

# 风险导向的企业生态内部控制系统研究

孙涛

(南京航空航天大学 会计学系, 江苏 南京 211106)

**[摘要]**国内外连续爆发的企业内部控制失控事件,诱发了对重构企业内部控制框架的迫切要求。为此通过分析国内外企业内部控制发展过程及回顾有关研究文献,在充分考虑我国企业内部控制的实际情况基础上,借鉴国外的先进经验,根据ERM的要求,引入生态学的理论与方法,构建企业生态内部控制系统的结构框架,并依据系统运行的需要,对各子系统构成进行深入研究,以满足系统自我调节与自我完善功能和提高企业内部控制的有效性,从而实现企业的可持续发展。

**[关键词]**生态内部控制系统;审计风险评估;ERM框架;内部控制框架;内部控制模式;COSO报告  
**[中图分类号]**F272.7 **[文献标识码]**A **[文章编号]**1004-4833(2012)06-0106-07

## 一、问题的提出

内部控制的萌芽最早可以追溯到古代的宫廷控制时期,在那个时期古罗马的唱账制度、古代埃及法老的国库支出控制、古希腊的公共财产收支管理以及我国西周的司会与宰夫官职设置等都是内部控制思想的体现。1949年美国注册会计师协会提出了“内部控制”概念;1950年美国将“内部控制”列入政府法令,这在世界上是首次,标志着内部控制制度的产生;1958年10月美国《审计程序公告第29号》对内部控制的定义重新表述,将内部控制划分为会计控制和管理控制;1988年4月美国注册会计师协会发布的《55号审计准则》首次使用“内部控制结构”取代“内部控制制度”,该准则构建了以控制环境、会计制度和控制程序为主体的三要素内部控制结构。20世纪80年代末期至90年代初期,随着美国安然、世通会计丑闻的暴露,人们对企业内部控制提出了更高的要求。1992年美国反财务舞弊委员会下属的发起机构联合委员会<sup>①</sup>颁布了“内部控制—整体框架”方面的COSO报告。2004年6月COSO委员会又通过了ERM框架<sup>②</sup>,并于9月颁布实施。该框架的实施进一步强调风险管理在内部控制整体框架中的作用,将COSO报告中的风险评估进行了细化,把COSO报告的五要素扩展为ERM的八要素,使内部控制框架逐步走向完善<sup>[1]</sup>。

我国企业内部控制是在COSO报告的影响下逐步发展起来的。中国注册会计师协会于1996年12月颁布《独立审计具体准则第9号—内部控制和审计风险》,它仍然沿用国外三要素内部控制结构;然而随着郑百文的破产,中航油及长虹公司的巨亏,伊利高管被拘,创维数码董事局主席以及金正数码和深圳石化原董事长被捕等事件的发生,人们充分意识到内部式企业内部控制模式的弊端。

**[收稿日期]**2012-02-13

**[基金项目]**国家社会科学基金重大项目(08&ZD046);教育部人社会科学规划项目(2011YJA790133);江苏省高校社会科学基金重点项目(2011ZDIXM051)

**[作者简介]**孙涛(1959—),男,山东泰安人,南京航空航天大学会计学系主任,教授,博士生导师,从事财务与金融研究。

<sup>①</sup>COSO是1985年由美国反对财务舞弊委员会的五个发起组织,即注册会计师协会(AICPA)、内部审计协会(IIA)、财务经理协会(FEI)、会计学会(AAA)、管理会计学会(IMA),成立的一个联合委员会。

<sup>②</sup>ERM(Enterprise Risk Management)是企业风险管理框架的英文缩写,该框架由COSO委员会2004年9月颁布。

2003年以后我国在会计、审计等方面开始全面采用“要素控制”式的内部控制。2006年6月20日国资委颁布《中央企业全面风险管理指引》，该国资委改革[2006]108号文的发布，标志着我国开始重视风险管理；2008年6月30日财政部、证监会、审计署、银监会、保监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》，标志着我国内部控制开始与国际接轨。

