

内部控制

主要内容

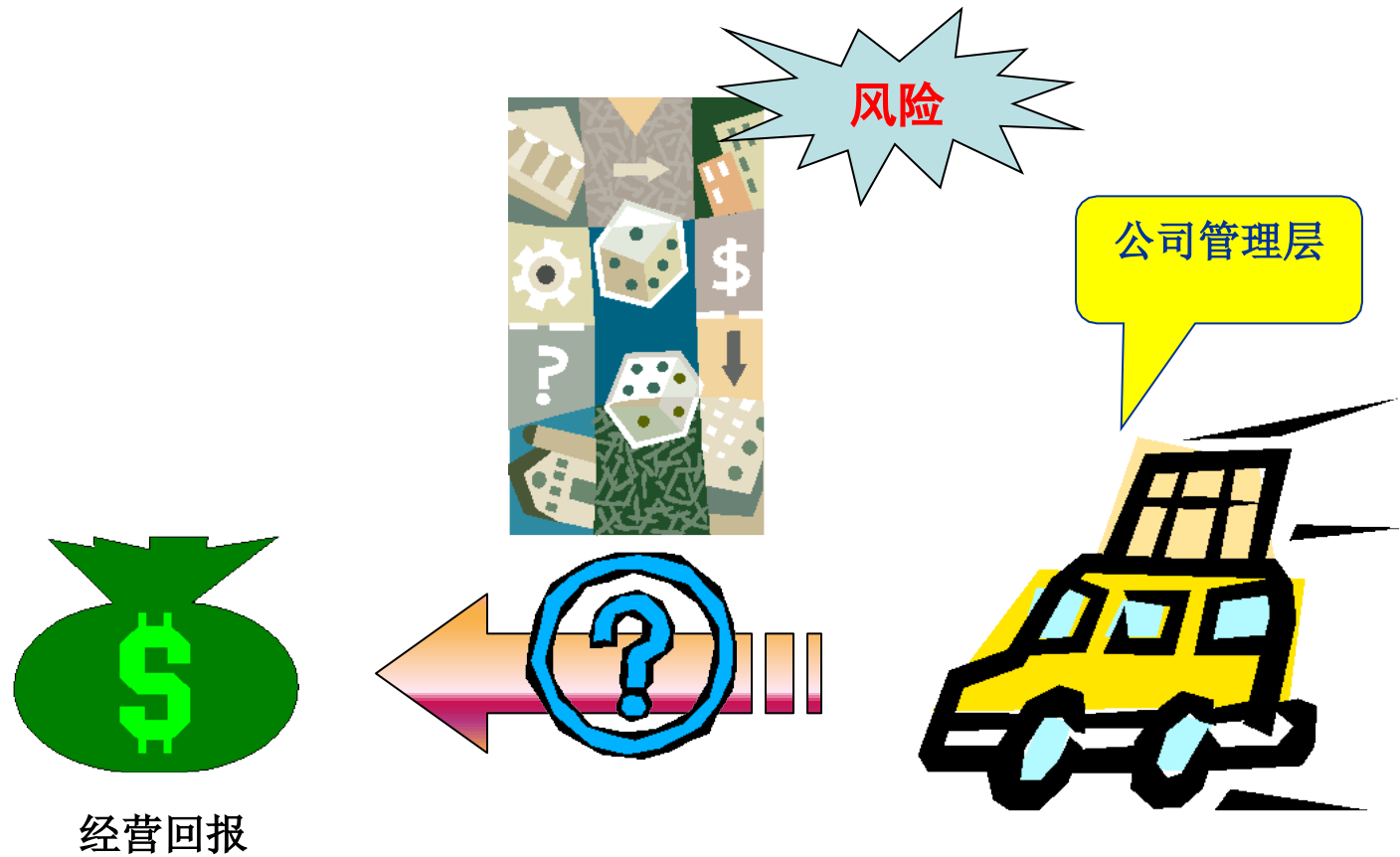
- 内部控制的基本理论
- 内部控制的框架体系
- 内部控制的评价
- 内部控制设计

一、内部控制的基本理论

内部控制的基本理论

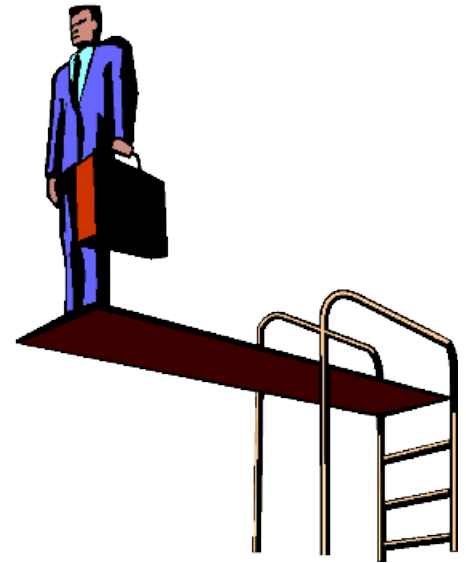
- 为什么要进行内部控制
- 内部控制的概念及其演进
- 内部控制的原理
- 内部控制的目标和作用
- 内部控制的要素

