

内部控制基本规范

主讲人：吴秋生

目录

内部控制基本规范

内部控制概述

内部环境

风险评估

控制活动

信息与沟通

内部监督

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
允许 禁止转载

一、内部控制概述

(一) 目的

(二) 含义

(三) 目标

(四) 原则

(五) 要素

(六) 实施要求

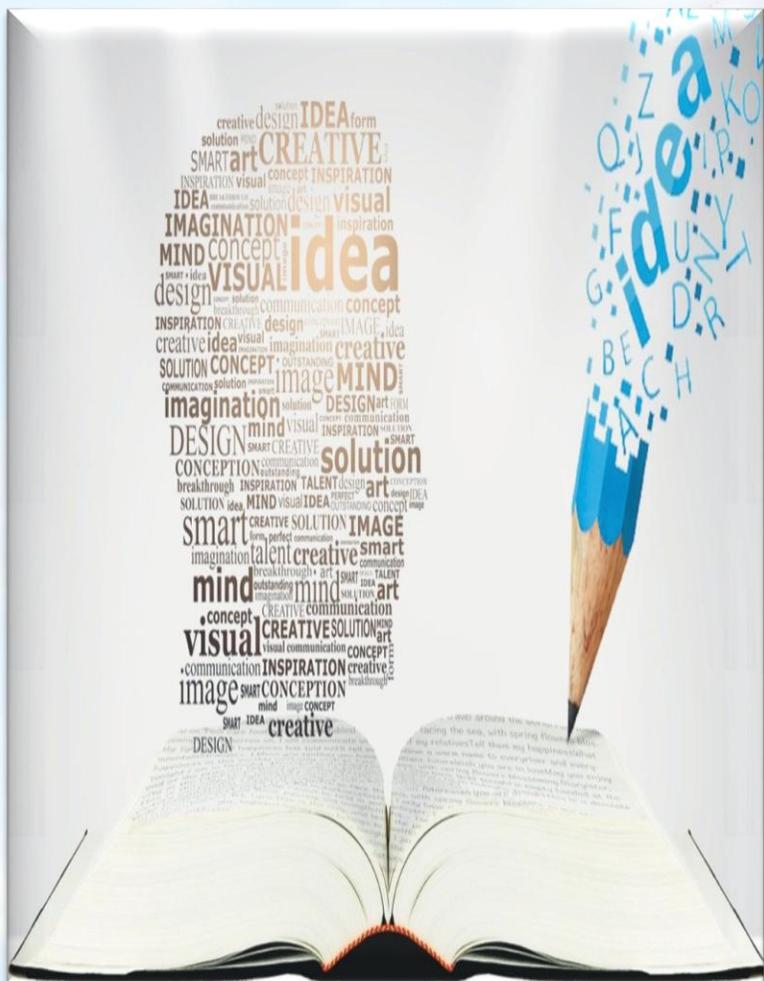
一、内部控制概述



(一) 目的

加强和规范企业内部控制，提高企业经营管理水平和风险防控能力，促进企业可持续发展，维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益。

