

内部控制及测试的有关问题

第一节 内部控制概述

第二节 了解内部控制与控制测试



教学引导FLASH

- 《魏征谏太宗十思疏》：“……斯亦伐根以求木茂，塞源而欲流长者也”

- 追求短期利益

- 追求短期利益是企业死亡的主要原因，诸多企业并非死在市场上，也非死在人力资源，而是死在做事的方式和对企业或组织最根本的哲学的了解上
- 而这两点恰恰是内部控制的关键

第一节 内部控制概述

- 一、内部控制的发展
- 二、内部控制的的目的
- 三、内部控制的基本构成要素
- 四、内部控制与审计的关系
- 五、有关内部控制的一般考虑



内部控制概念的演进

- (一) “内部牵制”阶段 (Internal Check)
- (二) “内部控制制度”阶段 (Internal Control System)
- (三) “内部控制构造”阶段 (Internal Control Structure)
- (四) “内部控制整体框架”阶段 (Internal Control Integrated Framework)



“内部牵制”阶段



- 蒙哥马利在1923年出版的《审计——理论与实践》一书中指出，所谓内部控制是指一种人不能完全支配帐户，另一种人也不能独立地加以控制的制度。他以为“假如存在良好的内部牵制制度，审计人员就不必进行详细的审计。”

- 1936年内部控制讲了两点，一是企业现金和资产安全，第二是账簿的精确性。
- 很简朴但又是很基本的，到目前都没有变化它，这在会计领域体现得尤为明显。



“内部控制制度”阶段



- 这一阶段主要是20世纪40年代至70年代初。
- 经过23年到1949年，大家发觉直接去求资产安全与帐簿的精确性根本求不到，因为是受企业全部其他原因的影响，其他原因对它甚至是致命的

- 企业需要把一切与内部控制有关的内容如业务效率，经营方针、组织计划等全部的一切都纳入到内部控制的范围，这么出现了诸多制度
- 在与当代企业有关的许多有名的制度中只有原则成本跟财务有关，其他都跟财务无关但又都直接影响财务。

- 1949年，美国会计师协会（AIA）刊登了一份专门报告《内部控制：协调组织的各要素及其对管理者和独立公共会计师的主要性》，第一次正式提出了内部控制的定义，该定义认可内部控制系统不但仅局限于直接与财务会计有关的事项，所以突破了内部牵制中仅限于对会计进行控制的局限。

- 主要特点是两分法，即将内部控制制度分为内部会计控制和内部管理控制。

续:

- 会计控制 (Accounting Control) : 目的是保护企业的资产, 检验会计数据的精确性和可靠性
- 管理控制 (Administrative Control) : 目的在于提升经营效率, 促使有关人员遵守既定的管理方针。



“内部控制构造”阶段

- 1988年，AICPA第55号审计准则公报《会计报表审计中对内部控制构造的关注》中首次采用内部控制构造取代了原来的内部控制概念。
- 内部控制构造由控制环境、会计制度、控制程序三个要素构成，其中会计控制是内部控制的关键原因。



“内部控制整体框架”阶段

- 1992年9月，美国反对虚假财务报告委员会的赞助组织委员会（COSO, Committee Sponsoring Organization）公布了《内部控制—整体框架》的研究报告，提出了内部控制整体框架的概念，从而使内部控制的概念得到了进一步的发展。

续:

- 内部控制整体框架涉及五个相互联络的要素：控制环境；风险评估；内部控制活动；信息交流；监督。
- 五个要素的逻辑关系
- 风险导向审计提上了议事日程

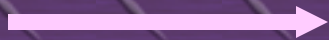
新COSO报告

- 2023年9月29日，美国COSO委员会正式公布了《企业风险管理综合框架》(Enterprise Risk Management,简称ERM)
- 报告中对风险管理进行了更为详细的定义

对风险管理的新定义

- 风险管理是由企业的董事会、管理层和其他员工共同参加的一种过程，应用于企业战略制定和企业内部各个层次和部门，用于辨认可能对企业造成影响的潜在事项，并将风险控制 在风险偏好范围内，为企业目的的实现提供合理确保。

控制环境



内部环境

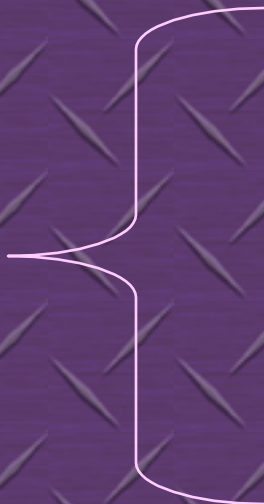
控制活动

目的设定

信息和沟通

事项辨认

风险评估



风险评估

监控

风险反应

中国

- 财政部2023年6月财会[2001]41号文《内部会计控制规范--基本规范(试行)》和《内部会计控制规范--货币资金(试行)》。
- 2023年2月中国注册会计师协会公布《中国注册会计师审计准则第1211号——了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》；
- 2023年3月温家宝总理在十届全国人大四次会议上强调要“完善企业治理，健全内部控制”