为什么要进行内部控制



什么是风险？

- 风险是某一事件或行为对企业经济利益可能的威胁



- 商业风险和管理风险

管理风险

管理风险习惯上分为以下五类：



财务和经营信息不足



政策、计划、程序、法律和标准贯彻失败



资产流失



资源浪费和无效使用



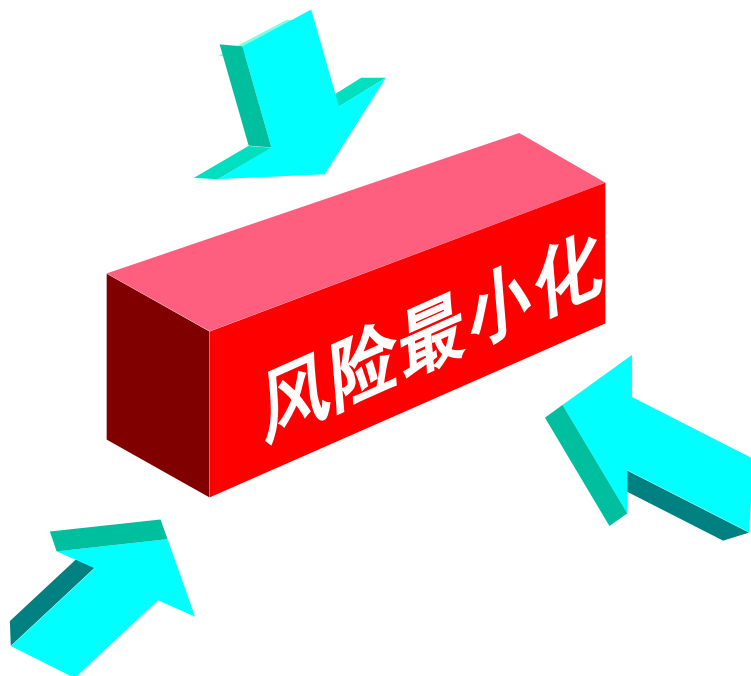
不能达到企业的目的和目标

风险的后果

- **竞争失败**（企业由于竞争失败会遭受诸多的不利）
- **经营中断**（企业的目标将无法达到）
- **法律诉讼**（会给企业带来损失和信誉的破坏等）
- **商业欺诈**（会给企业带来损失）
- **无益开支**（使得企业的收益能力下降）
- **资产损失**（。。。）
- **决策失误**（。。。）

