值路径分析	22

3.3 县级供电企业内部审计优化方案设计	27
3.3.1 县级供电企业内部审计外部环境优化方案设计	27
3.3.2 县级供电企业内部审计业务功能优化方案设计	30
3.3.3 县级供电企业内部审计组织机构优化方案设计	33
3.3.4 县级供电企业内部审计运行机制优化方案设计	34
第四章 结论与展望	47
4.1 论文结论	47
4.2 研究展望	49
4.2.1 管理参谋和内部治理功能	49
4.2.2 深化经营审计	49
4.2.3 实施环境审计	49
4.2.4 开展风险评估	50
参考文献	51

Contents

CHAPTER 1 INTRODUCTION	1
1.1 THE RESEARCH BACKGROUND AND SIGNIFICANCE	1
1.2 RESEARCH STATUS	2
1.2.1 RESEARCH STATUS OF INTERNAL AUDIT MANAGEMENT SYSTEM OPERATION MECHANISM.....	2
1.2.2 RESEARCH STATUS OF INTERNAL AUDIT FRAMEWORK	3
1.2.3 RESEARCH STATUS OF INTERNAL AUDIT EVALUATION MECHANISM.....	4
1.3 THE MAIN CONTENT	6
1.4 THE MAIN METHOD	6
1.5 THE MAIN CONTRIBUTION	6
CHAPTER 2 THE BASIC MECHANISMS AND IMPLEMENTATION PATTERN OF THE VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT	7
2.1 ORIGIN AND BACKGROUND OF THE VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT	7
2.1.1 ORIGIN OF THE VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT	7
2.1.2 BACKGROUND OF THE VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT.....	8
2.2 THE CONNOTATION AND BASIC MECHANISMS OF THE VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT	9
2.2.1 DEFINITION OF THE VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT	9
2.2.2 ELEMENTS OF THE VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT.....	10
2.2.3 THE BASIC MECHANISMS OF THE VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT	11
2.3 VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT IMPLEMENTATION PATTERN	14
2.3.1 SERVICE TYPE VALUE-ADDED IMPLEMENTATION PATTERN	15
2.3.2 CONTROLLING TYPE VALUE-ADDED IMPLEMENTATION PATTERN.....	16
2.3.3 EVALUATION TYPE VALUE-ADDED IMPLEMENTATION PATTERN	17
CHAPTER 3 VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT IN THE USE OF COUNTY POWER SUPPLY ENTERPRISES	20
3.1 THE COUNTRY POWER SUPPLY ENTERPRISES FOR THE CAUSE OF VALUE-ADDED INTERNAL AUDIT REQUIREMENTS	20
3.2 THE APPLICATION THINKING OF VALUE-ADDED INTERNAL AUDITING AT COUNTY POWER SUPPLY ENTERPRISE	21
3.2.1 THE APPLICATION PREMISE	21

3.2.2 VALUE-ADDED PATH ANALYSIS	22
3.3 OPTIMIZATION DESIGN OF THE COUNTY POWER SUPPLY ENTERPRISE	
INTERNAL AUDIT SOLUTION	27
3.3.1 INTERNAL AUDIT EXTERNAL ENVIRONMENT OPTIMIZATION DESIGN OF THE COUNTY POWER SUPPLY ENTERPRISE	27
3.3.2 INTERNAL AUDIT BUSINESS FUNCTION OPTIMIZATION DESIGN OF THE COUNTY POWER SUPPLY ENTERPRISE	30
3.3.3 INTERNAL AUDIT ORGANIZATION OPTIMIZATION DESIGN OF THE COUNTY POWER SUPPLY ENTERPRISE	33
3.3.4 INTERNAL AUDIT OPERATION MECHANISM OPTIMIZATION DESIGN OF THE COUNTY POWER SUPPLY ENTERPRISE	34
CHAPTER 4 CONCLUSION AND PROSPECT	47
4.1 THE CONCLUSIONS	47
4.2 RESEARCH PROSPECT	49
4.2.1 MANAGEMENT STAFF AND INTERNAL GOVERNANCE FUNCTION	49
4.2.2 DEEPEN THE MANAGEMENT AUDIT	49
4.2.3 IMPLEMENTE ENVIRONMENTAL AUDIT	49
4.2.4 CARRY OUT RISK ASSESSMENT	50
REFERENCES.....	51

