

分类号 _____
U D C _____

密级 _____
编号 10741

兰州财经大学

LANZHOU UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

硕士学位论文

(专业学位)

论文题目 S 公司内部控制有效性评价研究

研究生姓名: 武艺

指导教师姓名、职称: 王学龙 教授 吕芝瑛 高级会计师

学科、专业名称: 审计硕士

研究方向: 内部审计

提交日期: 2022 年 6 月 1 日

独创性声明

本人声明所呈交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已在论文中作了明确的说明并表示了谢意。

学位论文作者签名： 武芳 签字日期： 2022.6.6

导师签名： 王卫红 签字日期： 2022.6.10

导师(校外)签名： 吴世雄 签字日期： 2022.6.12

关于论文使用授权的说明

本人完全了解学校关于保留、使用学位论文的各项规定， 同意（选择“同意”/“不同意”）以下事项：

1. 学校有权保留本论文的复印件和磁盘，允许论文被查阅和借阅，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存、汇编学位论文；

2. 学校有权将本人的学位论文提交至清华大学“中国学术期刊（光盘版）电子杂志社”用于出版和编入 CNKI《中国知识资源总库》或其他同类数据库，传播本学位论文的全部或部分內容。

学位论文作者签名： 武芳 签字日期： 2022.6.6

导师签名： 王卫红 签字日期： 2022.6.10

导师(校外)签名： 吴世雄 签字日期： 2022.6.12

Research on Effectiveness Evaluation of Internal Control of S Company

Candidate : Wu Yi

Supervisor: Wang Xuelong Lv Zhiying

摘要

伴随着数字经济技术的诞生,利用物联网与智慧制造业发展繁荣中国实体经济,推动中国传统制造业发展转变升级的新概念也被提出来,涌现出无数批企业进行转型升级。但物联网行业作为新兴产业,仍存在着无数的风险与不确定性。其内部控制也需随着时代的变更而进行更新。在物联网企业蓬勃发展的同时,伴随着信息接受的不对称性以及企业的营利性,企业的利益既得者为了谋取更大程度的利益,极易产生投机心理。作为国家重点扶持的高新技术行业,在享受国家发展红利的同时,更应该关注由传统向物联网行业转型企业的内部控制有效性。产业大环境的变迁将导致企业所面临的经营风险增多,而内部控制系统作为保证国家的有关规章制度能在企业内实施、保证财务信息真实可靠性、保证企业资产安全的必要技术手段,更应受到社会各行业的高度重视,而优化完善内部控制系统更能有助于企业进一步增强经营风险的应对能力,在智能制造业强国战略下稳步发展。

本文主要采用文献研读法、问卷调查法等,在阅读梳理了有关文献内容后,对于本文相关的内部控制、内部控制有效性、内部控制有效性评价的定义以及内部控制理论、模块化理论进行了阐释。然后,对 S 公司内部控制存在的问题及其评估体系的发展现状进行了简单介绍。再次,针对 S 公司所处产业特征和实践状况,采用 COSO2013 框架和中国《企业内部控制基本规范》以及相关指南,对 S 公司内控有效性指标体系进行构建。最后,对于所收集到的问卷数据,进行整理汇总,结合新建立的评估指标运用层次分析法和模糊综合评估法,对 S 公司内控制有效性做出了评估。结果显示,通过调整后 S 公司的内部控制体系具有一般缺陷,企业在内部控制制度方面得到较好的落实。最后对 S 公司内部控制中现有的一些问题有针对性的给出了完善意见,希望进一步对于 S 公司内控有效性进行有效提升,并为类似行业建立其内部控制有效性评价体系提供了借鉴。

关键词: 内部控制有效性 层次分析法 模糊综合评价法

Abstract

Along with the birth of digital economy technology, the new concept of using the Internet of Things and smart manufacturing to develop and prosper China's real economy and society, and to promote the transformation and upgrading of China's traditional manufacturing industry has been put forward, and numerous enterprises have emerged for transformation and upgrading. However, as a new industry, there are still numerous risks and uncertainties in the Internet of Things industry. Therefore, it is necessary to study the effectiveness of internal control of enterprises in the IoT industry. While enterprises are booming, along with the asymmetry of information reception and the profitability of enterprises, the vested interests of enterprises are highly prone to speculation in order to seek a greater degree of benefit. As a key high-tech industry supported by the state, while enjoying the national development dividend, it is more important to pay attention to the effectiveness of internal control of enterprises transforming from traditional to IoT industry. The changes in the industrial environment will lead to an increase in the business risks faced by enterprises, and the internal control system, as a necessary technical means to ensure that the relevant national regulations can be implemented in the enterprise, to ensure the authenticity and reliability of financial information, and to ensure the safety of the enterprise's assets, should be highly valued by all sectors of society, and optimising and improving the internal control system will help enterprises to further enhance their ability to cope with business risks, and in This paper focuses on the literature research, the study of the literature and the study of the internal control system.

This paper mainly uses literature research method and questionnaire research method as the main thesis research methods. Firstly, on the basis of the thesis review of the relevance of internal control theory, the definition of internal control, internal control effectiveness, and internal control effectiveness assessment is introduced, and the relevant theoretical knowledge such as company internal control theory and modularity theory is explained. The theoretical knowledge of internal control theory,

modularity theory and other related theories is also presented. Then, the current development of internal control system and its assessment system of Company S is summarised. In addition, the COSO 2013 framework, the Basic Standard for Enterprise Internal Control and related guidelines were used to develop an assessment index system for the effectiveness of internal control in Company S. Finally, by collecting and collating the historical data used to assess the effectiveness of Company S's internal control system, and using the newly established assessment indicators combined with the fuzzy integrated assessment method, the effectiveness of Company S's internal control system was assessed. The results showed that the internal control system of Company S was generally deficient after the adjustment and that the internal control management system was well implemented. Finally, the problems of Company S's internal control system were given targeted suggestions for improvement, in the hope of further improving the effectiveness of Company S's internal control and providing a reference for similar companies to re-evaluate their internal control systems.

Keywords: Effectiveness of internal control; Hierarchical analysis; Fuzzy integrated evaluation method

目 录

1 绪论	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究目的及意义	2
1.2.1 研究目的	2
1.2.2 理论意义	2
1.2.3 现实意义	3
1.3 国内外文献综述	4
1.3.1 国外文献综述	4
1.3.2 国内文献综述	6
1.3.3 文献述评	10
1.4 研究内容及方法	11
1.4.1 研究内容	11
1.4.2 研究方法	12
2 概念界定及相关理论基础	13
2.1 概念界定	13
2.1.1 内部控制	13
2.1.2 内部控制有效性	14
2.1.3 内部控制有效性评价	14
2.2 相关理论基础	15
2.2.1 内部控制理论	15
2.2.2 模块化理论	15
3 S 公司基本情况及内部控制现状	17
3.1 S 公司基本概况	17
3.1.1 公司简介	17
3.1.2 组织架构	17
3.1.3 企业文化	18
3.1.4 经营情况	18

3.2 S 公司内部控制存在的问题	19
3.3 S 公司内部控制评价现状	20
4 S 公司内部控制有效性评价指标体系构建	22
4.1 指标体系构建的原则	22
4.2 S 公司内部控制分项指标体系的构建	23
4.2.1 内部环境有效性指标体系	23
4.2.2 风险评估有效性指标体系	24
4.2.3 控制活动有效性指标体系	25
4.2.4 信息与沟通有效性指标体系	26
4.2.5 监督有效性指标体系	27
4.3 S 公司内部控制综合性指标体系的构建	28
5 S 公司内部控制有效性评价指标体系的应用	30
5.1 运用层次分析法确定指标权重	30
5.2 确定 S 公司内部控制有效性评价指标的评价价值	33
5.2.1 样本来源与整理	34
5.2.2 数据整理与统计分析	34
5.3 S 内部控制有效性评价结果综合分析	42
5.3.1 内部环境存在的问题	42
5.3.2 风险评估存在的问题	42
5.3.3 控制活动存在的问题	43
5.3.4 信息与沟通存在的问题	44
5.3.5 监督存在的问题	44
5.4 提高 S 公司内部控制有效性的建议	45
5.4.1 完善内部控制制度, 提升内部环境质量	45
5.4.2 建立风险评估机制, 提高风险评估意识	46
5.4.3 加强控制活动建设, 优化控制活动流程	46
5.4.4 促进沟通机制完善, 提高沟通有效性	47
5.4.5 优化监督流程设计, 落实监督体系建设	47
6 研究结论与不足	49

6.1 研究结论	49
6.2 研究不足	50
参考文献	51
附录	55
后记	58

1 绪论

1.1 研究背景

完善的公司内部控制,是确保国家有关规章制度能在公司内顺利运行的必要手段;是提高财务报表、会计信息的真实性与准确性的内生动力;是防止公司风险、保障公司财产安全、推动公司发展的必然需要。因此,评判企业内部控制是否有效也成为判定企业发展好坏的标准之一。

一九九二年,美国 COSO 委员会发表了《内部控制——整合框架》,这一文件的颁布,首次以成文的方式将内部控制有效性的意义体现在在内部控制概念中。国家五部委也于二零零八年发布了《内部控制基本规范》,该规范的出台真正意义上形成了我国对于内部控制的规范框架,弥补了我们国家在该领域的短板,并在二零一一年强制对二百一十六家国家试点企业和六十八家上市公司进行实施,从而引发了各界人士对国内内部控制问题的普遍重视。但由于中国国内内部控制制度系统尚处在建立初级阶段,而关于中国国内内部控制制度的实践和理论研究也还处在起步阶段,所以要对于具丰富有经验的国外案例进行研究,并将我国实际情况结合进行不断探索。

二零二一年随着中国 5G 基站的大规模建成,新数字经济的概念在中国国务院两会上被频频提出,在二零一七年国务院总理李克强也表示了:大力转变升级中国传统制造业,积极地推动互联网、虚拟现实、物联网发展,以新技术、新模式、新业态,促进中国传统工业制造、管理和经营模式转型,促进我国制造业向中高端发展,进一步健全制造业强国的建设政策制度,这就必然促进传统产业开始运用大数据、物联网等新模式、新业态。

物联网时代的到来使得新数字经济成为了时下中国经济社会蓬勃发展的热门话题,要坚持创新驱动、智慧转变、加强产业技术基础、绿色发展,加速中国由生产大国走向制造业生产强国;为实现有效的制造转型,要就必须深化供给侧与需求侧改革,不断坚持企业为主体市场为导向的改革机制。因此,企业建设和健全完备的内部控制体系正在形成企业发展的“内功”,对整个产业水平的平稳提升有着很大的现实意义,企业健全合理的内部控制机制也正在推动着我国的制造业现代化进程,从而助力于我国制造业保持全球竞争力。

作为国家重点扶持项目高新技术企业,以及车联网硬件及软件服务商与自动驾驶开发提供商,S公司于2015年在深圳证券交易所上市。因查出其在2016年至2018年期间存在财务造假行为,在2020年12月8日被证监会处罚。一方面,在其19年度公布的内控自我评价报告中,对于企业内部控制中存在的的多处缺陷进行了描述,在20年度发布的内部控制自我评价报告中,表明此前存在的内部控制重大缺陷问题均已消除;另一方面,事务所在这两年期间出具的审计报告与内部控制鉴证报告中,都未发表否定意见。而内部控制审计是被审计单位对注册会计师进行委托,请其对公司财务报表方面所实施的审计,其审计意见主要针对财务内部控制,并非全范围、全过程的企业内部控制。因此,本选题拟评价S公司整体内部控制的有效性,评价范畴既包括内部会计控制,也包括内部管理控制、运维控制,并将通过对其内部控制有效性评价给其他同类型的公司提出参考价值。

1.2 研究目的及意义

1.2.1 研究目的

本文以COSO 2013整合框架与《企业内部控制基本指引》相结合并设计评价指标体系,对S公司现阶段的内部控制的设计和运行是否有效性进行分析,并由此对于该企业的内部控制体系进行研究,探索其是否存在问题,并将所探讨的问题结合企业以及整个行业发展现状,提出优化措施。同时,进一步丰富内部控制评价指标体系和评价方法,为其他企业内部控制有效性评价分析提供理论借鉴。

1.2.2 理论意义

在关于内部控制的研究中,国外相关研究者们早在二十世纪初就开始着手对内部控制进行深入研究并做出了不菲的成绩,如一九三六年美国政府通过了《独立公众审计师对财务报告的审查》,第一次界定了内部控制的相关概念,此后美国政府审计程序委员会也进行了多次修订,并最出台COSO2013《内部控制整合框架》,此框架对于内部控制的概念做了明确界定。与国外相比,我国对于内部控制有效性的研究还处于初级阶段,对于内部控制有效性的研究也尚未能很好的

运用于实践当中，尤其是关于权变理论与模块化理论在内部控制有效性研究的相关应用缺乏探索与相关研究。所以，本文中作为新兴物联网行业中出现典型造假的 S 公司，以其作为内控出现严重问题的典型企业建立内部控制评价体系，这一理论结合实际的具体运用，既是对《内部控制整合框架》与《企业内部控制基本规范》的具体运用，又是对内部控制有效性概念的理论研究进行的进一步延伸，也是将经济学中模块化理论运用于内部控制体系的一次尝试。通过对于 S 公司内部控制有效性的研究分析，首先是对企业内部控制有效性定义的一次完善，同时也可以进一步探究与内控有效性相关的影响因素与评价方法。同时，它也能够为其他企业的内部控制有效性理论研究提供实际素材，使研究更具有效力。

1.2.3 现实意义

研究企业内控有效性，人们能够更全面的了解企业：根据风险大小如何设定合理的细化控制目标；根据细化的控制目标，检查企业所对应的内控活动是否合理；公司有关内部控制活动是否得到了有效的执行；并且对于进行有关内部控制活动的相关人员，是否具有必要的权限和才能等。而评价该企业的内部控制有效性的现实意义如下：

(1) 本文以 S 公司的内控情况作为案例来进行分析研究，通过对于该公司内部控制制度的建立和实施情况进行剖析，以寻找其内部控制中存在的缺陷与不足，并针对不足与漏洞提出具体改进，同时也针对其中所存在的问题给出了具体的改善举措，从而使得企业的内控体系在以后的运营过程中能够更为合理，实现了运营的效益性和效率性，保证了企业的正常运转并遵循相应的规章的要求，保护了公司股东利益，并能够为同样面临相似内控问题的相关企业，对于内部控制企业中的平稳运行提供借鉴。

(2) 通过对 S 公司的内部控制有效性进行分析，以判断其内部控制自评报告以及事务所出具的审计报告、内部控制鉴证报告意见是否合规，为日后对于该公司研究者提供研究依据。

