

太原理工大学阳泉学院

毕 业 论 文

毕业生姓名：张 婧

专 业：会计学

学 号：060811048

指 导 教 师：张丽蓉

所属系（部）：管理工程系

二〇一〇年六月

太原理工大学阳泉学院

毕业论文评阅书

题目：

工程项目内部控制相关问题研究

管理工程 系 会计学 专业 姓名 张 婧

设计时间：2010 年 4 月 05 日~2010 年 6 月 12 日

评阅意见：

成绩：

指导教师 _____（签字）

职 务： _____

20__年__月__日

太原理工大学阳泉学院 毕业论文答辩记录卡

管理工程 系 会计学 专业 姓名 张 婧 答

辩 内 容

问 题 摘 要	评 议 情 况

记录员：_____（签名）

成 绩 评 定

指导教师评定成绩	答辩组评定成绩	综合成绩

注：评定成绩为 100 分制，指导教师为 30%，答辩组为 70%。

专业答辩组组长：_____（签名）

20____年____月____日

前 言

随着经济的迅猛发展，企业规模的扩大，越来越多的企业加大了基础建设步伐，山西省统计信息网 2010 年 5 月 21 日发布数据显示，今年 1-4 月份全省城镇以上固定资产投资达 669.9 亿元，比上年同期增长 25.3%，其中，国有企业完成投资 373.3，增长 28.8%。由于工程投资巨大，工程管理的特殊性、一次性，工程管理部门非常设性，工程管理人才的短缺等工程投资管理难题，我国建设工程项目存在着经济效益差，投资行为不规范，“三超”现象普遍存在，违法违纪现象较多等问题。面对变幻莫测的市场，企业必须改变经营观念，以市场为导向，加强企业内部控制，努力提高经济效益。

我国企业在建设工程项目上严重滞后，缺乏一套针对基建工程内部控制管理指导性的实施准则，许多企业管理者对工程项目的管理完全陌生，工程项目内部控制不完善，从而最终导致项目的失败。进入 21 世纪以来，市场发展节奏越来越快，随着中国加入 WTO，企业扩张步伐加大，工程项目管理将成为企业发展的一个重要环节。缺乏有效的工程项目内部控制的企业将严重削弱其在市场上的核心竞争力。在市场经济的推动下，越来越多的企业希望运用内部控制降低成本，高效率的完成企业扩张，赚取更多的利润。

面对企业在建设工程项目的过程中存在的各种问题，企业如何加强内部控制，这正是本课题所要研究的。

目 录

摘 要.....	1
Abstract.....	2
绪论.....	3
1 选题背景	3
2 研究动态	3
3 研究方法	4
4 文章结构	4
1. 工程项目内部控制的基础.....	5
1.1 内部控制理论介绍	5
1.1.1 内部控制的发展.....	5
1.1.2 内部控制的要素.....	5
1.2 工程项目内部控制	6
1.2.1 工程项目的概念和特点.....	6
1.2.2 工程项目内部控制的概念与关键环节.....	7
1.2.3 工程项目内部控制的必要性.....	8
2. 工程项目中存在的问题及原因分析.....	8
2.1 工程项目存在的问题	8
2.1.1 工程项目中违法违规行为普遍存在.....	8
2.1.2 工程项目质量低下.....	9
2.1.3 工程项目超支现象严重.....	9
2.2 问题原因分析	9
2.2.1 工程项目内部控制环境不完善.....	10
2.2.2 工程项目风险管理水平低.....	11
2.2.3 内部控制活动不规范.....	11
2.2.4 信息与沟通方面存在问题.....	12
2.2.5 缺乏科学有效的监督评价体系.....	12
3. 工程项目中存在问题的解决方案.....	13
3.1 优化工程项目内部控制环境	13
3.1.1 提高项目管理者的素质.....	13
3.1.2 设立严格的内部控制制度.....	14
3.1.3 建立明确的岗位分工与授权机制.....	14
3.2 强化工程项目风险管理	15
3.2.1 强化风险意识.....	16
3.2.2 设立风险管理组织.....	16

3.2.3 科学应对各种风险.....	16
3.3 规范工程项目建设各环节的内部控制活动	16
3.3.1 加强项目投资决策控制.....	17
3.3.2 完善概预算控制.....	17
3.3.3 规范价款支付控制.....	18
3.3.4 强化竣工决算控制.....	18
3.4 加强信息流动与沟通	19
3.4.1 建立有效的信息传递渠道.....	19
3.4.2 创建重视企业内部信息沟通的企业文化.....	19
3.5 加强项目的内部监督	19
3.5.1 加强内部审计.....	20
3.5.2 控制自我评估.....	20
结束语.....	22
参考文献.....	23
致 谢.....	24

