

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2006157015

UDC_____

厦门大学

硕士学位论文

集团公司内部审计： 以 SH 集团公司内部审计为例

Group Internal Audit: A Case Study of
SH Group Internal Audit

赵凤玲

指导教师姓名：陈汉文教授

专业名称：会计硕士

(M P A c c)

论文提交日期：2014年7月

论文答辩日期：2014年 月

学位授予日期：2014年 月

答辩委员会主席：_____

评阅人：_____

2014年7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

摘 要

内部审计是一种独立、客观的保证工作与咨询活动，目的是为机构增加价值并提高机构的运作效率。它采用系统化、规范化的方法对风险管理、控制及治理程序进行评价，提高他们的效率，从而帮助企业实现预定目标。集团公司内部审计是根据国家相关法律法规和政策的规定，基于企业集团自身管理的需要，按照公认的程序和方法设立的专门对本企业集团公司及其下属企业的财政、财务收支及各项经济活动的合法性、真实性及效益性进行审核、鉴定和评价，并提出改进工作建议的一种经济监督活动。本文以 SH 集团公司为研究目标，采用了理论分析和实证研究相结合的方法，并结合一定的实践数据进行定量分析，特别是对 SH 集团公司内部审计的现状、存在的问题及其解决问题的相关措施进行了阐述，以求对集团公司内部审计的管理提供实例支持，从而达到了理论分析和实证研究的有机结合。对以煤炭为主导的综合能源国企内部审计具有一定参考价值。

关键词：内部审计； 集团公司内部审计； SH 集团公司内部审计； 改进对策

Abstract

Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activities. The purpose is to add value and improve the operational efficiency of the organization. It uses the methods of standardized, systematic evaluation of risk management, control and governance processes, improving their efficiency, so as to help enterprises achieve the target. Group internal audit is in accordance with the provisions of relevant state laws and regulations and policy. Companies need to own management based, setting up in accordance with the procedures and methods of the recognized special enterprise group company and its subordinate enterprises finance, financial revenue and expenditure and the economic activities of the legitimacy. Authenticity and effectiveness of the audit, identification and evaluation, and put forward a kind of economic supervision activity improvement suggestions. This paper takes the SH group as the research object, using the theoretical analysis and empirical research methods and quantitative analysis combined with practical data, especially elaborates related measures. The SH group company's internal audit problems and solving problems, in order to provide examples of supporting for the group's internal audit management, so as to achieve the combination of theoretical analysis and empirical research. There is the certain reference value to the comprehensive energy with coal as the dominant state-owned enterprises internal audit.

Key words: Internal audit; Internal audit of group company; The SH group's internal audit; The improvement countermeasures

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 研究思路和结构安排	2
第二章 理论综述	3
2.1 内部审计的发展	3
2.1.1 内部审计在国外	3
2.1.2 内部审计在我国的发展现状	3
2.2 内部审计相关理论	5
2.2.1 委托代理理论	5
2.2.2 受托责任理论	6
2.2.3 公司治理理论	7
第三章 集团公司内部审计概述	10
3.1 集团公司内部审计及特点	10
3.1.1 集团公司内部审计的产生	10
3.1.2 集团公司内部审计的概念	10
3.1.3 集团公司内部审计的特点	12
3.1.4 集团公司内部审计的职能	13
3.2 集团公司内部审计机构设置	16
3.2.1 内部审计机构常见设置模式	16
3.2.2 集团公司内部审计管理模式	19
3.4 我国集团公司内部审计现状	20
3.4.1 我国集团公司内部审计的主要特征	20
3.4.2 我国集团公司内部审计存在的主要问题	21
第四章 SH 集团公司内部审计现状分析	24