风险如何最小化？

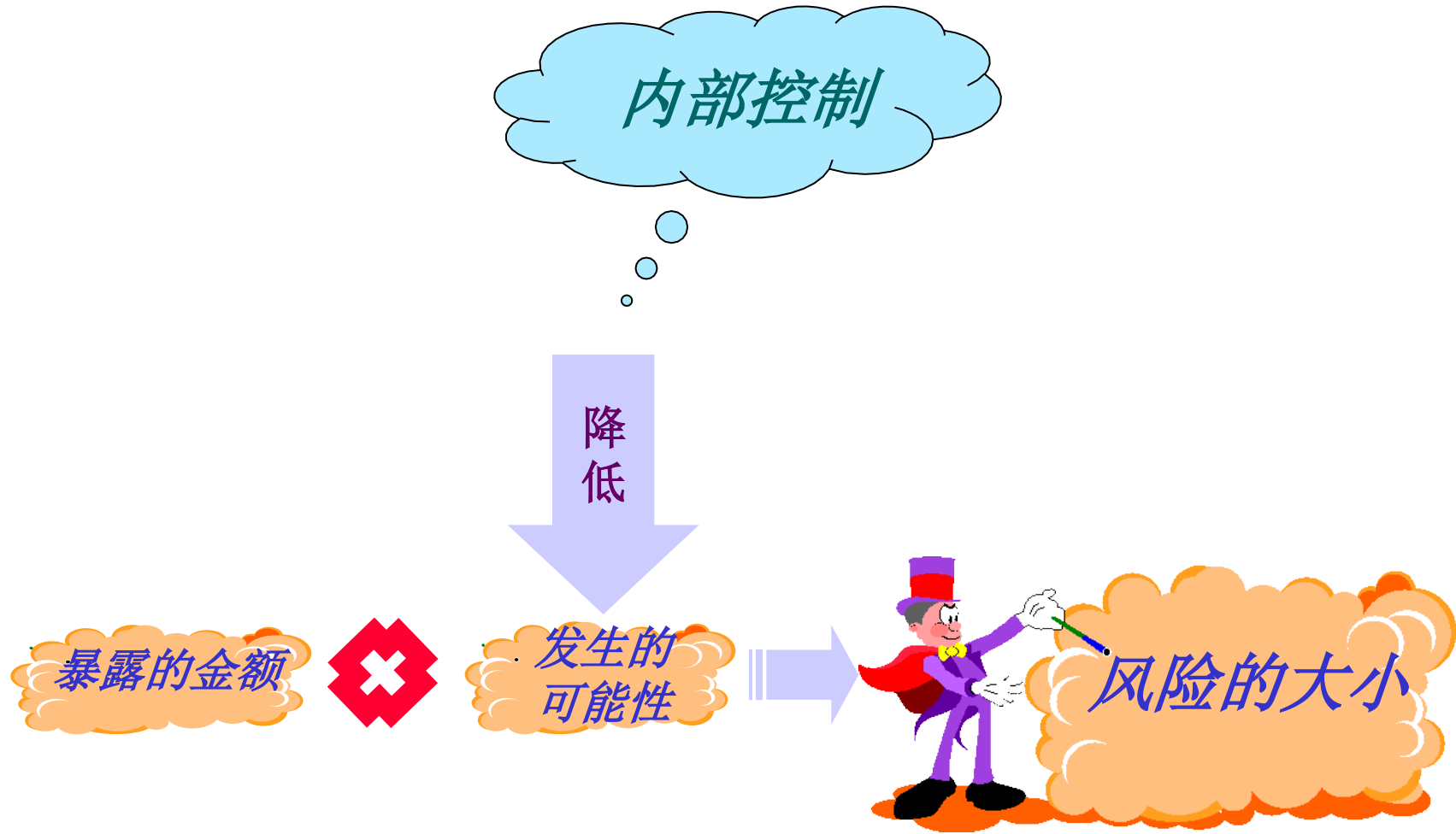
➡ 加强系统的**内部控制**



⬆ 对可能的损失投保

⬆ 当可能的风险较大时，
寻求较大的回报

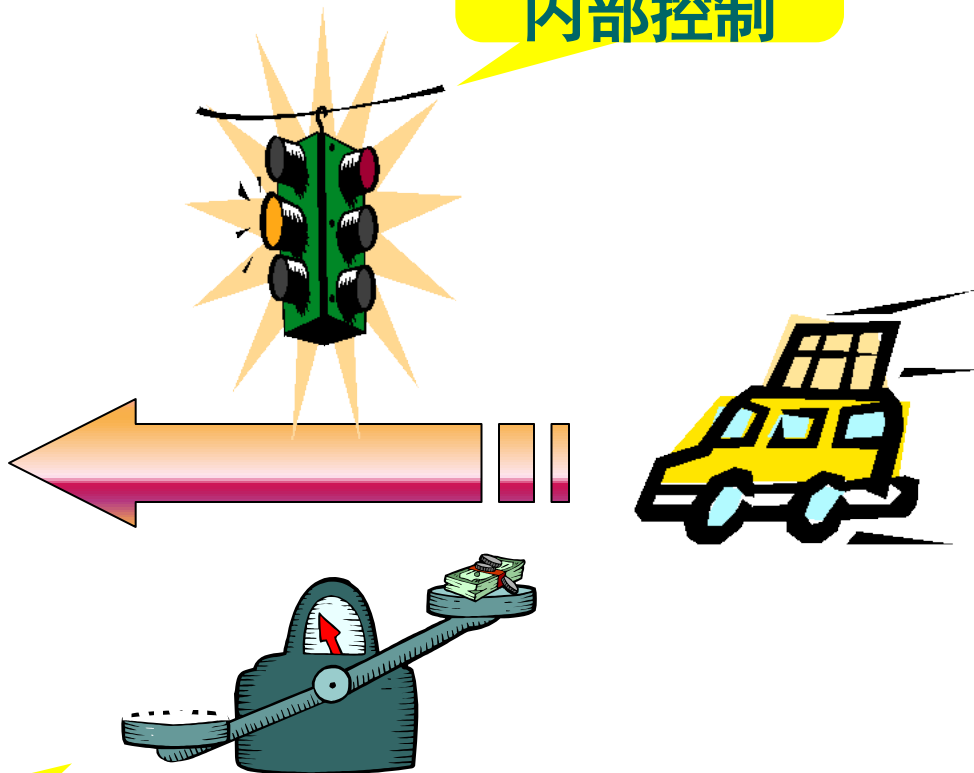
内部控制如何降低风险？



内部控制的重要性

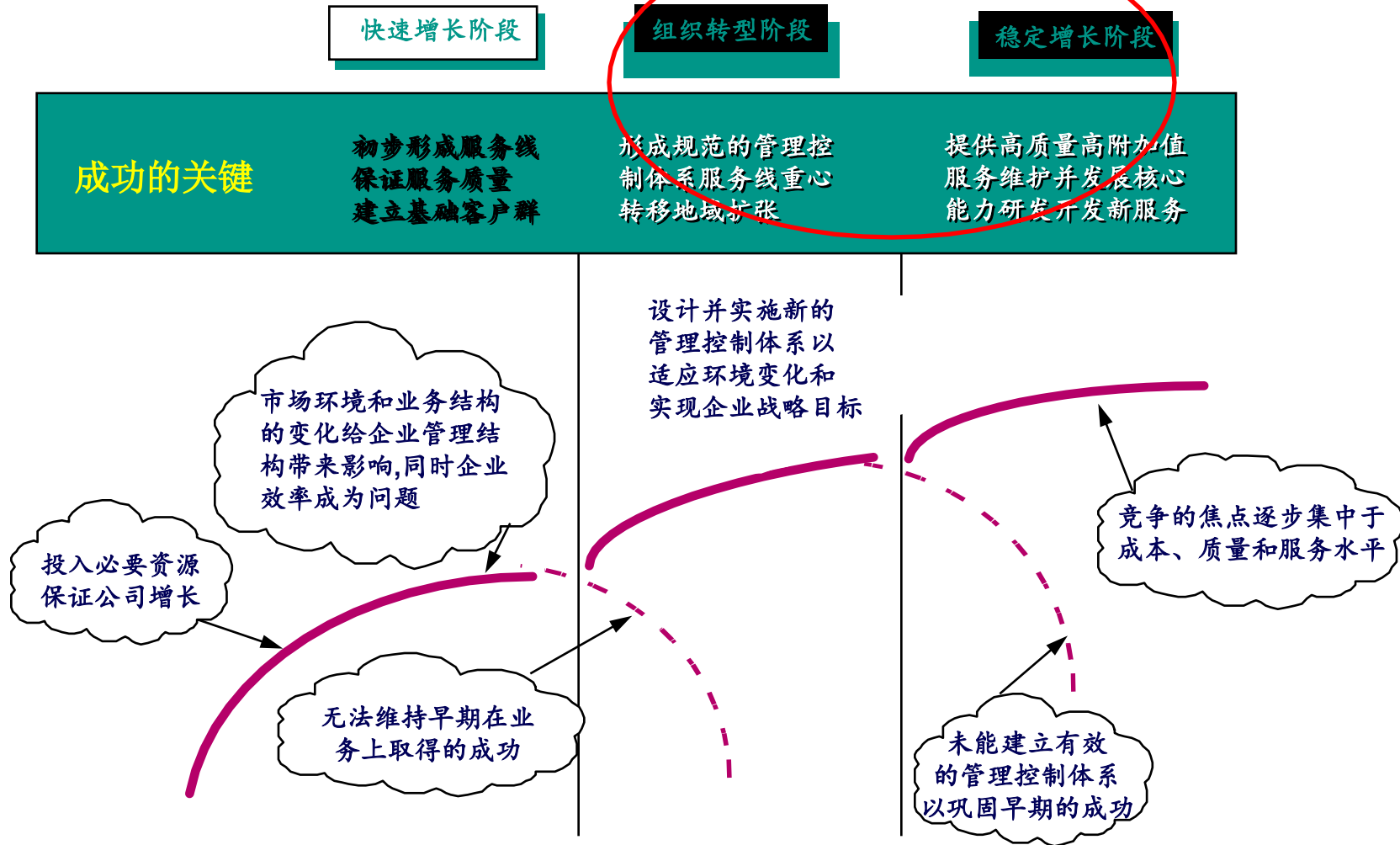
有效的
内部控制

成功



风险与经营回
报的良好平衡

内控对于企业的意义



内部控制的基本理论

- 为什么要进行内部控制
- 内部控制的概念及其演进
- 内部控制的原理
- 内部控制的目标和作用
- 内部控制的要素

内部控制的概念及其演进

1、内部控制（Internal Control）概念

- 内部控制是一个要靠组织的董事会、管理层和其他员工去实现的过程，实现这一过程是为了合理地保证经营的效果性和效率性、财务报告的可靠性、对有关法律和规章制度的遵循性。
- 各国学者对此有多种定义法，它也属于制衡机制范畴。
- 通俗说法“企业防止舞弊的工具”