一、内部控制概述



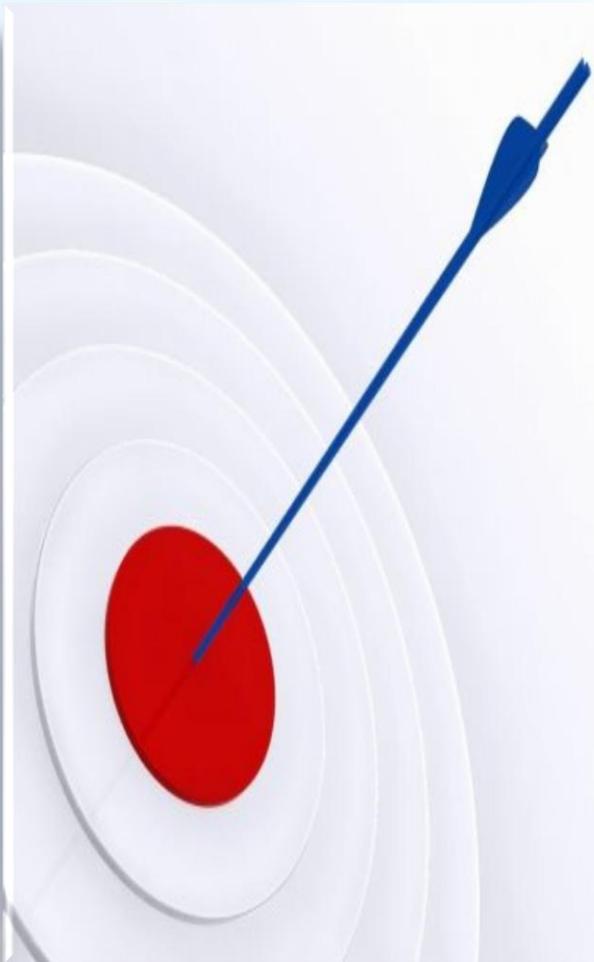
(二) 含义

内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在合理保证控制目标实现的过程。

一、内部控制概述

(三) 目标

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，经营效率和效果，促进企业实现发展战略。



山西省会计人员继续教育
网络培训平台
未经允许 禁止转载

一、内部控制概述

(四) 原则

合法性

符合《公司法》、《证券法》、《会计法》，以及行政法规的规定和有关政府监管部门的监管要求。

全面性

贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项。

重要性

在全面控制的基础上，关注重要业务事项和高风险领域。

制衡性

在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率。

适应性

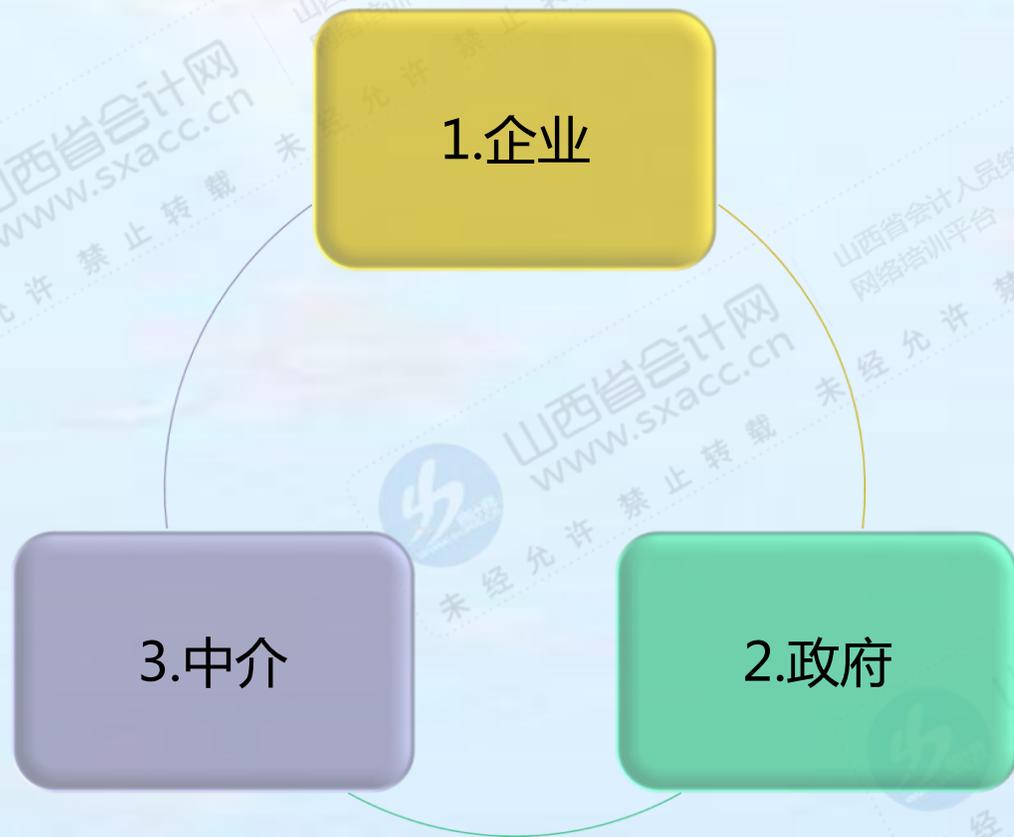
与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