4.1 SH 集团公司基本情况及其经营活动分析	24
4.1.1 SH 集团公司基本情况	24
4.1.2 SH 集团公司经营活动分析	25
4.2 SH 集团公司内部审计的现状及其分析	27
4.2.1 SH 集团内部审计机构设置	27
4.2.2 SH 集团内部审计机构的职责、权限及工作流程	29
4.2.3 SH 集团公司内部审计机构的工作现状	35
4.3 SH 集团公司内部审计存在的不足	37
4.3.1 审计部门的权限受到一定限制.....	37
4.3.2 内部审计机构、审计制度不健全.....	38
4.3.3 审计队伍结构不合理，人员不足.....	38
4.3.4 审计手段不完善，审计理念落后.....	39
4.3.5 内部审计工作的开展有限.....	39
4.3.6 与各有关方面沟通协调不够.....	40
4.4 SH 集团公司内部审计存在的不足原因分析	40
4.4.1 审计环境不利于工作的开展.....	40
4.4.2 缺乏健全的内部质量控制体系.....	41
4.4.3 内部审计外部化，审计效果局限性大.....	42
4.4.4 集团审计部对各业务板块审计部门指导管理力度较弱.....	42
4.4.5 所有者缺位导致集团内部监督机制较弱.....	43
4.4.6 内部审计机构设置不合理影响内部审计的独立性.....	43
4.4.7 内部审计人际关系不协调.....	44
第五章 SH 集团公司内部审计改进对策	45
5.1 SH 集团公司内部审计工作改进的具体措施	45
5.1.1 转变内部审计目标定位.....	45
5.1.2 加强内部审计队伍建设.....	45
5.1.3 进一步开展全过程全方位的经济责任审计.....	47
5.1.4 以“管理和效益”审计为中心.....	48
5.1.5 重视审计意见的整改落实和审计成果的有效利用.....	48

5.1.6 有针对性地开展专项审计.....	49
5.1.7 推进审计队伍建设.....	49
5.1.8 推进信息化建设.....	50
5.1.9 推进审计制度化、程序化、规范化建设。.....	50
5.2 完善内部审计实施的保障体系	50
5.2.1 建立完善内部审计制度体系.....	50
5.2.2 健全适应集团公司组织架构的内部审计机构体系.....	51
第六章 结论	57
参考文献.....	58

厦门大学博硕士论文摘要

Directory

The first chapter is the introduction	1
1.1 The research background and the significance	1
1.2 Research methods	2
1.3 The research mentality and the structure arrangement	2
Chapter second theory.....	3
2.1 The development of internal audit	3
2.1.1 The development in foreign internal audit.....	3
2.1.2 Internal audit in the development in China.....	3
2.2 Internal audit related theory.....	5
2.2.1 Principal-agent theory	5
2.2.2 Accountability theory.....	6
2.2.3 Corporate governance theory.....	7
The third chapter of the internal audit group company.....	10
3.1 Internal audit and characteristics group of Companies.....	10
3.1.1 Group company internal audit	10
3.1.2 The concept group company internal audit	10
3.1.3 Features group company internal audit.....	12
3.1.4 Group company internal audit functions.....	13
3.2 The internal audit mechanism group of companies set.....	16
3.2.1 Internal audit mechanism common setting mode	16
3.3.2 Internal audit management model in Group Ltd.	19
3.4 Internal audit status of group companies in China	20
3.4.1 The main characteristics of China group company internal audit	20
3.4.2 The main problems existing in China group company internal audit ..	21
Analysis of the current situation of internal audit in Chapter fourth, SH	
group	24

4.1 SH group, the basic situation of the company and its management analysis	24
.....	24
4.1.1 The basic situation of company SH	24
4.1.2 SH group of companies operating activities analysis	25
4.2 Current situation and analysis of SH group company internal audit	27
4.2.1 SH group internal audit institution.....	27
4.2.2 SH group internal audit responsibility and authority.....	29
4.2.3 The current situation of internal audit institution SH group company..	35
4.3 SH group company internal audit.....	37
4.3.1 Audit department's authority is limited.....	37
4.3.2 Internal audit institutions audit system, imperfect.....	38
4.3.3 Audit team structure is irrational, shortage of staff.....	38
4.3.4 Audit method is not perfect, the audit concept behind.....	39
4.3.5 Internal audit work Co.,	39
4.3.6 Communication with all relevant aspects of insufficient coordination.....	40
4.4 Analysis of reasons there are SH group internal audit of company....	40
4.4.1 Audit environment is not conducive to work.....	40
4.4.2 The lack of system of internal quality control of sound..	41
4.4.3 Externalization of internal audit, the audit results to limitations	42
4.4.4 Group audit department to guide management business audit department is weak.....	42
4.4.5 Owner vacancy caused internal supervision mechanism is weak group	43
4.4.6 Internal audit institutions unreasonable affect the independence of internal audit.....	43
4.4.7 Do not coordinate internal audit relationship.....	44

The fifth chapter SH group company internal audit countermeasures

.....	45
5.1 The specific measures of internal audit in SH group improved	45
5.1.1 The transformation of internal audit target	45
5.1.2 Strengthen the internal audit team construction.....	45
5.1.3 Further carry out the whole process a full range of economic responsibility audit.....	47
5.1.4 To "management and benefit" Audit Center	48
5.1.5 The effective use of pay attention to the audit opinion to implement the reform and the results of the audit	48
5.1.6 To carry out special audit	49
5.1.7 The audit team building	49
5.1.8 Promoting the information construction	50
5.1.9 Advanced audit system, programmed, standardized construction. .	50
5.2 Improve the implementation of internal audit system..	50
5.2.1 Establish and improve the internal audit system of system	50
5.2.2 Sound to adapt to the internal audit organization group company	51
The sixth chapter is the conclusion.	57
Reference	58

