

第七章 内部控制

序号	考点	考频
考点一	内部控制目标及内部控制要素	★★★★
考点二	内部控制的应用	★★★★★★
考点三	内部控制评价与审计	★★★★★★

2018《公司战略与风险管理》高频考点：内部控制目标及内部控制要素

我们一起来学习2018《公司战略与风险管理》高频考点：内部控制目标及内部控制要素。本考点属于《公司战略与风险管理》第七章内部控制第一节内部控制概述和第二节内部控制的要素的内容。

【内容导航】：

- 1.内部控制的目标
- 2.内部控制的要素

【考频分析】：

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】：内部控制目标及内部控制要素

- 1.内部控制的目标

COSO 委员会规定的内部控制的三项目标包括：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。

《基本规范》将内部控制的目标归纳为五个方面：

- (1) 合理保证企业经营管理合法合规；
- (2) 合理保证企业资产安全；
- (3) 合理保证企业财务报告及相关信息真实完整；
- (4) 提高经营效率和效果；
- (5) 促进企业实现发展战略。

- 2.内部控制的要素

COSO 委员会规定的内部控制的要素包括：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控。

《基本规范》规定的内部控制的要素包括：内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督。

关于内部控制各要素的要求与原则，参照教材进行掌握。

2018《公司战略与风险管理》高频考点：内部控制的应用

我们一起来学习 2018《公司战略与风险管理》高频考点：内部控制的应用。本考点属于《公司战略与风险管理》第七章内部控制第三节内部控制的应用的内容。

【内容导航】：

内部控制的应用

【考频分析】：

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。本考点每年都会涉及，客观题和主观题的考核概率都非常大。

【高频考点】：内部控制的应用

内部控制应用指引	复习要点
《企业内部控制应用指引第 1 号——组织架构》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)
《企业内部控制应用指引第 2 号——发展战略》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)
《企业内部控制应用指引第 4 号——社会责任》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)
《企业内部控制应用指引第 6 号——资金活动》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)
《企业内部控制应用指引第 7 号——采购业务》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)
《企业内部控制应用指引第 8 号——资产管理》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)
《企业内部控制应用指引第 9 号——销售业务》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)
《企业内部控制应用指引第 11 号——工程项目》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)
《企业内部控制应用指引第 12 号——担保业务》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)
《企业内部控制应用指引第 14 号——财务报告》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)

告》	
《企业内部控制应用指引第 15 号——全面预算》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)
《企业内部控制应用指引第 16 号——合同管理》	关注的主要风险、要求与措施 (★★★★★)

关于本考点建议全面复习，可以根据上面表格中给出的星级参考复习。

2018《公司战略与风险管理》高频考点：内部控制评价与审计

我们一起来学习 2018《公司战略与风险管理》高频考点：内部控制评价与审计。本考点属于《公司战略与风险管理》第七章内部控制第四节内部控制评价与审计的内容。

【内容导航】：

1. 内部控制评价
2. 审计委员会在内部控制中的作用

【考频分析】：

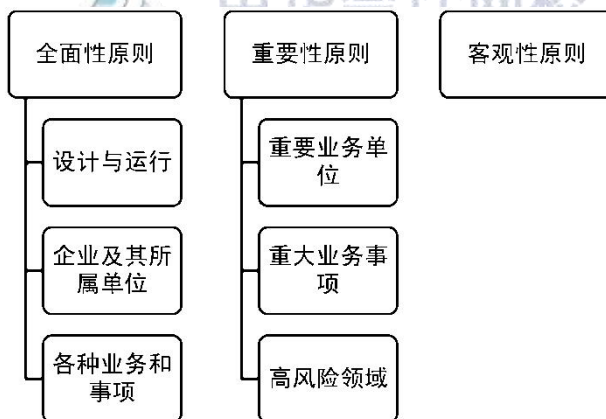
考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。本考点主要出现在客观题中，但是主观题以往年度也考核过，需要关注。

【高频考点】：内部控制评价

1. 内部控制评价

(1) 内部控制评价应当遵循的原则。



(2) 内部控制评价的程序。

①制定评价控制方案。

企业可以授权审计部门或专门机构负责内部控制评价组织的实施工作。

②组成评价工作组。

评价工作组成员应具备独立性、业务胜任能力和职业道德素养及吸收企业内部相关机构熟悉

情况、参与日常监控的负责人或业务骨干参加。

如果企业决定利用外聘会计师事务所为其提供内部控制评价服务，根据《企业内部控制基本规范》的要求，该事务所不应同时为企业提供内部控制的审计服务。

③实施评价工作与测试。

评价工作组可审阅的内控流程文档：风险控制矩阵文档；流程图文档；审批权限表文档。

评价方法：个别访谈；调查问卷；专题讨论；穿行测试；实地查验；抽样；比较分析；审阅与检查。

④汇总评价结果。

(3) 内部控制缺陷的认定。

内部控制缺陷的分类

分类标准	名称
按照内部控制本质上的不同	设计缺陷
	运行缺陷
按照内部控制严重程度分类	重大缺陷（也称实质性漏洞）
	重要缺陷
	一般缺陷

【重大缺陷和重要缺陷】整改方案应向董事会（审计委员会）、监事会或经理层报告并审定。如果出现不适合向经理层报告的情形，例如，存在与管理层舞弊相关的内部控制缺陷，内部控制评价组应当直接向董事会（审计委员会）、监事会报告。重要缺陷并不影响企业内部控制的整体有效性，但是应当引起董事会和管理层的重视。

【一般缺陷】可以向企业管理层报告，并视情况考虑是否需要向董事会（审计委员会）、监事会报告。

一般而言，内部控制的一般缺陷、重要缺陷应定期（至少每年）报告，重大缺陷应立即报告。

(4) 内部控制评价报告。

内部控制评价报告应当报经董事会或类似权力机构批准后对外披露或报送相关部门。企业应当以 12 月 31 日作为年度内部控制评价报告的基准日，并于基准日后 4 个月内报出内部控制评价报告。

2. 审计委员会在内部控制中的作用

这里需要认真看教材，做到熟悉。