

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学号: 200311035

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

高等学校内部控制机制研究

A Study of the Internal Control System in Colleges  
and Universities

林 锦 全

指导教师姓名: 薛 祖 云 教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2 0 0 7 年 月

论文答辩日期: 2 0 0 7 年 月

学位授予日期: 2 0 0 7 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2007 年 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，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的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名： 日期： 年 月 日

导师签名： 日期： 年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 摘 要

内部控制是现代管理理论的重要组成部分，也是发展高等学校必不可少的管理内容之一。内部控制的基本思想早在西方 18 世纪后期就产生了，经过长期的探索，至 1992 年，美国 COSO 委员会发布了《内部控制—整体框架》的报告，标志着内部控制已发展得比较完善。但纵观国际以及国内的内部控制设计，几乎大部分的内部控制规范是针对企业而言，而对高等学校的内部控制涉及较少或者缺少完善的系统体系。为切实可行地提高高等学校管理，使其在符合国家有关法律、法规、规范以及本单位实际情况，必须建立健全内部控制体系，预防及监督内部控制相关人员及制度的执行情况。1999 年党中央做出“科教兴国、人才强国”战略部署和全国高校扩大招生规模的重大决策等，以及教育部进一步发展高等教育方针、政策，教育体制改革进一步深化与完善，高等学校的管理体制和运行机制也发生了根本性的转变，原有的内部控制已不能很好地实现其管理应有的功能。因此，如何设计高等学校内部控制，充分利用各种现代化管理方法来发挥管理功能，已经成为当前高校管理的重中之重。

本文主要利用高校治理与内部控制的关系和 COSO 内部控制理论的五要素，以及对高校内部控制情况的深入了解，来设计高校内部控制，以预防为主，通过建立完善的制度和程序来防止错误和舞弊的发生，解决高等学校内部控制实施过程中存在的问题，旨在为高等学校如何提高内部管理而设计一套切实可行的内部控制机制。

本文首先对我国高校内部控制的现状进行分析，指出加强内部控制的必要性和紧迫性，并从高校治理与内部控制的关系以及 COSO 内部控制的五个要素进行分析、设计高校内部控制。最后从项目管理、预算控制等二个重点控制内容进行具体分析与设计。

**关键词：**高校内控；COSO 报告；控制制度

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## Abstracts

As an essential part of the modern management theory, the internal control system has become one of the indispensable administrative tools in the development of colleges and universities. Its basic concept came into being as early as the late 19<sup>th</sup> century. The theory of internal control eventually perfected itself in 1992 when the COSO Committee in the U.S. issued the important report entitled Internal Control—General Frame. However, so far most of the research done both in and out of China focused on the management in enterprises rather than in colleges and universities. In order to smooth out the implementation of college administration, a perfect internal control system effectively supervising the stuff involved has been highly necessary, adapting itself not only to the relevant laws and regulations of the state, the professional standards, but also to the specific situation in a particular university. With the adoption of such national policies as to develop China with science and technology in 1999, to extend college enrollment throughout the country, to further promote higher education, to enhance the reform on educational system, fundamental changes have taken place in college administrative system and its operational system under which the old pattern no longer meets its functional requirements. Therefore, how to devise a new internal control system for colleges and universities which makes full use of various ways of modern management has become most critical for today's college administration.

Based on a careful study about subjects like the relation between college administration and internal control, the five elements of the COSO theory as well as current situation in colleges and universities, the thesis intends to design a feasible internal control system for colleges and universities which places due emphasis on prevention. It aims at giving a practical solution to the existing problems in college internal control by establishing and improving systems, procedures to prevent both potential errors and malpractices.

Started with an analysis on the present status of internal control in China's colleges and universities, this paper points out the necessity and urgency of strengthening internal control. Followed by a detailed research on the relation between college administration and internal control, along with the five elements of COSO theory, it further explores the designing of internal control system in colleges and universities. Finally, concrete analysis is made on its two key points : project management and budget control.