工程项目内部控制相关问题研究

摘 要：企业工程项目内部控制管理是一个正在研究的热点课题，其目标是防范工程项目管理中的差错与舞弊，提高资金使用效益。由于我国企业工程项目内部控制具体规范尚在制定中，总结已建工程项目的内部控制经验、教训，对今后提高投资效益，改善投资管理水平具有非常重要的现实意义。本文首先对工程项目及其内部控制相关理论进行了介绍，提出了企业在建设工程项目过程中存在的问题，主要原因是工程项目的内部控制不健全。文章主要从工程项目内部控制的控制环境，风险评估，控制活动，信息与沟通，内部监督五方面对存在的问题详细分析了原因，在此基础上针对问题提出了解决方案。通过将内部控制的思想全面运用到工程项目管理中，以指导督促工程项目管理工作，帮助解决工程项目管理中存在的困难和问题，提高我国工程项目内部经营管理水平，保证企业的工程项目真正在企业管理者的控制之下。

关键词：工程项目；内部控制；内部审计

Problems related to the Construction Project Internal Control

Abstract : Construction Project Internal Control is a hot topic under study. The objective Construction Project Internal Control is to keep away error and malpractices of project management to improve capital using efficiency. because the regulations of Construction Project Internal Control of China are being made, it is important to get experience together to improve investment profits and investment management. This thesis firstly introduces engineering project and its internal control theory, and put forwards some problems in construction project process, the main reason of the problems is that the internal control of construction project is not complete. The existing problems are analyzed in detail mainly from five aspects of Construction Project Internal Control: internal control environment, risk assessment, control activities, information and communication and internal supervision, based on the reasons this thesis puts forward solutions. Through establishing the construction Project internal control , it is useful for us to guide project management, solve difficulties, increase the management level, and undertake that the project in investors' control.

Keywords: Engineering projects, Internal control, internal audit.

绪论

为了提高投资效益,节约投资,减少工程项目建设中的浪费,规范工程项目管理,完善工程项目内部控制,已成为企业迫切需要解决的问题之一。本文针对工程项目中存在问题详细分析了其原因并提出解决方案,对如何完善工程项目内部控制提出了见解。现就本文的选题背景、研究动态、研究方法和文章结构作了解。

1 选题背景

目前,我国工程项目建设中出现了许多严重的投资失误、项目投资“三超”、违规招标等诸多问题,在一定程度上造成了建筑市场的无序化,给国家、企业带来巨大损失。究其原因是多方面的,有技术、管理方面的原因,也有制度、体制方面的原因。毋庸置疑,工程项目的内部控制制度存在重大缺陷或漏洞是其中最为重要原因之一。无数惨痛教训昭示人们:在工程项目管理中,迫切的需要全面引入和强化内部控制的思想,健全工程项目的内部控制制度,规范工程项目管理的整体流程,以达到从源头上防范类似风险事件的发生。在新一轮工程项目建设高潮来临之际,研究工程项目内部控制问题给企业建立与完善内部控制制度提供指导,对于从源头和制度上治理腐败,防范风险,遏制和打击工程项目建设,促进其走低成本、高质量的良性发展之路,从而提高投资效益,也是大有裨益的。

2 研究动态

近年来,虽然建立和完善企业内部控制体系是国家有关部门不断强调的一项重要工作,但内部控制长期以来仅表现在内部审计当中,企业没有专门的内部控制流程,我国企业在美国上市遇阻,国内许多大企业加大了内部控制体系的建设。顺时应势,2006年7月15日我国企业内部控制标准委员会、会计师事务所内部治理指导委员会成立,这是财政部会同国务院有关部门,既融合国际先进经验,又体现自主创新,建立的具有中国特色和影响力的企业内部控制标准体系和会计师事务所内部治理机制。2007年5月,为了引导企业加强对工程项目的内部控制,防范工程项目管理中的差错与舞弊,提高资金使用效益,根据《企业内部控制规范——基本规范》以及国家有关法律法规,财政部制定了《企业内部控制具体规范第xx号——

