

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学号: X2009157131

UDC \_\_\_\_\_

电力施工公司内部控制环境研究——以D公司为例

厦门大学

硕士学位论文

电力施工公司内部控制环境研究

——以D公司为例

The Studies of Power Construction Company Internal Control Environmental  
—A Case Study of Company D

张黎

张黎

指导教师姓名: 蒋晓蕙 教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2014年4月

论文答辩日期: 2014年 月

学位授予日期: 2014年 月

指导教师 蒋晓蕙教授

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评阅人: \_\_\_\_\_

2014年4月

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

内部控制环境是公司建立与实施有效内部控制的要素之一，是公司实施内部控制的基础，良好的内部控制环境是公司稳定发展、降低公司内部风险的基础。然而目前，内部控制环境欠佳的因素还没有消除。在国民经济的迅速发展起着举足轻重作用的电力施工公司，也面临同样的问题。电力施工公司如何做好内部控制的管理工作是值得我们思考的问题。

本文以内部环境为切入点，研究电力施工公司如何做好内部控制管理工作。本文使用案例分析和对比分析等方法，利用所取得 D 公司和其上级公司的有关资料和信息等，根据《公司内部控制应用指引》第 1 号到第 5 号有关内部控制环境的五要素（组织架构、发展战略、人力资源、社会责任和公司文化）和财务管理六个方面，分析了 D 公司的内部控制现状，发现公司内部控制环境六个方面存在的问题，引用相关案例，包括：组织结构不完善、发展战略生搬硬套、人力资源制度不合理、社会责任不全面、公司文化不规范、财务工作管理薄弱。针对这些问题及案例，本文提出了相应的改善措施，包括：提高管理者素质、确定公司总部职能定位，建立科学培训体系，建立事故控制与控制措施，重塑公司文化，提高盈余管理能力，实行财务全面预算与指标考核体系等等。

本文意在能够进一步完善公司的内部控制环境，从而能够为内部控制打下坚实的基础。同时，也对同行业的公司具有一定的借鉴作用。

**关键词：内部控制环境；电力施工公司；**

## Abstract

Internal control of environment plays a fundamental role in carrying out effective internal control of a company. A well-operated environment under internal control lays a solid foundation for the company's stable development and decreases risks. Currently, however, a poor control of the internal environment is hindering the company from further development, which is exactly what the power construction company is facing now.

From the perspective of internal control of environment, the thesis probes into the a sensitive management of internal control. Adopting the methodology of case study, conducting research, etc., we analyze the situation of company D based on the documents and information provided. According to *A Guideline to Application of Internal Control of Company*, there are five significant elements in controlling the environment: organization, development strategy, human resource, social responsibility ; corporate culture and financial management. After a detailed analysis, we find its disadvantages in the above six aspects as well as financial management, to which we come up with relevant solutions, including Improve the quality of the managers; Determine the company's headquarters positioning function; Set up a scientific system of training; Establishing accident control and control measures; Reshape the corporate culture; Improve the ability of earnings management; Implement financial budget and comprehensive index evaluation system

The article aims to provide a guideline for improvement of internal control of a company's environment and be benefit to further development of the industry as a whole.

**Key words:** Internal control of environment; Electric power construction company

# 目录

第一章 绪论 .....	1
第一节 研究背景 .....	1
第二节 研究的意义 .....	2
第三节 文献综述 .....	2
第四节 研究的创新点 .....	7
第二章 内部控制环境的基本理论 .....	8
第一节 内部控制环境的理论基础 .....	8
第二节 内部控制环境的发展 .....	10
第三节 内部控制环境的界定 .....	12
第三章 D 公司内部控制环境分析 .....	14
第一节 D 公司概况 .....	14
第二节 D 公司内部控制环境的现状 .....	15
第三节 D 公司内部控制环境存在的问题及案例 .....	23
第四章 D 公司内部控制环境的改进措施 .....	31
第一节 完善公司治理结构 .....	31
第二节 制定公司自身发展战略 .....	32
第三节 规范人力资源制度 .....	40
第四节 完善社会责任制度 .....	40
第五节 重塑公司文化规范化管理 .....	44
第六节 加强财务管理工作 .....	51
第五章 结论 .....	54
参考文献 .....	55
致 谢 .....	57



