

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学号: X2009157106

UDC \_\_\_\_\_

电力施工企业内部控制研究——以DY公司为例

厦门大学

硕士学位论文

电力施工企业内部控制研究

——以DY公司为例

The Study of Electric Power Construction Enterprise  
Internal Control: Take the DY Company as an Example

谢文博

指导教师姓名: 叶少琴 教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

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

谢文博

指导教师叶少琴教授

厦门大学

## 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

电力施工企业拥有国有垄断企业的特殊背景，有着强烈的计划经济色彩。随着电力体制改革的不断推进，电网垄断的优势逐渐被打破，多年来培养的外包单位纷纷自立门户，加入到市场竞争的行列中来，给电力施工企业带来了强烈的冲击。如何建立并完善电力施工企业的内部控制，提升企业自身经营管理能力，提高企业核心竞争力，成为左右电力施工企业生存前景的关键。本文旨在通过分析DY公司内部控制中存在的具体问题，尝试改进其主要的内部控制管理措施，以期在实际工作中对DY公司有所帮助，并对其他电力施工企业的内部控制管理提供一些有参考价值的建议。

本文以电力施工企业内部控制为研究对象，企业内部控制五要素为研究基础，以DY公司为案例，研究其内部控制中存在的问题，并提出相应的改进建议。本文分为四章，第一章介绍了本文的选题意义、研究思路以及国内外相关研究的文献等。第二章阐述了内部控制的基本理论，包括内部控制的起源与发展、国内外主流内部控制概念、内部控制目标以及企业内部控制要素。第三章以DY公司为个案进行研究，提出其内部控制中存在的具体问题。第四章提出了完善DY公司内部控制的改进建议。

本文认为要加强DY公司的内部控制，应从COSO报告内部控制五要素着手，完善内部控制环境、加强企业风险管理、强化内部控制活动、改善信息沟通状况、强化内控监督机制。

**关键词：**电力施工企业；内部控制；研究



## ABSTRACT

The electric power construction enterprise owns the special background that the state-owned monopoly enterprise, having a strong planned economy color. Along with the continuously push forward of the electric power system reform, the charged barbed wire net monopoly of the advantage is break gradually, many in the last years develop of the outside wrap unit to establish own school of thought in succession, joining to the market a competition of row or column in, give the electric power start construction the business enterprise brought strong impact. How to build up combine perfect electric power construction business enterprise of internal control, promote the business enterprise oneself management ability, raise the business enterprise core competencies, become the key of the or so electric power construction business enterprise existence foreground. This text aim is in pass the analytical DY company inner part control existent concrete problem, try to improve its main internal control management measure to have a help to the DY company by expecting in the actual work, and as to it's the internal control management of his electric power construction business enterprise provide some suggestions that have a reference value.

This text with electric power construction business enterprise internal control for research object, the business enterprise inner part controls five main factors in order to study foundation, take the DY company as the case example, study its internal control in the existent problem, and put forward correspond of improvement suggestion. This text is divided into four chapter, chapter 1 introduce textual choose a meaning, the research way of thinking and domestic and international related research of cultural heritage etc. Chapter 2 the basic theories that elaborated an internal control, include the origins of the internal control theories and develop, domestic and international main current inner part control the target and the business enterprise inner part of the concept, internal control main factor introduction. Chapter 3 takes the DY company as individual cases to carry on a research, putting forward the existent concrete problem in its internal control. Chapter 4 improvement suggestion that put forward a perfect



DY company an internal control.

This text thinks an internal control of to strengthen the DY company, should report inner-controlled five main factors to begin from the COSO, perfect inner part control environment, strengthen the business enterprise risk management, enhance inner part a control an activity, improve information communication condition and enhance inner-controlled direct mechanism.

