

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: X2005157050

UDC _____

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

电信运营企业内部控制优化研究

——**基于福建电信内控优化的实践**

**The Research of Internal Control Optimization
in Telecom's Company**

—— **Based on the Practice of Internal Control Optimization of
Fujian Telecom**

王 颖

指导教师姓名: 刘宗柳 高级会计师

专业名称: 会 计 硕 士

(M P A c c)

论文提交日期: 2010 年 8 月

论文答辩日期: 2010 年 11 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010 年 8 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

内部控制是提高企业运营效率、保障企业依法运营和会计信息真实可靠，促进企业实现战略目标的活动，是现代企业制度的根本要求，是企业各项管理工作的基础，也是企业提高管理水平和防范风险的一种有效机制。企业要实现持续健康发展，就必须不断完善内部控制，通过制度规避风险，机制控制风险，努力实现“速度、效益与风险”的平衡，提高企业的经营效率和效果，从而促进企业实现其战略目标。特别是在当前国际国内经济形势复杂多变的情形下，完善企业内部控制，对于不断提高企业把握发展机遇及应对风险挑战的能力，进而提高国际竞争力尤为重要。

本文从归纳国内外的企业内部控制相关理论入手，结合我国电信运营企业内部控制建设的实际情况，针对企业内部控制建设存在的不足，提出了优化企业内部控制的基本思路，并以福建电信为例，详细介绍了其优化企业内部控制的具体工作，深入探索企业内部控制工作与企业日常管理紧密结合的有效方式与途径，比如，通过适时修订实施细则和权限列表、梳理关键控制点、开展内部控制控制点责任分解工作、加强权限列表和关键控制点的IT固化工作、管理流程创新等多管齐下的措施，强化责任落实，提高内部控制执行力，有效防范风险，支持企业发展，以期从中总结出可供其他公司借鉴的宝贵经验。

关键词:电信企业； 内控； 优化

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

Internal control are activities those can improve the efficiency of business operations and make sure business operations according to the law and accounting information reliable, then finally promote to achieve company's strategic objectives. It is a fundamental requirement of modern enterprise system and foundation of the management of the enterprise. It is also an effective mechanism to improve management and prevent risks of enterprises. To achieve sustainable and healthy development, enterprises have to constantly improve the internal control. Through the system to avoid risks and mechanisms to control risk , the enterprise tries great effort to make the balance of "speed, efficiency and risk" and improves operational efficiency and effectiveness of the business, thus contributing to achieving its strategic business objectives. Especially in the current complicated and volatile international and domestic economic situation, improving the internal control is the most important thing for continuous enhancing the capacity of seizing opportunities and addressing risks and challenges, thus enhancing the international competitiveness.

This paper will summarize the relative theory of internal control in domestic and foreign enterprises, basing on the actual situation of internal control of telecom's company in our country. Contrary to the shortcomings of optimization of the internal control, it puts forward a basic idea of internal control for telecom's company. Taking Fujian Telecom as an example, the paper describes the internal control optimization in detail and explores the effective ways and means to combine the internal control and corporate's day to day management. For example, by amending implementation of rules and the permissions list in timely, carding critical control point, decomposing the responsibilities of Internal control point, strengthening the IT work of permissions list and critical control point and innovating the management of processes , the enterprise carries out responsibility and improves internal control execution. It is also an effective risk prevention to support enterprise development, then summarize valuable experience for other companies.