# Content

<b>Chapter I Introduction 1</b> .....	<b>1</b>
<b>Section I Background</b> .....	<b>1</b>
<b>Section II Research Significance</b> .....	<b>1</b>
<b>Section III Literature Review</b> .....	<b>2</b>
<b>Section IV Article Innovation Spot</b> .....	<b>7</b>
<b>Chapter II The basic theory of internal control environment</b> .....	<b>8</b>
<b>Section I The theoretical basis of control environment</b> .....	<b>8</b>
<b>Section II The development of internal control environment</b> .....	<b>10</b>
<b>Section III The definition of the internal control environment</b> .....	<b>12</b>
<b>Chapter III Environment analysis of internal control in D company ....</b>	<b>14</b>
<b>Section I D company profile</b> .....	<b>14</b>
<b>Section II The present situation of internal control environment of D company</b> .....	<b>.15</b>
<b>Section III The environmental problems of internal control in D company</b> .....	<b>23</b>
<b>Chapter IV Improvement of D company's internal control environment</b> .....	<b>31</b>
<b>Section I Improve the corporate governance structure</b> .....	<b>31</b>
<b>Section II To develop the company's development strategy</b> .....	<b>32</b>
<b>Section III Human resources system specification</b> .....	<b>40</b>
<b>Section IV Improve the social responsibility system</b> .....	<b>44</b>
<b>Section V Reshaping corporate culture management</b> .....	<b>45</b>
<b>Section VI To strengthen the financial management of infrastructure</b> .....	<b>51</b>

<b>Chapter V conclusion.....</b>	<b>55</b>
<b>References.....</b>	<b>56</b>
<b>Acknowledgements .....</b>	<b>58</b>

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

自 2002 年国家推行电力体制改革以来，经历了十年的漫漫征程，可谓举步维艰，但以“厂网分开、主辅分离、输配分开”为核心的电力体制改革工作仍在逐步推进，并切实推动了电力公司与市场经济的全面接轨。在这种情况下，电力施工公司是首先需要从电力公司改革中剥离出来的。虽然说有着骄人的一面，出现了一批施工质量过硬、获得可持续发展的公司，成为了同行的佼佼者。但是，由于电力供需矛盾日趋缓和，大部分电力施工公司能力过剩，处境越来越困难。

同时，电力施工公司从事的是电力设备、铁搭、电缆线路等安装，具有其明显行业特色，与其他施工公司有着显著的不同之处。第一，承担社会责任更加重大。电力与国民经济生活息息相关，电力施工公司施工质量就必须更加有所保障，因为一旦出现事故影响范围较大。第二，先有业主或者事故，才有组织施工，特别是政策性抢修任务重。如遇到恶劣性天气导致电力中断，电力施工公司必须马上调动人员力量进行抢修。第三，工作环境受地理环境影响，导致具有多变性。电力施工有铁塔、电缆、配电等等安装工作，其工作环境完全不同。铁塔线路多在山区和农村，因此会遇到乡村政策等因素，临时改变线路放射轨迹，而配电箱工作多在居民小区等地，每一次安排操作必须根据线路停电安排来进行施工操作。第四，施工周期长短不一。由于电力施工的种类不同，施工的周期长短不一，变电所安装只需要三个月，而线路、电缆敷设则需要一到两年的时间，有些时候可能时间会更加长。第五，地方保护主义色彩浓。现阶段各个电力施工公司主要承接的业务都来自本地，同时本地的业主都喜欢选择当地的施工公司，对外地的施工公司有所“排斥”。

随着全球金融危机的爆发后，市场竞争加剧，使得公司的利润空间越来越小。电力施工公司在如此的大环境中继续保持健康持续发展已经成文问题。虽然有着工程量减少和工程施工领域特殊性的客观条件，但是其如何做好自身的内部控制管理工作就是解决问题的关键。而内部控制环境是内部控制制度在公

司中发挥作用的基础，决定着公司内部控制实施的效率和整体的效果。因此，公司内部控制的管理工作应该从建立和健全公司内部控制环境开始。

2008 年 5 月，我国财政部发布了《公司内部控制基本规范》，而到了 2010 年 4 月 26 日，我国财政部与审计署、证监会、保监会、银监会等部门，发布了《公司内部控制配套指引》，从而构成了我国的内部控制规范体系。其中，配套指引中详细规范了内部控制环境的五要素。由此可见，近年来我国越来越重视公司内部控制，希望通过内部控制环境来完善公司管理，加强公司建设。但是我国公司都没有建立起适合自身的内部控制制度，更加不用说内部控制环境了。