1.3 国内外文献综述

1.3.1 国外文献综述

对于企业内部控制的探讨，国外相较于我国起步较早，研究结果较为成熟。通过阅读大量文献得出，国外专家与学者主要从以下四个方面对内部控制有效性进行了探索。

(1) 关于内部控制有效性的研究

Annukka Jokipii (2010) 通过对七百四十一家芬兰的中小企业内部进行网络问卷调查，深入研究了在权变理论下改善公司内部控制工作活动效率与效果的影响过程及结果，形成内在可靠性，并提出公司内部应选取适当的权变特性来调整或优化公司内部控制工作活动的效果，以对公司管理层内部控制绩效作出更有利的评价。WuYi-Jing 和 Tuttle (2014) 在深入研究中指出，对于企业的委托代理问题，想要问题得到合理解决，并在最大程度 上维护所有者权，就必须完善企业的内部控制制度中职责分离和授权审批制度，以进一步实现企业内部管控的高效实施并完善中小企业的内控环境体系。LauraFSpira (2015) 则通过 Turnbull 指南对企业内部管理进行了界定，从企业构建合理的内部管理体系的重要意义以及企业在长期运营中可能面临的各类风险等方面展开了阐述，并着重强调企业必须在日益变动的市场环境中，维护中小企业的资本安全。H. Gutling 和 M. Bionaz (2017) 指出，企业外部经营环境正长期处在动态变化的阶段，企业想要在竞争中站稳脚跟，对于内控中信息管理的有效性十分必要，精准的信息管理可以准确辨识出在企业内部经营活动中可能发生的潜在风险，并提供最有效地应对措施。

(2) 关于内部控制有效性评价标准的研究

一九九二年九月，COSO 委员会提出了《内部控制——整合框架》，在一九九四年、二零零三年和二零一三年又做出了补充和修改，确定了内部控制有效性的总体目标，即达到企业经营的效率性与有效性；确保财务报告的可靠性、真实性；并遵循适用的法律法规。这也成为世界各公司广泛运用的企业内控效果的评判准则。

Curtis 和 Faye (2005) 认为内控管理的有效性主要与人员安全、领导责任、

完整的员工记录、规范的授权程序、完善的工作手册等因素有关，对于内部控制的评价标准也应充分考虑以上因素的实现程度。William R. Kinney (2011) 指出公司总体目标的完成程度最能够体现出其内部控制的合理程度，同时，合理的内部控制也为公司运营目标的完成程度提供了保证。Jaspreet Kaur 等 (2016) 提出，对企业内部控制有效性的评估要以战略、评估、激励等实施程度为准则。

(3) 关于内部控制有效性影响因素的研究

Kareem (2012) 认为薪酬福利是内控效果的直接体现，而提升内控的效果也能够通过改善雇员的薪酬福利水平来达到。Balsam (2014) 认为，企业的股权制度直接影响着内控的效果，其中，最为主要的产生负面影响的原因是限制性持股，企业高级管理人员的持股比重越大，内控实效性越差。Chunli Liu, Bin Lin, Wei Shu (2017) 则指出，人员素养是公司内部控制可靠性的最主要影响因子，员工素质越高，代表企业的控制系统设置与完善程度越好，企业的内控效果就越强。Yu-Tzu Chang 等 (2019) 认为影响内部控制有效性的因素是内部审计团队的与业务能力，拥有强有力的内审部门有助于内部控制在企业中得以更好的运行。

(4) 关于内部控制有效性评价方法与指标体系的研究

在内部控制有效性评价方法的相关文献中，Tatiana A (2014) 对于俄罗斯的旅行公司进行研究，他认为使俄罗斯旅行公司持续发展的最主要方法是保证内部财务控制，对其财务风险进行自我约束，使其控制在目标水平。将内部财务控制与财务管理方法进行结合控制，为企业集团的可持续性带来高效保证。Ismail Bilgi (2017) 则采用了调研问卷的形式，利用整合框架对企业内部管理的主要内容进行分类，并通过建立了企业内部 SWOT 分析系统，将战略对于企业内控的作用进行明示，并将其合理运用于企业内控中，从而有效地推动了企业的发展壮大。Qingcheng (2018) 在内部控制理论和企业经营绩效研究中指出，在高度不确定的商务环境中，企业可能存在着更多不确定的风险，并由此引起其利润的巨大波动。他利用二次回归模式来检测内部控制系统中各要素的关联性、运用三套横截面分析以及灵敏度检验结果，表明了内部控制系统理论对企业运营绩效的重要影响。

对于企业内控有效性评价体系。Sanjay Kumar 等 (2013) 在评估内部控制有效

性时,采用数字建模方法建立指标体系,分析了员工的诚信度和企业内控效果之间的关系,研究结果显示该企业员工诚信度高,内控效果良好。HossainM 等(2015)以 COSO 报告为基础,给出了涵盖五个一级指标、93 个二级指标的企业内部控制评价指标。HyejeongShin 等(2020)利用数据包壳分析工具对韩国企业进行分析,通过建立指标模型得出内部控制管理者、股权所有权与经营效率有曲线关系,表明过度的管理所有权会降低公司价值。

1.3.2 国内文献综述

中国关于企业内部控制的研究总体来说起步较晚,但成效较为明显。现阶段,我国关于内控有效性的研究重点聚焦于以下四方面。

(1) 关于内部控制有效性的研究

侯正军,吴盛兴(2012)对我国现有的一些上市公司内部控制有效性进行分析,认为内部控制有效性与政策的有效性、设计和执行上的有效性相关。石颖(2014)对《企业风险管理整合框架》与我国企业现状结合进行分析,采用调查问卷的方法进行实证研究,发现企业内控效果主要源于内控目标的达成,合规要求、经营要求、报告要求、战略目标的有效实现反映了企业内控的效果。董海涛(2018)指出,目前中国的公司内控研究理论整体上实现了跨越式或者说跳跃式的进展,由原来公司的内部会计控制层面,在短期内就直接飞跃到了全面企业内在风险管理,但这个飞跃的实质上是拿来主义和借用了海外已有的研究成果,而并非通过对本国公司内部控制应用情况的分析与研讨,而且从这个视角来看国内关于公司内部控制实践方面的研究成果还有待于进一步提升。赵保卿(2019)认为,内部控制的有效性是相对于相关功能的达成来说的,具体体现在企业为实现目标所采用的各种方式、措施、政策等。

(2) 关于内部控制有效性评价标准的研究

对于内部控制有效性标准的研究,首先体现在相关政策法规上。一九九六年,我国注册会计师协会发表的《独立审计具体准则第 9 号——内部控制与审计风险》,以法律的形式对于内部控制的定义及标准做出了界定。二零零零年底,国家证监会发布了《公开发行证券公司信息披露编报规则》,该规定的实施也为评估企业的内控在披露上是否合理提出了重要依据。二零零四年秋季银监会发布

《商业银行内部控制评价试行办法》，建立了商业银行对于内部控制的评价标准。二零零八年六月，《企业内部控制基本规范》正式出台，在该文件中具体地指出了更有利于中国公司发展和管理的公司内控的五要素框架，并有着跨越世纪的意义。二零一零年四月，《企业内部控制配套指引》也应运而生，对中国公司评估其内控效果具有很大的指导性意义，是中国公司所普遍依据的一个比较科学的评估效果准则。

对于评价标准，一些学者也进行了探索。郑丹等(2011)提出对于财务报告内部控制有效性的研究必须参考外国财务报告中内部控制报告的发展经历，并必须依据国内现实需求、环境进行适当的调适和创新。刘永泽等(2012)对政府部门的内控有效性进行研究，他提出政府部门的内控有效性应密切联系国内的具体现实，从概念、总目标、原则、要素等方面建立政府部门的内控有效性的评估准则，才能确保政府部门内控的实效性。林斌等(2014)以总体目标导向原则为出发点，将国内的政府内控五大总体目标界定为3个层面，依次是基础、经营、策略。选取当前企业在内控中所面临的重点问题建立修正指标，对于企业内控有效性进行改善并增强企业风险管控能力，进而形成以目标为导向的企业所适用的内部控制指标，并对企业开展内部控制有效性评估。方红星、陈作华(2015)提出防范能力可以体现企业内部控制的有效性，防范能力越强，整个系统风险水平就越低。王晓娅(2016)认为内部控制评价标准的设计应该同时包含评价过程和评价结果，过程评价标准就是围绕内部控制的五要素所设计的；结果评价标准，即以有没有达到目标，或实现了目标的程度来评价企业内部控制是否合理。耿燕(2017)认为公司在建立企业内控管理评价的原则时，就必须对指标加以衡量；在确立重要风险控制点时，必须兼顾多个因素，并力求做到全面。李庆玲(2018)把2014—2016上市公司发布的内部控制缺陷认证规范作为标准对企业进行评判，并从整体到个体深入分析公司董事会自主制定和符合监管部门规范条件的企业，得出最终结论。李建军(2020)则提出，评估公司内部管控有效性的主要原则之一是评估公司的风险管控体系是否与企业内部管控制度相融，而财务信息融合则是公司提高内部内控有效性的重要途径，注重财务融合，对于优化公司内控制度、提升公司内控实力和管理水平，以及增强内控的实效性都十分有益。

(3) 关于内部控制有效性影响因素的研究

目前很多学者认为内部控制有效性的影响因素来源于企业的内部。李越冬和张冬等（2014）分析认为公司的文化、业务多样化、发展规模、利润情况等因素都与企业内控管理效果密切相关。李伟和滕云（2015）则从公司内部承担的社会责任视角考虑，认为内部控制效率随着公司承担的社会责任的扩大而提高。吴秋生和刘沛（2015）通过问卷调查，得出内部控制质量受公司文化整体水平影响，整体文化水平越高，内控质量越好。陈丽蓉和罗星（2016）认为，高层管理人员变动越频繁，企业的内部控制有效性越差，除此之外，高管队伍中对于学历、年龄以及任职时间对于企业内控也会产生影响。唐洋等人（2020）认为股份集中程度与企业内部控制效率呈倒 U 型关联，当股份过分聚集或是过度扩散时，企业的内控效率较低，股份聚集较为集中时，企业的内控效率较高。唐华（2021）等以 2015—2018 年沪深两市上市的高新技术公司为样本，对影响内部控制有效性的各种因素展开分析，并指出企业内部控制有效性和创造业绩呈正相关，而合理的内控管理则能够有效提高企业创造业绩的能力。陈弘，李亚卫（2021）认为内控有效性受企业高层管理者的行为的影响，表现为企业高层管理者的权力集中度与其本身的道德诚信。权力集中能够掌握更多可以调动的人力资源，有助于企业高管更好地建立适应企业需要的内控制度，但也有可能会发生高级管理人员权力过重，凌驾于内部管理之间，不利于企业高效运行。

学术界也存在着内部控制有效性影响因素来源于外部的说法。蔚风英和林爱梅（2015）都曾表示，审计意见与公司内控的效果成正向相关关系，审计意见越好，代表公司的内控实际执行效果越好。王凡林和马倩（2018）则根据研究成果，发现对于国有企业来说，政府部门干预程度越深，也意味着公司的内部控制有效性就越低，进一步在全国各个区域调查则表明，东部地区较中部和西部的内部控制有效性更低。马新智等（2020）通过对 2013—2017 年沪深 A 股非金融类上市公司进行实证分析，检验了内部控制有效性与新闻媒体的关注程度以及机构投资者持股者之间存在的联系，并得出了新闻媒体关注率和机构投资者股权持有度对企业的内控有效性都有正面影响的结论。

（4）关于内部控制有效性评价方法与指标体系的研究

在评价方法的相关文献中，余学斌、汪润（2013）在评价内部控制有效性时，将 PDCA 理论与内部控制理论相结合，并运用数学方法构建评价体系；孙惠宏和

龚艳群(2016)将内控理论和计算机使用紧密结合在一起,从内控的设置、实施状况、存在风险等三个角度,建立评估模型。朱颐和(2014)利用多元回归分析法,评估了企业的内部控制实施效果;赵福荣(2016)结合内部控制模型,选用层次分析法,并选取公立医院作为案例,分析其内在的管理工作所具有特征,重新构建了公立医院管理过程与成果并存的内控有效性评价指标体系。邵沛(2018)认为,把财务分析的方式运用到公司内控管理研究中,对提升公司内部控制的的效果发挥着十分关键的作用,同时可以满足公司自身发展需要,有针对性的提出解决对策。叶巧丽(2019)在公司的内控管理体系提升中指出将业务与财务嵌入到公司内控管理体系中,有效克服了财务和业务之间的分隔并将业务与财务互相融通,促进公司内控水平整体提升。陈翠华(2019)认为,目前有详细评价法和 风险基础评价法两种方法,详细评价法源自国外权威平阿基组织设计的内部控制框架模型,通过评价公司内部控制设计方案的完善,确定了公司内部控制制度是否合理;而风险基础评价法的出发点就是公司内控中的各项风险与应对风险实施的对策。张海涛(2021)认为,评价公司的内控管理有效性必须同时从定性与定量角度选取最恰当的方式,他提议从定性方面选择详细评估法和风险基础评估法,在定量评价时选取层次分析法与模糊综合评价法,他认为只有二者相结合的方法进行评价,才能更好的评价内部控制的有效性。

在评价指标体系的相关文献中,李维安等(2013)探索了企业的内部控制、公司的风险管理以及公司治理三者与内控有效性的关系,得出公司治理也包含在企业内部控制之中,并起到重要作用,因而他指出在打造评价体系中的对于指标的选取应选用公司治理相关方面的指标体系。并且他认为内部控制和风险管理都属于风险控制,因而,企业的风险管理的评价工作就是重复性的工作,不应该被再次实施。在我国的《基本规范》中,对于内部控制框架的实质已进行确认,也不应当再按照 COSO 的做法,再制定别的评价体系。刘娜和李成(2015)以在中国挂牌的银行类企业为对象,从内部控制五基本要素中选取了二十个具体目标,运用离差最大化组合赋权法对企业内控有效性做出评价。彭艳华(2018)以财务风险为导向构建了系统评价体系,并提出通过信息化发展手段创建的评价指标体系可以提高评价效果与效率,从而保证了体系的科学化。韩兴国(2020)认为,在建立内部控制有效性评价指标时,要坚持全面性、重要性、有效性的原则,要全面

分析所选取的指标,确保所选择的相关指标可以有效在风险层面对企业进行评估。

1.3.3 文献述评

通过对国内外有关内部控制有效性大量文献的整理不难看到,国内外专家学者关于内部控制有效性的研究都重点聚焦于在评判标准、影响因素、评价方法与指标体系等方面。由于国外一些企业早于我国进入工业化时代,企业的发展沿革也长于我国,所以对于公司内控的研究也开始得较早,而相应的理论体系也比较完善,导致我国前期关于企业内控有效性的相关研究也主要参考了外国的有关理论,而近年来由于研究结合实际意义的问题日益突出,我国学者也将目光投向国内企业的内控分析,并努力探索出带有中国特色的公司内部控制模式,这也从侧面反映出合理的内控对于中国公司的长远发展有着非常关键的意义。

