专题六 内部控制

内部控制的要素

掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高英娟

套路识别

1. 根据题干描述识别出相应的控制要素

2. 考核 COSO的内控整合框架和我国内控规范以及COSO的风险管理框架一些异同点

3. 考核内控规范各要素的具体内容和相关要求

套路研习

1、COSO的内控整合框架和我国内控规范以及COSO的风险管理框架一些异同点

	COSO委员会内控整合框架	我国内控基本规范
目标	取得经营的效率和有效性；确保财务报告的可靠性；遵循适用的法律法规。	合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整；提高经营效率和效果；促进企业实现发展战略。
要素	控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控。	内部环境（基础）、风险评估（依据）、控制活动（手段）、信息与沟通（媒介）、内部监督（保证）。

区别1：三目标（COSO）和五目标（我国的内控）；

区别2：控制环境和内部环境用词不同，我国的内部环境涵盖范围更加广一点；

区别3：监控与内部监督的用词不同，但内容基本上一致。

套路研习

2、内控规范各要素的相关要求

▵ 我国《企业内部控制基本规范》关于**内部环境要素**的要求

1．建立规范的公司治理结构和议事规则：**董事会负责内部控制的建立健全和有效实施。监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。**企业应当成立专门机构或者指定适当的机构具体负责组织协调内部控制的建立实施及日常工作。

2.企业应当在董事会下设立审计委员会。**审计委员会负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等。**审计委员会负责人应当具备相应的独立性、良好的职业操守和专业胜任能力。

套路研习

4.企业应当结合业务特点和内部控制要求设置**内部机构**，明确职责权限，将权利与责任落实到各责任单位。企业应当通过编制内部管理手册，使全体员工掌握内部机构设置、岗位职责、业务流程等情况，明确权责分配，正确行使职权。

5.企业应当加强**内部审计工作**，保证内部审计机构设置、人员配备和工作的独立性。**内部审计机构应当结合内部审计监督，对内部控制的有效性进行监督检查。**内部审计机构对监督检查中发现的内部控制缺陷，应当按照企业内部审计工作程序进行报告；**对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告。**

套路研习

6.企业应当制定和实施有利于企业可持续发展的**人力资源政策**。人力资源政策应当包括下列内容：（1）员工的聘用、培训、辞退与辞职；（2）员工的薪酬、考核、晋升与奖惩；**（3）关键岗位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度；（4）掌握国家秘密或重要商业秘密的员工离岗的限制性规定；**（5）有关人力资源管理的其他政策。

7.企业应当将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。

8.企业应当**加强文化建设**，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。**董事、监事、经理及其他高级管理人员应当在企业文化建设中发挥主导作用。**企业员工应当遵守员工行为守则，认真履行岗位职责。

套路研习

9.企业应当**加强法制教育，**增强董事、监事、经理及其他高级管理人员和员工的法制观念，严格依法决策、依法办事、依法监督，建立健全法律顾问制度和重大法律纠纷案件备案制度。

△我国《企业内部控制基本规范》关于**风险评估要素**的要求

1.企业应当根据设定的控制目标，全面系统持续地收集相关信息，结合实际情况，及时进行风险评估。

2.**企业开展风险评估，应当准确识别与实现控制目标相关的内部风险和外部风险，确定相应的风险承受度。**风险承受度是企业能够承担的风险限度，包括整体风险承受能力和业务层面的可接受风险水平。

套路研习

3.企业识别内部风险，应当关注下列因素：（1）董事、监事、经理及其他

高级管理人员的职业操守、员工专业胜任能力等人力资源因素；（2）组织机构、经营方式、资产管理、业务流程等管理因素；（3）研究开发、技术投入、信息技术运用等自主创新因素；（4）财务状况、经营成果、现金流等财务因素；（5）营运安全、员工健康、环境保护等安全环保因素；（6）其他有关内部风险因素。

4.企业识别外部风险，应当关注下列因素：（1）经济形势、产业政策、融资环境、市场竞争、资源供给等经济因素；（2）法律法规、监管要求等法律因素；（3）安全稳定、文化传统、社会信用、教育水平、消费者行为等社会因素；（4）技术进步、工艺改进等科学技术因素；（5）自然灾害、环境状况等自然环境因素；（6）其他有关外部风险因素。

套路研习

5.**企业应当采用定性与定量相结合的方法，按照风险发生的可能性及其影响程度等，对识别的风险进行分析和排序，确定关注重点和优先控制的风险。**企业进行风险分析，应当充分吸收专业人员，组成风险分析团队，按照严格规范的程序开展工作，确保风险分析结果的准确性。

6.企业应当根据风险分析的结果，结合风险承受度，权衡风险与收益，确定风险应对策略。企业应当合理分析、准确掌握董事、经理及其他高级管理人员、关键岗位员工的风险偏好，采取适当的控制措施，避免因个人风险偏好给企业经营带来重大损失。