第一章 绪论

1.1 研究背景与意义

近年来，国家电网公司遵循电网发展规律、企业发展规律，确立了建设电网坚强、资产优良、服务优质、业绩优秀现代公司的发展战略，全面推进公司发展方式转变、电网发展方式转变，开创了世界特高压电网发展新纪元，公司集团化运作格局基本形成，集约化发展成效显著，精益化管理和标准化建设持续推进，初步实现了由传统企业向现代企业的战略转型。目前，国家电网功能、形态、结构、运行正在发生深刻变化，面对管理层级多、运转效率、集约化程度等问题，要求公司管理体制和运行机制进一步改革创新。为此，“十二五”期间，国家电网公司决定以“三集五大”（即深化人、财、物集约化管理，建设大规划、大建设、大运行、大检修、大营销体系）管理体系建设为重点，着力建设适应现代公司发展要求的新型管理体系、运行机制，变革组织架构、创新管理模式、优化业务流程，全面提升运营效率和发展能力，初步建成国际一流企业^①。内部审计工作在推进国家电网公司建设国际一流企业过程中承担着重要职责，国家电网公司党组高度重视，先后作出大力推进审计工作创新、变革审计管理体系、全面提升审计工作等一系列重大决策部署。“十二五”期间，内部审计工作必须与时俱进、开拓创新、跨越发展，是实现国家电网公司发展战略的必然要求、迫切要求^②。

作为国家电网公司的基础性单位，县级供电企业的业务全面，功能和地位不可忽视。县级供电企业内部审计工作既承担了自身的财务审计、工程审计等方面的工作，又作为迎接上级单位审计和外部审计的职责部门，其作用已经日渐突出和明显。如何加强县级供电企业内部审计工作的管理和规范，进一步发挥内部审计的风险防控和监督管理的作用以及成为管理层当前重点关注的问题之一。由于内部审计的产生源于国家法令的要求，对国家政策的依赖性很强，

^①国家电网公司. 关于全面推进“三集五大”体系建设的意见[Z]. 国家电网办（2012）1号.

^②中国电力协会. 关于建设国际一流电力公司审计的指导意见[S]. 中国电力网, 2002.

从设立开始其管理体制就带有浓重的行政色彩，因此内部审计的独立性得不到有效保障。这种审计制度的先天缺陷性导致内部审计职能目标不明确，不能充分有效地发挥其监督职能。部分县级供电企业的产生源于 90 年代末进行农网改造工程项目的全方位审计时需要配备单一的内审人员开展专门的农网改造内审工作。目前县级供电企业内部审计的主要内容仍是对领导的经济责任审计、对重大事情决策的监督、对招投标的监督管控等。内部审计主要职能略窄，还未从监督职能拓展为监督职能、评价职能、咨询职能及鉴证职能，同时属于事后审计，且未脱离行政色彩，无法真正从为企业服务的角度出发开展工作，存在浪费审计资源的现象。

基于国家电网公司在内部审计管理体系方面进行的全方位创新、探索，“增值型内部审计在县级供电企业的运用研究”课题，具有重要的现实意义和深远影响，该课题研究既需要有关理论方面的深入研究、思考和创新，也需要丰沃的实践土壤提供强有力的支撑。县级供电企业经营规模不断扩大，组织结构日趋复杂，分支单位众多，业务领域多元，管理链条较长，为进一步加强集管理运作、确保战略目标实现，正在不断深化内部审计管理体系创新，以充分发挥好内部审计的功能作用，创新实践与理论研究相辅相成，必能保证课题研究取得丰硕、实用的研究成果。

1.2 研究现状

1.2.1 内部审计管理体系运行机制的研究现状

与其基本职能的不断扩展相类似，内部审计的战略目标也经历了一个渐进的演进过程，因此，人们对其的理论研究也主要包括：内部审计“帮助组织增加价值”战略目标的理论与实务研究；内部审计“参与全面风险管理”的理论等方面的研究。

(1) 内部审计“帮助组织增加价值”战略目标的研究。现代企业内部审计开始将“增值型”内部审计战略作为理念和准则内化到审计模式设计中，如制定了在线审计架构中的价值增值准则 (Baglioni 和 Colombo, 2011)。内部审计的终极目标和职责在于“增值”(吴清华, 2004)。

(2) 内部审计“参与全面风险管理”战略目标的研究。审计不仅可以使某一具体的委托受托关系得以正常维系,而且可以促进整个社会委托受托关系之间按既定规则有序运行,从而维护经济社会发展的秩序,起到预防、揭示和抵御经济社会运行中的障碍、矛盾和风险的“免疫系统”功能(刘家义,2008)。