内部控制的定义

内部控制 -

被定义为一个过程，这个过程受企业的董事会、管理层及其他人员影响。设计这个过程是为达成下列目标提供合理的保证：

- 营运的效果和效率
- 财务报表的可靠性
- 相关法令的遵循

COSO



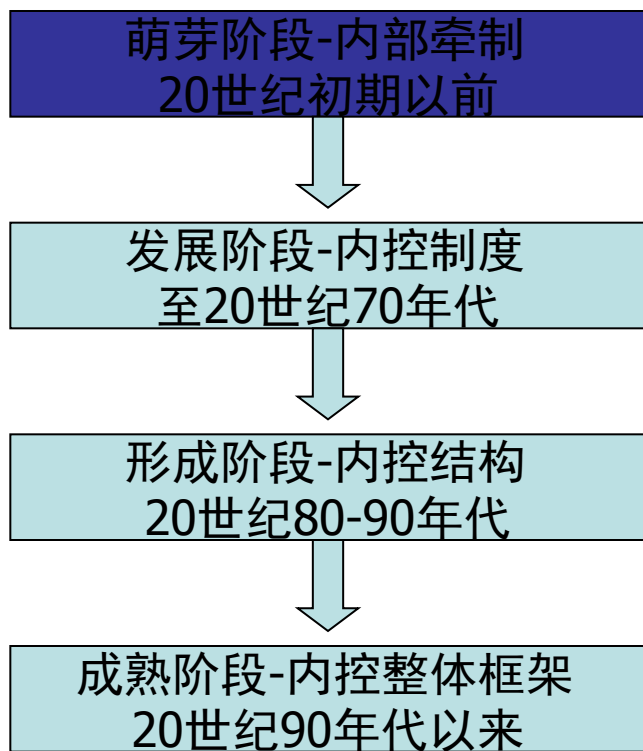
COSO Definition of Internal Control

- Internal control is a process, effected by an entity's board of directors, management and other personnel, designed to provide reasonable assurance regarding the achievement of objectives in the following categories:
- Effectiveness and efficiency of operations
- Reliability of financial reporting
- Compliance with applicable laws and regulations
- **Key Concepts**
- Internal control is a *process*. It is a means to an end, not an end in itself.
- Internal control is effected by *people*. It's not merely policy manuals and forms, but people at every level of an organization.
- Internal control can be expected to provide only *reasonable assurance*, not absolute assurance, to an entity's management and board.
- Internal control is geared to the achievement of *objectives* in one or more separate but overlapping categories.

内部控制的演进

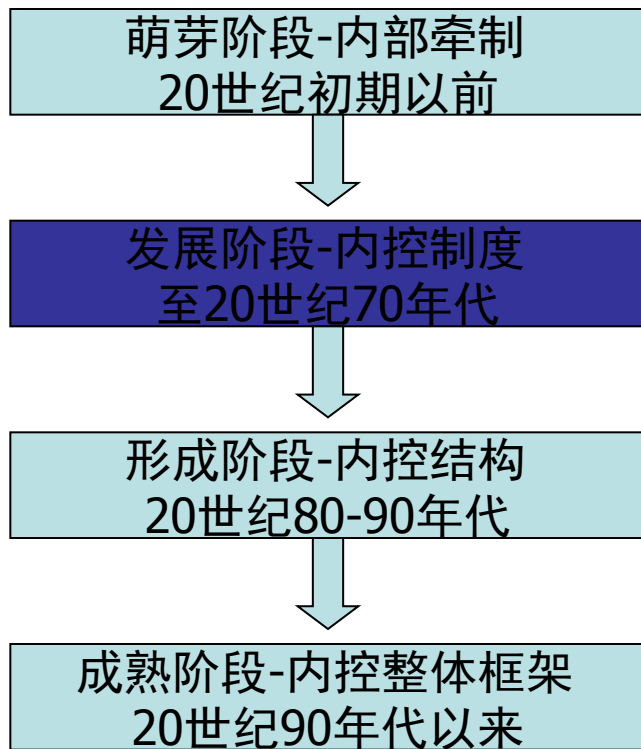
- 萌芽阶段——内部牵制
- 发展阶段——内部控制制度
- 形成阶段——内部控制结构
- 成熟阶段——内部控制整体框架

内部控制的演进



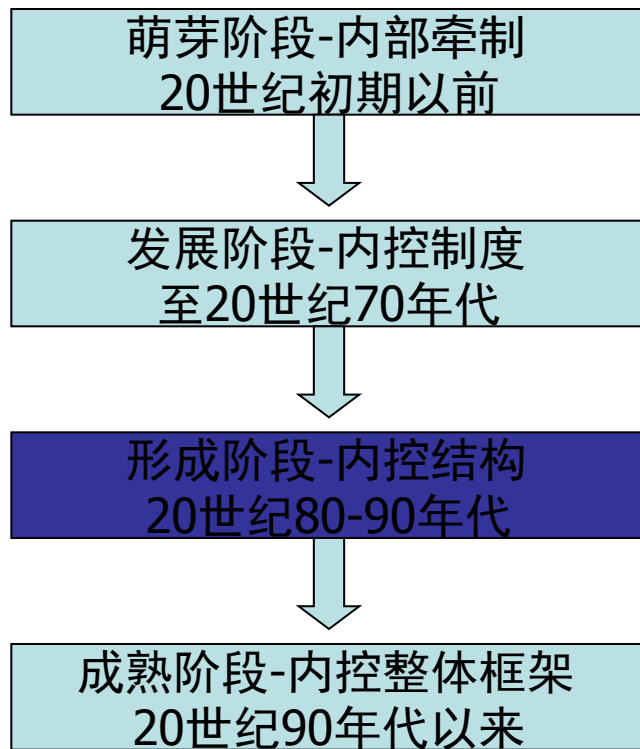
- 内部牵制制度，规定有关经济业务或事项的处理不能由一个人或一个部门总揽全过程。
- 1912年，蒙哥马利《审计-理论与实践》，所谓内部牵制是指一个人不能完全支配帐户，另一个人也不能独立地加以控制的制度，某位职员的业务与另一位职员的业务必须是相互弥补、相互牵制的关系，即必须进行组织上的责任分工和业务的交叉检查或交叉控制，以便相互牵制；防止发生错误或弊端。