成本效应

权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

一、内部控制概述

(六) 实施要求



一、内部控制概述

(六) 实施要求

企 业

应当根据有关法律法规和内控规范建立和实施本企业内部控制；

应当运用信息技术加强内部控制，建立与经营管理相适应的信息系统，促进内控系统与信息系统的有机结合，提高对经济活动的自动控制程度，提高控制的质量和效率。

应当建立内部控制有效运行的激励约束机制，将各责任单位和全体员工实施内控的情况纳入绩效考核体系，促进内控有效实施。

一、内部控制概述

(六) 实施要求

政府

国务院有关部门可以根据法律法规、内控规范，提出企业实施内控的具体要求，对企业建立和实施内控情况进行监督检查。（不是仅有财政部有监督检查权）

一、内部控制概述

(六) 实施要求

中介

受托会计师事务所应根据内控规范和相关执业准则，对企业内控有效性进行审计，出具审计报告，对发表的内控审计意见负责。

为企业提供内控咨询的事务所不得同时为同一企业提供内控审计服务。

感谢聆听 THANKS



未经允许禁止转载

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
www.sxacc.cn
未经允许禁止转载

山西省会计网
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
www.sxacc.cn
未经允许禁止转载



二、内部环境

含义：

影响、制约企业内部控制建立与执行的各种内部因素的总称，是实施内部控制的基础。

构成

(一) 治理结构

(二) 组织机构设置与权责分配

(三) 内部审计机构设置

(四) 人力资源政策

(五) 企业文化

(六) 法制

二、内部环境

(一) 治理结构

公司治理结构：

是一种关于公司所有者如何对公司经营管理者进行激励和约束的体系。

1. 一般要求

2. 公司各方在内部控制上的职责分工

3. 审计委员会在内部控制中的职责和要求

二、内部环境

(一) 治理结构

1.一般要求：企业应当根据国家有关法律法规和企业章程，建立规范的公司治理结构和议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

股东（大）会	董事会	监事会	经理层
享有法律法规和企业章程规定的合法权利，依法行使企业经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权。	对股东（大）会负责，依法行使企业的经营决策权。	对股东（大）会负责，监督企业董事、经理和其他高级管理人员依法履行职责。	负责组织实施股东（大）会、董事会决议事项，主持企业的生产经营管理工作。

内部控制概述

(一) 治理结构 2. 公司各方在内部控制中的 职责分工

公司治理结构：是一种关于公司所有者如何对公司经营管理者进行激励和约束的体系。

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。

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内部控制的日常运行

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
未经允许 禁止转载

二、内部环境

(一) 治理结构 3、审计委员会在内部控制中的**职责**和**要求**

职责

- ①审查企业内部控制
- ②监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况
- ③协调内部控制审计及其他相关事宜等。

要求

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。

上市公司的审计委员会主席应当由独立董事担任，非上市公司的审计委员会主席应由独立于企业管理层的人员担任。

二、内部环境

(二) 内部机构设置与权责分配 (一)

机构设置：

应当保证所有业务有机构负责
机构设置符合内部控制要求
避免机构交叉重叠

二、内部环境

(二) 内部机构设置与权责分配 (二)

配置：应当按照不相容职务相分离原则、权责对等原则、制衡原则和有利于提高工作效率的原则，合理分配决策、执行、记录、监督权责和每个部门、每个工作岗位的职责。

权责分配

执行：应当通过内部管理制度汇编、员工手册、组织结构图、业务流程图、岗位描述、权限指引等方式，使员工了解和掌握内部机构设置及权责分配情况，促进企业各层级员工明确职责分工，正确行使职权，加强对权责履行的监督。