从已有研究来看,我国研究内部控制有效性主要在于以下几个方面。首先对于内涵方面,目前的主流观点认为应从设计的有效性以及运行的有效性两方面进行评价研究,也有部分学者认为应从相关目标的实现与提供合理保证的角度或标准进行研究。其次,对于实施对象来看,目前多数学者认为主体不同的内部控制所产生的的有效性结果也不同,而某一特定主体内部控制在各不同时间点的实际工作状况也不尽相同。从评价标准方面来看,大多数学者对于我国内部控制评价标准主要是以 COSO 五要素为依据的,并且该标准体系的完善主要由政府部门所主导,目前已形成了三个主要体系:一是战略目标分解评价体系,二是内控过程评价与结果评价体系,三是以风险导向为主的风险控制点评价体系。再次,现阶段各专家学者对公司内部控制有效性的研究不断深入,对于公司内控有效性的影响因素也涵盖到了公司内外部环境各个领域,内部影响因素主要有公司理念、企业财务状况、高层管理稳定性与平均教育水准,以及企业业财融程度等;外部影响因素主要来自于政府政策干预程度,其与内部控制的有效性程度呈负相关,还有媒体关注度和机构投资人持股比例等因素影响,乃至注册会计师审计意见水平等。在关于内部控制有效性的评估方法方面,大部分研究者都是根据不同的理论基础而形成的指标体系,并对内部控制的有效性作出了定性、定量或是把二者组合起来的所进行探索,但由于不同企业的经营方式与评价方法的不同,建立的指标模型也存在着一定程度的局限性,因此不同企业在选择评价方法时要根据

企业的现实情况进行适时调整。最后,在关于公司内控有效性评价指标体系方面,由于现阶段的专家学者对指标体系的选择标准还不够规范,并不能全面体现目标公司的内控状况,从而导致所选用的指标体系很容易存在数量较小、不具备样本代表性等问题,对指标体系的选择标准也应该随着目标公司性质不同而加以调整,这也是在今后的研究中需要去进一步探索的。

我国学者在对于企业内部控制的案例分析中,基于 COSO 框架下构建指标者较多,也有部分学者是基于我国《企业内部控制基本规范》进行指标构建,但将二者进行结合制定研究标准的学者少之又少。而对于内部控制有效性的评价指标的构建不应该仅仅局限于一种标准,而应根据企业实际情况将不同的标准进行结合,以找到适合企业自身的发展道路。因此,本选题试图将不同标准进行结合,对于 S 公司内控有效性进行标准设定,将 COSO 2013《企业内部控制——整合框架》与《企业内部控制基础规范》与其配套指引相结合,建立了针对 S 公司的内部控制控制有效性评价体系,并通过对 S 公司相关指标进行分析,对其有效性开展研究分析,找出问题并提出建议。

1.4 研究内容及方法

1.4.1 研究内容

本文的研究内容有六个方面:

第一部分:绪论。本章首先从 S 公司行业大背景、内部控制政策背景作为选题背景,并结合选题的理论意义和现实意义,其次,对国内外现有的相关文献进行了研读并作出总结,并对论文的研究内容与研究方法进行了说明。

第二部分:概念界定及理论基础。介绍了内部控制、内部控制有效性、内部控制评价的定义,对于本文的理论基础内部控制理论和模块化理论也进行了介绍,并对理论与本选题的内在联系进行了阐述,为指标的构建搭建理论桥梁。

第三部分:S 公司基本概况及内部控制现状。对于 S 公司的基本概况进行了论述,然后从 S 公司财务造假事件入手,根据该公司在官网中所披露的审计报告、内控审计报告、内部控制自查表、内控自我评价报告、财务报表等资料,以及证监会对 S 公司的处罚情况,对于 S 公司的问题及现状进行了具体描述。

第四部分：S 公司内部控制有效性评价指标体系构建。首先介绍了科学性、可行性、重要性、系统性四个构建原则，其次，按照相关标准与 S 公司实际情况建立内控评价指标体系，并确定评价标准。

第五部分：内部控制有效性评价指标体系的应用。首先，对问卷调查结果进行汇总，选取层次分析法作为指标权重的赋值方法，再根据其指标权重，选用模糊综合评价法计算各级指标评价值以及企业内控最终得分。其次，对评价结果加以分析，寻找 S 公司在该评分下依旧存在的缺陷。最后，给出改进 S 公司内部控制的意见。

第六部分：研究结论与不足

1.4.2 研究方法

（1）文献研读法

本文通过研读了与内部控制有效性评价相关的图书、文章资源，以及我国现阶段所采用的内部控制相关的政策性文件；与此同时，还使用网络中的相关文献数据库，例如知网等对于现有文献进行阅读与整理，并将对它们的分析成果进行整合以掌握该领域的研究进展。

（2）案例分析法

本文以 S 公司为主要案例分析对象，结合 S 公司目前内控实际情况，基于 COSO 2013 框架与《企业内部控制基本规范》构建体系并进行计算，对 S 公司内部控制系统的有效性做出评价，具体分析其内控所面临的问题，并提出改进其有效性的对策建议。

（3）调查问卷法

本文运用问卷进行调查，将难以具体量化的指标权重赋予相应评分标准，得出相对较客观公允的结果，在对于模糊综合评价确定评价值时，通过向 S 公司相关管理人员进行问卷发放，并对其问卷结果进行回收整理，从而评估 S 公司内部控制系统有效性的现实状况。

2 概念界定及相关理论基础

2.1 概念界定

2.1.1 内部控制

美国联邦审计准则委员会（ASB）对于其概念界定为，内部控制是企业为提升其企业运营过程中的整体绩效、以便掌握公司大量可供使用的资源、实现公司所设定的各种目标，以及在公司所处的特殊状况下，对于实现公司自身发展所制定的适用于公司发展的，并能够对公司实施有效约束与管理的程序、措施与办法。加拿大的 COSO 主席对内部控制的界定是：企业的内控应当达到三项目标，即进一步保证财务报表的可信度，增强公司运作的效益性和有效性，使企业符合适当的政策规章制度，以及它是由企业自上而下的全部参与者共同参加设计的一系列的方式和程序。按照风险管理框架对内部控制进行分析，得到内部控制的是否有效也是对于企业风险控制的体现，所以对企业的风险控制与内部控制的执行结果呈正相关。《企业内部控制基本规范》中，企业内部控制体系是指基于该公司所在的内部环境，由该公司的股东、管理人员与职工等共同建立的，既能够提高该公司财务报表可靠性、改善公司运营的效率 and 效果、符合该公司相应适用的法律法规条件，同时也能够为该公司投资决策提供客观可靠信息，完成该公司经营中的各种目标，以及维护公司利益相关者的权益的各种措施方式。

内部控制具体包括内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等五大基本要素。内部环境，是指企业进行管理的基本依据，通常涉及管理框架、组织设计及内在权力安排、公司文化管理、人力资源政策等。风险评估则是指企业面对市场大环境能精准识别内外部风险，并有效制定危机处理战略。控制活动则是指对于风险以及内部存在的问题，选取恰当的方式对风险进行有效控制。信息与沟通则是指企业有效、正确地获取、传播与管理有关的消息，以实现相关信息在企业内部得以的有效交流。内部监督指公司对于制度的建立与落实情况所进行的包括前期、中期、后期的监督、整改与总结，通过检查评判企业内控是否失效，并对存在的缺陷进行及时整改。

2.1.2 内部控制有效性

内部控制有效性的要求具体体现在以下两个方面：

第一，在制度设计方面。内部控制的有效性是指，通过完善内部控制中各个要素，包括各个内部要素、各个内部要素与外部行业环境、企业相关责任人对于外部环境、内部要素所形成的管理制度的结合与遵守，以确保企业所制定的内部规章制度的是合理且具有可实施性的，进而达到企业内控目标的有效程度。对于内部控制中设计的有效性，还要充分考虑如何对财务报表、资本安全进行管理、相关制度的设计是否可以确保公司遵守适当的政策规章制度；并且该设计对于帮助公司提升运营效率与效果，完成发展目标和战略是否有益。

第二，在制度实施层次，内部控制的有效性实现要求如下，通过权限的合理分配与职能合理分工、对于风险管理、监督激励、对内沟通等管理活动的有效实施和落实，使得内部管理控制能够良好的运行，进而达到管理控制目标的程度。在评价运行有效性时，应当充分考虑相关制度在评估阶段的执行状况、管控的连续性、执行员工的能力和权限等操作方法。

2.1.3 内部控制有效性评价

从不同的评价视角来看，可内部控制有效性的评价标准可以划分为两种，分别是过程评价标准和结果评价标准。对内部控制标准从制定到实际落实这一全过程进行评估，期间所依据的准则便是内部控制系统过程评估准则，而从执行效果的角度加以评估便是内部控制系统结果评价准则；还有学者将内部控制有效性评价标准按照定性、定量两种进行区分。定量标准是将内部控制以特定标准赋予具体数值进行评判；定性标准是从宏观层面来讲，通过对性质等较为抽象的企业特征进行评价。

内部控制有效性评价，应当坚持具体有效可实施的原则，同时，对于内部控制有效性评价，组织实施内部控制评估的基本程序包括提出评价方法、开展评价活动、撰写评价报告等三项程序。

2.2 相关理论基础

2.2.1 内部控制理论

内部控制过程中的所有功能在现实过程中对公司的产品所进行的生产营销活动、对外社会营销实践活动所形成的直接影响与效益都会对企业带来深远意义。可以说，内部控制的不断优化、有效落实，体现了是单位运行成果的好坏。所以，精准的理解企业内部控制的内涵，对于企业的有效运行、财产的合理保障具有十分重要的意义。具体来说，内部控制理论在企业中得到合理运用，有如下意义：保证国家相关规章制度能在企业中得到有效运行；合理保障企业会计的真实准确；对于企业风险可以得到有效预防；相关财产与资料得以安全完整保存；实现公司长效发展。

本文研讨的重点为 S 公司内部控制理论如何实现长久有效的运行，在本文中，内部控制将作为最主要的理论基础贯穿整篇文章，本文是对内部控制理论结合实践的具体运用，文中指标的选取均是以内部控制理论为准绳，结合 S 公司实际情况所进行构建的。通过构建指标体系对 S 公司内控有效性作出评价，可以提高和健全企业内控管理，有助于 S 公司在市场竞争中充分发挥内部控制的作用，对于企业在市场竞争中的长效发展得以保障。

2.2.2 模块化理论

对于模块化的理论的最早研究可以追溯到亚当·斯密，当时模块化最初的表现形式便是分工，而把这种从公司层次的分工概念推广到整个产业组织的工作范畴，便是对组织中模块化的概念最简单的诠释。

“模块”代表整个活动流程中具有半自律性特性的一部分，将不同部分依照特定规则进行关联结合，从而形成更为复杂而又全面的整体性的活动流程。“模块化”则是依据既定的规则、体系或具体流程，将相互独立的半自律的子系统进行整合或分解的一种过程，它们的分解过程叫“模块的分解化”，整合过程叫“模块的集中化”。

模块化理论结构中各子模块所具备的独立性可以通过分解使得风险得以有

效化解，不同模块下只需解决其对应的风险，可以有效减轻工作量，提升工作效率。此外，模块之间和模块内部之间的交流与沟通也是很重要的，风险的规避与良好的沟通与交流对于内部控制有效性有十分重要的意义。

在本文中可以将整个 S 公司的内部控制视为一个整体，每个一级指标视为具备一种独立功能的内部控制单元，也就是说在内部控制的基础上将内部环境、风险评估、控制活动、风险评估、信息与沟通分别看做一个独立具体的模块，其下设的二级指标例如内部环境中的治理机制、发展模式、经营战略、人力资源看做不同的子模块，并通过细化各子模块构建指标体系对内部控制有效性进行分析，探索各子模块及其下设指标与其各独立模块对于内部控制有效性的关系。

3 S 公司基本情况及内部控制现状

3.1 S 公司基本概况

3.1.1 公司简介

S 有限公司自一九九一年开始筹建，于一九九七年注册并完成了上市，于二零一零年十月完成了股份制改造，并正式组建为深圳市实业控股有限公司，公司从研发到最后的的服务形成一条龙的完备体系，主营车辆影音导览管理系统、智能轨迹倒车控制系统、车辆安全监测控制系统等电子产品，并提供移动汽车信息服务平台，誉属我国高新科技企业。企业旗下有“索莱特”、“DHD”、“Soling”、“妙士酷”等四个独立设计名牌，生产销售范围覆盖多个发达国家与地区。

企业总建筑面积约五万平方米，旗下设有五金、模具、注塑、自动喷油丝印、工业音响以及汽车音响控制系统等多个厂房，已形成深圳市以及整个珠江三角洲区域内最具发展规模与技术实力的车内影音管理系统生产制造基地之中，并顺利为一汽马自达、比亚迪等厂商进行了专门的配合业务。

3.1.2 组织架构

S 公司下设有国内外市场营销事业部、国外市场营销事业部、前装销售事业部、4S 店销售事业部、大客户服务事业部等五个核心销售事业部，形成了强大的市场营销系统。截止目前，S 集团旗下的逾二百多种品牌，已覆盖全国三十几个省份，并远销欧美和东南亚地区等七十多个发达国家和地区。

S 公司拥有能力强大的开发团队，研究技术人员二百余名，当中硕士及之上的学位人数超过了百分之八十，多数工程师和科研人员都拥有四年或更多的工作经历。开发事业部下设有外形设计项目部、电子产品设计项目部、结构设计项目部、样机制造项目管理部、工程验证项目管理部。完成了计算机软、硬和结构部分的独立开发，并可以实现前装车厂所需要的车辆影音控制系统等各方面需求。截止目前，研发部已取得了国家授权的发明专利三十余项，包括实用新型专利和发明专利五项，汽车外观发明专利三十一项。

S 公司的所有产品的开发、制造工作都是独立进行，真正做到了设计到产品推向市场整个过程中各部门之间的通力合作，大大提高了 S 公司产品生产的品质。S 公司所生产的产品集 DVD 多媒体教学影音放映、倒车轨迹功能、移动互联网高清数字电视、GPS、灵动触摸科技、语音导航画中画功能、移动测速雷达、车载蓝牙芯片组等多项功用于一身，充分体现了 S 公司实力雄厚的产品与制造实力。