7.企业应当综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，实现对风险的有效控制。

套路研习

8.企业应当结合不同发展阶段和业务拓展情况，持续收集与风险变化相关的信息，进行风险识别和风险分析，及时调整风险应对策略。

△我国《企业内部控制基本规范》关于**控制活动要素**的要求

1.企业应当结合风险评估结果，通过手工控制与自动控制、预防性控制与发现性控制相结合的方法，运用相应的控制措施，将风险控制在可承受度之内。**控制措施一般包括：不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制和绩效考评控制等。**

2.不相容职务分离控制要求企业全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

套路研习

3.授权审批控制要求企业根据常规授权和特别授权的规定，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。企业应当编制常规授权的权限指引，规范特别授权的范围、权限、程序和责任，严格控制特别授权。常规授权是指企业在日常经营管理活动中按照既定的职责和程序进行的授权。特别授权是指企业在特殊情况、特定条件下进行的授权。

企业各级管理人员应当在授权范围内行使职权和承担责任。企业对于重大的业务和事项，应当实行集体决策审批或者联签制度，任何个人不得单独进行决策或者擅自改变集体决策。

套路研习

4.会计系统控制要求企业严格执行国家统一的会计准则制度，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实、完整。企业应当依法设置会计机构，配备会计从业人员。**从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。会计机构负责人应当具备会计师以上专业技术职务资格。大中型企业应当设置总会计师。设置总会计师的企业，不得设置与其职权重叠的副职。**

5.财产保护控制要求企业建立财产日常管理制度和定期清查制度，采取**财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保财产安全。企业应当严格限制未经授权的人员接触和处置财产。**

套路研习

6.预算控制要求企业实施全面预算管理制度，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，强化预算约束。

7.**运营分析控制**要求企业建立运营情况分析制度，经理层应当综合运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期开展运营情况分析，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。

8.**绩效考评控制要求企业建立和实施绩效考评制度，科学设置考核指标体系，对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，**将考评结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

9.企业应当根据内部控制目标，结合风险应对策略，综合运用控制措施，对各种业务和事项实施有效控制。

套路研习

10.**企业应当建立重大风险预警机制和突发事件应急处理机制，明确风险预警标准，对可能发生的重大风险或突发事件，制定应急预案、明确责任人员、规范处置程序，确保突发事件得到及时妥善处理。**

△我国《企业内部控制基本规范》关于**信息与沟通要素**的要求

1.企业应当建立信息与沟通制度，明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序，确保信息及时沟通，促进内部控制有效运行。

2.企业应当对收集的各种内部信息和外部信息进行合理筛选、核对、整合，提高信息的有用性。企业可以通过财务会计资料、经营管理资料、调研报告、专项信息、内部刊物、办公网络等渠道，获取内部信息。企业可以通过行业协会组织、社会中介机构、业务往来单位、市场调查、来信来访、网络媒体以及有关监管部门等渠道，获取外部信息。

套路研习

3.**企业应当将内部控制相关信息在企业内部各管理级次、责任单位、业务环节之间，以及企业与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行沟通和反馈。**信息沟通过程中发现的问题，应当及时报告并加以解决。重要信息应当及时传递给董事会、监事会和经理层。

4.企业应当利用信息技术促进信息的集成与共享，充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用。企业应当加强对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制，保证信息系统安全稳定运行。

5.**企业应当建立反舞弊机制**，坚持惩防并举、重在预防的原则，明确反舞弊工作的重点领域、关键环节和有关机构在反舞弊工作中的职责权限，规范舞弊案件的举报、调查、处理、报告和补救程序。

企业至少应当将下列情形作

套路研习

3.**企业应当将内部控制相关信息在企业内部各管理级次、责任单位、业务环节之间，以及企业与外部投资者、债权人、客户、供应商、中介机构和监管部门等有关方面之间进行沟通和反馈。**信息沟通过程中发现的问题，应当及时报告并加以解决。重要信息应当及时传递给董事会、监事会和经理层。

4.企业应当利用信息技术促进信息的集成与共享，充分发挥信息技术在信息与沟通中的作用。企业应当加强对信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制，保证信息系统安全稳定运行。

套路研习

5.**企业应当建立反舞弊机制**，坚持惩防并举、重在预防的原则，明确反舞弊工作的重点领域、关键环节和有关机构在反舞弊工作中的职责权限，规范舞弊案件的举报、调查、处理、报告和补救程序。**企业至少应当将下列情形作为反舞弊工作的重点：（1）未经授权或者采取其他不法方式侵占、挪用企业资产，谋取不当利益；（2）在财务会计报告和信息披露等方面存在的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏等；（3）董事、监事、经理及其他高级管理人员滥用职权；（4）相关机构或人员串通舞弊。**