二、内部环境

(三) 内部审计机构设置1

要求

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。

隶属

原则上应当直接隶属于总经理领导，向总经理负责并报告工作，接受董事会及其所属的审计委员会的监督、指导。

内部审计机构不得置于财会机构的领导之下或者与财会机构合署办公。

二、内部环境

(三) 内部审计机构设置2

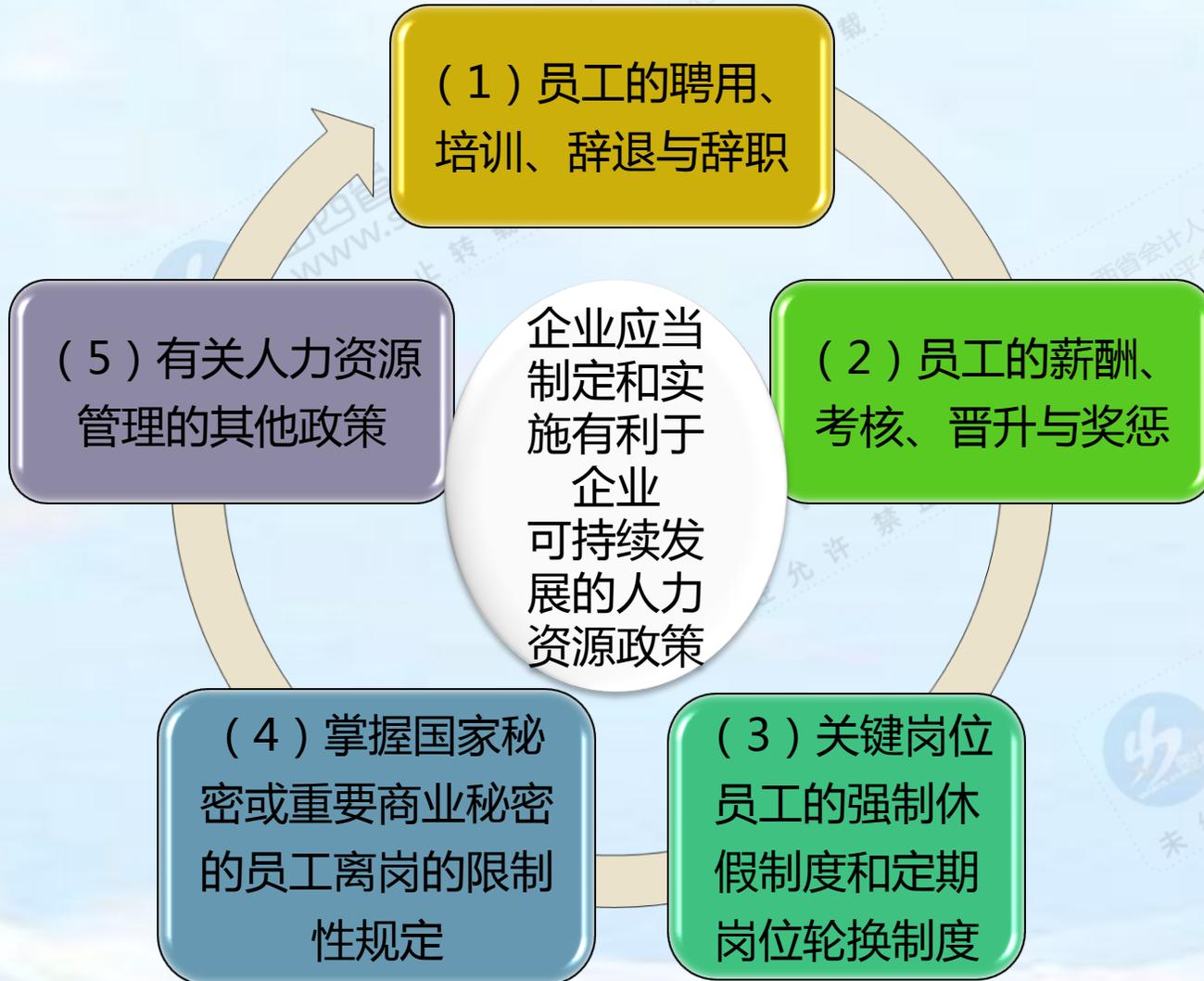
职责

总体职责：应当依照法律规定和企业授权开展审计监督、评价及咨询工作，其工作范围不应受到制度规定之外的人为限制。

特别职责：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。

二、内部环境

(四) 人力资源政策



山西省会计网
www.sxacc.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

未经允许 禁止转载

二、内部环境

(五) 企业文化

含义：企业在经营管理过程中形成的、影响企业内部环境和内部控制效力的精神、意识和理念，主要包括企业的整体价值观，高级管理人员的管理理念、经营风格与职业操守，员工的行为守则。