通过以上对国内外内部控制发展过程的分析我们可以明显地看出，内部控制的发展是一个循序渐进的过程。现行的ERM控制框架还存在着明显的不足，把COSO报告的控制环境限定为内部环境，忽略了外部环境对企业内部控制的影响；把COSO报告的风险评估扩展为目标设置、事件确定、风险评估与风险应对，显然又加大了目标控制的作用，容易形成内部控制的短期行为。生态化发展是目前世界经济发展的主流话题，企业内部控制体系建设也应引入生态学的理论与方法，实现其内部自我调节与自我完善职能，且对外具有很强适应性，能根据环境变化调节内部控制结构，促进内部控制向生态内部控制转变。这一系统的建立从环境的“绿化”开始，通过改善环境来促进社会经济的良性化与可持续发展，它的建立为改善现有内部控制框架提出了一种新的解决思路。因此，在这种情况下，从完善企业内部控制制度出发，以ERM框架为基础，引入生态经济学的理论，研究与构建企业生态化内部控制模式显得十分重要和迫切<sup>[2-3]</sup>。

## 二、主要研究文献的回顾

国内外对生态内部控制的研究相对较少，多是在研究ERM框架问题的过程中体现出“生态化”的要求。企业生态内部控制包含ERM框架、生态控制功能以及两者有机融合的新型内部控制系统，它追求内部控制系统及内部控制功能的自我恢复与自我完善，使内部控制系统随着内部控制环境的变化自动调整。国内外对企业生态内部控制的相关研究表现为以下三个层次。

### （一）商业生态系统研究为生态内部控制模式构建奠定了基础

目前，国外尚未发现直接研究生态内部控制的文献，生态内部控制的思想隐含在对商业生态系统的研究之中。James提出了“商业生态系统”的概念，主张用生态学观点看待企业竞争问题<sup>[4]</sup>。Suan也主张用生态学的眼光看待企业，认为企业具有生命体特征<sup>[5]</sup>。Lewin认为商业生态系统由占据不同生态位的企业构成<sup>[6]</sup>。Jerry等认为商业生态系统具有复杂性，存在不同的发展阶段，很难用一致性的指标体系加以确定<sup>[7]</sup>。Peltoniem和Vuori认为商业生态系统兼有生态系统、经济系统、复杂适应系统的特点<sup>[8]</sup>。Lansiti和Levien认为未来的竞争不是单个企业之间的竞争，而是一个商业生态系统与另一个商业生态系统的对抗。这些研究从不同方面研究商业生态系统，其目的在于探索促进企业可持续发展的有效途径<sup>[9]</sup>。在国内，对商业生态系统的研究多在介绍与引进国外的相关研究成果，尚处于基础研究阶段。国内主要研究大致分五个方面：一是对商业生态系统的概念及理论框架进行了一些研究；二是对商业生态系统特性进行了相关研究；三是从供应链的角度研究商业生态系统的构建；四是从公司治理的角度研究商业生态系统的完善；五是从风险识别与控制的角度研究商业生态系统等等。这些研究成果体现着企业生态内部控制的思想，为构建企业生态内部控制模式的结构框架奠定了坚实的基础<sup>[10]</sup>。

### （二）ERM框架与生态内部控制具有基本相同的内涵与要求

国外对COSO报告的研究主要集中在分析五要素内部控制整体框架的实证效果及其所存在的弊端上面，且他们提出了企业内部控制标准化、规范化建设的要求。这些研究主要体现在四个方面：一是把COSO框架中的风险确定以及随后的风险化解视为最重要的控制手段，提出了“超越COSO”的思想；二是认为风险经理人对促进ERM具有重要作用；三是在对内部控制模式研究的基础上，指出应从价值创造目标出发完善内部控制框架；四是主张利用降低风险来增加股东价值。国外的研究证明：实施ERM可以提升公司董事会及经理人对企业风险组合的整体把握能力，是一种降低风险的重要手段<sup>[11]</sup>。