## 第二节 研究的意义

研究公司的内部控制环境，建立和完善公司的内部控制环境，具有重要的意义。同时，电力施工公司承担着保障国家经济发展的责任，与人们的生活工作息息相关，所以电力施工公司的内部控制环境非常重要。

首先，良好的内部控制环境，有利于内部控制效果的充分发挥。作为内部控制的重要组成部分，内部控制环境的优劣直接关系到内部控制效果的好坏。良好的内部控制环境是公司内部控制的基础。

其次，通过对电力施工公司内部控制环境的建设与改善，能够提高公司的经验管理水平和工程的质量，协调公司多层次之间的矛盾，保证公司各项经济活动按预定的程序或授权进行。而且近年来，随着电力供需矛盾的日益缓和，以及城市发展的需要减少，如何走出去，如何增加竞争力已经成为电力施工公司的重要思考。营造良好的内部控制环境，无疑能够帮助电力施工公司管理目标的实现，这也是现阶段中国内部控制体系建设对每个公司提出的基本要求。

## 第三节 文献综述

国内外对内部控制环境的研究都是随着对内部控制的研究而逐渐深入起来的。重视内部控制环境的研究，对积极构建良好的内部控制环境有着十分重要的意义。

## 一、国外对内部控制环境的理论基础研究

纵观国外对内部控制的研究,我们发现最早出现在美国的 1980 年 3 月。当时在美国召开内部审计师代表大会上,有代表提出“将内部控制环境要素纳入内部控制系统”,这是国外对内部控制环境的最早研究,这也是第一次认识到必须将控制环境问题作为内部控制的要素来研究。对于内部控制环境的理论基础,本文归结了三个方面。

### (一) 美国的 COSO 报告

2004 年 10 月 COSO 委员会发布《公司风险管理——整合框架》(简称“整合框架 ERM”)这份报告是结合 2002 年 7 月美国发布了《萨班斯-奥克斯利法案》扩展研究得到的。此份报告将原先的内部控制五要素扩展为八要素:内部环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险反应、控制活动、信息和沟通、监督。最主要的是整合框架将“控制环境”改为“内部环境”,整合框架认为“公司内部环境建立了组织中各级人员如何识别和看待风险的基础,组织的核心是其所拥有的员工——他们的个人品质,包括诚实、价值观和能力和他们的工作环境。”内部环境主要包括:风险管理哲学和风险偏好、员工诚实性和道德观以及公司的经营环境。内部环境要素确立了公司的风险文化,可以认可预期发生的事项。

### (二) 英国综合守则(Combinedcode)的 Turnbull 指南

英国综合守则是 1998 年由公司治理委员会(也称 Hampel 委员会)综合了 Hamperl、Cadbury 以及 Greenbury 报告的成果而制定的,并且在 1999 年 9 月英格兰和威尔士特许会计师协会(The Institute of Chartered Accountant sin England&Wales)出台了 Turnbull 指南,即“内部控制--综合守则的董事指南(Internal Control Guidance for Directorson the CombinedCode)。Turnbull 指南的内部控制框架包括四项要素:风险评估、控制环境和控制活动、信息和沟通、监控,它将 COSO 框架中控制环境和控制活动两个要素合并为一个要素。Turnbull 指南的特点是更加关注风险与控制的关系并更加着重阐述这种关系。

### (三) 巴塞尔银行监管委员会银行组织内部控制系统框架

巴塞尔银行监管委员会在英国的 Cadbury、美国的 COSO 报告、加拿大的 COCO 报告 and 实际经验的基础上,于 1998 年 9 月发布《银行组织内部控制系统框架》(Framework for Internal Control Systems in Banking Organizations, 简称