内部控制的演进



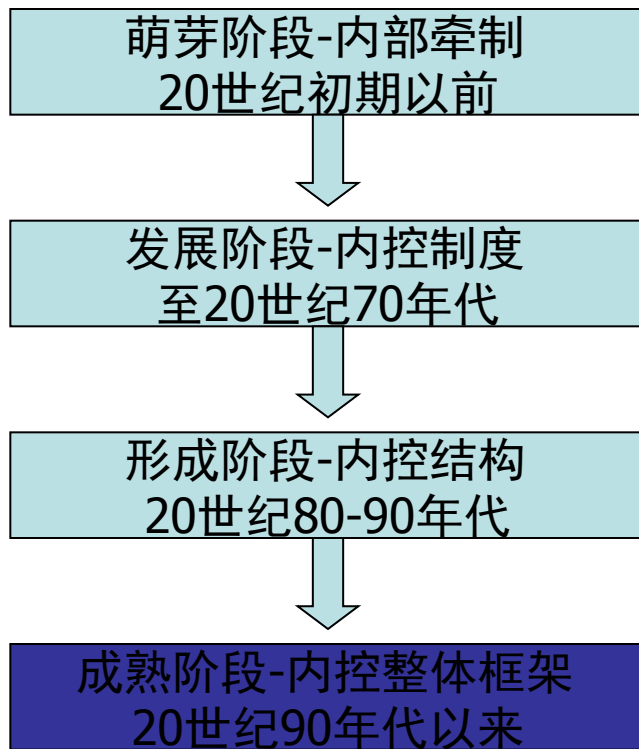
- 1949年，AICPA所属的CPA发表了《企业内部控制：系统协调的要素及其对管理部门和独立公共会计师的重要性》
- 1958年，第29号审计程序公报《独立审计人员评价企业内部控制的范围》
- 1972年12月ASB《审计准则公共第1号》

内部控制的演进



- AICPA于1988年5月发布的《审计准则公告第55号》
 - 控制环境：对建立、加强或削弱特定政策与程序的效率有重大影响的各种因素
 - 会计制度：指为认定、分析、归类、记录、编报各项经济业务，明确资产与负债的经管责任而规定的各种方法。
 - 控制程序：企业为保证目标的实现而建立的政策和程序。

内部控制的演进



- 1992年COSO委员会《企业内部控制-整体框架》
 - 控制环境
 - 风险评估
 - 控制活动
 - 信息与沟通
 - 监控
- 2004年COSO委员会发布ERM框架,提出企业风险控制八要素

内部控制的基本理论

- 为什么要进行内部控制
- 内部控制的概念及其演进
- 内部控制的原理
- 内部控制的目标和作用
- 内部控制的要素

内部控制的原理

1、控制论

- 内部控制的理论基础：控制论
- 控制论：是研究如何利用控制器，通过信息的变换和反馈作用，使系统能自动按照人们预定的程序运行，最终达到最优目标的学问。它是多种科学技术相互渗透而形成的一门横断性学科。
- 控制论源于希腊语（**Cybernetics**），原意为掌舵术，包含了调节、操纵、管理、指挥、监督等多种涵义。
- 控制论强调系统的行为能力和系统的目的性。是由因果关系链连接在一起的因素的集合。
- 控制论三大门类：工程控制论、通讯控制论、社会控制论。
- 经济控制论：用当代控制论的科学方法（自动控制理论）分析研究经济过程的学科。

内部控制的原理

2、控制方法

- 概念：运用控制论的理论、观点，撇开各门科学的个别特点，作为一个控制系统，分析其信息流程、反馈机制和控制原理，寻找其最佳状态的方法，称为控制方法。
- 基本分类：信息方法、反馈方法、功能模拟法、黑箱方法、白箱方法。