**Key words:** Electric power construction enterprise;internal control;study

廈門大學博碩

# 目录

<b>第一章 导论</b> .....	<b>3</b>
1.1 选题背景及意义 .....	1
1.2 国内外研究综述 .....	1
1.3 论文研究的主要方法和思路框架 .....	3
1.3.1 论文研究的主要方法 .....	3
1.3.2 论文研究的主要思路和框架 .....	4
1.4 论文的创新与不足 .....	5
1.4.1 论文可能的创新点 .....	5
1.4.2 论文的不足之处 .....	5
<b>第二章 内部控制基本理论</b> .....	<b>6</b>
2.1 内部控制的起源与发展 .....	6
2.1.1 内部牵制阶段 .....	6
2.1.2 内部控制制度阶段 .....	6
2.1.3 内部控制结构阶段 .....	7
2.1.4 内部控制框架阶段 .....	8
2.1.5 风险管理阶段 .....	8
2.2 国内、外主流内部控制的概念 .....	8
2.2.1 美国 COSO 报告及风险管理框架 .....	8
2.2.2 加拿大 CoCo 委员会控制指南 .....	10
2.2.3 巴塞尔框架 .....	11
2.2.4 我国内部控制基本规范 .....	11
2.3 内部控制的目标 .....	12
2.3.1 有效抵御风险并实现持续健康发展 .....	12
2.3.2 保障资产安全、完整 .....	12
2.3.3 提高会计信息质量 .....	13
2.4 企业内部控制的要素 .....	13
2.4.1 控制环境 .....	14
2.4.2 风险评估 .....	16
2.4.3 控制活动 .....	17
2.4.4 信息与沟通 .....	18
2.4.5 监控 .....	18
<b>第三章 DY 公司内部控制存在的问题</b> .....	<b>19</b>
3.1 电力施工企业的基本特征 .....	19
3.1.1 寡头垄断 .....	19
3.1.2 高利润 .....	19
3.1.3 计划经济痕迹明显 .....	19
3.2 DY 公司基本情况介绍 .....	20
3.3 DY 公司内部控制存在的问题 .....	21

3.3.1 缺乏良好的内部控制环境.....	21
3.3.2 缺乏较强的风险管理意识.....	24
3.3.3 内部控制活动问题突出.....	25
3.3.4 信息与沟通管理落后.....	28
3.3.5 缺乏健全的内控监督机制.....	29
<b>第四章 DY 公司内部控制改进建议 .....</b>	<b>31</b>
<b>4.1 完善内部控制环境 .....</b>	<b>31</b>
4.1.1 完善法人治理结构，压缩管理层级.....	31
4.1.2 强化人力资源管理职能.....	33
4.1.3 强化管理层内控意识，提升内控实施基础.....	35
4.1.4 建立企业的诚信与道德价值观.....	35
<b>4.2 加强企业风险管理 .....</b>	<b>35</b>
<b>4.3 强化内部控制活动 .....</b>	<b>36</b>
4.3.1 完善预算控制.....	36
4.3.2 健全固定资产管理制度.....	38
4.3.3 完善工程决算管理.....	38
4.3.4 强化工程成本控制.....	39
4.3.5 加强会计控制.....	41
<b>4.4 改善信息沟通状况 .....</b>	<b>41</b>
<b>4.5 强化内控监督机制 .....</b>	<b>42</b>
4.5.1 建立内部审计机构.....	42
4.5.2 拓宽审计范围.....	42
4.5.3 提升内部审计水平.....	42
<b>参考文献.....</b>	<b>44</b>
<b>致谢.....</b>	<b>46</b>

廈門大學博碩

## CONTENTS

<b>Chapter1:introduction.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Background and purpose .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 literature review .....</b>	<b>1</b>
<b>1.3 Methods and research frame .....</b>	<b>3</b>
1.3.1 Methods.....	3
1.3.2 Research frame.....	4
<b>1.4 Innovations and deficiencies .....</b>	<b>5</b>
1.4.1 Innovations.....	5
1.4.2 Deficiencies.....	5
<b>Chapter2:Basic theory of internal control .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Review of internal control .....</b>	<b>6</b>
2.1.1 The stage of internal restraints .....	6
2.1.2 The stage of internal control system .....	6
2.1.3 The stage of internal control structure .....	7
2.1.4 The stage of internal control frame .....	8
2.1.5 The stage of risk management .....	8
<b>2.2 Mainstream concept of internal control.....</b>	<b>8</b>
2.2.1 COSO and ERM .....	8
2.2.2 Guidance on Control .....	10
2.2.3 Framework for Internal Control Systems in Banking Organizations ...	11
2.2.4 Chinese internal control standards .....	11
<b>2.3 The objectives of Internal control.....</b>	<b>12</b>
2.3.1.To resist risks .....	12
2.3.2 Security of assets.....	12
2.3.3 Improve the quality of accounting information .....	13
<b>2.4 The elements of internal control .....</b>	<b>13</b>
2.4.1 The internal environment.....	14
2.4.2 The risk assessment.....	16
2.4.3 Control activities .....	17
2.4.4 Information communication.....	18
2.4.5 Monitoring .....	18
<b>Chapter3:The problems of DY company in internal control .....</b>	<b>19</b>
<b>3.1 Feature of power construction enterprises .....</b>	<b>19</b>
3.1.1 Monopoly .....	19
3.1.2 High profits .....	19
3.1.3 Planned economy .....	19
<b>3.2 The basic situation of DY company .....</b>	<b>20</b>
<b>3.3 The problems of DY company in internal control .....</b>	<b>21</b>