Key Words: telecom's company, Internal control, optimization

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目录

第一章 绪论	1
1.1 研究背景和意义	1
1.2 研究方法	2
1.3 本文内容框架	3
第二章 企业内部控制相关理论的发展历程与启示	5
2.1 美国的企业内部控制规范	5
2.2 英国的企业内部控制规范	9
2.3 我国的企业内部控制规范	12
2.3.1 我国企业内部控制规范的发展历程	12
2.3.2 我国企业内部控制基本规范的构成要素和重要内容	13
2.4 为什么要提出企业内部控制优化	15
2.5 什么是企业内部控制优化	16
2.5.1 内部环境控制	16
2.5.2 风险控制	17
2.5.3 业务控制	17
2.5.4 信息化系统控制	18
2.6 企业内部控制优化的原则	18
2.6.1 立足于企业实际的原则	18
2.6.2 成本效益的原则	19
2.6.3 积极稳妥地逐步推进的原则	19
2.6.4 注重理念灌输和方法掌握的原则	19
2.6.5 继承与创新相结合的原则	20
第三章 我国电信运营企业内部控制建设的现状及其优化思路	21
3.1 我国电信运营企业内部控制建设现状及存在的不足	21
3.1.1 控制环境有待改善	22
3.1.2 风险管理意识不足	27
3.1.3 内部控制制度的设计与执行存在一定缺陷	29

3.1.4	信息与沟通不畅.....	31
3.1.5	缺乏有效的监督机制.....	32
3.2	我国电信运营企业内部控制优化思路	33
3.2.1	建立与现代企业可持续发展相适应的内部控制环境.....	33
3.2.2	建立有效的风险识别和评估系统.....	34
3.2.3	完善企业内部控制的制度与流程.....	36
3.2.4	完善信息化系统.....	39
3.2.5	加强对内部控制的检查与考核.....	40
第四章	福建电信实践内部控制优化	42
4.1	对福建电信内部控制的评价	42
4.1.1	内部控制制度建设及执行情况.....	42
4.1.2	基本评价.....	43
4.2	实践内部控制优化的目标和措施	45
4.2.1	内部控制优化的目标.....	45
4.2.2	内部控制优化的措施.....	45
4.3	实践企业内部控制优化需要注意的几个问题	50
4.3.1	加强队伍建设和责任管理.....	50
4.3.2	制定考核办法.....	50
4.3.3	加强信息反馈.....	51
4.3.4	适度提高效率.....	52
4.3.5	加大不同层面的培训.....	52
第五章	结束语	54
	参考文献.....	55
	致 谢.....	57

CONTENTS

Chapter 1 Introduction.....	1
1.1 The background and significance of the research.....	1
1.2 The methods of the research	2
1.3 The framework for this article.....	3
Chapter 2 The development process and implications of the related Internal control theories.....	5
2.1 the internal control Standards of United States	5
2.2 the internal control Standards of England	9
2.3 the internal control Standards of china	12
2.3.1 The development process of internal control standards of Enterprise in china.....	12
2.3.2 the important Structure and content of internal control standards of enterprise in china.....	13
2.4 why Propose the Theory of Internal control optimization	15
2.5 What is Internal control optimization.....	16
2.5.1 the control of Internal environment	16
2.5.2 the control of Risk.....	17
2.5.3 the control of Professional work.....	17
2.5.4 the control of Information System	18
2.6 the principle of Internal control optimization of enterprise	18
2.6.1 the principle of basing on enterprise's actual.....	18
2.6.2 the principle of cost-effective	19
2.6.3 the principle of process actively and steadily step by step	19
2.6.4 the principle of paying attention to grasp the concepts and methods.....	19
2.6.5 the principle of combination of inheritance and innovation	20
Chapter 3 The status and optimization ideas of construction of internal control in China telecom's company.....	21
3.1 The status and shortage of construction of internal control in China telecom's company	21
3.1.1 Control environment need to be improved	22

