



# 企业内部控制中财务稽核 工作的实践探究

汇报人：

2024-01-12



# 目录

- 引言
- 企业内部控制概述
- 财务稽核工作的实践探究
- 企业内部控制中财务稽核工作的作用
- 企业内部控制中财务稽核工作的优化建议
- 结论与展望



01

引言



## 内部控制是现代企业管理的重要组成部分

随着企业规模的扩大和业务的复杂化，内部控制在企业管理中的地位越来越重要。财务稽核作为内部控制的关键环节，对于保障企业财务信息的真实性和完整性具有重要意义。

## 财务稽核工作中存在诸多问题

尽管大多数企业都建立了财务稽核制度，但在实际工作中往往存在执行不力、流于形式等问题，导致企业财务信息失真、财务风险加大。因此，对财务稽核工作的实践进行探究，对于完善企业内部控制、提高财务管理水平具有重要意义。



# 研究目的和内容



## 研究目的

通过对企业财务稽核工作的实践进行探究，分析存在的问题及其成因，提出针对性的改进措施和建议，为企业加强内部控制、提高财务管理水平提供参考。

## 研究内容

首先，阐述财务稽核工作的基本概念、原则和作用；其次，分析企业财务稽核工作的现状及存在的问题，包括制度设计、执行效果、人员素质等方面；最后，提出改进企业财务稽核工作的具体措施和建议，如完善制度设计、加强执行力度、提高人员素质等。



02

# 企业内部控制概述





# 内部控制的定义和作用



## 内部控制定义

内部控制是企业为达到经营目标，保障资产安全完整，确保财务信息真实可靠，提高经营效率和效果而采取的一系列相互制约、相互监督的制度、措施和程序。

## 内部控制作用

内部控制有助于企业实现经营目标，防范风险，提高管理效率，确保财务报告的准确性和可靠性，维护企业声誉和形象。





# 内部控制的要素和原则



## 内部控制要素

包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和监督五大要素。

## 内部控制原则

包括全面性原则、重要性原则、制衡性原则、适应性原则和成本效益原则。

### Project Infographic

LOGOTYPE

Proin eleifend ipsum ac tellus laoreet, et sagittis tellus vulputate. Suspendisse rutrum nunc vitae odio suscipit ornare. Mauris sed blandit magna. Mauris a augue sed urna vehicula dictum quis a tortor. Maecenas volutpat sed felis at gravida. Interdum et malesuada fames ac ante ipsum primis in faucibus. Maecenas turpis arcu, feugiat ac rutrum pharetra, rhoncus at augue. Sed auctor elementum purus. In ultricies, ex ut imperdiet iaculis, nibh neque accumsan neque, eu maximus mi nibh quis arcu. Duis egestas euismod neque, et gravida neque cursus id. Sed nisl sem, gravida nec feugiat vitae, porttitor pellentesque orci. Sed euismod, dolor sollicitudin scelerisque faucibus, enim lorem consectetur orci, vel tincidunt dui libero eget diam.

Vivamus ultrices hendrerit neque eget tincidunt. Duis justo libero, hendrerit a turpis nec, dictum pellentesque massa. Nunc vitae eleifend massa. Quisque nisi ex, viverra ut velit a, efficitur cursus nisl. Inte-

ger pretium nisl turpis, vitae sagittis nisl mattis luctus. Aenean nec ex vitae mauris lobortis malesuada. In fermentum, justo ac dictum ullamcorper, nulla mauris auctor urna, sed dictum augue lectus vitae enim. Integer et eleifend metus.

Pellentesque cursus mi quis ipsum tincidunt, accumsan posuere arcu egestas. Vivamus euismod orci vitae nisl aliquet faucibus. Aliquam malesuada, mauris in dapibus consequat, est odio porttitor dolor, in finibus ligula sapien vitae ligula. Nam lacinia interdum tortor, ac commodo neque molestie sed. Nulla facilisi. Integer ac purus nisl. Nam tristique, turpis vitae vestibulum rhoncus, ligula urna blandit nibh, nec mattis urna diam at purus. In sit amet efficitur justo, euismod rhoncus neque. Sed sit amet iaculis sem. Nam sodales magna eu lectus pulvinar iaculis. Maecenas metus quam, vulputate sit amet est lacinia, maximus rhoncus nibh. Suspendisse eu tincidunt lorem, a elementum nisi. Vestibulum eu venenatis mi.



# 内部控制与财务稽核的关系



## 财务稽核是内部控制的重要组成部分

财务稽核通过对企业财务报告的审核和监督，确保财务信息的真实性和准确性，是内部控制体系的重要环节。

## 内部控制为财务稽核提供基础和保障

健全的内部控制体系可以为财务稽核提供准确、完整的财务信息和数据，确保财务稽核工作的顺利进行。同时，内部控制的有效性也直接影响到财务稽核的质量和效率。





03

财务稽核工作的实践探究



# 财务稽核工作的内容和流程



## 内容

财务稽核工作主要包括对企业各项财务活动的合法性、合规性、真实性和准确性进行审核和监督，以确保企业财务信息的可靠和完整。

## 流程

财务稽核工作通常包括制定稽核计划、实施稽核程序、收集和分析证据、编写稽核报告等步骤。在稽核过程中，需要关注企业的财务报表、会计记录、内部控制等方面。



## 案例一

某大型企业财务舞弊案。通过财务稽核，发现该企业存在虚构收入、隐瞒费用等舞弊行为，及时揭露并防止了更大的损失。

VS

## 案例二

某上市公司内部控制失效案。通过财务稽核，发现该公司内部控制存在重大缺陷，导致财务信息失真。经过整改和完善内部控制，企业逐渐恢复了正常运营。

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/938124135044006076>