内部控制的基本理论

- 为什么要进行内部控制
- 内部控制的概念及其演进
- 内部控制的原理
- 内部控制的目标和作用
- 内部控制的要素

内部控制的目标和作用

- 内部控制的目标
 - 内部控制的战略目标
 - 资产安全和合理使用；
 - 管理信息的可靠性和及时性；
 - 成本费用的有效控制；
 - 提高工作效率，纠错防弊；
 - 保证授予的责任的恰当完成；
 - 履行法律义务，遵守政策法规。

— 内部控制的具体目标

- 《国际审计准则No.6》规定：依据标准完成经济业务；按规定编制财务资料并保持对资产负责；动用资产需获准；对资产记录负责、且分析比较，并对偏差采取适当行动。
- 《世界最高审计机关组织内部控制准则》规定：配合组织人物，使各项任务有条不紊，并且能更经济有效的运作，提高产品与服务的质量；保证资源，以避免因浪费、舞弊、管理不当、错误、欺诈及其他违法事件而遭到损失；提供值得信赖的财务管理资料，并能恰当的披露有关资料。

- 内部控制的作用
 - 预防作用
 - 整合作用
 - 制约与激励作用
 - 纠正与改进作用
 - 反馈与监督作用
 - 完善治理结构的作用

- 内部控制的局限性
 - 成本限制
 - 人为错误
 - 串通舞弊
 - 管理越权
 - 变化影响控制实施

内部控制的基本理论

- 为什么要进行内部控制
- 内部控制的概念及其演进
- 内部控制的原理
- 内部控制的目标和作用
- 内部控制的要素

内部控制的要素

一、内部控制制度内容

— 内部会计控制

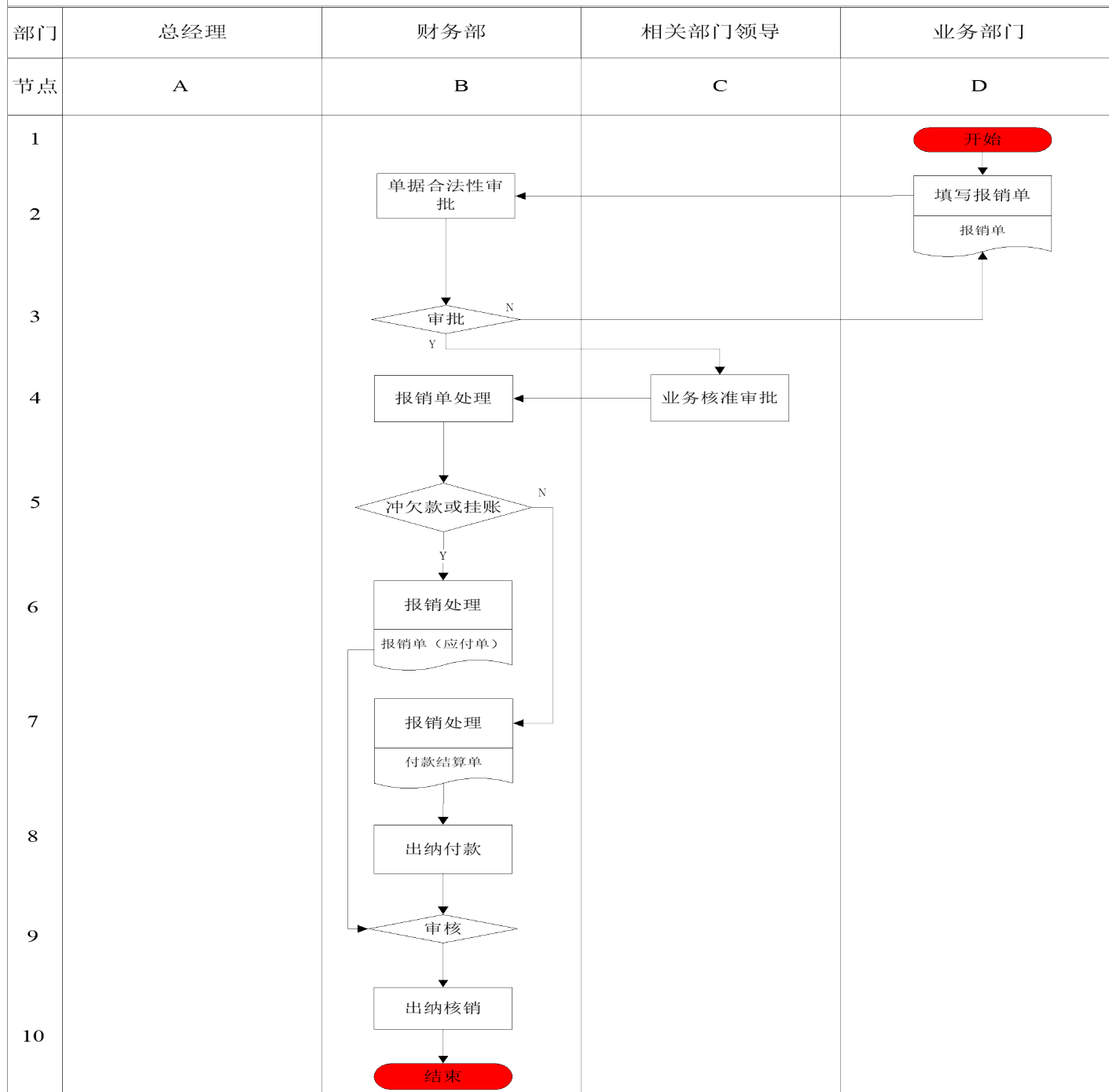
- 合法性、完整性、正确性

— 内部管理控制

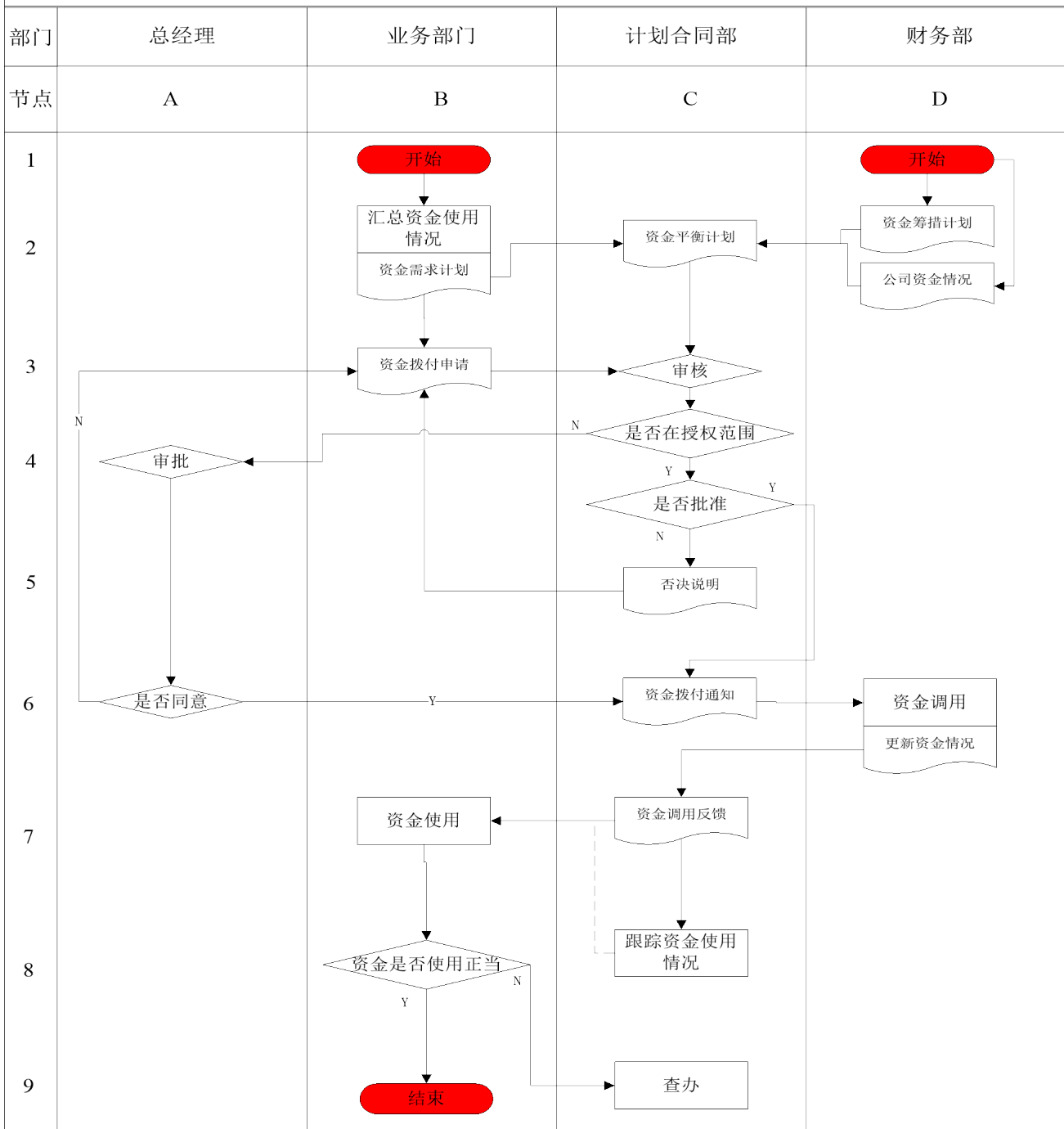
（一）基础控制

- 交易授权控制程序
- 职责划分控制程序
- 凭证与记录控制程序
- 资产接触与使用控制程序
- 内部报告控制程序
- 电子信息系统控制程序
- 风险控制程序

费用报销管理流程



资金拨付流程



(二) 纪律控制

(三) 实物控制

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/905003121210011241>