工程项目》征求意见稿。工程项目具体规范共六章二十七条，包括总则、职责分工与授权批准、项目决策控制、概预算控制、价款支付控制、竣工结算控制等内容，这是我国在工程项目内部控制领域的一大突破。2008年5月22日，为了加强和规范企业内部控制，提高企业经营管理水平和风险防范能力，促进企业可持续发展，维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益，根据国家有关法律法规，财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会制定了《企业内部控制基本规范》，自2009年7月1日起在上市公司范围内施行，鼓励非上市的大中型企业执行。与成熟市场经济国家相比，我国工程项目内控标准体系建设刚刚起步，工程项目内部控制对国内大多数企业而言还是新事物。随着工程项目内部控制规范陆续出台，工程项目内部控制管理的研究和应用将会越来越受到重视，亦将会更加完善和成熟。

3 研究方法

本文按照提出问题，分析问题，解决问题的惯常研究思路展开，采用文献分析和归纳总结的方法，查阅国内外相关文献资料、期刊杂志和网络等手段进行资料的进一步搜集整理，在参考国内外准则制定机构和其他学者研究成果的基础上，站在企业的角度上通过分析总结，来讨论工程项目内部控制的相关问题，最后总结出完善工程项目内部控制制度，加强企业工程项目内部控制的几点建议。

4 文章结构

本文共分为三部分，文章第一部分是对工程项目内部控制的概述，简要介绍了内部控制的相关理论、工程项目的概念和特点、工程项目内部控制的关键环节和必要性；文章第二部分对工程项目中存在的问题进行阐述，主要包括企业和建设单位违法违规行为普遍存在、工程项目质量低下和超支现象严重，进而详细分析了产生问题的原因，主要原因是由于工程项目内部控制不健全，并按照内部控制的五要素一一进行了分析；文章第三部分在上文分析原因的基础上进一步对企业在建设工程项目的存在问题提出了解决方案，即对于完善工程项目内部控制提出可行性建议；文章最后对全文进行了总结。

1. 工程项目内部控制的基础

工程项目内部控制是内部控制理论在建设工程项目过程中的应用，因此研究工程项目内部控制要以内部控制理论和工程项目相关理论为基础。本章将首先对内部控制理论和工程项目相关理论进行简单的介绍，然后介绍工程项目内部控制的概念和关键环节。

1.1 内部控制理论介绍

单位和组织为了建立和维护正常的运作秩序，防止和减少决策失误，如期完成生产经营与业务活动，实现既定目标，必须建立和健全内部管理，并运用一定的手段对生产经营与业务活动施加影响，使之能够按照既定的目标或计划进行。因而，与之相适应的内部控制应运而生。

1.1.1 内部控制的发展

内部控制理论最早由西方产生，其中以美国最具有代表性，各界普遍认为内部控制是从内部牵制发展而来，大致经历了五个阶段，即内部牵制阶段、内部控制制度阶段、内部控制结构阶段、内部控制整体框架阶段和风险管理阶段。

我国对内部控制的研究起步较晚，直至 80 年代，学术界才开始这一领域的探索和研究。近年来我国对内部控制的研究越来越重视，2006 年 7 月 15 日我国企业内部控制标准委员会、会计师事务所内部治理指导委员会成立，这是财政部会同国务院有关部门，既融合国际先进经验，又体现自主创新，建立的具有中国特色和影响力的企业内部控制标准体系和会计师事务所内部治理机制。2008 年 5 月 22 日，根据国家有关法律法规，财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会制定了《企业内部控制基本规范》，自 2009 年 7 月 1 日起在上市公司范围内施行，鼓励非上市的大中型企业执行。内部控制在我国的发展仍将继续，在经济的飞速发展完善内部控制是必然趋势。

1.1.2 内部控制的要素

根据《企业内部控制基本规范》，内部控制包括五要素：

1. 内部环境。内部环境是企业实施内部控制的基础，一般包括治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等。
2. 风险评估。风险评估是企业及时识别、系统分析经营活动中与实现内部控制目标相关的风险，合理确定风险应对策略。
3. 控制活动。

控制活动是企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可承受度之内。

4. 信息与沟通。信息与沟通是企业及时、准确地收集、传递与内部控制相关的信息，确保信息在企业内部、企业与外部之间进行有效沟通。

5. 内部监督。内部监督是企业对内部控制建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷，应当及时加以改进。

1.2 工程项目内部控制

2007年5月，为了引导企业加强对工程项目的内部控制，防范工程项目管理中的差错与舞弊，提高资金的使用效益，财政部制定了《企业内部控制具体规范第xx号——工程项目》征求意见稿。这是我国在工程项目内部控制领域的一大突破。与成熟市场经济国家相比，我国工程项目内控标准体系建设刚刚起步，工程项目内部控制对国内大多数企业而言还是一个新事物。随着工程项目内部控制规范陆续出台，工程项目内部控制管理的研究和应用将会越来越受到重视，亦将会更加完善和成熟。