6.**企业应当建立举报投诉制度和举报人保护制度，设置举报专线**，明确举报投诉处理程序、办理时限和办结要求，确保举报、投诉成为企业有效掌握信息的重要途径。举报投诉制度和举报人保护制度应当及时传达至全体员工。

套路研习

△我国《企业内部控制基本规范》关于内部监督要素的要求

1.企业应当根据本规范及其配套办法，制定内部控制监督制度，明确内部审计机构（或经授权的其他监督机构）和其他内部机构在内部监督中的职责权限，规范内部监督的程序、方法和要求。内部监督分为日常监督和专项监督。日常监督是指企业对建立与实施内部控制的情况进行常规、持续的监督检查；专项监督是指在企业发展战略、组织结构、经营活动、业务流程、关键岗位员工等发生较大调整或变化的情况下，对内部控制的某一或者某些方面进行有针对性的监督检查。专项监督的范围和频率应当根据风险评估结果以及日常监督的有效性等予以确定。

套路研习

2.**企业应当制定内部控制缺陷认定标准，对监督过程中发现的内部控制缺陷，应当分析缺陷的性质和产生的原因，提出整改方案，采取适当的形式及时向董事会、监事会或者经理层报告。**内部控制缺陷包括设计缺陷和运行缺陷。企业应当跟踪内部控制缺陷整改情况，并就内部监督中发现的重大缺陷，追究相关责任单位或者责任人的责任。

3.**企业应当结合内部监督情况，定期对内部控制的有效性进行自我评价，出具内部控制自我评价报告。**内部控制自我评价的方式、范围、程序和频率，由企业根据经营业务调整、经营环境变化、业务发展状况、实际风险水平等自行确定。国家有关法律法规另有规定的，从其规定。

4.企业应当以书面或者其他适当的形式，妥善保存内部控制建立与实施过程中的相关记录或者资料，确保内部控制建立与实施过程的可验证性。

考点总结

本套路特别需要掌握以下以混淆知识点：反舞弊属于信息与沟通不是控制活动、内部控制评价属于内部监督不是控制活动、运营分析属于控制活动不是风险评估。

另外，各要素的知识掌握需要结合相关知识点进行理解记忆，风险评估要和风险管理专题内容结合起来学习理解，控制环境和控制活动要和本专题的应用指引部分内容结合起来学习理解（不相容职务分离控制等七项内容说的是如何控制；应用指引中的控制活动有关的内容说的是控制的对象，是企业的研、产、供、销以及资金管理等基础活动）。

考点总结

内部控制的要素

内部控制评价

掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高英娟

考点简述

内部控制评价是指企业董事会或类似权力机构对内部控制有效性进行全面评价、形成评价结论、出具评价报告的过程。在企业内部控制实务中，内部控制评价是极为重要的一环。

套路识别

1. 考核对内控缺陷的类型判断、识别不同缺陷的特点以及缺陷对评价报告的影响

2. 考核对内控评价程序的了解以及所有评价程序采用的相关方法的了解

3. 考核内部控制评价和内部控制审计的区别与联系

套路研习

表 内部控制评价

三原则	全面性原则、重要性原则、客观性原则
七方面内容	1、对内控设计与运行进行全面评价； 2、内部环境评价； 3、风险评估机制评价； 4、控制活动评价； 5、信息与沟通评价； 6、内部监督评价； 7、应当形成工作底稿。
评价程序	1.制定评价控制方案； 2.组成评价工作组； **3.实施评价工作与测试；** 4.汇总评价结果。

套路研习

表 实施评价工作与测试总结

工作内容	相关细节
了解公司层面基本情况	评价工作组与被评价单位进行充分沟通，了解其经营业务范围、企业文化、发展战略、组织结构、人力资源等内部环境及内部控制内容中五个要素的运作情况。
了解各业务层面的主要流程及风险	企业应建立全面文档记录。评价工作组可审阅的内控流程文档可能有： 1、风险控制矩阵文档。关注点在于复核风险流程的合理性； 2、流程图文档； 3、审批权限表文档。
确定检查评价范围和重点	关键控制点：能够满足所有合规、运营及财务三个方面认定的相关控制。 两个层面：设计的有效性、运行的有效性。
开展现场检查测试	1、个别访谈；2、调查问卷；3、专题讨论；4、穿行测试；5、实地查验；6、抽样；7、比较分析；8、审阅与检查。

套路研习

内部控制缺陷的认定

类型		含义
按缺陷本质分类	设计缺陷	缺少为实现控制目标的必需控制，或者现有控制设计不适当
	运行缺陷	设计合理及有效的内部控制，但在运作上没有被正确地执行
按严重程度分类	重大缺陷	一个或多个控制缺陷的组合，可能严重影响内部整体控制的有效性，进而导致企业无法及时防范或发现严重偏离整体控制目标的情形。
	重要缺陷	一个或多个一般缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但导致企业无法及时防范或发现严重偏离整体控制目标的严重程度依然重大，需引起管理层关注。
	一般性缺陷	除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