



第九讲 内部监督和内控评价

903内部控制缺陷

王清刚

中南财经政法大学会计学院

Email : kjxywqg1125@126.com



903内部控制缺陷

1. 内控缺陷的概念及分类

2. 内控缺陷的认定标准

3. 财务报告内控缺陷的认定

4. 非财务报告内控缺陷的认定标准

- 内部监督和内控评价都以识别和认定内控缺陷，评价内控有效性为核心
- 描述内控有效性的一个负向维度
- 缺少相关控制，或现有控制设计不适当，或没有按设计意图运行等原因，无法为实现控制目标而提供合理保证的状况



903内部控制缺陷

1.内控缺陷的概念及分类

2.内控缺陷的认定标准

3.财务报告内控缺陷的认定

4.非财务报告内控缺陷的认定标准

- 按严重程度
 - 重大缺陷
 - 重要缺陷
 - 一般缺陷
- 按缺陷来源
 - 设计缺陷
 - 运行缺陷
- 按是否与财务报告内部控制相关
 - 财务报告内控缺陷
 - 非财务报告内控缺陷



903内部控制缺陷

1. 内控缺陷的概念及分类

2. 内控缺陷的认定标准

3. 财务报告内控缺陷的认定

4. 非财务报告内控缺陷的认定标准

- 我国内部控制规范体系没有提供具体的认定标准，只提供了一些原则性指导
- 结合经营规模、行业特征、风险重要性水平等因素
- 定性和定量相结合
- 考虑内控缺陷的重要性及其影响程度



903内部控制缺陷

1.内控缺陷的概念及分类

2.内控缺陷的认定标准

3.财务报告内控缺陷的认定

4.非财务报告内控缺陷的认定标准

- 针对财务报告目标设计和实施的相关控制
- 不能合理保证财务报告真实性和可靠性的内控设计或运行缺陷
- 重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷
- 重要性水平？
- 从性质和金额两个方面综合判断缺陷的重要性及影响程度
- 存在重大缺陷的情形



存在下列情形之一，表明财务报告内部控制存在重大缺陷：

- 1**．董事、监事和高级管理人员舞弊
- 2**．企业更正已公布的财务报告
- 3**．注册会计师审计发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报
- 4**．审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效



903内部控制缺陷

1.内控缺陷的概念及分类

2.内控缺陷的认定标准

3.财务报告内控缺陷的认定

6.非财务报告内控缺陷的认定标准

- 针对战略目标、资产安全、经营目标、合规目标
- 定性和定量相结合
- 存在重大缺陷的情形



存在下列情形之一，表明非财务报告内部控制存在重大缺陷：

- 1**．国有企业缺乏民主决策程序，如缺乏“三重一大”决策程序
- 2**．企业决策程序不科学，如决策失误，导致并购不成功
- 3**．违犯国家法律、法规，如环境污染
- 4**．管理人员或技术人员纷纷流失
- 5**．媒体负面新闻频现
- 6**．内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改
- 7**．重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效