3.1.2	Lack of awareness of risk management	27
3.1.3	There are some deficiencies in designation and implementation of Internal control system.....	29
3.1.4	Poor information and communication	31
3.1.5	Lack of effective oversight mechanisms.....	32
3.2	The optimization ideas of construction of internal control in China telecom's company	33
3.2.1	Establish internal control environment compatible with a modern enterprise for sustainable development.....	33
3.2.2	Establish an effective risk identification and assessment system	34
3.2.3	Improve the internal control system and process.....	36
3.2.4	Improve the information system	39
3.2.5	strengthen the inspection and assessment of internal control	40
Chapter 4	The Practice of optimization of internal control in Fujian Telecom	42
4.1	The evaluation of internal control Fujian Telecom.....	42
4.1.1	The construction and implementation of Internal control system ..	42
4.1.2	Basic evaluation	43
4.2	The objectives and measures of practice of optimize internal control.	45
4.2.1	The objectives of practice of optimize internal control	45
4.2.2	The measures of practice of optimize internal control.....	45
4.3	There are Several problems need to be attention for practicing of optimization of internal control.....	50
4.3.1	Strengthen the quality of personnel and responsibility management	50
4.3.2	Develop assessment methods.....	50
4.3.3	Strengthen the feedback of information.....	1
4.3.4	Enhance the efficiency moderate	52
4.3.5	Increase the chance of training in different levels	52
Chapter 5	Conclusion	54
Reference.....		55
Acknowledgement.....		57

第一章 绪论

1.1 研究背景和意义

安然公司是美国最大的石油和天然气企业之一。2001年末，安然公司宣布第三季度亏损 6.4 亿美元，美国证监会对该公司进行调查，发现该公司从 1997 年以来虚报利润 5.8 亿美元，并在此前的 10 个月内，公司却因股票价格超越预期目标而向董事及高级管理人员发放 3.2 亿美元的红利。调查还发现安然的董事会及审计委员会均采取不干预（“hands-off”）的监控政策，管理高层常常藐视或推翻公司制定的内部控制制度，重视短期的业绩指标，忽视企业的长远发展，从而造成风险大爆发。

除了安然事件，还有巴林银行的倒闭、世通公司的财务丑闻和我国的银广厦事件等，无不与企业内部控制失灵有关，这些事件很好地说明了“有控制强、失控则弱、无控则乱”的道理，也给我们敲响了完善企业内部控制、防范风险的警钟。

刚刚过去的 2008 和 2009 两年，由美国次贷危机引发的全球金融危机，进而演变成世界性的金融海啸并波及到了实体经济的各个方面，我国作为世界经济循环的参与者，也不可避免的受到了冲击。在这百年不遇的金融危机下，我国许多企业经营放缓，利润减少，有些企业参与资源市场和金融衍生品市场的远期交易而蒙受惨重损失。这引发了我们一些新的思考，金融危机下企业是否需要更加完善内部控制和风险管理。泛泛地看，一些企业内部控制与风险管理是照本宣科建立起来的，一些政策和流程没有紧密结合企业的实际，更缺乏用“心”去执行内部控制。

美国向来是现代市场制度的典范，但安然公司破产事件显然把这个现代市场制度最发达国家推到了尴尬境地，于是美国于 2002 年颁布了《萨班斯—奥克斯利法案》。之后，西方各国企业尤其是上市公司掀起了内部控制建设的高潮，一些在海内外上市的中国企业也开始按照国际标准进行内部控制建设。2006 年，国资委出台了《中央企业全面风险管理指引》，目的是促进中央企业内部控制建

设和全面风险管理工作，2008年财政部会同有关部委发布了《企业内部控制基本规范》，使我国企业有了内部控制标准。但内部控制建设在我国起步时间不长，企业内部控制制度还有所欠缺，电信运营企业当然也不例外。

我国的电信运营企业规模大，层级多，管理机构庞大，这在一定程度上增加了内部控制建设的难度。现阶段我国电信运营企业的内部控制制度并不是十分完善，还存在一些不足，再加上2008年我国电信运营商进行了重组，业务结构发生了变化。同时，电信行业的发展也步入稳定成熟期，传统业务增长乏力，各大运营商开始全业务运营和实施企业战略转型。新的环境和新的背景也对内部控制工作提出了新的要求。

因此，找出企业内部控制的不足，从而有针对性地进行完善，不断优化企业内部控制，不仅是对国内外企业事件频发教训的总结，更是我国电信运营企业在实施战略转型的关键时期，不断提升企业管理水平和竞争力的要求，这也是本文研究的意义所在。

