



# 第十讲 内部监督与内控评价

## 906内部控制评价案例

王清刚

中南财经政法大学会计学院

Email : [kjxywqg1125@126.com](mailto:kjxywqg1125@126.com)





# 906内部控制评价案例

## 问题

## Problems

- 企业文化
- 风险评估
- 业务层面
- 信息与沟通
- 独立与胜任



## 问题一：企业文化



### 概述

工作组：发现缺乏足够的证据说明企业文化建设取得较好实效。

经理：文化建设是无形的，难以量化。

### 分析



企业应保留相关的文档记录、图片或影视资料，以证明企业文化得以有效贯彻落实。

# 906内部控制评价案例





## 问题二：风险评估



### 概述

工作组：活动赞助与公益捐赠未履行相应的风险评估程序，建议予以整改。

经理：赞助和捐赠对提升企业形象有利无害，捐助是履行社会责任，不需要评估风险。

### 分析

公司应对赞助和捐赠事项履行专项风险评估程序。



# 906内部控制评价案例





## 问题三：业务层面



### 《公司内控手册》

- 报经总会计师批准，投资部可从事一定额度的投资，但大额期权期货交易，必须报经总经理批准。
- 在总会计师无法正常履职的情况下，授权财务经理在紧急情况下直接筹资的一切权限。
- 当存货库存水平较低时，授权采购部直接采购。
- 公司采取投保方式对财产进行财产保全，财产保险业务全权委托外部专业机构开展。
- 在特定情况下允许销售人员直接收取货款。

## 906内部控制评价案例





## 问题三：业务层面



### 分析

- 设计缺陷——大额期权期货交易应当实行集体决策或联签制度，应经董事会批准。
- 特别授权不当——对财务经理的筹资特别授权应按规定权限和程序进行。
- 设计缺陷——缺少请购和审批控制。
- 制度缺失——公司应当对财产保险业务外包实施相应的控制。
- 符合适应性和成本效益原则

## 906内部控制评价案例





## 问题四：信息与沟通



### 概述

工作组：所有风险信息均经由总经理向董事会报告，建议认定为控制缺陷并加以整改。

经理：本部门对总经理负责，符合公司组织结构、岗位职责与授权分工的规定。

### 分析



对重大风险信息，风险管理部应向总经理报告的同时，及时向董事会及其审计委员会报告。所有信息都向总经理报告，再由总经理报告至董事会，容易出现信息的筛选和过滤现象，从而导致信息损失。

# 906内部控制评价案例





## 问题五：独立与胜任



### 概述

经理：工作组是由公司各部门抽调人员组成的临时工作团队，缺乏独立性。

工作组：工作组成员均受过专业培训，有足够的专业胜任能力和权威性来承担内控评价工作。

### 分析



内控评价机构的选择不仅要考虑独立性，还要综合考虑其胜任能力和权威性，以及是否得到公司领导层的支持等。

# 906内部控制评价案例