1.2.1 工程项目的概念和特点

工程项目是指在一定的建设时间内，在规定的资金总额条件下，需要达到预期规模和预定的质量水平的一次性事业。例如，建一座炼钢厂、一所学校、一幢住宅楼等，都是工程项目。根据《企业内部控制具体规范第xx号——工程项目》征求意见稿，工程项目是指企业根据经营管理需要，自行或者委托施工方建造工程项目的活动。

工程项目具有以下特点：

1. 任务规模大，耗资巨大。工程项目的规模往往很大，工程项目的耗资也从几十万到上亿甚至更多。项目一旦失败，造成的损失将是巨大的。
2. 工期长，涉及面广。由于工程项目的规模大，一般耗时也较长，同时，工程项目的建设涉及的方面极广，给工程项目的管理工作带来了极大的难度。
3. 质量要求高，技术高度综合，工艺复杂。工程项目的使用寿命往往较长，一般为30—50年，有的还更长达100年，这样，对工程的质量就提出了非常高的要求。
4. 环境因素制约多且复杂。由于工程项目必须是在其使用地点建设，因而受到环境条件的制约。不可控因素多且复杂，为工程项目建设目标的实现带来了很大的困难。
5. 项目变化大，一次性显著。工程项目是典型的一次性事业，从设计到施工，建设过程区别很大，必须针对不同的工程项目进行管理和协调工作。

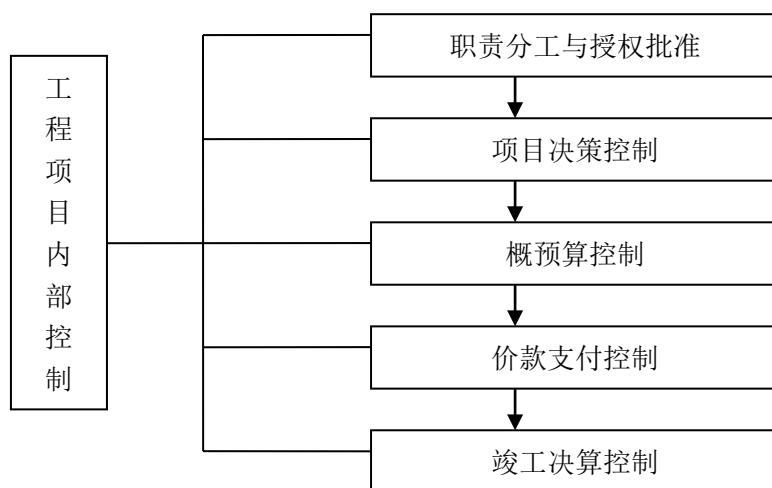
6.

风险大。由于工程项目建设是一次性的，建设过程中各种不确定性因素很多，因此投资风险性很大。由于工程项目具有投资大、规模大、参与方多等特点，因而需要建立比较完善的内部控制体系来保证项目的投资、质量和进度三大目标的实现。

1.2.2 工程项目内部控制的概念与关键环节

企业工程项目内部控制是为了保护建设活动中的项目财产物资的安全、完整和有效地运用，保证经济信息资料的真实、正确及建设目标的实现，提高项目资金使用效率，在项目建设整个生命周期内采取的一系列具有控制作用的相互联系、相互制约、相互协调的方法、措施和程序的总称。

工程项目建设内部控制关键环节有五部分，见图



工程项目建设内部控制关键环节

1. 职责分工与授权批准。建立工程项目业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责权限，确保办理工程项目业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。
2. 项目决策控制。建立工程项目决策环节的控制制度，对项目建议书和可行性研究报告的编制、项目决策程序等做出明确规定，确保项目决策科学、合理。
3. 概预算控制。建立工程项目概预算环节的控制制度，对概预算的编制、审核等作出明确规定，确保概预算编制科学、合理。
4. 价款支付控制。建立工程进度价款支付环节的控制制度，对价款支付的条件、方式以及会计核算程序做出明确规定，确保价款支付及时、正确。
5. 竣工决算控制。企业应当建立竣工决算环节的控制制度，对竣工清理、竣工决算、

决算审计、竣工验收等作出明确规定，确保竣工决算真实、完整、及时。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/808127042101006056>