企业文化

要求：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。

职责：董事、监事、经理及其他高管人员应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。

二、内部环境

(六) 法制



企业应当加强法制教育，增强全员法律意识，严格依法办事，建立健全法律顾问制度和重大法律纠纷案件备案制度。

感谢聆听 THANKS



未经允许禁止转载

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
www.sxacc.cn
未经允许禁止转载

山西省会计网
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
www.sxacc.cn
未经允许禁止转载



三、风险评估

(内控中的) 风险 :

对实现内部控制目标可能产生负面影响的
不确定性因素。

风险的存在决定了内部控制的必要性，决定了内部控制的规模、方式与方法。内部控制必须以风险为导向。

风险评估 :

及时识别、科学分析影响企业内部内部控制目标实现的各种不确定因素并据以采取应对策略的过程。

三、风险评估



三、风险评估

(一) 目标设定

目标越大，风险越大



总体要求：

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，准确识别与实现控制目标相关的内部风险和外部风险。

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

未经允许 禁止转载

三、风险评估

(二) 风险识别

含义：

对企业面临的各种风险进行确认的过程。企业应当在充分调研和科学分析的基础上，准确识别影响企业内部控制目标实现的内部风险因素和外部风险因素。

方法

1、风险清单分析法

2、财务报表分析法

3、组织结构图法

4、因果分析法

5、事故树分析法

6、小组讨论法

7、访谈调查法

三、风险评估

(二) 风险识别

1. 风险清单分析法

将风险因素列表后对照立项标准进行检查分析

内部因素

① 高级管理人员职业操守、员工专业胜任能力、团队精神等人员素质因素；

② 经营方式、资产管理、业务流程设计、财务报告编制与信息披露等管理因素；

③ 财务状况、经营成果、现金流量等基础实力因素；

④ 研究开发、技术投入、信息技术运用等技术因素；

⑤ 营运安全、员工健康、环境污染等安全环保因素。

三、风险评估

(二) 风险识别

1. 风险清单分析法

将风险因素列表后对照理想标准进行检查分析

外部因素

① 经济形势、产业政策、资源供给、利率调整、汇率变动、融资环境、市场竞争等经济因素；

② 法律法规、监管要求等法律因素；文化传统、社会信用、教育基础、消费者行为等社会因素；

③ 技术进步、工艺改进、电子商务等科技因素；

④ 自然灾害、环境状况等自然环境因素。

三、风险评估

(二) 风险识别

2. 财务报表分析法

根据财务报表分析确定风险因素。

3. 组织结构图法

根据组织结构图中反映的业务处理流程和权责配置的合理性确定分线因素。

4. 因果分析法

根据企业出现的某种迹象运用因果关系分析推理存在的风险因素，如根据发生的重大坏账可分析企业可能存在信用政策制定和审批存在风险因素。

三、风险评估

(二) 风险识别

5. 事故树分析法

根据企业发生的风险暴露事项（事故，如贪污案件）层层分析其产生的原因，识别风险因素。

6. 小组讨论法

召集尽可能全面的有关人员开会讨论，群策群力，讨论和汇总风险因素。

7. 访谈调查法

运用风险清单编制调查表，通过广泛访谈识别风险因素。

三、风险评估

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。

(三) 风险分析

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。

三、风险评估

(三) 风险分析

常用的定量分析法

敏感分析法

根据有关经济指标组成因素的相互关系，通过输入参数值观察分析输出结果，确定风险因素影响程度的方法。估计可能发生的坏账损失，观察利润变化，确定对目标利润完成的影响。

情景分析法

通过“如果怎么样，可能怎么样”的模式，分析风险事项的影响程度的方法。

压力测试法