1.2.2 内部审计基本框架的研究现状

(1) 内部审计与公司治理关系的研究现状。国内外学者关于内部审计和公司治理结构的关系研究,可以归纳为如下观点:

观点一:内部审计与公司治理之间存在密切关系。内部审计担当了组织治理的重要职责,将其他治理和控制方面整合在一起,成为确保适当和有效组织治理最重要的唯一机制(Rund,2001);国内不少学者普遍认为内部审计是现代公司治理结构的一部分(王光远,2003;宋常,2004;李妹,2004);内部审计部门可承担各种确认任务以改善组织治理,内部审计缺位将导致治理不善(Bailey, Gramling 和 Ramamoorti, 2007)。

观点二:内部审计是完善公司治理结构的重要有效手段。内部审计可以帮助企业识别、评估并控制风险,因而内部审计是实现有效公司治理的重要手段(Morariu 等,2009);在组织中给定内部审计一个独特位置,内部审计的职能就会充分地为其提供保障,并且内部审计的职能会成为公司治理的重要组成部分(Dominic, Martinov-Bennie, 2011)。内部审计是公司治理结构形成权力制衡机制并促使其有效运行的重要手段;是治理主体及具价值的资源;企业可以借助内部审计部门改善其组织治理结构和治理事务(王光远,2007)。

观点三:内部审计的作用发挥会受到公司治理结构的制约。美国《萨班斯法案》的出台和纽约证券交易所新的上市规定,推动人们不断提高对内部审计在公司治理层面作用的关注;欧洲内部审计协会联盟2005年发布的《欧洲内部审计》声明书认为,内部审计可以通过协助董事会及其审计委员会、管理层、外部审计的工作,从而实现其在公司治理中的作用。但是,内部审计也会受到公司治理的制约,公司治理模式决定内部审计模式;不同组织结构下应建立不同的审计模式(汪国银、林钟高,2005;杨海燕,2007)。

(2) 内部审计的组织结构的研究现状。在内部审计组织架构方面,存在着

多种管理模式：董事会领导、监事会领导、总经理领导、双重领导（由董事会、监事会和总经理双重领导）、财务总监领导等直接管理模式（郑俊亮、彭雪峰，2007）；以及由监事会直接领导，吸收独立董事作为审计委员会成员的模式（胡继荣、张晴，2004）；有的学者提出，应当建立独立董事、外部审计师、高层管理者和内部审计师组成的审计委员会，直接对董事会负责并以独立董事的身份参与董事会决策，同时领导内部审计工作的管理模式（盛艳，2008；颜赛燕，2009）。公司董事会下设由董事参加的审计委员会，并对审计工作进行直接管理，是发挥内部审计权威性和独立性的最佳选择（王磊等，2007）。

（3）内部审计框架下内容与范围的研究现状。不同的公司治理结构与企业内部审计组织架构下，内部审计的范围也应当有所不同（朱庆仙，2010）；目前内部审计范围主要集中于财务审计、风险审计、内部控制审计几方面（易仁艳，2008）；有的学者认为，在保障企业经营目标的实现的基础上，内部审计应涉及内控审计、经营活动审计以及信息系统审计等三部分（周德铭，2010）。而根据企业集团内部审计的总体发展战略，企业集团内部审计的职责应扩展到了集团整个业务层次（张慧琴，2010），应加大内审力度，使内部审计从财务收支审计拓宽到企业经营活动各领域（孙彝，2008）。

1.2.3 内部审计综合评价机制的研究现状

内部审计综合评价机制是指通过运用相关理论与方法，设计出相关价值与非价值指标体系，对企业内部审计整体工作与全部行为的质量，或者对其规范性与有效性等方面进行全方位、公允地评价，以便帮助管理层更加全面、更加客观地评价与考核企业管理者的经营活动状况及业绩，有效落实企业的激励与约束机制。从目前国内外学者研究所关注的侧重点上看，对内部审计评价的研究探索主要集中在内部审计的评价主体与内容、评价标准与影响因素、评价指标体系以及评价方法等方面，相关研究成果较多。近两年企业内部审计评价领域的最新研究发展趋势如下：

（1）内部审计评价发展趋势方面。Dominic 等（2011）提出了科学合理的内部审计业绩评价发展趋势，应当增加对内部审计工作参与企业经营与价值增值活动程度的考虑，以及这种转变是否会对内部审计功能的客观性产生潜在影

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