3.3.1 Lack of good internal control environment .....	21
3.3.2 Lack the risk assessment .....	24
3.3.3 The extrude problem of control activities .....	25
3.3.4 Lack of information communication .....	28
3.3.5 The imperfection of internal supervision mechanism.....	29

**Chapter4:The improvement suggestions of internal control for DY**

**company .....31**

**4.1 Create a good internal control environment .....31**

4.1.1 Perfect the organization, corporate governance structure.....31

4.1.2 Enhance the human resources management .....

4.1.3 Strengthen the internal control awareness,improve the basis of the implementation of internal control.....35

4.1.4Establish credibility and moral values .....

**4.2 Enhance the risk management.....35**

**4.3 Strengthen the internal control activities.....36**

4.3.1 Improve the budgetary control.....36

4.3.2 Sound the fixed assets management .....

4.3.3 Improve the budget of the project.....38

4.3.4 Enhance the project cost control .....

4.3.5 Strengthen accounting controls.....41

**4.4 Improve the information communication.....41**

**4.5 Perfect the internal supervision.....42**

4.5.1 Establish the internal audit institutions.....42

4.5.2 Broaden the scope of audit.....42

4.5.3 Enhance the level of internal audit.....42

**References .....44**

**Acknowledgements .....46**

## 第一章 导论

### 1.1 选题背景及意义

电力施工企业拥有国有垄断企业的特殊背景，有着强烈的计划经济色彩。由于体制的约束，依靠电网垄断的优势，一直独占着当地电力施工安装市场。但是随着电力施工企业改革的不断推进，多年来培养的外包队伍纷纷自立门户，加入到市场竞争的行列中来，走向市场，面对逐年加大的市场竞争压力，迫使电力施工企业把谋求自身和谐发展，提高企业核心竞争力，作为电力施工企业长期发展的目标。

强化企业的内部控制制度是企业内部管理的重要措施，而这正是电力施工企业所缺失的，因此，如何建立并完善电力施工企业的内部控制，提升企业自身经营管理能力，成为当前电力施工企业改革的重要内容。本文在研究国内、外相关内部控制理论的基础上，通过分析 DY 公司这一典型的电力施工企业的内部控制现状，试图发掘其内部控制管理中存在的一些问题，及其对企业本身产生的危害。利用学习的内部控制管理理论，结合实际工作经验，尝试改进一些主要的内部控制管理措施。希望本文能对实际工作产生一些建设性的意见。

### 1.2 国内外研究综述

吴水澎, 陈汉文, 邵贤弟 (2000) 从控制论原理出发, 对内部控制做了多层面的理解, 在研究了 COSO 报告出台的背景、具体内容及创新特点的基础上, 提出该报告对构建我国企业内部控制综合框架的启发和借鉴意义体现在五个方面: 即完善企业的控制环境、进行全面的风险评估、设立良好的控制活动、加强信息流动与沟通、加强企业的内部监督; 同时, 建议有关部门和团体制定企业内部控制准则或指南, 为企业内部控制建设提供一个框架和参考。<sup>①</sup>

朱荣恩 (2001) 根据内部控制理论框架, 将单位内部控制划分为 3 个部分: ① 组织机构, 包括法人治理机构、管理部门设置和岗位分工; ② 人员管理, 包括聘用、

<sup>①</sup>吴水澎, 陈汉文, 邵贤弟. 企业内部控制理论的发展与启示[J]. 会计研究, 2000, (5): 2-8.

考核和奖惩；③业务程序,包括业务循环、处理程序、控制要点等,并从组织规划控制、授权批准控制、文件记录控制、全面预算控制、实物保全控制、职工素质控制、风险防范控制、内部报告控制、电算化控制以及内部审计控制等10个方面提出了内部控制的方法。<sup>①</sup>

秦源(2001)认为目前我国国有企业内部控制存在的主要问题为组织机构和管理制度不健全,决策和管理方面内控不力对内部控制认识不到位,定位不准确,内部审计监督管理机制不健全,外部监督乏力等。他提出了加强国有企业内部控制制度的思路,即健全管理机构、明确管理权责、建立和完善现代企业制度、实行规范的法人治理结构;规范会计行为,严格会计规范;改善人力资源,管理机制,提高企业员工素质;加强内部审计监督制度。<sup>②</sup>