国内学者对 ERM 框架的研究也是伴随着 COSO 的完善进行的。主要研究观点或思路如下:一是从考察内部控制的产生和演进轨迹入手,认为内部控制是在审计目标定位主导下发展起来的;二是强调内部控制框架的建立应与企业的风险管理相结合;三是主张将内部控制机制分为制度控制、市场控制、文化控制三种类型,并分析了其相关关系<sup>[12]</sup>;四是认为内部控制与公司治理结构具有嵌合关系;五是研究了价值链的内部控制模式,并分析了价值链内部控制的机理与过程;六是研究了 ERN 的最新成果,并对我国内部控制系统的构建提出了改进意见;七是主张加强对风险管理系统的整合,构建全面风险管理体系,以有效降低成本;八是从目标与责任角度研究风险管理框架的建设<sup>[12-13]</sup>。可见国内外对 COSO 报告及 ERM 框架的研究逐步趋于促进企业内部控制的规范化、标准化及价值增值化管理,其本质要求体现着生态内部控制的“自我恢复、自我完善”特征。

### (三) 生态金融的研究促进了生态内部控制模式产生与发展

为了有效地控制金融风险,国内外商业银行均十分重视内部控制建设,主张通过加强内部控制来降低商业银行的市场风险、信用风险与操作风险。在国内商业银行利用内部控制防范金融风险屡屡失败的情况下,周小川最早提出了生态金融的概念<sup>①</sup>,主张通过构建生态金融系统来有效地防范与降低金融风险,他的观点与国外流行的“管理生态控制论”基本相同,即认为:单个组织管理控制的根本目标应立足于维护组织生态系统、确保组织生态能力。随后,还有学者对生态金融做了相关研究,取得了明显的效果。在商业生态系统与生态金融研究的影响下,杨雄胜从演化经济学的视角探索我国实施生态内部控制的可能性,认为内部控制是促进公司演化的机制<sup>[14]</sup>。陈志斌构建了信息化生态环境下企业内部控制的基本框架,为我国生态内部控制的研究奠定了基础<sup>[15]</sup>。潘军昌等从契约视角研究企业内部控制模式,主张利用契约关系调节内部控制各主体之间的利益分配,来促进内部控制的有效性;另外,他们还从制度经济学视角研究企业内部控制,分析了企业内部控制从财务报告导向转向价值创造导向的趋势<sup>[10]</sup>。孙涛在分析商业银行内部控制低效的基础上,引入标准化、动态化控制思想对 ERM 框架进行了重构<sup>[16]</sup>。陈效慧、吴应宇率先在商业银行操作风险的控制中引入生态环境控制的概念,构建了商业银行操作风险的生态内部控制系统,并进行了优化研究<sup>[17]</sup>。另外一些学者研究了公司治理与内部控制的关系,主张在规范治理环境基础上加强内部控制;在商业生态系统中建设与实施内部控制的问题,促进了生态内部控制系统的形成。以上的研究虽然没有形成“生态性内部控制框架”的概念,但隐含着这种思想和具体要求,间接表现出构建“企业操作生态性内部控制系统”的重要性和迫切性。

## 三、企业生态内部控制系统结构框架的构建

COSO 报告的弊端促进了 ERM 框架的产生,企业内部控制的发展以及 ERM 框架的逐步完善体现着内部控制目标与风险管理的有机结合,ERM 框架虽然修正了 COSO 报告存在的主要弊端,促进了风险导向内部控制框架的形成,从本质上提出了构建生态化内部控制框架的内在需求,但是企业生态内部控制框架的构建是一项复杂的系统工程,应结合我国企业实施内部控制的实际情况,借鉴国外 COSO 报告和 ERM 建设中的成功经验,以 ERM 框架为基础,利用生态经济学的理论与方法构建我国企业风险导向的生态内部控制模式整体结构框架,如图 1(见下页)所示。

企业生态内部控制系统是一个由内部伸向外部的开放系统,这一系统的免疫作用来自内部的自我完善系统以及外部的监控与影响。从内部来看,标准化、程序化、评价与修正的要求以及系统要素构成的运行机制,会不断修正与完善系统运行所产生的偏差。从图 1 可以看到:风险评估、控制活动和控制效果评价均在标准、程序、运行控制以及修正中进行,而从控制目标设置到目标修正的每一个