3.1.3 企业文化

唯有站在消费者的视角为消费者考虑，企业才能真正地赢取消费者市场。S 公司本着“诚心聆听，精诚售后服务”的营销思想，通过创新、不断进步，提升了整体服务质量，以卓越的售后服务能力增加了产品价值。公司售后服务制度更加健全，在中国国内各地建立了五十余个维修网点，在海外也建有维修网点，同时还在香港地区设有办事机构，共有二百一十多名专门的售后服务人员。

通过 S 公司自上而下的全员参与，以及相关体制机制的不断完善，S 公司的汽车产品迅速获得了社会同行的青睐，并相继与众多整车制造商和 4S 汽车销售店形成了战略性的合作，并为其提供了专业配套服务。

3.1.4 经营情况

S 公司的经营状况可以通过相关财务指标进行衡量：

表 3.1 S 公司经营情况

年份	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
营业收入	93942	143046	149820	95038
税前利润总额	-2830	-34937	16831	8095

资料来源：巨潮资讯网

S 公司运行状况逐步下降，多数财务指标存在波动现象，但是也有部分指标也较为稳定。这也从侧面体现出 S 公司的财务数据中存在风险。

营业收入方面，据表 3.1，2017 年较 2016 年提升 57.6%，2018 年比 2017 年下降 4.5%，2019 年比 2018 年下降 34.3%。从 S 公司的收入指标数据可以看出，从 S 公司的收入指标数据可以发现，企业的运营状况持续低迷，总收入和利润总

额呈现下降的态势。这和 S 公司外部环境的不安定有着密切联系。

表 3.2 S 公司运行情况

年份	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
营业成本	72700	113049	101033	67016
存货平均余额	38085.08	36117.89	45924.09	40129.34
存货周转率	2.36	3.13	2.20	1.67

资料来源：巨潮资讯网

存货平均余额方面，2017 年末存货平均余额较本年年初增长 14.4%，2018 年末较本年年初下降 21.41%，2019 年末较本年年初增长 5.4%，而造成存货平均余额波动较大的情况，最主要的原因是公司业务范围的扩大，新产品的推广开拓了销售市场。通过表格能看出前两年营业成本逐年上升，但 19 年大幅下滑，也从侧面反映了 S 公司近年来销售量的下降。

存货周转率方面，2016-2019 年分别为 1.67、2.2、3.13、2.36，与存在类似经营状况的制造业企业相比，还是存在周转较低的情况，也体现了存货占用资金较大的情况。

3.2 S 公司内部控制存在的问题

S 公司在 2019 年 4 月 26 日收到了中国证监会的《立案调查通知书》，随即证监会对 S 公司进行立案调查。经过调查，确定 S 公司的违法情况如下：S 公司在 2016 年至 2018 年连续三年存在年度报表虚假记载，《2016 年年度报告》中显示该公司虚增营业收入 2.77 亿元，虚减费用 766 万元，虚增销售盈利净额 2.8 亿元，占合并利润表当期披露利润总额的 344.78%；《2017 年年度报告》中虚增营业收入 3.38 亿元，虚减费用 1210 万元，虚增利润总额 3.5 亿元，占合并利润表当期披露利润总额的 208.13%。连续两年年度报告存在重大错报，被证监会处以 60 万元罚款，并对企业原实际控制人处以严重警告、90 万元罚款以及终身证券交易禁入。这在一定程度上反映了 S 公司财务报告内控中是存在缺陷的

通过对 S 公司在内部控制自我评价报告以及内部控制自查表的分析可以看出，S 公司对于非财务报告内部控制中也存在着一定的不足。由于公司审计部主任自 2019 年 3 月离职后，公司始终未能聘请新人入职，致使内部审计部门至少

每季度向审计委员会报告内审部门相关情况这一事项未能得以有效履行,证明内部环境方面部分无效;内审部门应当至少分别在每季度对于公司资金运用于存储、对外担保、关联交易、证券融资等方面进行检查也并未实施,证明内部控制活动方面部分无效。同时,S公司在针对一些特殊或需要保密的事项与特定对象进行沟通前,对于承诺书的签署并未进行有效落实,证明在信息与沟通要素方面部分无效。最后,在投资者关系活动结束后的两个交易日内,也未按照规定进行记录存档,并未及时将重要活动相关文档附件进行公开,这就使得监督环节的有效实施也无法得到保证。

相关报表数据表明,S公司于2019年出具的内部控制自我评价报告中记载多处重大缺陷,2020年显示已消除。查阅事务所出具的审计报告与内控鉴证报告,可以看出,注册会计师对其并未发表否定意见。而在内部控制审计中,其审计意见的关注重点为财务报告内部控制,并非全范围、全过程的企业内部控制,结合S公司内部控制自查表也可以从侧面反映出S公司的内部控制尤其是非财务报告的内部控制是否有效还有待考量。

3.3 S 公司内部控制评价现状

在每年的12月31日,S公司会根据内控相关法规准则以及其他监管办法,结合公司自身实际,通过开展日常监督与专项检查,对该公司内部控制是否有效进行全面评价,并出具内部控制自我评价报告。

S公司在开展内部控制自我评价时,是基于风险导向原则建立的,以此确定评价范围及相关风险领域,具体评价范围包括:企业组织结构、公司发展策略、人力资本、全面计划、企业社会责任、公司文化、企业融资活动、企业关联交易管理等与内控相关的内容。可以看出,在选取评价范围的过程中,S公司遵循了我国的相关政策法规。

而关于内部控制缺陷的认定标准中,S公司并未对其形成具体的指标体系加以分析,无论是对于财务报告中缺陷标准的判定,还是对非财务报告中内部控制缺陷判定标准,有关定量标准的判定都是以损失及错报的金额为依据。作为定性的判断标准,仅仅以一些相关情形的罗列来界定公司内部是否存在重大缺陷、重要缺陷或一般缺陷。例如,在企业财务报告内控中提到,存在“控制环境失效;

外部审计发现当期财务报告存在重大错报，公司未能首先发现；公司审计委员会和公司审计处对内部控制的监督无效；已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正”等情形，就代表企业内控中的缺陷程度为十分重大。在非财务报告内部控制中指出，存在“违反国家法律、法规或规范性文件；重大或重要缺陷不能得到有效整改；决策程序不科学导致重大决策失误；安全、环保事故对公司造成重大负面影响的情形；重要业务制度性缺失或系统性失效”等被视为重大缺陷。

对于这样的评价标准，不免有些过于单一，对于 S 公司内部控制自我评价报告中所指出的相关情形并不能囊括整个企业的全部情形，同时，对于“无效、重大损失、合理时间”等界定并不明确，具有较强的主观因素，这些均有可能导致 S 公司内部控制有效性评价的结果不准确。因此，S 公司有必要对于其内部控制有效性的评判建立合理、科学的指标体系。

4 S 公司内部控制有效性评价指标体系构建

4.1 指标体系构建的原则

本文在建立指标体系时，将《企业内部控制基本规范》中相关概念与 COSO2013 中相关原则进行结合，同时选取内部控制理论、模块化理论作为指标构建的理论基础选择具体有效的评价体系，以运用层次分析法与模糊综合评价法作为计算方法得出内控评价结果，最后通过分析其结果来反映企业内控有效性水平。对于指标的构建也要遵循相关原则：

(1) 科学性。对于内控评价体系，在建立过程中对科学和合理性要做到有效体现。科学地选用评估准则和评估方式。内部控制有效性的每一种评价指标都要具有科学的意义，对每个指标的选用不能凭空选定，而应当根据整个公司在发展过程中所呈现的规律性进行建立，运用科学的方式选取指标以及评分标准。

(2) 可行性。对于内部控制指标的选取要与公司所面临的整体情况相结合，确保所构建的指标能够有效评价企业内控，真实合理可操作性。对于企业内控的评价，所涉及到的相关资料关系到企业生产的方方面面，因此对于公司内部而言具有一定的保密性。我们在实际建立过程中，可以充分利用企业对外公布的信息与数据，结合相关影响因素构建可行的指标体系。

(3) 重要性。由于企业内控是由全员共同参与的过程，关系到整个公司的方方面面，所以公司内部控制有效性的评估范畴也会很宽泛，把握公司内部关键经营环节中的重要内在控制点，从而对其有效性做出客观评估，就可以反映出公司内部控制有效性评估是否合理。所以，重要性原则对于公司内控评价体系的构建是十分关键的。

(4) 系统性。在内部控制中，各个评估指标体系都是影响公司运行有效性的重要因素，每个指标都不是孤立存在的，都与其他指标有着或多或少的联系。无法从单一的指标中获取企业内部控制的有效性水平，只有将各项指标进行整合，所得出的结果才可以有效反映企业整体情况。

4.2 S 公司内部控制分项指标体系的构建

本文根据指标构建的相关原则,结合 S 公司实际情况,将其评价指标进行层次划分。目标层为 S 公司内部控制的有效性;一级指标层是总体目标层的具体描述,本文中一级指标的构建选用了内部控制的五个要素,即内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督;二级指标层是对于一级指标层的详细划分,对于三级指标的构建,结合相关准则、行业特点以及相关官方网站中对于 S 公司所披露的信息进行指标体系的设计,最终确定了三级评价指标。

4.2.1 内部环境有效性指标体系

“内部环境”是 COSO 框架五要素中的基石,内部环境反映组织的观念和对风险的认识,并且具备作用广泛和时间长久的特征,好的内部环境有利于企业避免危机,为组织提供行为准则和分析问题的基础。根据“内部环境”的内涵,以及结合企业在实际运行中的实际情况,本文设立了以下四个具有代表性的二级指标:治理机制、发展模式、经营战略、人力资源。

“治理机制”指标衡量组织的治理模式是否合理,公司董事会是否对公司的内部环境予以高度重视并进行相关指导,公司审计委员会是否具有独立性。

“发展模式”主要是指公司的发展现状。对于发展模式的评价,应重点关注公司组织机构设置是否合理、权力是否得到有效落实、管理层的经营风格与管理哲学是否符合企业的发展方向并随企业的发展而不断调整,组织架构的合理设置是具备良好的发展模式的前提条件。

“经营战略”是指公司发展目标是否随管理人员的变动而发生变化的情况,公司制定经营与投资目标是否与决策方式相关;公司经营目标的达成是否与管理者变更有关;是否出现总经理变更导致公司大批中层进行替换;公司中间层变更是否导致平时的管理模式发生变化;生产导向是否会随着管理者的变更而改变。

“人力资源”是对公司内部员工的相关考评机制等进行的评判,具体表现为:公司是否已制定科学完备的人力资源政策并得到有效执行;公司员工入职是否有相应的岗位培训与后期的培养方案。

表 4.1 内部环境有效性指标

一级指标	二级指标	三级指标
内部环境有效性	治理机制	公司董事会重视及指导情况 审计委员会的独立性
	发展模式	公司组织架构设置及权力落实情况 管理层经营风格及管理哲学
	经营战略	公司战略目标与经营理念落实情况 公司经营目标与经营理念落实情况
	人力资源	公司人力资源政策的制定及落实情况 员工后续教育及培训情况

4.2.2 风险评估有效性指标体系

风险评估，是指企业相关责任人就企业内外存在的经营风险做出评价分析，采用一定的方式，对于企业现阶段以及未来可预测的风险进行评估。在对于公司风险进行评估之后，公司可以对自己在行业大环境中所处的位置有较为清晰的了解，并对于企业在运营中所具有的优点与缺点有明确的认知。根据“风险评估”的步骤，本文设立了以下三个具有代表性的三级指标：风险识别、风险分析、风险应对。

“风险识别”指按照公司划分的风险等级以及指标监控模型，是否能行之有效的识别出具体部门、主体的风险。风险监控的高效实施，将有助于增强公司避免流动性风险、信用风险、市场风险等的的能力。

“风险分析”指公司就不同的风险识别和细分的风险水平，进行逐因溯果寻找职责部门与责任人的能力。

“风险应对”指公司在对于所存在的风险进行识别与分析后所提出解决的办法，并将解决办法责任到人得到有效落实。

表 4.2 风险评估有效性指标

一级指标	二级指标	三级指标
风险评估有效性	风险识别	公司市场信息系统反馈情况
		公司识别市场风险及监控落实情况
	风险分析	公司管理层能够准确分析风险的可能性与影响程度
		公司有专门进行风险分析的风控部门或制度文件
风险应对	公司应对风险决策落实情况	
	公司风险管控职责落实情况	

4.2.3 控制活动有效性指标体系

企业日常经营的运作及其各个环节的配合活动反映了不同的控制活动，一个企业只有制定合理的管理制度和法规指导，管理活动才能有效保证企业日常活动的进行。合理推进公司决策活动的执行，多方协调控制机制，保证企业的稳定发展。所以控制活动实质上是企业经营管理的反映和日常经营的总结。控制活动的良好贯彻，方能保证所有经营与管理工作的高效实施。而通过对 S 公司实际状况的了解以及考虑到取证的实际情况，将其主要控制活动方式分为职责分离控制，授权控制，筹资控制，投资控制，运营控制，绩效考评控制。

“职责分离控制”主要考核的是 S 公司对具有利益关联的职务之间是否由不同的人进行兼任，以避免同一个人对同一经营的各个环节进行全面掌握而造成企业经营风险的产生，对于各项生产经营活动是否具体落实到每一责任人，对于重要事项，是否进行合理的集中决策审批以及联签管理制度。

“授权审批控制”是以职责分离控制为前提，由企业相关权力机构以及企业直接领导者，对于相关业务经办人员的责任与权限进行明确界定，使其拥有授权办理任务的资格并承担相应的责任。具体反映为公司对于常规业务以及特别业务的授权与落实情况以及各级人员行使职权与承担责任情况。

“筹资控制”与“筹资控制”是控制活动中对于企业资金预算及使用往来的控制。判断筹资与筹资控制是否合理主要考虑对于二者的规划及审批情况，方案落实情况以及信息系统建立情况。

“营运控制”指企业是否遵循管理的基本职能，对于资金营运的全过程是否得到有效管控，面对突发情况是否得到有效处理，对于营运资金中会计信息系统是否得到有效建立与落实，公司的 PDCA 循环制度及执行情况是否得到有效保证。

“绩效考评控制”指 S 公司战略规划及组织效绩效目标是否有效开展； S

公司 KPI 指标是否对各部门进行有效的引导，确保各部门关注经营业绩合组织发展的核心方向，并客观评价各部门的组织业绩。

表 4.3 控制活动有效性指标

一级指标	二级指标	三级指标
控制活动有效性	职责分离控制	公司不相容岗位分离情况
		公司不相容岗位职责分工制度建立情况
	授权审批控制	公司常规授权与特别授权制度设置及落实情况
		公司各级管理人员在授权范围内行使职权及承担责任情况
	筹资控制	公司对筹资的规划及方案审批情况
		公司筹资方案落实情况
		公司筹资业务会计信息系统建立情况
	投资控制	公司对投资的规划及方案审批情况
		公司投资方案落实情况
		公司投资业务会计信息系统建立情况
		公司对投资收回和处置环节控制情况
	营运控制	公司资金营运全过程管理情况
公司面对营运过程中突发状况的处理情况		
公司对营运资金的会计信息系统建立及落实情况		
绩效考评控制	公司 PDCA 循环落实情况	
	公司组织绩效指标设置情况	
		公司经营计划达成情况

