

编者：2008年6月28日，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会五部委联合发布了我国第一部《企业内部控制基本规范》。新世纪公司总裁朱荣恩教授作为内部控制专家受邀参加了《企业内部控制基本规范》的修订工作，并就该规范在相关会议上发表了重要观点。下文系朱荣恩教授的发言稿，发表于7月25日的《中国财经报》。

让《基本规范》在市场经济中发挥更大作用

朱荣恩/文

一、《基本规范》是我国改革开放三十年来在会计领域取得的重要成果之一。

从中国在会计领域走过的道路看，内部控制具有典型的标志。1997年，中国注册会计师协会颁布了一个准则，即《内部控制和审计风险》，首次提出了内部控制概念；1999年，新的《会计法》第二十七条将内部控制的本质写进了法律，第二十七条的四句话可以概括为：责任分明、授权批准、财产完整、内部审计；2001年，财政部根据第二十七条制定内部控制的规范，对单位内部会计控制的目标、原则、内容等做出了原则规定。此后，相关的内部会计控制具体规范纷纷出台，渐成体系。可以将这段历史称作是内部控制法规规范的推进期。

2006年1月，财政部发起成立了企业内部控制标准委员会，之后仅用了两年的时间，就做出了卓有成效的工作，并发布了中国第一部《企业内部控制基本规范》。可以将这段时间称作内部控制实务规范的推进期。

二、《基本规范》是中国会计界继会计准则后又一项与国际趋同的成果，是我国由计划经济向市场经济转变的一个重要标志。

会计和内部控制是市场经济中非常重要的基础设施。在计划经济向市场经济转变的进程中，我们需要用会计和内控作为标准进行操作。现在有了这样两个基础设施，我们的市场经济就可以更快地发展。

以资信评价领域为例，为企业发行债券提供等级评价的核心技术

是偿债能力和偿债意愿，而原来计划经济下的会计准则对此往往难以适应。会计准则的改革，公允价值的应用，为现实成本偿债能力奠定了良好的基础。现在，《基本规范》的出台又为评价企业管理能力或者叫偿债意愿提供了一个机制。可以说，中国已经完全具备了市场经济资信评价的基础设施，为开展相关工作提供了极大的便利。

三、《基本规范》的发布对会计、审计等领域影响深远。

《基本规范》发布对会计、审计等领域的影响主要表现在四个方面：1、提升企业会计管理水平；2、拓展注册会计师职业领域；3、提高会计人员素质和能力；4、丰富会计、审计教学领域。

如何提高会计人员素质和能力是人们经常谈论的话题，尤以会计人员如何成为 CFO 引人关注。CFO 这个位置是要靠会计人员的作用来体现的，而会计人员的作用主要是靠自己的境界和眼界来体现的。很多会计人员以前处于会计核算、分析、检查这个层次，而内部控制为会计人员提供了一个更高的平台，会计人员只有为企业创造出更大的价值，企业才能给会计人员一个相应的价值定位。有理由相信，《基本规范》将进一步提升会计人员在企业中的能力和地位。

四、落实《基本规范》任重而道远。

与会计准则相比，《基本规范》更多的是理念、要素、结构，它的落地难度大、评价难度大；它与现行的企业管理体制有一个相适应的过程，如何把内部控制的五个要素框架与党纪管理、行政管理、业务管理、财务管理加以融合，是我们面临的一个课题。中国石化、中国神华、青岛啤酒等实务单位的经验，给我们解决这些问题提供了很好的启发。

另外，如何进行有效的成本效用评价，解决企业内部控制如何实施的内在动力问题，也必须引起高度重视。财政部内部控制标准委员会正在针对上述问题开展一系列的准备工作，其中包括建立起《基本规范》向实务应用的桥梁，即应用指南或指引以及一些案例说明，这是一个很好的举措。

综合起来说，现在所颁布的《基本规范》是我国监管部门、理论

界、实务界通力合作的结晶，我们要珍惜它、爱护它、完善它，让它在市场经济的环境中发挥更大的作用。