<sup>①</sup>周小川于 2004 年 12 月 7 日发表在金融时报的文章《完善法律制度,改善金融生态》中首次提出。

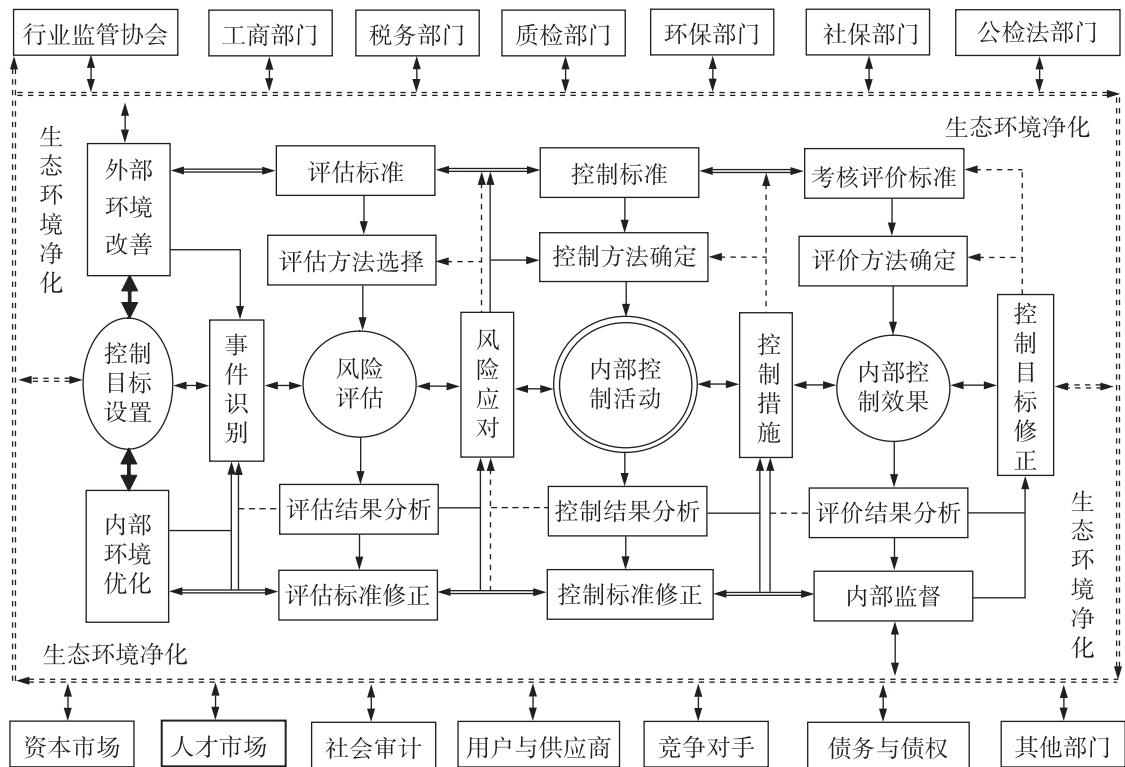


图1 风险导向的企业生态性内部控制系统结构框架

阶段构成生态内部控制的过程,这一过程实现了要素之间的相互监督及相互修正,形成一个高灵敏性的内部调控系统,以保证控制目标的实现。这种内部运行可以修正错误、完善行为、不断提高控制效果正是生态系统免疫能力的体现。从内部与外部的联系来看,本文构建的生态内部控制系统依靠外部环境的影响实现控制活动的自我调节与完善。自然界中的生态系统依靠环境绿化改善环境污染,这种自然的修复与免疫能力是有限的,因此生态环境的保持依靠区域居民自我约束。根据这一原理,本文把企业内部控制系统建立于外部环境中,从而受政府有关部门以及市场环境的双重监管。这种监管一方面约束了企业的非规范行为,另一方面也为企业的内部控制提出了监管要求,有利于促进企业根据政府有关部门以及市场环境的要求修正内部控制的标准、程序以及考评的方法,同样促进了内部控制效果的不断提高。通过以上分析可以看出,系统运行的有效性在很大程度上取决于外部环境的状况,由于企业对外部环境无能为力,因此企业生态内部控制系统的建设是一项长期的任务。

#### 四、企业生态内部控制系统的的主要内容及其特征

新构建的这种企业生态内部控制系统框架,以环境“绿化”为特征,具有系统自我恢复与自我完善的功能。这种框架结构体现了经济性、效果性、效率性与环保型的有机结合,具有明显的可持续发展能力,其结构框架主要包括以下几个部分内容。