4.2.4 信息与沟通有效性指标体系

企业在运行发展中，要保证各部门人员形成自上而下的合理的沟通机制，确保每一环节沟通得到有效实施。S 公司需要建立有效合理的沟通途径，建立良好的信息管理和沟通模式，可以促使 S 公司获取内部与外部的各方面资讯，促进企业经营的顺畅发展，提升内控水平，对于信息与沟通环境，本文确定三类指标：信息获取、信息传递与信息反馈。

“信息获取”主要考察公司是否可以准确获取内外部信息，并就所获取的信息搭建数字化平台以便后续信息分析与反馈。

“信息传递”主要指公司的信息传递方式、服务器文件保存期限、公司内部报告汇报体系、有效信息回复率等。其一定程度上反映内部信息系统使用情况、信息系统维护情况的难易程度、公司经营分析发现问题分析问题的有效程度、公司各部门回复消息的平均时长

“信息反馈”是指公司针对相关产品的外部信息收集状况，比如企业车载系统漏洞收集状况、企业汽车视觉导航信息收集状况、企业疲劳驾驶系统反馈状况，以及企业根据所收集及到的市场信息及时反映至有关部门，并进行沟通调整。

表 4.4 信息与沟通有效性指标

一级指标	二级指标	三级指标
信息与沟通有效性	信息获取	公司获取内外部信息情况
		公司生产数字化平台建立情况
	信息沟通	公司流程处理时长情况
		公司现有问题解决比率
		公司信息传递方式与保存情况
		公司车联网产品信息搜集情况
信息反馈	公司车联网产品问题解决及案优化情况	

4.2.5 监督有效性指标体系

监督作为公司内部控制的最后一项要求，并且和现代管理学理论中的控制论有很大的关联，公司必须实行必要的内部监督，对于内部控制具有重要意义。分析 S 公司发展的业务能否沿着预定的轨迹发展，可以评价内部控制指标在具体业务中的实现状况，公司进行各种控制的管理工作时，需要实施相应的监督，从督促到改进，然后做出总结，如此可保证公司日常管理工作的质量。一般认为，监督的有效性应该针对内部审计的独立性和工作的有效性进行评价。对于监督有效性指标的构建，应具体评价 S 公司是否建立专门的内部审计部门，部门的设置与调查运行情况是否独立；是否定期会对各职能部门进行审查评价，对于内审部门专题是否得到有效落实，是否有进行内部控制监督的有效手段。

表 4.5 监督有效性指标

一级指标	二级指标	三级指标
监督有效性	内审有效性	公司内审部门审查情况
		公司内审部门专题落实情况
	内审独立性	公司审计部门设置情况
		公司审计部门调查评价情况

4.3 S 公司内部控制综合性指标体系的构建

对于 S 公司内部控制有效性评价指标体系的构建, 本文将内控五要素作为一级指标, 并根据各要素的特点以及相关行业情况, 下设十七个二级指标, 并建立细化的三级指标, 以通过该指标对其公司内控有效性合理评价。S 公司内部控制有效性评价指标体系如表 4.6 所示:

表 4.6 S 公司内部控制有效性评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标
内部环境有效性	治理机制	公司董事会重视及指导情况 公司审计委员会的独立性
	发展模式	公司组织架构设置及权力落实情况 公司管理层经营风格及管理哲学
	经营战略	公司战略目标与经营理念落实情况
		公司经营目标与经营理念落实情况
人力资源	公司人力资源政策的制定及落实情况 公司员工后续教育及培训情况	
风险评估有效性	风险识别	公司市场信息系统反馈情况 公司识别市场风险及监控落实情况
	风险分析	公司管理层能够准确分析风险的可能性与影响程度 公司有专门进行风险分析的风控部门或制度文件
	风险应对	公司应对风险决策落实情况 公司风险管控职责落实情况
控制活动有效性	职责分离控制	公司不相容岗位分离情况
	授权审批控制	公司不相容岗位职责分工制度建立情况 公司常规授权与特别授权制度设置及落实情况 公司各级管理人员在授权范围内行使职权及承担责任情况
	筹资控制	公司对筹资的规划及方案审批情况
		公司筹资方案落实情况
	投资控制	公司筹资业务会计信息系统建立情况
		公司对投资的规划及方案审批情况
	公司投资方案落实情况	
营运控制	公司投资业务会计信息系统建立情况	
	公司对投资收回和处置环节控制情况	
绩效考评控制	公司资金营运全过程管理情况 公司面对营运过程中突发状况的处理情况 公司对营运资金的会计信息系统建立及落实情况	
		公司 PDCA 循环落实情况 公司组织绩效指标设置情况 公司经营计划达成情况

续表 4.6 S 公司内部控制有效性评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标
信息与沟通有效性	信息获取	公司获取内外部信息情况
		公司生产数字化平台建立情况
	信息沟通	公司流程处理时长情况
		公司现有问题解决比率
信息反馈	公司信息传递方式与保存情况	
	公司车联网产品信息搜集情况 公司车联网产品问题解决及案优化情况	
监督有效性	内审有效性	公司内审部门审查情况
		公司内审部门专题落实情况
	内审独立性	公司审计部门设置情况 公司审计部门调查评价情况

4.4 评分标准

通过向专家进行询问,本文按照内部控制评价之后得到的内部控制有效性分值,按照四个等级对 S 公司内控有效性进行划分。当 S 公司内控有效性分值大于 80 分时,表明 S 公司内部控制合理有效,企业内部控制在防范内部危机中发挥重要作用;当 S 公司内控有效性得分值大于等于 60 小于 80 分时,代表着公司内部控制存在一般缺陷,在内控方面仍然存在不足之处,需要完善;当 S 公司内控有效性得分值大于等于 40 分小于 60 分时,表示公司内控存在重要缺陷,相关的内控制度没有完整建立或没有落实到位,对于风险的把控并不及时。当 S 公司内控得分小于等于 40 分时,说明 S 公司内部控制存在重大缺陷,在制度的设计与运行方面均存在严重问题,需要即刻对其进行整改。具体评分标准见表 4.7。

表 4.7 评分标准

得分情况	等级评定	内部控制评价
$S \geq 80$	优秀	内部控制有效
$60 \leq S < 80$	良好	内部控制存在一般缺陷
$40 \leq S < 60$	一般	内部控制存在重要缺陷
$S \leq 40$	较差	内部控制存在重大缺陷

5 S 公司内部控制有效性评价指标体系的应用

本章以第四章中所构建的指标体系为基本原则,对于 S 公司内部相关情况通过实地走访、发放问卷等方式进行相关数据资料的收集与汇总。在此基础上,利用层次分析法对于一、二级指标权重值进行计算,在计算最终评价值时选用模糊综合评价法进行计算。

5.1 运用层次分析法确定指标权重

指标权重是指所有指标处于同一级别之下时,每一指标相较于其他指标的重要性程度有所不同,重要性程度可以用数字表示。权重值的大小,直接反映了该指标的重要程度以及对总指标的贡献度,权重值的大小与最终对于企业内控有效性评价结果的影响呈正相关。

首先,本文基于指标体系中一级指标与二级指标的重要性程度展开了问卷调查,向雇员、企业管理者和有关专家发出调查问卷(问卷具体内容见附录),请他们基于自身认识,对于内控有效性相关指标的关键程度进行打分。重要性程度打分标准依据 Thomas L. Saaty[1, 9]等级确定法为标准对具体指标中的两两要素进行比较,从而建立一个判断矩阵,确定各个要素的权重赋值。重要性比较表如表 5.1 所示:

表 5.1 指标等级比较表

数值	含义
1	第 i 个指标与第 j 个指标相比, 同样重要
3	第 i 个指标与第 j 个指标相比, i 指标稍微重要
5	第 i 个指标与第 j 个指标相比, i 指标比较重要
7	第 i 个指标与第 j 个指标相比, i 指标明显重要
9	第 i 个指标与第 j 个指标相比, i 指标极其重要
2、4、6、8	第 i 个指标相与第 j 个指标相比, 重要性程度处于中间

其次,计算各层级指标权重值。利用公式 $AZ = \lambda_{\max} Z$ 求解,其中 A 是每一层级指标的判断矩阵, λ_{\max} 是该判断矩阵的最大特征值, Z 是 A 的特征向量。

最后，一致性检验。运用公式 $CI = \frac{\lambda_{\max} - n}{n - 1}$ 得出 CI 的具体数值，再根据公式 $CR = \frac{CI}{RI}$ 对于一致性的结果进行求解。判断 CR 与 0.10 的关系，如果 $CR < 0.10$ ，那么通过一致性检验；如果 $CR > 0.10$ ，那么该结果并未通过一致性检验，需进行重新调整。

应用以上确定指标权重的步骤，得出 S 公司内部控制有效性相关评价指标权重如下表所示

表 5.2 S 公司内部控制有效性一级指标权重

	内部环境	风险评估	控制活动	信息与沟通	监督	权重
内部环境	1	4	1/4	5	1	21.8%
风险评估	1/4	1	1/3	4	1	12.88%
控制活动	4	3	1	7	4	46.71%
信息与沟通	1/5	1/4	1/7	1	1/4	4.25%
监督	1	1	1/4	4	1	14.36%
	$\lambda_{\max}=5.354$		CI=0.089			CR=0.079<0.1

表 5.3 内部环境有效性指标权重

	治理机制	发展模式	经营战略	人力资源	权重
治理机制	1	4	1/2	5	36.627%
发展模式	1/4	1	1/3	1	10.936%
经营战略	2	3	1	3	41.865%
人力资源	1/5	1	1/3	1	10.573%
	$\lambda_{\max}=4.157$		CI=0.052		CR=0.059<0.1

表 5.4 风险评估有效性指标权重

	风险识别	风险分析	风险应对	权重
风险识别	1	5	6	70.71%
风险分析	1/5	1	3	20.14%
风险应对	1/6	1/3	1	9.15%
$\lambda_{\max}=3.096$		CI=0.048	CR=0.092<0.1	

表 5.5 控制活动有效性指标权重

	职责分离 控制	授权审批控 制	筹资控 制	投资控 制	营运控 制	绩效考 评控制	权重
职责分离控制	1	1	4	5	4	1	25.56%
授权审批控制	1	1	5	3	4	3	30.43%
筹资控制	1/4	1/5	1	1/3	1/3	1/4	4.47%
投资控制	1/5	1/3	3	1	1/4	1/5	6.98%
营运控制	1/4	1/4	3	4	1	1/4	10.56%
绩效考评控制	1	1/3	4	5	4	1	22%
$\lambda_{\max}=6.623$		CI=0.125		CR=0.099<0.1			

表 5.6 信息与沟通有效性指标权重

	信息获取	信息沟通	信息反馈	权重
信息获取	1	1/3	5	28.72%
信息沟通	3	1	6	63.48%
信息反馈	1/5	1/6	1	7.80%
$\lambda_{\max} = 3.094$		CI = 0.047		CR = 0.090 < 0.1

表 5.7 监督有效性指标权重

	内部审计	内部控制评价	权重
内审有效性	1	4	60%
内审独立性	1/4	1	40.00%
$\lambda_{\max}=2$		CI=0	CR=0.00<0.1

最终 S 公司内部控制有效性评价指标权重如表 5.8 所示

表 5.8 S 公司内部控制有效性指标权重

目标层	一级指标	权重	二级指标	权重
内部控制 有效性	内部环境有效性	21.80%	治理机制	36.63%
			发展模式	10.94%
			经营战略	41.87%
			人力资源	10.57%
	风险评估有效性	12.88%	风险识别	70.71%
			风险分析	20.14%
			风险应对	9.15%
	控制活动有效性	46.71%	职责分离控制	25.56%
			授权审批控制	30.43%
			筹资控制	4.47%
			投资控制	6.98%
			营运控制	10.56%
			绩效考评控制	22.00%
	信息与沟通有效性	4.25%	信息获取	28.72%
			信息沟通	63.48%
			信息反馈	7.80%
监督有效性	14.36%	内审有效性	60%	
		内审独立性	40.00%	

5.2 确定 S 公司内部控制有效性评价指标的评价值

模糊综合评价法是对由于自身受到多重因素影响并且无法准确进行定量评

价的、存在模糊性的评价对象，通过特定方法将其量化，得到合理、有效的评价结果的决策方式。本文中采用了调查问卷法获取所需的统计结果，然后再利用模糊综合方法把所建立的定性指标进行量化，将指标的主观性降到最低。由于公司内部控制具有抽象性，无法进行客观评价，而将其进行量化可以精准的评价该公司内控是否有效。所以，该方式对于评价公司内部控制有效性来说也十分适用，因此，本文选用了模糊综合评判法对定性指标进行计算作。

5.2.1 样本来源与整理

本文采用问卷调查的方法，对于问卷得出的结果进行汇总整理，得出评语隶属度，他是模糊评价法里的重要概念，它可以将多种因素影响的事物十分有效的作出全面评价。调查问卷发放的对象主要涉及 S 公司管理层、治理层的相关工作人员，以及 S 公司生产部门以及各职能部门，其目的主要是考虑到管理层与治理层平时可以接触公司大量信息，并且拥有的专业水平与业务水平比一般员工高，以此来增强本文问卷的专业性与权威性。企业问卷由微信借助问卷星下放 S 公司六十余人，进行回收后共得到五十三份问卷结果，其中有效问卷为四十六份，回收率是 87%，有效率问卷的比率 86%。

5.2.2 数据整理与统计分析

(1) 建立评语集

对于同一问题，依据不同的评分标准所得出的结果存在差异，将这些存在差异的结果进行整合，就得到了评语集。用 $A = \{A_1, A_2, A_3, A_4 \dots A_n\}$ 表示

构建打分归属集：

$$W = \{S_1, S_2, S_3, S_4, S_5, S_6\} = \{0, 1-2, 3-4, 5-6, 7-8, 9-10\}$$

构建等级变量集：

$$A = \{A_1, A_2, A_3, A_4, A_5, A_6\}$$

$$= \{\text{不适用, 非常不满意, 不满意, 一般, 满意, 非常满意}\}$$

构建对应分数集：

$$U = \{U_1, U_2, U_3, U_4, U_5, U_6\} = \{10, 30, 50, 70, 90, 100\}$$

表 5.9 评语等级与对应分数集

评语等级	非常满意	满意	一般	不满意	非常不满意	不适用
十分范围	10-9	8-7	6-5	4-3	2-1	0
评语集取值	100	90	70	50	30	10