- 2023年6月和9月沪深两大交易所分别公布《上市企业内部控制指导》；这些为我国企业建立、健全内部控制制度和事务所评价内部控制提出要求、提供指导。
- 2023年7月，我国企业内部控制原则委员会成立，标志着中国内部控制制度建设进入了有组织、有规划、跨部门、讲协作、求实效的新阶段（王军，2006），为构建我国企业内部控制原则体系提供了组织和机制保障、技术支撑和理论支持。

内部控制目的

- 合理确保财务报告的可靠性、经营的效率和效果以及对法律法规的遵守。
- 从目的联想一种问题：谁来做内部控制？



三、内部控制的基本构成要素

- (一) 控制环境
- (二) 风险评估
- (三) 信息与沟通
- (四) 控制活动
- (五) 监督



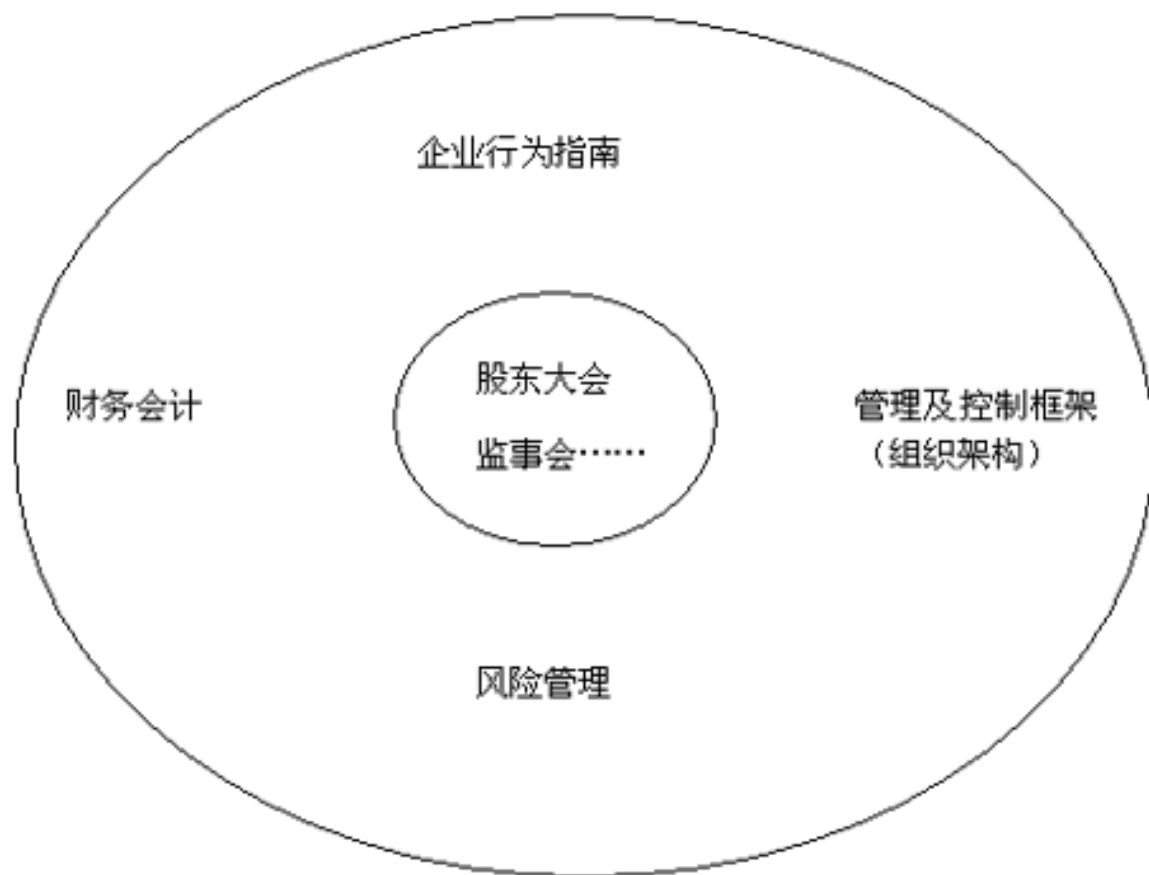
控制环境

- 所谓控制环境是对建立、加强或减弱特定政策、程序及其效率产生影响的多种原因。
 - 1、管理当局的管理思想和经营方式
 - 2、组织构造
 - 3、董事会
 - 4、授权和分配责任的措施
 - 5、人力资源管理

案例：

• 西门子（德国）

西门子的公司治理圈



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/078015116121006116>