##### (一) 企业生态内部控制的子环境子系统

环境是企业生态内部控制系统有效运行的基础,包括外部环境和内部环境两个有机组成部分。外部环境分宏观环境和市场环境。宏观环境包括:政治与法律环境、经济环境、社会及资源环境、技术环境等;市场环境包括:行业状况、垄断性、竞争策略、国际市场等。实际上,企业生态内部控制系统环境建设的目的在于营造一种企业文化,利用风险控制者自觉的行为提高控制效果与效率,实现可持续发展,类似于“环境绿化”。企业内部控制的生态环境有大环境与小环境之分,大环境取决于整个国

家的环境状况,企业只能适应,小环境是影响到企业内部控制系统的外部政策环境与市场环境的综合,本文所说的企业环境系统主要是指后者。

#### (二) 企业生态内部控制的目标设置子系统

目标设置是企业生态内部控制系统的起点,决定着控制系统的有效性及其风险的大小。目标管理具有两面性,既具有见效快的优点,又具有容易产生短期行为的弊端,因此在生态内部控制中设置了自动调节系统,以避免人为因素对目标控制的影响。要保证生态控制系统的有效控制,就必须克服目标脱离实际的弊端,控制目标设置是一个随着时间延续不断进行调整和逐步完善的动态过程,合理的内部控制目标是确保控制系统有效运营的前提和基础,也是ERM框架的基本要求。企业在设置控制目标时,应根据环境变化以及内部控制的反馈信息不断调整和修正内部控制目标。

#### (三) 企业生态内部控制的事件识别子系统

事件识别是生态内部控制结构框架中的重要环节,起着连接目标设置与风险评估的作用。事件识别主要是识别内部控制事件的性质、特征、可控属性及其对其他要素的影响等。在企业生态内部控制系统中,事件识别既是实现控制目标的保证,同时又是降低风险的基础。在事件识别过程中应充分考虑企业“生态环境净化”的状况,根据外部环境改善、内部环境优化、风险评估以及标准修正的结果,按照生态内部控制系统整体优化的要求进行科学、合理、有效地识别,以最大限度地降低企业内部控制风险。

#### (四) 企业生态内部控制的控制标准子系统

控制标准是企业生态内部控制系统正常运行的保障,它包括:控制目标设置的标准、环境改善与优化的标准、事件识别的标准、风险评估的标准、风险应对的标准、控制活动的标准、控制效果考核与评价的标准等。这一子系统贯穿于企业生态内部控制系统运行的整个过程,通过标准的制定、贯彻、实施、评价与修正,促进控制系统的不断优化,保证内部控制目标的实现,这是ERM框架的典型特征,也是生态化控制的内在要求。在控制标准的建设过程中要选择合适的程序与科学的方法,在综合分析的基础上,通过逐步完善企业内部控制标准来促进生态内部控制系统的有效运行。

#### (五) 企业生态内部控制的风险评估子系统

风险评估是企业生态内部控制系统的重要环境,它位于风险控制程序的中心位置,起着连接事件识别与风险应对的作用,也是降低内部控制风险的有效手段。在企业生态内部控制系统中,风险评估必须根据控制目标与事件识别的状况,按照规范的程序和方法进行。完成这一目标首先必须要根据控制环境、控制目标以及控制过程的要求确定各项具体的评估标准;其次要经过科学的分析与论证确定合理的风评估方法,针对事件识别和控制要求实施具体的风险评估;然后对风险评估的结果进行详细的分析,找到问题所在,并以此作为制定应对策略和修正评估标准的依据;最后核对控制事件与控制要求之间的一致性,并利用应对策略补偿风险控制中的不足,提高控制效果。