(2) 确定隶属度

整理分析问卷结果，对 S 公司评价指标的隶属度进行汇总，具体数值如表 5.10 所示：

表 5.10 S 公司内部控制有效性评价指标体系隶属度

一级指标	二级指标	三级指标	隶属度					
			非常 满意	满 意	一 般	不 满 意	非 常 不 满 意	不 适 用
内部环境 有效性 A	治理机 制A ₁	公司董事会重视及指导情况A ₁₁	0.2	0.4	0.1	0.3	0	0
		审计委员会的独立性A ₁₂	0.3	0.2	0.3	0	0.2	0
	发展模 式A ₂	公司组织架构设置及权力落实 情况A ₂₁	0.4	0.3	0.1	0.2	0	0
		管理层经营风格及管理哲学A ₂₂	0.3	0.4	0.2	0.1	0	0
	经营战 略A ₃	公司战略目标与经营理念落实 情况A ₃₁	0	0.1	0.5	0.3	0.1	0
		公司经营目标与经营理念落实 情况A ₃₂	0	0.2	0.3	0.1	0.4	0
	人力资 源A ₄	公司人力资源政策的制定及落 实情况A ₄₁	0	0.2	0	0.4	0.1	0.3
		员工后续教育及培训情况A ₄₂	0.2	0.2	0.2	0.1	0.2	0.1
风险评估 有效性 B	风险识 别B ₁	公司市场信息系统反馈情况B ₁₁	0.1	0.2	0.2	0.3	0.1	0
		公司识别市场风险及监控落实 情况B ₁₂	0.1	0.2	0.2	0.2	0.1	0.1
	风险分 析B ₂	公司管理层能够准确分析风险 的可能性与影响程度B ₂₁	0.3	0.1	0.1	0.2	0.1	0.2
		公司有专门进行风险分析的风 控部门或制度文件B ₂₂	0.2	0.1	0.3	0	0.2	0.2
	风险应 对 B ₃	公司应对风险决策落实情况B ₃₁	0.2	0.1	0.4	0.2	0	0.1
		公司风险管控职责落实情况B ₃₂	0.4	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1

续表 5.10 S 公司内部控制有效性评价指标体系隶属度

一级指标	二级指标	三级指标	隶属度					
			非常满意	满意	一般	不满意	非常不满意	不适用
控制活动 有效性 C	职责分离控制 C ₁	公司不相容岗位分离情况C ₁₁	0	0.1	0.2	0.4	0	0.3
		公司不相容岗位职责分工制度建立情况C ₁₂	0	0.2	0.2	0.4	0.1	0.1
	授权审批控制 C ₂	公司常规授权与特别授权制度设置及落实情况C ₂₁	0.2	0.3	0	0.1	0.2	0.2
		公司各级管理人员在授权范围内行使职权及承担责任情况C ₂₂	0.2	0.1	0	0.2	0.3	0.2
	筹资控制 C ₃	公司对筹资的规划及方案审批情况C ₃₁	0.1	0	0.3	0.2	0.1	0.3
		公司筹资方案落实情况C ₃₂	0.1	0.3	0.2	0.1	0.3	0
		公司筹资业务会计信息系统建立情况C ₃₃	0.2	0.2	0.2	0.2	0.1	0.1
	投资控制 C ₄	公司对投资的规划及方案审批情况C ₄₁	0.2	0.2	0.2	0.2	0.1	0.1
		公司投资方案落实情况C ₄₂	0.1	0.3	0.2	0.1	0.3	0
		公司投资业务会计信息系统建立情况C ₄₃	0.2	0.2	0.2	0.2	0.1	0.1
		公司对投资收回和处置环节控制情况C ₄₄	0.3	0.2	0.3	0.1	0.1	0
	营运控制 C ₅	公司资金营运全过程管理情况C ₅₁	0.1	0.2	0.3	0.3	0.1	0
		公司面对营运过程中突发状况的处理情况C ₅₂	0	0.1	0.3	0.3	0.2	0.1
		公司对营运资金的会计信息系统建立及落实情况C ₅₃	0.1	0.2	0.3	0.2	0.2	0
		公司 PDCA 循环落实情况C ₅₄	0.3	0.1	0.1	0.3	0.1	0.1
	绩效考评控制 C ₆	公司组织绩效指标设置情况C ₆₁	0.3	0	0.1	0.3	0.1	0.2
		公司经营计划达成情况C ₆₂	0.2	0.1	0.3	0.1	0.3	0

续表 5.10 S 公司内部控制有效性评价指标体系隶属度

一级指标	二级指标	三级指标	隶属度					
			非常满意	满意	一般	不满意	非常不满意	不适用
信息与沟通有效性 D	信息获取 D_1	公司获取内外部信息情况 D_{11}	0.3	0.1	0.1	0.1	0.2	0.2
		公司生产数字化平台建立情况 D_{12}	0.5	0	0.1	0.2	0.1	0.1
	信息沟通 D_2	公司流程处理时长情况 D_{21}	0.3	0	0.1	0.2	0	0.4
		公司现有问题解决比率 D_{22}	0.1	0.1	0.3	0.1	0.1	0.3
		公司信息传递方式与保存情况 D_{23}	0.1	0.3	0.1	0.2	0.1	0.2
	信息反馈 D_3	公司车联网产品信息搜集情况 D_{31}	0.3	0	0.2	0.2	0.1	0.2
公司车联网产品问题解决及案优化情况 D_{32}		0.2	0.2	0.2	0.3	0	0.1	
监督有效性 E	内审有效性 E_1	公司内审部门审查情况 E_{11}	0	0.2	0.3	0.2	0.1	0.2
		公司内审部门专题落实情况 E_{12}	0.3	0.3	0.1	0.1	0.1	0.1
	内审独立性 E_2	公司审计部门设置情况 E_{21}	0.3	0	0	0.2	0.3	0.2
		公司审计部门调查评价情况 E_{22}	0.2	0.4	0.3	0	0.1	0

(3) 计算评价值

将隶属度矩阵与对应的分值相乘, 可以得出三级指标具体得分此处以内部环境有效性下设三级指标为例

$$A_{11} = \{0.2, 0.4, 0.1, 0.3, 0, 0\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 90 \\ 70 \\ 50 \\ 30 \\ 10 \end{bmatrix} = 78$$

$$A_{12} = \{0.3, 0.2, 0.3, 0, 0.2, 0\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 90 \\ 70 \\ 50 \\ 30 \\ 10 \end{bmatrix} = 75$$

$$A_{21} = \{0.4, 0.3, 0.1, 0.2, 0, 0\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 90 \\ 70 \\ 50 \\ 30 \\ 10 \end{bmatrix} = 84$$

$$A_{22} = \{0.3, 0.4, 0.2, 0.1, 0, 0\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 90 \\ 70 \\ 50 \\ 30 \\ 10 \end{bmatrix} = 85$$

$$A_{31} = \{0, 0.1, 0.5, 0.3, 1, 0\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 90 \\ 70 \\ 50 \\ 30 \\ 10 \end{bmatrix} = 62$$

$$A_{32} = \{0, 0.2, 0.3, 0.1, 0.4, 0\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 90 \\ 70 \\ 50 \\ 30 \\ 10 \end{bmatrix} = 56$$

$$A_{41} = \{0, 0.2, 0, 0.4, 0.1, 0.3\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 90 \\ 70 \\ 50 \\ 30 \\ 10 \end{bmatrix} = 44$$

$$A_{42} = \{0.2, 0.2, 0.2, 0.1, 0.2, 0.1\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 90 \\ 70 \\ 50 \\ 30 \\ 10 \end{bmatrix} = 64$$

以此类推得

表 5.11 S 公司内部控制有效性三级指标评价价值

三级指标	得分
公司董事会重视及指导情况	78
审计委员会的独立性	75
公司组织架构设置及权力落实情况	84
管理层经营风格及管理哲学	85
公司战略目标与经营理念落实情况	62
公司经营目标与经营理念落实情况	56
公司人力资源政策的制定及落实情况	44
员工后续教育及培训情况	64
公司市场信息系统反馈情况	63
公司识别市场风险及监控落实情况	59
公司管理层能够准确分析风险的可能性与影响程度	61
公司有专门进行风险分析的风控部门或制度文件	58
公司应对风险决策落实情况	68
公司风险管控职责落实情况	74
公司不相容岗位分离情况	46
公司不相容岗位职责分工制度建立情况	56
公司常规授权与特别授权制度设置及落实情况	60
公司各级管理人员在授权范围内行使职权及承担责任情况	50
公司对筹资的规划及方案审批情况	47
公司筹资方案落实情况	65
公司筹资业务会计信息系统建立情况	66
公司对投资的规划及方案审批情况	66
公司投资方案落实情况	65
公司投资业务会计信息系统建立情况	66
公司对投资收回和处置环节控制情况	77
公司资金营运全过程管理情况	67
公司面对营运过程中突发状况的处理情况	52

续表 5.11 S 公司内部控制有效性三级指标评价值

三级指标	得分
公司对营运资金的会计信息系统建立及落实情况	65
公司 PDCA 循环落实情况	65
公司组织绩效指标设置情况	57
公司经营计划达成情况	64
公司获取内外部信息情况	59
公司生产数字化平台建立情况	71
公司流程处理时长情况	51
公司现有问题解决比率	51
公司信息传递方式与保存情况	59
公司车联网产品信息搜集情况	59
公司车联网产品问题解决及案优化情况	68
公司内审部门审查情况	54
公司内审部门专题落实情况	73
公司审计部门设置情况	51
公司审计部门调查评价情况	80

本文中假设一个二类指数与下设的三级指数占同等权重，利用权重矩阵相乘，计算得出的三类指数的评估分值，确定二级指数的评估分值。

$$\text{治理机制 } (A_1) \text{ 的评价值} = \left[\frac{1}{2}, \frac{1}{2} \right] * (78,75) = 76.5$$

$$\text{发展模式 } (A_2) \text{ 的评价值} = \left[\frac{1}{2}, \frac{1}{2} \right] * (84,85) = 84.5$$

$$\text{经营战略 } (A_3) \text{ 的评价值} = \left[\frac{1}{2}, \frac{1}{2} \right] * (62,56) = 59$$

$$\text{人力资源 } (A_4) \text{ 的评价值} = \left[\frac{1}{2}, \frac{1}{2} \right] * (44,64) = 54$$

根据上文得出的指标权重与评价值相结合，可得出一级指标得分情况，内部环境有效性评价值为：

$$\text{内部环境有效性 } A = (36.63\%, 10.94\%, 41.87\%, 10.54\%) * \begin{bmatrix} 76.5 \\ 84.5 \\ 59 \\ 54 \end{bmatrix} = 67.67$$

其他一级指标计算过程一致，最终得到一二级指标评价值如表 5.12 所示：

表 5.12 S 公司内部控制有效性评价价值

一级指标	得分	二级指标	得分
内部环境有效性	67.67	治理机制	76.50
		发展模式	84.50
		经营战略	59.00
		人力资源	54.00
风险评估有效性	61.61	风险识别	61.00
		风险分析	59.50
		风险应对	71.00
控制活动有效性	57.09	职责分离控制	51.00
		授权审批控制	55.00
		筹资控制	59.33
		投资控制	68.50
		营运控制	62.25
		绩效考评控制	60.50
信息与沟通有效性	57.69	信息获取	65.00
		信息沟通	53.67
		信息反馈	63.50
监督有效性	64.30	内审有效性	63.50
		内审独立性	65.50

最终可得 S 公司内部控制有效性评价得分为

$$Q = (67.67, 61.61, 57.09, 57.69, 64) * \begin{bmatrix} 21.8\% \\ 12.88\% \\ 46.71\% \\ 4.25\% \\ 14.36\% \end{bmatrix} = 61.04$$

通过计算得出，“S 公司内部控制有效性”得分为 61.04，按照本文“4.4 评分标准中”所提供的标准，该分值处于 60~80 分的区间，表明 S 公司内部控制经过调整较为良好，其内部控制存在一般缺陷，但该分值处于这一等级评分的下沿，可以看出 S 公司内部控制还有改善的空间。S 公司属于物联网的高新技术公司，在日常运营中面临着经营架构、团队结构、业务架构等各个层面的提升压力，所以，需要逐步增强公司内部管理有效性，方可做到持续经营。

5.3 S 内部控制有效性评价结果综合分析

本节将对于 5.2 中所得出的 S 公司在内部控制有效性中各项指标的所对应的评价价值进行分析,从指标体系中各项一级指标出发,具体分析 S 公司在内部控制每一环节所存在的不足。

5.3.1 内部环境存在的问题

“内部环境”层得分 67.67,处于 60-80 分区间。内部环境指标一般,S 公司人力资源、经营战略、治理机制有待完善,从员工问卷调查可以看出:S 公司在人力资源政策的制定及落实方面做的非常差。其制定了各层级员工的人力资源政策但在每年年初执行时,很少按制度执行,人际关系影响较大,无法严格按照 KPI 进行落实,这导致员工忠诚度较差,每年年终奖发完之后离职率较高。并且在员工后续教育及培训的落实情况方面不尽人意。针对员工精益管理、企业文化培训,6S 安全、工作技能提升等方面均未形成有效的福利机制。这对于公司管理成本、成员素质很难有明显提升,最终导致公司管理很难有较大进步;

在战略目标与经营目标的落实来看,也不尽人意。每年的经营目标与市场实际情况表现有较大差距。首先体现在预算编制不及时、不准确。对市场反馈与调研不清晰,销售目标生产目标不清晰。并且在年中、年末公司经营分析会上不能有效清晰,准确的认识市场情况以及及时对公司经营计划作出调整。

再者公司股东和管理人员的独立性不足,管理人员也不能及时督促公司内部管理的进度,另外公司在人才激励方面做得不足,S 公司全体员工平均知识水平一般,关键岗位离职率较高,人才流动性较大。所以,S 企业必须完善其组织结构,避免发生内部人员流失的情况,提升该企业的整个知识管理水平,才能最好的保障 S 企业的内部管理。

5.3.2 风险评估存在的问题

“风险评估”层得分 61.61 处于 60-80 分区间。S 公司在风险识别、风险分析、风险应对三个方面均需作出强化完善,从员工问卷调查可以看出:S 公司在识别市场风险及监控落实方面严重不足,缺乏及时有效的市场信息反馈制度。首