**Key Words :** internal control in colleges and universities; COSO report; control system

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 目 录

第一章 绪 论.....	1
第一节 高校内部控制的研究背景和意义.....	1
第二节 内部控制发展的回顾.....	2
第三节 研究目的和意义.....	6
第四节 本文结构安排及框架.....	6
第二章 高等学校内部控制的现状及存在问题.....	8
第一节 高等学校内部控制的现状.....	8
第二节 高等学校内部控制存在的问题.....	9
第三章 高校治理与内部控制关系分析.....	15
第一节 高校治理与内部控制的关系.....	15
第二节 高校组织结构的设计.....	17
第四章 高校内部控制的分析框架.....	24
第一节 高校控制环境.....	24
第二节 高校风险评估设计.....	31
第三节 高校的控制活动设计.....	34
第四节 高校的信息和沟通.....	38
第五节 高校的监督.....	40
第五章 高校内部控制制度设计.....	42
第一节 高校内控的设计原则.....	42
第二节 高校内控的设计方法.....	44
第三节 高校内控的设计程序.....	46
第六章 高校内部控制重点设计.....	49
第一节 项目管理.....	49
第二节 预算控制.....	51
第七章 研究总结.....	56
参考文献.....	58
发表论文情况.....	62
致 谢.....	63

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# Catalogue

<b>Chapter I Preface.....</b>	<b>1</b>
SECTION 1 Background and Significance of the Internal Control Study in Colleges and Universities .....	1
SECTION 2 Reflection on the Development of Internal Control Study .....	2
SECTION 3 The Purpose and Significance of the Study .....	6
SECTION 4 The Organization of the Thesis.....	6
<b>Chapter II Present Situation as well as Existing problems of the Internal Control in Colleges and Universities .....</b>	<b>8</b>
SECTION 1 Present Situation of the Internal Control .....	8
SECTION 2 Existing problems of the Internal Control .....	9
<b>Chapter III Analysis on the Relation between College Administration and Internal Control.....</b>	<b>15</b>
SECTION 1 Relation between College Administration and Internal Control.....	15
SECTION 2 Structural Design of organization in Colleges and Universities.....	17
<b>Chapter IV Analysis on the Internal Control in Colleges and Universities .....</b>	<b>24</b>
SECTION 1 Control Settings of Colleges and Universities.....	24
SECTION 2 Risk Assessment of Colleges and Universities.....	31
SECTION 3 Control Activities of Colleges and Universities .....	34
SECTION 4 Information and Communication of Colleges and Universities .....	38
SECTION 5 Supervision of Colleges and Universities.....	40
<b>Chapter V Design of the Internal Control System in Colleges and Universities</b>	<b>42</b>
SECTION 1 Designing Principles.....	42
SECTION 2 Designing Methods.....	44
SECTION 3 Designing Procedures .....	46
<b>Chapter VI The Key Designing Points of the Internal Control System in Colleges and Universities .....</b>	<b>49</b>
SECTION 1 Project Management .....	49
SECTION 2 Budget Control.....	51
<b>Chapter VII Summary .....</b>	<b>56</b>
<b>Bibliography.....</b>	<b>58</b>
<b>About Thesis Publishing .....</b>	<b>62</b>
<b>Acknowledgement.....</b>	<b>63</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 第一章 绪论

### 第一节 高校内部控制的研究背景和意义

高校随着社会的发展以及国家政策放宽而寻求更好的发展前景，纷纷抓住机遇，加快发展步伐，扩大招生规模，搞多校区发展等战略。高等学校的发展呈现良好的势头，要求更多的资金来源及更多的资金需求来满足基础设施的投入。在大量资金投入的同时，高等学校更需要会计资料的合法、真实、全面、有效，才能使整个高等学校的教育事业健康发展。