#### (六) 企业生态内部控制的风险应对子系统

风险应对是连接风险评估与风险控制活动的桥梁,起到平衡控制关系从而合理利用控制资源的作用。在企业生态内部控制系统中,风险应对体现风险评估结果分析的要求,促进风险评估标准与方法选择的合理性,对风险控制过程的有效性起保障作用。从系统分析的角度看,风险应对子系统也是一个信息流密集的控制环节,它既接受风险评估结果分析的信息,又接受风险控制结果分析的信息,并把两方面结果分析的信息反馈到标准确定、方法选择以及控制环境建设中去,实现动态控制。通过连接与平衡内部控制系统的风险评估与控制活动要素,促进企业内部控制系统的“生态化”功能形成。

#### (七) 企业生态内部控制的控制活动子系统

控制活动是企业生态内部控制系统的核心要素,它连接风险评估程序与控制效果评价程序,综合环境建设、目标设置、事项确定、风险评估、风险应对、信息与沟通、监督等诸要素形成一个有机的“生

态性”内部控制系统,并将内部控制的内部环境与外部环境有机地结合起来,协调系统要素之间的冲突,促进内部控制系统整体结构框架的有效运行。在企业生态内部控制系统中,控制活动是以控制标准为基础进行的,其控制标准充分考虑了企业的内外环境,依据控制目标和 ERM 的要求制定;控制标准确定以后,根据控制要求选择合理的控制方法,通过控制方法的应用实现生态内部控制系统的有效控制;然后通过对控制结果的分析,把有效控制的经验以及控制失效或低效原因反馈到标准制定和方法选择中去,并以分析的结果为基础制定相应的控制措施,促进整体系统自我恢复、自我完善功能的形成,以最大限度地提高控制过程的控制效果和效率。

#### (八) 企业生态内部控制的控制效果评价子系统

控制效果评价是企业生态内部控制系统的—个后续环节,考核与评价内部控制系统的运行状况,并起修正控制目标的作用。对企业生态内部控制系统的考核与评价常采用测试的方式,包括健全性测试、符合性测试和实质性测试。这些测试与评价的方法都是依据相应测试与评价标准进行的,这些标准的制定在充分考虑内部环境的基础上与外部环境连通,受“生态环境”的影响,具有自我完善的功能。在测试的基础上还要进行内部控制过程及其实施效果的综合评价,评价时采用指标评价法、综合分析法以及综合评价法等,正确反映企业生态内部控制系统的实际控制效果,并在分析测试与评价效果的基础上,逐步修正控制目标与完善“生态性”内部控制系统。

#### (九) 企业生态内部控制的信息与沟通子系统

信息与沟通是信息网络系统与多种沟通手段的统称,它通过保证信息系统的畅通与沟通手段的有效利用促进企业生态内部控制系统有效运行。企业生态内部控制系统具有双向的信息通道,正向的信息通道传递上一阶段的实施效果信息,修正下一阶段的控制活动并向着实现控制目标的方向发展,起着修正控制活动的目的。逆向的信息通道把下一阶段实施控制的结果反馈到上一阶段或目标修正阶段,目的在于根据控制效果以及差异分析的结果不断地改善风险控制环境,完善风险评估机制,提高企业内部控制的有效性。本子系统纵横交错的信息网络,在传递信息的同时也在很大程度上起到了沟通控制者、评价者以及信息使用者的作用,最大限度地优化了控制资源,提高了企业内部控制的效果和效率,促进了整体系统“生态化”功能的有效发挥。

#### (十) 企业生态内部控制的监督与反馈子系统

监督是企业生态内部控制的重要手段,存在于控制系统的各个要素及控制环节之中,并通过反馈系统把监督过程中发现的问题以及修正意见传递给各系统要素及控制环节,以使整体系统起到自我恢复与自我完善的作用。企业生态内部控制系统中监督的内容是多方面的,包括对控制者的监督、控制对象的监督、控制效果的监督、控制信息的监督以及以内部控制效果的考核与评价为主要内容进行的反馈控制;另外,还包括对实施内部控制以及考核与评价的人员的监督,通过对物的监督与对人的监督,逐步提高企业控制的效果。