1.2 研究方法

本文采用了规范研究与案例分析相结合的方法。

规范研究：首先系统归纳了目前国内外主要的企业内部控制理论，并将我国企业的内部控制规范与国外企业的内部控制规范进行了对比分析，从中引申出对我国企业建立和完善内部控制的启示，为企业的内部控制优化提供理论依据和借鉴。

案例分析：从电信运营商的实际出发，结合内部控制规范，充分考虑行业和企业的发展趋势、我国企业的内部控制现状和外部环境等，找出企业内部控制的不足并提供优化思路。最后结合福建电信的内部控制优化工作，关注企业转型和全业务经营遇到的问题，深入分析企业内部控制的风险点，提出了操作性较强、有实际意义的具体优化措施，为其他企业开展内部控制优化工作提供参考。

这两种方法的结合运用将企业内部控制理论与实践紧密联系起来，既体现了理论对实践的指导作用，给予理论更加生动活泼的阐述，也保障了实践的科学合理性。

1.3 本文内容框架

本文在结构上分为五章，主体部分为第二章、第三章和第四章。

第一章 绪论从国外的美国安然事件到国际金融危机，再到国内五部委出台的相关规定，指出企业内部控制建设及其优化的必要性，尤其是在目前我国电信运营企业正在重组转型的情况下，揭示出本文写作的动机和意义。同时，本章还简要概述了本文的研究方法。

第二章 对不同的企业内部控制理论进行了归纳，从而得出一个基本观点，即企业内部控制都需要优化，并提出优化的主线和原则，以期能为理论研究和实践提供参考。

第三章 介绍了目前我国电信运营企业在内部控制建设方面取得的成效，但重点阐述了存在的不足，尤其是中国电信面临着重组转型的风险，故有针对性地提出了相应的改进思路。

第四章 详细介绍了福建电信的内部控制优化工作。首先对福建电信内部控制进行评价，重点分析了福建电信在日益严峻的外部经营环境、内部转型和全业务经营的实施过程中存在的问题及对企业内部控制工作的新要求，接着提出了企业内部控制优化的目标，最后从立足于企业实际，以实现企业价值最大化为核心的原则出发，通过适时修订实施细则和权限列表、梳理关键控制点、开展内部控制控制点责任分解工作、加强权限列表和关键控制点的 IT 固化工作、管理流程创新等多管齐下的措施，优化完善公司内部控制，并总结了企业内部控制优化的关注点，以供借鉴。

第五章 结束语提出了我国电信运营企业优化内部控制的方向，通过财务管理活动前置，增加相关流程的价值评价控制点，从而使内部控制更加有效地发挥作用，支撑企业战略目标。

本文主要有以下两方面的创新或特色之处：

- 1、本文对福建电信的内部控制作了细致而深入的研究，指出了目前福建电信在转型时期内部控制存在的主要问题，尤其是手机终端补贴管控等困扰企业而又急需解决的问题，现有企业内部控制相关文献中尚未有人对此进行细致地分析。

2、在分析问题的基础上，本文立足于企业实际，从实现企业价值最大化为核心的原则出发，通过适时修订实施细则和权限列表、规范管理内部控制文档、梳理关键控制点、开展内部控制控制点责任分解工作、加强权限列表和关键控制点的IT固化工作、管理流程创新等多管齐下的措施，优化完善公司内部控制，尤其从营业受理管控、总量预算管控、按客户价值管控、审批管控等多方面进行规范，切实提高手机终端补贴使用效果，希望通过这些操作性较强、有实际意义的对策及建议能够解决企业经营管理的难题，并为其他企业内部控制优化提供有益的借鉴。以上观点在现有研究中尚未有人如此详细、深入地论述，这就是本文的主要特色之一。

本文的局限在于企业转型刚刚开始，有的风险尚无法预料，只能凭借目前发现的问题进行分析并在企业内部控制中逐步进行优化，内部控制工作支撑转型的主动性及预见性有待进一步提高。此外，由于本人理论水平的限制，文中难免有不当之处，敬请指正。本人也将在以后的学习和工作中继续关注该课题，并做进一步的深入研究。

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.

厦门大学博硕士学位论文摘要库