在市场经济高度发展的同时，高等学校由原来计划经济下单一的财政拨款发展到现在的由财政拨款为主的多方面渠道筹集资金为辅的资金来源，初步建立了以财政拨款为主、多渠道筹措教育经费的投入机制，为学校增加积累、改善办学条件和扩大招生规模提供了财力保障。而世界范围内的经济、科技竞争不断升温，在教育经费不足的情况下，高校如何提高资金的使用效率提出严峻的考验与挑战。

但是，相当部分高等学校领导及至会计人员等对内部控制意识比较薄弱，管理层和员工整体素质不高、缺乏健康的组织文化<sup>[1]</sup>，而治理结构较不完善，导致内部控制相对较为薄弱。近年来，有的高等学校利用广大考生的基本愿望，违规和不规范收费，如审计署《2004年度中央预算执行和其他财政收支审计查出问题的纠正结果》<sup>[2]</sup>所反应的高等学校乱收费；有的高校进行大规模基本建设，缺乏风险意识，大量贷款，造成严重的债务负担，如审计署审计结果所反应的18所高校基本建设所形成的债务占到82%，甚至出现收受贿赂；有的高等学校在物资采购中，利用内部控制的弱点，从中套利；有部分高校的老师则认为科研项目经费是属于个人钱财，想随意报支意识等。高校内部控制的不完善，从而引发各式各样的经济案件或财务管理上的漏洞，有的高校甚至出现正常运行的困难。当前，对高校内部控制的认识主要存在问题是：未明确高校治理与其内部控制的关系，仍将内部控制视做管理的工具而非管理本身。

由于各种原因，导致高校教育事业高度发展的背后，内部控制问题逐渐地暴露出来，并严重地阻碍了教育事业的稳定与健康发展。

本文主要运用美国 COSO 报告委员会 1994 年修改的《内部控制——整体框架》理论，从控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和监控五方面对内部控制的影响，结合国内内部控制制度，引入高校治理管理理论，来进行论述与设计高等学校内部控制，并从项目管理、预算收入两方面进行内部控制重点设计。

## 第二节 内部控制发展的回顾

内部控制理论随着社会的发展而逐步发展与完善，其发展过程大致可以分为内部牵制、内部控制制度、内部控制结构与内部控制整体框架等四个不同的阶段<sup>[3]</sup>。

内部牵制思想产生于古埃及的国库管理<sup>[4]</sup>。内部牵制最早是 L. R. Dicksee 于 1905 年提出内部牵制 (internal check) 这个概念，他认为，内部牵制由三个要素构成：职责分工、会计记录、人员轮换。随后，George E. Bennett 发展了内部牵制这一概念。他认为，内部牵制是账户和程序组成的协作系统，这个系统使得员工在从事本身工作时，独立地对其他员工的工作进行连续性的检查，以确定其舞弊的可能性<sup>[5]</sup>。又根据《柯氏会计辞典》(Kohler's Dictionary for Accountant) 的解释，内部牵制是指：“以提供有效的组织和经营，并防止错误和其他非法业务发生的业务流程设计，其主要特点是以任何个人或部门不能单独控制任何一项或一部分业务权力的方式进行组织上的责任分工，每项业务通过正常发挥其他个人或部门的功能进行交叉检查或交叉控制。设计有效的内部牵制以便使各项业务能完整正确地经过规定的处理程序，而在这规定的处理程序中，内部牵制机能永远是一个不可缺少的组成部分<sup>[6]</sup>”。

根据以上定义可以看出，内部牵制是以账目间的相互核对为主要内容，并按岗位的不相容实行职位相分离，借以达到内部控制，确保各项财务收支的合理性、合法性而建立起来的业务分管责任制。

到 20 世纪初期，资本主义经济迅速发展，现代化科学管理方法的产生和运用，股份公司规模日益扩大，以及所有权与经营权的分离，逐步形成了相应的组织、调节、制约和监督生产经营活动的方法，内部牵制范围、空间、内容得到进一步的扩大，逐步发展到项目、企业事业决策目标的建立和贯彻执行，效益的实现、考核与评价等多方面领域，为了防范弊端，逐步建立了内部控制制度。



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.

厦门大学博硕士论文摘要库