也叫极端情景分析法，多用于发生可能性很大的重要风险因素的分析。

关键风险指标法

通过能反映相关风险的综合指标数值（颜色）反映风险严重性。

三、风险评估

(四) 风险应对



企业应当根据风险分析结果，结合企业风险承受能力和具体业务层次上的可接受风险水平，权衡风险与收益，确定风险应对策略。

三、风险评估

风险规避是企业对超出风险承受度的风险，通过放弃或者停止与该风险相关的业务活动以避免和减轻损失的策略。

风险承受是企业对风险承受度之内的风险，在权衡成本效益之后，不准备采取控制措施降低风险或者减轻损失的策略。如将风险损失摊入营业成本，建立风险基金等。

风险降低是企业在权衡成本效益之后，准备采取适当的控制措施降低风险或者减轻损失，将风险控制 在风险承受度之内的策略。

风险分担是企业准备借助他人力量，采取业务外包、购买保险等方式和适当的控制措施，如通过教育提高人员素质，采用更安全的技术和设备，进行严格的安全检查，进行分散投资、套期保值、复制备份等，将风险控制在风险承受度之内的策略。



三、风险评估

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。

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（如要求经理层向董事会报批风险承受度），避免因个人风险偏好给企业经营带来重大损失。

感谢聆听 THANKS



未经允许禁止转载

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
www.sxacc.cn
未经允许禁止转载

山西省会计网
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
www.sxacc.cn
未经允许禁止转载



四、控制活动

含义：

企业根据风险应对策略的要求设计和实施的，以合理保证将风险控制 在可接受水平之内的各种控制措施。

措施

1、不相容职务分离控制

2、授权审批控制

3、会计系统控制

4、财产保护控制

5、预算控制

6、运营分析控制

7、绩效考评控制

四、控制活动

1.不相容职务分离控制

不相容职务分离控制

不相容职务：是指由一个人兼任后会增加舞弊或隐盖舞弊可能性的两种或两种以上的职务。

一般说来，任何经济业务的处理都可以分为四种职务：**授权、执行、记录、核查**。这四种职务除了授权与核查可以兼任之外，其他任何职务之间都是不相容的，都应当由相互独立的人员分工负责。

四、控制活动

1.不相容职务分离控制

要求

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。

有条件的企业，可以借助计算机信息技术系统，通过权限设定等方式自动实现不相容职务的相互分离。

建立关键工作岗位的定期轮换制度和强制休假制度，以确保有关分工岗位的始终相互独立。

四、控制活动

2.授权审批控制

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。

要求

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，严格控制特别授权的行使。

企业各级管理人员在授权范围内行使职权和承担责任。

四、控制活动

2.授权审批控制

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。

四、控制活动

3.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。

依法设置会计机构，配备会计从业人员。（会计工作人员：必须取得会计从业资格证书；机构负责人：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。

四、控制活动

4.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，采取限制接触、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。

四、控制活动

5.预算控制

要求

企业民主而科学地编制预算，权威地审批预算及其决算，严格地执行预算，客观地考核和分析预算执行结果，严肃处理预算执行差异，将预算执行情况与业绩考核、职务晋升、评优奖惩挂钩，形成有效的激励与约束机制，保证企业经营与财务目标的实现。