## 五、基本结论

以上根据 ERM 框架的要求,构建了企业“生态性”内部控制系统的整体框架。在这个控制系统框架中,横向系统以控制目标设置、事件确定、风险评估、风险应对、控制过程、控制措施、监督和目标修正等构成八个基本阶段;纵向系统以标准确定、方法选择、实施控制、分析结果、标准及目标修正、外部环境构成六个层次。这一控制系统的有效运行,对克服传统内部控制模式的弊端,提高内部控制模式的有效性以及企业内部控制效果的改善和内部控制风险的降低等都具有十分重要的现实意义。商业银行操作风险的控制是一项复杂的系统工程,要提高其控制效果就必须要根据 ERM 的要求和生态控制的理论与方法构建一个整体的、有效的“生态性”内部控制系统。本文构建了基于风险导向的“生态性”内部控制系统框架,并使这一内部控制系统呈现出层次化与阶段性的特征。同时,本文提

出了“生态内部控制”全新观念,体现着创新的思想,这一控制系统的实施,对克服传统内部控制模式的弊端,提高内部控制模式的有效性以及商业银行内部控制效果的改善和内部控制风险的降低等都具有十分重要的现实意义。

#### 参考文献:

- [1] Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Enterprise risk management-integrated framework[M]. Jersey City: American Institute of Certified Public Accountants,2004.
- [2] Beasley M S, Richard C, Hermanson D R. Enterprise risk management: an empirical analysis of factors associated with the extent of implementation[J]. Journal of Accounting and Public Policy,2005,24(1):521-531.
- [3] Stoh P J. Enterprise risk management at United Health Group[J]. Strategic Finance,2005,87(7):26-35.
- [4] James F. The evolution of wal-wart: savy expansion and leadership[J]. Harvard Business Review,1993,3(1):82-83.
- [5] Suan T S. Enterprise ecology[J]. Singapore Management Review,1996,8(2):51-63.
- [6] Lewin R. Complexity: life at the edge of chaos[M]. Chicago: The University of Chicago Press,1999.
- [7] Jerry M S, Mariano B, Annalee Y. Developing ecosystem health indicators in centro habana: a community-based approach[J]. Ecosystem Health,2001,7(1):15-16.
- [8] Peltoniem M, Vuori E. Cluster, value network and business ecosystem[M]. Chicago: Knowledge and Innovation Approach,2004.
- [9] Lansiti M, Levien R. Strategy as ecology[J]. Harvard Business Review,2004,82(3):68-78.
- [10] 潘军昌,陈东平.生态金融研究文献综述[J].广东金融学院学报,2007(5):77-83.
- [11] 孙娜,李晓.国外内部控制文献综述与启示[J].财会研究,2009(5):66-68.
- [12] 朱荣恩,应唯,袁敏.美国财务报告内部控制评价的发展及对我国的启示[J].会计研究,2003(8):48-53.
- [13] 谷祺,张相洲.内部控制的三维系统观[J].会计研究,2003(11):10-13.
- [14] 杨雄胜.论社会主义经济监督系统——兼论我国审计制度的发展目标[J].审计与经济研究,1991(2):3-8.
- [15] 陈志斌.信息化生态环境下企业内部控制框架研究[J].会计研究,2007(1):30-37.
- [16] 孙涛.商业银行内部控制低效的成因及控制模式重构[J].财经科学,2007(2):7-15.
- [17] 陈晓慧,吴应宇.基于ERM的商业银行操作风险生态内部控制系统研究[J].金融论坛,2008(7):29-34.

[责任编辑:杨志辉]

## A Research on Ecological Internal Control System of the Risk-oriented Enterprises

SUN Tao

(College of Economics and Management of NUAA, Nanjing 211106, China)

**Abstract:** The out of control events were breaking out continuously in enterprises' internal control at home and abroad, and it led to the reconstruction requirements of an enterprise internal control framework. By analyzing the development process of the enterprise internal control in this field in the world and reviewing the research literature, we have learned some lessons from other countries. By considering the actual situation of enterprise internal control in China and according to the requirements of the ERM, this paper introduced the ecological theory and methods into the establishment of the structure framework of enterprise ecological internal control system. Currently this system has the function of internal self-adjusting and perfecting, and the external adaptability. Finally, by analyzing the structure of all the subsystems according to the needs of the operation of the system, this paper made a tentative discussion to improve the effectiveness of the enterprise internal control and its sustainable development.

**Key Words:** ecological system; evaluation of audit risk; ERM; internal control framework; internal control mode; report of COSO