李荣梅(2004)认为目前国有大中型企业的内部控制建设远远不能令人满意,存在国有管理者对内部控制重视不够,法人治理结构不完善,对管理系统缺乏控制力,企业经营者风险意识差,以及内部控制机制不健全等问题。<sup>③</sup>

金戛昉,李若山,徐明磊(2005)对ERM框架进行了研究和评价,并提出该框架较传统内部控制理论相比主要有四个方面的变化:企业风险管理发展了内部控制的内涵;企业风险管理发展了内部控制的目标;企业风险管理发展了内部控制的要素;相关角色和任务的变化。并运用ERM框架中的先进理论解读了中航油事件,并得出启示:关注企业风险比关注企业细节更为重要。<sup>④</sup>

David R. Campbell and Mary V. Campbell(2006)对COSO最初颁布的内部控制框架进行了总结,认为其原始内部控制框架主要包括内部控制环境、内部控制行为、风险评价、信息与沟通、监督等几方面,并且在企业中的内部控制行为一般时由按上到下顺序实施的,缺乏从下到上的内控信息传递与交流。<sup>⑤</sup>

常雪峰(2008)从风险评估系统、财务信息系统、内部会计控制、内部控制、企业内部相互制约等5个方面论述了如何健全和完善电力企业内部控制。<sup>⑥</sup>

<sup>①</sup> 朱荣恩. 建立和完善内部控制的思考[J]. 会计研究, 2001.

<sup>②</sup> 秦源. 国有企业内部控制的策略与思路[D]. 新疆大学, 2001: 13-27.

<sup>③</sup> 李荣梅. 我国会计制度不完全的表现及原因[J]. 中国乡镇企业会计, 2004, (12): 31-32.

<sup>④</sup> 金戛昉, 李若山, 徐明磊. COSO 报告下的内部控制新发展——从中航油事件看企业风险管理[J]. 会计研究, 2005 (2): 32-38.

<sup>⑤</sup> David R. Campbell and Mary V. Campbell Guidance for Smaller Public Companies Reporting on Internal Control[J]. THE CPA JOURNAL (ACCOUNTING & AUDITING), 2006, (9) :22-25.

<sup>⑥</sup> 常雪峰. 谈如何健全和完善电力企业内部控制[J]. 科技情报开发与经济, 2008, (3): 34-36.

胡利军(2008)认为很多电力施工企业因为历史与现实的原因,内部控制不到位或流于形式,主要表现为:控制环境有待优化、风险控制意识不强、内控制度不健全、内控制度执行不力等。并提出加强内部控制的一系列措施,如:完善法人治理结构、完善职责分工与授权审批、严格项目决策控制、实施概预算和竣工决算控制、加强价款支付控制、提高管理者和财务人员的综合素质等。<sup>①</sup>

于莉颖,梁辉(2009)从施工合同的签订、材料的采购、分包工程的控制、工程工期的控制、废料的回收和工程尾款的回收等施工工程几个阶段的内部控制活动进行阐述,分析电力施工企业内部控制活动存在的主要问题,并相应提出加强电力施工企业内部控制活动的措施。<sup>②</sup>

阮玲玲(2011)认为电力施工企业要在严峻的经济形势下突出重围并得以健康持续发展必须加强监督机制和沟通渠道,并主要从收入、成本和施工安全质量三方面着手,构建完善的内部控制体系。<sup>③</sup>

## 1.3 论文研究的主要方法和思路框架

### 1.3.1 论文研究的主要方法

#### 1.3.1.1 理论与实践相结合法

内部控制的研究需要扎实的理论基础,但是其实践性和可操作性也很强。国内外的相关内部控制理论为解决电力施工企业内部控制存在的问题提供了理念和思路上的支持。本论文力求在阐述电力施工企业内部控制存在的问题的同时,借鉴内部控制发展方面较为成熟的理论,将实践与理论相结合,提出解决问题的对策和建议,做到理论联系实际。

#### 1.3.1.2 案例分析法

DY 公司这家电力施工企业无论是规模还是企业性质都比较有代表性。本文针对 DY 公司进行个案研究,结合作者在 DY 公司多年的工作经历,将其内部控制

<sup>①</sup> 胡利军. 电力施工企业内部控制现状与对策[J]. 企业家天地, 2008(11): 53-54.

<sup>②</sup> 于莉颖, 梁辉. 关于加强电力施工企业内部控制活动的探讨[J]. 黑龙江电力, 2009(6): 176-177.

<sup>③</sup> 阮玲玲. 电力施工企业内部控制浅析[J]. 企业研究, 2011(10): 34-35.



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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

廈門大學博碩