FICSBO), 系统地提出了评价商业银行内部控制体系的十三项指导原则, 是商业银行内部控制研究历史性的突破。<sup>①</sup> 巴塞尔委员会认同和发展了 COSO 报告从理论上将内控分析成为有机结合的整体。它将“控制环境”定义为“控制环境是推动控制工作的发动机, 是所有其他内控组成部分的基础。它奠定组织的风纪和结构, 并且涉及到所有活动的核心一人, 特别是人的控制觉悟, 还反映政府、银行、非银行金融机构以及生产性公司的各级管理层对内控的要求。控制环境中的要素有价值观、激励与诱导机制、精神指导、员工能力、管理哲学与经营风格、组织结构、规章制度和人事政策等等。主要的问题是管理层要充分说明内控的完整性; 公司要有积极的控制环境, 使整个组织中的员工具有控制觉悟和自觉的控制态度, 特别是高级管理层要积极地进行控制; 员工的能力与其责任要相匹配。”巴塞尔委员会对有关管理监督和控制文化方面的原则包括:“(1) 董事会应当负责批准并定期审查整个经营战略和重大政策; 理解经营的主要风险, 确定这些风险的可接受水平, 保证高级管理层采取必要步骤, 识别、衡量、评审和控制风险; 批准组织的结构; 确保高级管理层不断评审内控系统的有效性。在确保建立和维护充分和有效的内控系统方面, 董事会负有最终的责任。(2) 高级管理层负责执行由董事会批准的战略和政策, 维护一种组织结构, 能够明确责任、授权和报告关系; 确保所委派的责任能有效地执行; 确定适当的内控政策; 并监督评审内控系统的充分性和有效性。(3) 董事会和高级管理层负责按照高标准促进员工的职业道德 (ethics) 和完整性 (integrity), 在机构中建立一种控制文化 (control culture), 在各级人员中强调和说明内控的重要性。公司机构中的所有人员都需要理解和发挥他们在内控程序中的作用。”

总体来说, 西方国家对于内部控制环境的理论基础是十分严谨与成熟的, 同时, 内部控制环境是内部控制基础, 成为了不可改变的事实。

## 二、国外学者对内部控制环境的实务研究

国外学者对于内部控制环境在内容、影响以及案例与实证研究中, 都有自己杰出的代表。

<sup>①</sup>王卫星. 高等院校内部控制框架体系的构建及其应用研究 . 《南京理工大学博士论文》2008 年

Perry 和 Warner 认为 (2005), 内部控制的内容应当包括如何设计和执行控制环境相关活动。<sup>②</sup>

Susan 和 Joseph 认为 (2007), 有效的控制环境能够支持和加强其他内部控制要素的作用, 能够使员工提高工作效率, 甚至打破他们原有的工作底线; 相反薄弱的控制环境可能导致其他控制活动和控制手段失效, 使得工作程序被员工无视, 提高了舞弊的可能性。<sup>③</sup>

Bryant 和 Murthy 提出 (2009), 审计师通常使用调查问卷的形式评估公司内部环境。<sup>④</sup>

Beng Wee Goh 和 Dan Li 指出 (2011), 良好的内部控制环境能够使得公司更加清楚自己在合同纠纷和代理冲突中应该承担的责任。同时通过对 2003-2005 年至少披露一个重大缺陷的公司分析得出, 这些公司的内部控制环境都十分的薄弱。<sup>⑤</sup>

### 三、国内对内部控制环境的理论基础研究

国内对内部控制环境的理论研究起步较晚, 主要是借鉴西方内部控制的理论和借助政府机构颁布的相关规范性文件来推动的。1997 年财政部颁发的《独立审计具体准则第 9 号—内部控制与审计风险》, 第一次提出了“内部控制环境”。同时认为“内部控制包括控制环境、会计系统和控制程序”, 并提出影响控制环境的主要因素有“1 经营管理的观念、方式和风格; 2 组织结构和权利、职责的划分方法; 3 控制系统。”2008 年 5 月 22 日财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会制定并发布了我国第一部《公司内部控制基本规范》。到了 2010 年 4 月, 我国颁布了《公司内部控制配套指引》, 由此, 提出了我国内部环境是公司实施内部控制的基础, 包括: 组织架构、社会责任、人力资源、公司文化、发展战略。

<sup>②</sup> Perry, Warner. A Quantitative Assessment of Internal Controls. *Internal Auditor*, 2005, 62(2): 51-52

<sup>③</sup> Susan, Joseph. Assessing the Control Environment. *Internal Auditor*, 2007, 64(6): 51-56

<sup>④</sup> Bryant, Murthy. The Effects of Cognitive Style and Feedback Type on Performance in an Internal Control Task. *Behavioral Research in Accounting*, 2009, 21(1): 37

<sup>⑤</sup> Beng Wee Goh, Dan Li. Internal Controls and Conditional Conservatism. *Accounting Review*, 2011, 86(3): 975

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.

廈門大學博碩士論文摘要庫