四、控制活动

6.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。

四、控制活动

7.运营分析控制

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。

此外，企业应当建立风险预警机制和突发事件应急处理机制。

感谢聆听 THANKS



未经允许禁止转载

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
未经允许禁止转载



山西省会计网
www.sxacc.cn
未经允许禁止转载

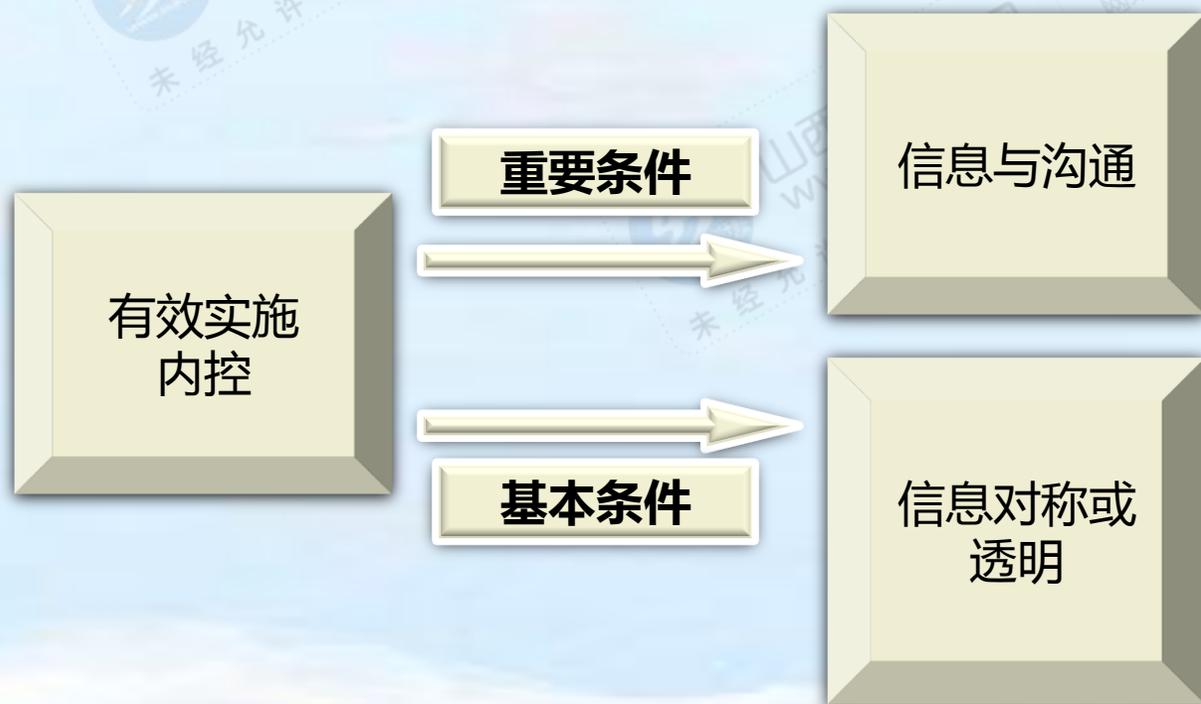
山西省会计人员继续教育
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
www.sxacc.cn
未经允许禁止转载



五、信息与沟通

信息与沟通就是及时、准确、完整地收集与企业经营管理相关的各种信息，并使这些信息以适当的方式在企业有关层级之间进行及时传递、有效沟通和正确应用的过程。



五、信息与沟通

要求

(一) 信息收集的一般要求

(二) 信息沟通的一般要求

(三) 信息收集与沟通的特殊要求

五、信息与沟通

(一) 收集信息的一般要求

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

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

进行合理筛选、核对、整合，提高信息的有用性。

五、信息与沟通

(二) 信息沟通的一般要求

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。

五、信息与沟通

(三) 信息收集与沟通的特殊要求

1、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。

2、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。

五、信息与沟通

(三) 信息收集与沟通的特殊要求

3、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。

4、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。

六、监控活动

(一) 监控活动种类

监控活动是企业内部审计机构等部门或人员对企业内部控制有效性进行监督检查与评价，及时发现问题并加以处理的过程，是有效实施内部控制的重要保证。

日常监督

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。

六、监控活动

(二) 内部控制缺陷的认定和处理

内部控制缺陷

设计缺陷

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。

运行缺陷

企业应当跟踪内部控制缺陷整改情况，并就内部监督中出现的重大缺陷，追究相关责任单位或责任人的责任。

处理要求

六、监控活动

(三) 内部控制的自我评估

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。一般每三年应进行一次自我评估，法律、行政法规和有关监管规则另有规定的除外。如上市公司通常要每年编制和披露内部控制自我评估报告，并由董事会聘请外部审计师进行审计。

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。

感谢聆听 THANKS



未经允许禁止转载

山西省会计人员继续教育
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
www.sxacc.cn
未经允许禁止转载

山西省会计网
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
网络培训平台
未经允许禁止转载

山西省会计网
www.sxacc.cn
未经允许禁止转载