先，S 公司不能有效地收集市场信息。并且针对市场信息无专业人员进行统计分析并且针对性提出对策，进行管理运营。市场部仅是对销售数据进行表层分析并未对市场结构产品结构用户感受等深层次因素进行市场数据收集。目前随着中国新能源车领域总体的竞争水平提高，加之信息技术的高速发展，大量互联网行业也竞相进入车联网产业，S 公司所承受的风险也相应增大，因此为了适应现阶段市场所提供的全新的发展要求，企业主要管理者应该就行业所承受的风险保持合理的认识，就可能蕴含的经营风险提出合理有效的规避策略，并尽可能避免企业在发展时由于没有进行有效风险管控而造成无谓的损失。相较其他产业来说，由于车联网产业对设备的需求量比较高，因此如果企业管理层不能合理衡量经营风险，对风险做出良好把控，可能会承受很大的风险，进而无法在市场内立足，最后走上了破产的结局。

S 公司风险评估层面在经过调整后有了改进，这也与其 2016-2018 年受到处罚有关。证监会的处罚使得其加大了对风险的警示，在 2019 年进行调整时能够考虑对于行业环境加以考虑，对于业务目标制定时也将业务环境考虑在内。虽然该公司针对性设有专门的风控部门，但对于制度的建立与实现并未得到有效落实，而且相应文件也没有进行下发。这也可以从侧面反应出该企业并没有相应的风险监控制度，企业正在遭遇债务风险、现金流问题风险以及诉讼风险，对于市场变化形式即使有效识别也未必能及时将该风险应对落地。

因此，应对此进行及时调整，对于已识别的风险建立行之有效的应对机制，就此有必要建立风控流程与具体的风控 sop 制度，明确责任。

5.3.3 控制活动存在的问题

“控制活动”层得分 57.09，处于 40-60 分区间。控制活动指标存在重要缺陷，S 公司在授权控制与运营控制方面均需作出强化完善，从员工问卷调查可以看出：S 公司不相容岗位分离情况方面做的较差，虽然 S 公司建立了不相容岗位职责分工制度，但并未得到有效的落实。例如 S 公司出纳人员在某个月内需要承担银行公司余额调整表的输出，由于财务付款审查不规范，公章的使用也无法遵循规定。出纳必须同时承担日记帐和条件表的编写工作，做假帐的机率就会大幅增加，企业造成了无谓的损失。并且由于缺乏对银行企业存货调整比较结果作出

应有的检验，企业工作中存在着缺漏和补表的问题。

运营控制方面，S 公司资金内部管理方面主要需要克服的是因为融资决策不合理以及投资失误而对公司造成的巨大风险。融资的失误会影响公司的融资成本，增加融资风险。其次，公司虽一直贯彻 PDCA 循环制度，但仅仅限于宣导并没有做到制度的落实与责任的划分，因此公司组织会议制定的计划常常会出现没有相应的人领导执行的情况，对于发现的问题，也常常不能有效落实、恢复与改善。

5.3.4 信息与沟通存在的问题

“信息与沟通”层得分 57.69，处于 40-60 分区间，表明该指标存在重要缺陷，S 公司在信息的获取，沟通与反馈中还需不断完善。从员工问卷调查可以看出：公司员工对于公司获取外部行业信息以及公司流程处理方面，存在较多问题。他们常认为企业应该做好国内外市场行业资讯的搜集，提高企业产品实力和更新换代，适应目前新能源车自动辅助行驶和疲劳监测硬件技术的更新；企业尽管有信息系统，但是只有财务会计部分，其他部门没有建立正式的网络系统，企业一般通过邮件来传递信息，又因为企业管理层级别较多，工作机构也多，所以各个层次、各个部门间很难运用计算机技术实现快捷而有效地沟通和互动，并且针对公司 OA 流程处理时长，员工均希望进一步优化，走线上审批流程的，希望取消对应的纸质版单据，减少附件的上传。目前公司还存在员工数据分散，企业很大一部分的有效信息在员工的个人硬盘中储存，企业想要对资源进行共享协同就很难做到；其次对于数据储存介质与企业内部信息系统之间未能得到有效整合，主要的数据介质还是 Word 与 Excel，未能实现 BI 系统整合。而且公司存在 Office 与 WPS 混用的情况，存在数据文档格失真的情况，这样都大大影响了公司各部门间的数据传输效率。

5.3.5 监督存在的问题

“监督”层得分 64.3，处于 60-80 分区间。表明“监督”指标一般，从员工问卷调查可以看出：S 公司主要在内审部门审查情况与审计部门设置情况中得分较低，其他指标均反应良好。反映出 S 公司在经过证监会调整后监督情况普遍为员工所认可，提升了监督效力，日常监管方面做得较为良好，对实施方案的检

查均能达到既定目标，可以有效的对各部门日常生产过程中进行督促和管理，并且可以约束管理者避免冲破了纪律的“底线”。该公司的监控活动主要由长期监测、个别评估所构成，对于 S 公司的长效运行提供了保障。

5.4 提高 S 公司内部控制有效性的建议

结合上文对 S 公司内控有效性的具体分析，得出其内控中所存在的缺陷与不足，对其进行综合分析并提出如下建议：

5.4.1 完善内部控制制度，提升内部环境质量

完善内控制度。作为上市公司管理层，理应更充分的关注内部管理完善，并建立健全内部规章制度，避免潜在的运营风险造成经营恶化。在人力资源政策方面，继续沿用各层级 KPI 制度，同时建立管理室等第三方监督机构，将 KPI 的核算与落实都交由第三方考核以保证制度的公平与公正，以提升员工忠诚度，并有效降低离职率。对于员工后续教育及培训情况，企业应当采用信息化系统，购买当下符合本企业的学习课件，或通用的学习课件，如 6S 管理、企业文化建设，精益管理等。并且针对一线员工技能不足的情况，应从两年以上专门老员工中抽取特定人员在保证工资，薪金不变或略高的前提下，设置专门的培训专员岗位对其岗位技能进行定期培训。

针对战略目标与经营目标落实不尽人意的情况，应当设置专门的市场调研部。并且采取全员预算编制体系，由财务部主导，并且每年提前两个月对各部门预算专员进行算编制培训。针对市场调研不清楚的情况，市场部应进行相应考核指标。设置预算准确度，并对于准确度低于准确度的情况进行考核。

治理机制方面，公司为提高董事会和管理人员的独立性，应将董事会和管理人员分离，通过对公司组织结构的重新构建，使公司的汇报流程和职责机制更为明确。加大对公司人员的奖励，比如创造更多培训、旅游等机会。举办公司内部管理及有关制度的知识竞答活动，普及公司内部管理常识。

5.4.2 建立风险评估机制，提高风险评估意识

针对 S 公司在识别市场风险与监控落实方面的不足。应建立及时有效的市场信息反馈制度，并且招聘对于公司相关市场熟悉的业务员进行有效的市场信息收集。并且对于市场信息进行专业的统计和分析并提出相应的对策并进行运营管理。市场部不应只对销售数据进行表层分期，还需要结合市场结构、产品结构、用户感受等深层次因素进行市场数据收集与整理。

随着互联网公司争相涌入车联网行业，公司应针对目前市场环境及产业要求对公司主要管理人员进行风险知识的相关培训，尽可能的避免公司在发展过程中因决策失误导致亏损。并且应引进相关专家进行培训，以加强管理层评估风险、把控风险的能力。

针对公司风控部门没有行之有效的进行风控管理，公司应将相应文件制定并下发，不断完善相应的风险管控。对于市场变化形式，进行及时有效的识别，并且将识别的风险寻找对应的策略进行应对，对于已经识别的风险建立行之有效的对应机制以及相关具体的风控 sop 流程，并且责任到人，在年度进行部门与责任人考核。

5.4.3 加强控制活动建设，优化控制活动流程

公司应加强对不相容岗位进行分离的制度建立，并通过相应的政策对其进行有效落实。并且针对出现关键岗位离职率较高所导致职责无法进行合理分工、有效分离的情况，进行专项分析，寻求关键人员岗位与市场薪资差距，并且了解人员岗位工作强度，加强员工关爱。S 公司必须提出明确的、合理的晋升制度，同时为公司员工继续创造学习平台，让员工进一步提升企业整体素质。

财务部也要做好付款审批，遵守印章使用规定，对于各类专项资金，S 公司应该制定相关资金管理辦法，并且严格按照规定及管理办法进行审核。对于相关资产、材料的采购，首先要严格履行采购流程，将手续办理完整后才可以进行后续的款项操作；对于小型项目建设，原则上所有的工程类必须要有建设类工程申报单以及建设性可行性研究报告；对于差旅费，交通费以及招待费，公司必须明确经费标准，严格执行经费标准，避免盗用、套用等现象的发生。

S 公司在资金内部控制方面需要加强筹资决策,对于资本成本较高的资金进行合理分配。并且积极进行纳税筹划,降低其资本成本,发挥利息的税盾效应降低企业融资风险。S 公司在资产管理也应对存货周转率与总资产周转率进行持续监控,并且运用杜邦分析寻找解决因素加强资金运营效率。

5.4.4 促进沟通机制完善,提高沟通有效性

市场信息收集方面,公司应加强外部市场行业信息的收集,加强公司产品设计能力,加强产品的更新换代,适应目前新能源汽车辅助驾驶与疲劳监控硬件技术的更新。

企业应当加强内部外沟通,重视对于信息的获取能力。公司得到有效消息后,必须及时迅速地将此消息在公司内利用内部沟通加以传递,同时公司必须定期与外界有关方开展内部管理方面的交流,借鉴其他公司优秀的地方并吸取其存在的教训,不断完善自己的内部管理机制。优秀的公司应该创造良好的信息环境来保障公司的发展,企业还可利用有关人员的引进,办公环境的优化,以及企业内部网络系统的建设来优化企业信息环境。并利用企业对经营风险评价结果的考核来调整调节控制活动的方法,以尽量在确保管理活动有效性的前提下,减少对经营风险的直接影响。加强公司各部门之间对于信息系统的使用,并构建 BI 系统(行为识别系统),在确保商业秘密的前提下使企业整体信息在各部门间有效流通,使得企业各层次在各部门之间有效地运转,利用企业信息优势,实现快捷有效的信息沟通和互动,并且优化流程,减少线上审批时间,取消对应纸质单据,减少员工寻找领导签批时间。针对员工数据共享问题,企业应当建立自己的云盘体系,将需要上传共享的文件统一上传至企业云盘中,并且寻找员工部分使用 WPS 部分使用 office 的原因,是否有操作习惯或者未有功能等,及时更新公司 office 插件以及版本。

5.4.5 优化监督流程设计,落实监督体系建设

S 公司应当制定企业监督内部控制活动细则,明确审计部门职责并将职责得到有效落实。确定公司对内部控制有效性评价的时机、频次等要求,并将对公司内部控制有效性评估的结论适时反馈给管理层,从而实现公司内部控制质量管理

体系的优化，构建人力资源三百六十度环评机制、建立同级别监督调查系统、建立自上而下的监督系统、建立廉政作风监察系统。对于商业秘密，完善集团保密管理条例并且制定事业部保密管理细则，加强对于商业秘密的监督，并且对于公司有商业价值、技术价值与经济价值的文件与材料进行标密，对于涉密事项、涉密场所进行标注以奠定监督管理的基础。

6 研究结论与不足

6.1 研究结论

目前在新产业政策大力推动的颠覆性力量下,物联网技术和新能源正不断影响着汽车制造业的方方面面。而随着自动驾驶技术成为现实,汽车厂商也开始把发展重心投向提供互联网汽车和数字服务。为确保竞争力,他们必须以数字化手段重建并提升三个重要方面,在生产领域要迅速研发并提供高品质的下一代车载电子设备,并克服各种关键挑战;经营方面要在日益变革的环境中增强经营连续性和效率,以便提高产品质量和确保利润;在客户互动方面要增强顾客满意度,通过创造可以带来新收入流的顾客感受和服务,成为生活方式品牌。

本文将 COSO2013 框架与《企业内部控制基本规范》中的各准则有机地结合为评价指标,首先根据模块化理论和内部控制理论并且选择最符合 S 公司的具体指标并对其加以权重赋值分解,再利用模糊综合评估法和层次分析法加以综合评估,得出 S 公司内控的真实结果,从而给出更具体的改善举措。其中所提出的改进措施可以用于构建 S 公司新的内部控制评价办法,以达到完善企业内部控制,增强企业内部审计独立性与业务增值的目标。

S 公司内部控制有效性最终得分为 61.04,其内部控制仍然存在缺陷,具体存在如下问题:S 公司人力资源、经营战略、治理机制有待完善;S 公司在识别市场风险及监控落实方面严重不足,缺乏及时有效的市场信息反馈制度;S 公司在授权控制与运营控制方面均需作出强化完善;S 公司在信息的获取,沟通与反馈中还需不断完善;监督流程有待优化,监督体系落实困难。

通过建立指标发现 S 公司存在以上问题,这与企业所出具内控自评报告结论相似,的由此可以看出,本文中所建立的内部控制评价体系指标的构建是科学合理、具备操作性的,并对于日后相关领域的研究可提供有效素材,使其研究更具有效力。

本文对于车载物联网企业的内部控制有效性研究,首先可以为后续相关公司在客户体验方面进行不断优化,尤其是促进车载互联网产品销售提高整个产品生命周期的忠诚度。其次,为相关制造企业内部运用管理提供指引方向为工业 4.0 的提前到来优化运营、提高效率、提升企业资产周转以及产品质量有深层次的现

实指导意义。

6.2 研究不足

本文的研究结论通过对相关文献进行研究并结合 S 公司实际情况,在进行调研后所得出的,准备工作比较扎实,但仍存在不足之处:

(1) S 公司作为物联网行业的上市公司,其本身行业具有特殊性,但由于时间以及自身能力的不足,现阶段仅对内部控制中一些较为重要的环节进行了分析,无法面面俱到,对于所形成的结论也需要经过验证以确定其实用性。希望后续有机会可以克服上述各种因素的影响,对 S 公司进行深入研究,形成比较完备且有利于该企业的评价指标体系,发现更为合理的评价方法。

(2) 本文中所建立的评价指标体系,是采用专家评分法和公司内部人员评分方法对指标体系权重赋值测算的,由于计算中主观成份较重,对最后的研究结论也会收到主观性的负面影响。所以,在以后的研究中,首先要扩大研究问题的发放范围与数量,然后要掌握并选择比较科学的方式对内部管理效果加以评估,从而得到比较科学正确的结论。

参考文献

- [1] A. Faye Borthick, Mary B. Curtis, Ram S. Sriram. Accelerating the acquisition of knowledge structure to improve performance in internal control reviews[J]. Accounting, Organizations and Society, 2005, 31(4).
- [2] Annukka Jokipii. Determinants and consequences of internal control in firms: a Contingency theory based analysis[J]. Journal of Management & Governance, May 2010, Volume 14, Issue 2, 115–144.
- [3] Balsam, S., W. Jiang, and B. Lu. 2014. Equity Incentives and Internal Control Weaknesses. Contemporary Accounting Research[J]. 31(1): 178-201
- [4] Chunli Liu, Bin Lin, Wei Shu. Employee quality, monitoring environment and internal control[J]. China Journal of Accounting Research, 2017, 10(01): 51-70.
- [5] H. Gutling, M. Bionaz, D. M. Sloboda. The Implementation of the Internal Control Management Information System[J]. Science & Engineering, 2016(5): 102-116.
- [6] Hossain M et al. Corporate Governance and Earnings Management in the Pre and Post Sarbanes Oxley Act Regimes: Evidence from Implicated Option Backing Firms[J]. Journal of Accounting, 2015, (2): 279-315.
- [7] Hyejeong Shin, Sorah Park. The internal control manager and operational efficiency: evidence from Korea[J]. Managerial Auditing Journal, 2020, 35(7).
- [8] Ismail Bilgi, Lyudmila Mihaylova, Emil Papazov. Internal control activities in small Turkish companies[J]. Journal of Contemporary Management Issues, 2017, 10(22): 69-83.
- [9] Jaspreet kaur et al. Covert channel-internal control protocols: attacks and defense[J]. Security and Communication Networks, 2016, 9(15).
- [10] Kareen B. The effect of internal control deficiencies on the usefulness of earnings in executive compensation[J]. Advances in Accounting, 2012, 28(1): 75-87
- [11] Laura F Spira, Risk Management: The Reinvention of Internal Control and the Changing Role of Internal Audit[J]. Oxford Brookes University-Business School, 2015(34): 122-13.