第一章 绪论

1.1 研究背景和意义

2001 年以来,随着美国安然、世通等跨国公司的倒闭,以及著名的安达信会计师事务所因会计作假破产关门等一系列会计造假丑闻的曝光,我国严厉查处银广厦、蓝田股份等公司舞弊案,都表明公司治理已经成为世界性的热门话题,而国家对企业的监管也日趋严格。美国国会颁布的《萨班斯-奥克斯利法案》,美国证券交易委员会 SEC 以及纽约证券交易所 NYSE 的相关规定,都使内部审计的重要性得到了前所未有的关注。内部审计师已被看成是与董事会、高级管理层、外部审计师构成有效公司治理的四大基石之一。这对内部审计来说既是一次机遇,也是一次挑战。

近些年,我国大公司、大企业不断发展并进一步壮大,一大批拥有自主知识产权、知名品牌和国际竞争力较强的集团公司逐步出现,在我国社会经济发展中发挥着越来越重要的作用。在集团公司规模扩大化和经营复杂化的同时,其所带来的风险也不断加大,已经成为关系其生存发展最重要的因素,在这种情况下,集团公司率先开展了内部审计,经过多年的发展,集团公司的内部审计相对于其他公司来说已经相对成熟和完善,成为国内企业的领头羊。但是,集团公司的发展与内部审计水平不相匹配,内部审计的不完善制约了集团竞争力的提升,而内部审计是公司治理和公司内部控制程序中不可或缺的,也是公司治理中其他治理主体所依赖的极具价值的资源^①,其内部审计的发展极大的影响我国内部审计理论和实践的发展。

SH 集团公司作为国有特大型企业集团和中央直管的 53 家国有重要骨干企业之一,建设规模和发展速度以及效益增长率一直处于全国前列。SH 集团公司于 1989 年建立内部审计部门,在集团公司的发展过程中做出了贡献,但其内部审计中存在一些国有企业普遍存在的代表性问题,一定程度上反映了我国集团公司内部审计的现状。通过研究 SH 集团公司内部审计现状,可以加深我们对集团公司内部审计问题的理解,有助于加强和改善集团公司内部审计工作,这对我们进一步完善公司治理结构、提高经营水平有重要的理论意义和现实意义。

^①王光远、瞿曲. 公司治理中的内部审计-受托责任视角的内部治理机制观. 审计研究【M】. 2006. (2):29-37

1.2 研究方法

本文采用了理论分析和实证研究相结合的方法，以理论分析为主，并结合一定的实践数据进行定量分析，将理论与实践相结合，借鉴参考文献的研究成果，特别是对集团公司内部审计的现状、存在的问题及其解决问题的相关措施进行了阐述，以求对集团公司内部审计的管理提供理论支持，并以 SH 集团公司为研究目标，对其内部审计进行实地调研，研究其内部审计的现状及存在的问题和改进的措施，从而达到了理论分析和实证研究的有机结合。

1.3 研究思路 and 结构安排

本文基于内部审计相关理论，结合 SH 集团公司的实际案例，主要在分析集团公司经营情况、财务管理、信息系统的基础上，分析了目前内部审计存在的相关问题，并提出了相应的对策和实施措施。

本文将从以下几章进行论述：

第一章是绪论，阐述了国内外内部审计研究现状以及 SH 集团公司内部审计的研究背景和意义，介绍了本文的主要研究思路和结构安排。

第二章是阐述了内部审计概念、委托代理理论、受托责任理论、公司治理理论等相关理论，为 SH 集团公司内部审计相关问题的研究分析提供理论依据。

第三章是集团公司内部审计相关理论概述，分析了集团公司内部审计的特点、职能、机构设置模式和现状，为 SH 集团公司内部审计存在问题的研究分析提供理论依据。

第四章是 SH 集团公司内部审计的现状进行分析，在分析 SH 集团公司基本情况及经营活动的基础上，结合实际案例重点对 SH 集团公司内部审计的现状、存在的问题及其形成的原因进行分析。

第五章为解决 SH 集团公司内部审计存在的问题，提出可行性对策，并提出保障措施。

第六章是结论，总结了解决 SH 集团公司内部审计现有相关问题应采取的主要对策。

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.

廈門大學博碩士論文摘要庫