- [12] Qiang Cheng,Beng Wee Goh,Jae B. Kim. Internal Control and Operational Efficiency[J]. Contemporary Accounting Research,2018,35(2).
- [13] Sanjay Kumar , Ashutosh Deshmukh , Jiangxia Liu , Kathryn E. Stecke. An Analysis of Trust, Employee Trustworthiness, Fraud, and Internal Controls [J].International Journal of Strategic Decision Sciences (IJSDS), 2013(3) : 66-89.
- [14] Tatiana A. YUDINA. Effectiveness of the Methods of Internal Financial Control as a Guarantee of Sustainability of Tourism Companies' Development[J].Journal of Environmental Management and Tourism,2017,4(20): 861-866.
- [15] William R Konney Jr. Research Opportunities in Internal Control Quality and Quality Assurance. Auditing[J]. A Journal of Corporate Finance, 2011, (7) : 83-90.
- [16] Wu, Yi-Jing1,Tuttle, Brad2.The Interactive Effects of Internal Control Audits and Manager Legal Liability on Managers' Internal Controls Decisions, Investor Confidence, and Market Prices[J]. Contemporary Accounting Research. 2014(2) : 444-468.
- [17] Yu-Tzu Chang,Hanchung Chen,Rainbow K. Cheng,Wuchun Chi. The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance[J]. Journal of Contemporary Accounting & Economics,2019,15(1).
- [18] 陈翠华.企业内部控制有效性及评价方法[J].财会学习,2019(22): 253.
- [19] 陈弘,李亚卫.公司高管行为对内部控制有效性的影响研究[J].会计师,2020(24): 52-53.
- [20] 陈丽蓉,罗星,韩彬.高管变更对内部控制质量的影响研究[J].财会通讯, 2016(30): 65-68+129.
- [21] 董海涛. LG 钢铁有限责任公司内部控制问题研究[D].沈阳,沈阳理工大学,2018.
- [22] 方红星,陈作华.高质量内部控制能有效应对特质风险和系统风险吗?[J].会计研究, 2015(04): 70-77+96.

- [23] 耿燕.企业内部控制评价体系构建探析[J].质量与认证,2017,6: 59~61.
- [24] 韩兴国,蔚娇.上市企业内部控制评价: 模式选择与指标构建[J].当代会计, 2020(24): 33-34.
- [25] 侯正军,吴盛兴.上市公司内部控制有效性的内涵和评价[J].山东纺织经济, 2012,05: 29-31
- [26] 李建军.财务融合是集团强化内控有效性的重要途径[J].财会学习,2020(36): 189-190.
- [27] 李庆玲,沈烈.上市公司内部控制缺陷认定标准: 披露现状与完善对策[J].财会月刊, 2018(16): 45-55.
- [28] 李维安,戴文涛.2013.公司治理、内部控制、风险管理的关系框架——基于战略管理视角[J].审计与经济研究,28(04): 3-12.
- [29] 李伟,滕云.企业社会责任与内部控制有效性关系研究[J].财经问题研究, 2015 (08): 105-109.
- [30] 李越冬,张冬,刘伟伟.内部控制重大缺陷、产权性质与审计定价[J].审计研究, 2014 (02): 45-52.
- [31] 林斌,林东杰,胡为民,谢凡,阳尧.2014.目标导向的内部控制指数研究[J].会计研究, (08): 16-24+96.
- [32] 刘娜,李成.离差最大化组合赋权法的内部控制评价——基于沪深银行类上市公司数据的检验[J].价值工程,2015(12): 33-35.
- [33] 刘永泽,张亮.2012.我国政府部门内部控制框架体系的构建研究[J].会计研究, (01): 10-19.
- [34] 马新智,王丽增,王丽娜.媒体关注、机构投资者持股与内部控制有效性——基于 A 股上市公司的实证研究[J].会计之友,2020(24): 84-91.
- [35] 彭艳华.财务风险视角下企业内部控制框架问题研究[J].商业会计,2018(18): 81-83.
- [36] 邵沛.财务分析在企业内部控制中的运用研究[J].管理研究,2018(24): 34-35.
- [37] 石颖.我国上市公司内部控制评价指标体系研究[D].北京,首都经济贸易大学,2014.
- [38] 孙惠宏,龚艳群,吴云飞.“制度+科技”模式下企业内部控制评价研究[J].财务与

- 会计,2016(9).
- [39] 唐大鹏,吉津海,支博.2015.行政事业单位内部控制评价:模式选择与指标构建[J].会计与控制评论(00): 88-105.
- [40] 唐华,王龙梅,程慧玲.内部控制有效性、研发支出与企业创新绩效——基于高新技术企业的经验数据[J].会计之友,2021(08): 136-141.
- [41] 唐洋,王爱颜.股权结构与内部控制有效性研究综述[J].现代商贸工业,2020, 41(25): 77-78.
- [42] 王凡林,马倩.政府干预对内部控制有效性的影响[J].财会月刊,2018(01): 125-129.
- [43] 王海林.IT 环境下企业内部控制模式探讨[J].会计研究,2008(11): 63-68.
- [44] 王晓娅.我国上市公司内部控制评价标准研究[D].北京,首都经济贸易大学,2016.
- [45] 蔚风英,林爱梅.内部控制有效性影响因素研究[J].财会通讯,2015(18): 87-90.
- [46] 吴秋生,刘沛.企业文化对内部控制有效性影响的实证研究——基于丹尼森企业文化模型的问卷调查[J].经济问题,2015(7): 106-114.
- [47] 叶巧丽.业财融合下企业内控体系提升[J].财会学习,2018(32): 249-250.
- [48] 于雅萍,姜英兵.员工股权激励与内部控制质量[J].审计与经济研究,2019,34(02): 54-66.
- [49] 余学斌,汪润.组织结构扁平化对内部控制影响分析——基于 P D C A 循环的视角[J].财会通讯,2013(01): 35-36.
- [50] 张海涛.企业内部控制的有效性及其评价方法[J].全国流通经济,2021(04): 40-42.
- [51] 赵保卿.内部控制有效性应是一个动态概念[J].财会月刊,2019(23): 92-94.
- [52] 赵福荣.基于 AHP 的公立医院内部控制有效性评价体系构建[J].财会通讯, 2016(29): 111-114.
- [53] 郑丹.我国财务报告内部控制评价研究[D].天津,天津财经大学,2011.
- [54] 周春喜.指标选择对建立内控评价系统的作用[J].审计研究,2013,(2): 56-59.
- [55] 朱颐和,张娥.股权结构对内部控制有效性影响的实证研究——来自 2012 年深市主板 A 股截面数据[J].会计之友,2014(11): 91-95.

附录

内部控制有效性调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！

很抱歉占用您的宝贵时间，由于学位论文写作的需求，需麻烦您抽出一点时间帮我们填写本次问卷。问卷匿名，我们会保护您的个人信息安全，请您放心填写。

请对下表中内部控制有效性中各项指标按照您所认为的重要程度进行打分，“1-2”分表示一般；“3-4”分为较为重要；“5-7”分为重要；“8-10”分为非常重要

一级指标	得分	二级指标	得分
内部环境有效性		治理机制	
		发展模式	
		经营战略	
		人力资源	
风险评估有效性		风险识别	
		风险分析	
		风险应对	
控制活动有效性		职责分离控制	
		授权审批控制	
		筹资控制	
		投资控制	
		运营控制	
		绩效考评控制	
信息与沟通有效性		信息沟通	
		信息反馈	
监督有效性		内审有效性	
		内审独立性	

尊敬的先生/女士：

您好！

很抱歉占用您的宝贵时间，由于学位论文写作的需求，需麻烦您抽出一点时间帮我们填写本次问卷。问卷匿名，我们会保护您的个人信息安全，请您放心填写。

请根据您对贵公司历史经营情况以及近期公司重组等重大事件的了解情况，对于公司内部控制中的相关指标进行评分，评价标准为{非常满意，满意，一般，不满意、非常不满意、不适用}={100、90、70、50、30、10}

一级指标	二级指标	问题	得分					
			非常 满意	满 意	一 般	不 满 意	非 常 不 满 意	不 适 用
内部环境 有效性 A	治理机制A ₁	公司董事会重视及指导情况A ₁₁						
		审计委员会的独立性A ₁₂						
	发展模式A ₂	公司组织架构设置及权力落实情况A ₂₁						
		管理层经营风格及管理哲学A ₂₂						
	经营战略A ₃	公司战略目标与经营理念落实情况A ₃₁						
		公司经营目标与经营理念落实情况A ₃₂						
	人力资源A ₄	公司人力资源政策的制定及落实情况 A ₄₁						
员工后续教育及培训情况A ₄₂								
风险评估 有效性 B	风险识别B ₁	公司市场信息系统反馈情况B ₁₁						
		公司识别市场风险及监控落实情况 B ₁₂						
	风险分析B ₂	公司管理层能够准确分析风险的可能 性与影响程度B ₂₁						
		公司有专门进行风险分析的风控部门 或制度文件B ₂₂						
	风险应对 B ₃	公司应对风险决策落实情况B ₃₁						
		公司风险管控职责落实情况B ₃₂						
控制活动 有效性 C	职责分离控 制C ₁	公司不相容岗位分离情况C ₁₁						
		公司不相容岗位职责分工制度建立情 况C ₁₂						
	授权审批控 制C ₂	公司常规授权与特别授权制度设置及 落实情况C ₂₁						
		公司各级管理人员在授权范围内行使 职权及承担责任情况C ₂₂						
	筹资控制C ₃	公司对筹资的规划及方案审批情况C ₃₁						
		公司筹资方案落实情况C ₃₂						

		公司筹资业务会计信息系统建立情况 C_{33}						
	投资控制 C_4	公司对投资的规划及方案审批情况 C_{41}						
		公司投资方案落实情况 C_{42}						
		公司投资业务会计信息系统建立情况 C_{43}						
		公司对投资收回和处置环节控制情况 C_{44}						
	营运控制 C_5	公司资金营运全过程管理情况 C_{51}						
		公司面对营运过程中突发状况的处理 情况 C_{52}						
		公司对营运资金的会计信息系统建立 及落实情况 C_{53}						
		公司 PDCA 循环落实情况 C_{54}						
	绩效考评控 制 C_6	公司组织绩效指标设置情况 C_{61}						
		公司经营计划达成情况 C_{62}						
信息与沟 通有效性 D	信息获取 D_1	公司获取内外部信息情况 D_{11}						
		公司生产数字化平台建立情况 D_{12}						
	信息沟通 D_2	公司流程处理时长情况 D_{21}						
		公司现有问题解决比率 D_{22}						
		公司信息传递方式与保存情况 D_{23}						
	信息反馈 D_3	公司车联网产品信息搜集情况 D_{31}						
公司车联网产品问题解决及案优化情 况 D_{32}								
监督有效 性 E	内审有效性 E_1	公司内审部门审查情况 E_{11}						
		公司内审部门专题落实情况 E_{12}						
	内审独立性 E_2	公司审计部门设置情况 E_{21}						
		公司审计部门调查评价情况 E_{22}						

后 记

三年的校园时光在提笔的这一刻即将落下尾声，2019 年疫情的爆发使得三年的校园时光变得极其短暂，也让我无比珍惜在异乡的每一天。

在这三年的时光中，最要表示感谢的是我的导师王学龙教授，导师的严谨治学、人生的阅历以及对生活热爱都深深地影响了我，三年的时光中，和导师在一起学到的不仅仅是知识，更是对于生活积极向上的态度。在论文的整个完成过程中，不管我提的问题多么简单，老师都会以孜孜不倦的态度不厌其烦回答，而论文的完善也离不开老师的一次次建议和改进。很感谢您陪伴我的三年时光，您的知遇之恩我将终身难忘。同时，还要谢谢所有的代课老师，课堂上所学到的知识都成为支撑论文的基础；也要感谢每一位为我的论文提出建议的老师，你们的修改意见对于论文的形成也有着至关重要的作用。

在离家一千公里的地方求学，总有家人在家为我担忧牵挂。不管飞的多远，亲人始终是最强大的后盾。十几年的求学历程，二十多年的养育之恩，背后离不开父母的默默支持。谢谢我的家人，永远支持我所做出的每一次选择，尽他们最大的能力给我支持。在我坚持不住想要退缩时给予我力量和鼓励，在我受到委屈时给予我最温暖的港湾。春晖寸草，山高海深，我会带着你们的期盼往更高处走去。

好的朋友将会是你一生的财富，感恩求学路上遇见的所有财富。感谢陪伴三年的同窗、同门、舍友，也感恩十几年一路相随的挚友，无论是新朋友还是老朋友，都是人生路上永远始终无法舍弃的珍宝。希望我们都保持热爱，奔向下一程诗和远方。

还有那个没有轻易对困难说放弃的自己，一路跌跌撞撞走到了今天，无数次碰壁，无数次挫折依旧坚持没有放弃。希望未来的自己可以更加从容，更加积极，向着更好的未来迈进。

最后，感谢百忙之中抽出时间评阅我的论文的所有老师，感谢论文撰写过程中你们所提出的所有宝贵意见，不足之处，还请海涵。

与段家滩 496 号的故事始于 2019 年秋，终于 2022 年夏。愿疫情早日结束，我们祖国山河无恙，也愿我们万事顺心，前程似锦！