



# 第9讲 内部监督和内控评价

## 905内部控制评价

王清刚

中南财经政法大学会计学院

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



# 905内部控制评价

## 1.内控评价和内部监督的关系

2.内控评价的内容

3.内控评价的组织

4.内控评价的方法

5.内控缺陷报告与整改

6.内控评价报告

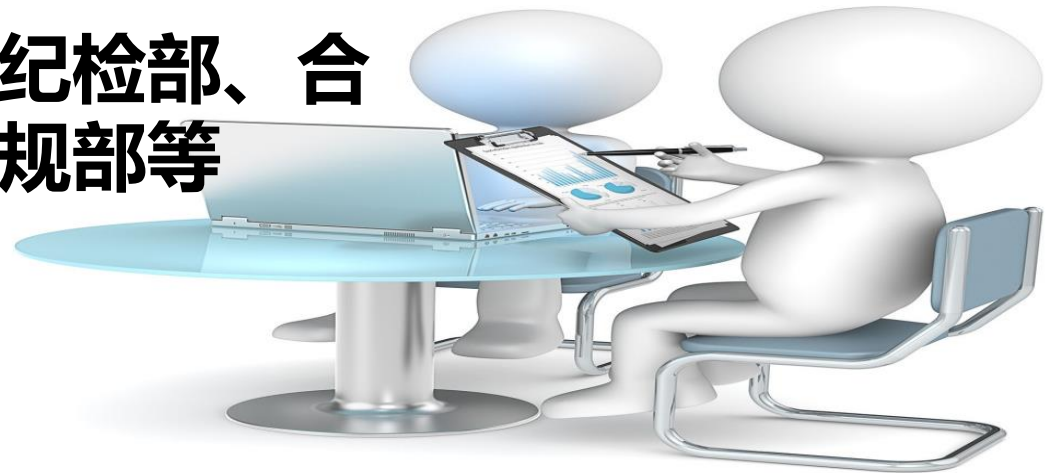
- **相同点：以识别和认定内控缺陷，评价内控有效性为核心**
- **不同点：？**
- **关系：内控评价从属于内部监督，是监督结果的总体体现**

# 内部监督：多种监督主体



编号：2915731 (图片114网 www.tupian114.com) 永久免费素材网

**纪检部、  
合规部等**



0375 (55) (24) 0000000001000000000000

libpntmsvcogt0fo 0000\_009\_01000000\_0120000000000000000000



# 内控评价：董事会责任，内部审计或专门机构执行

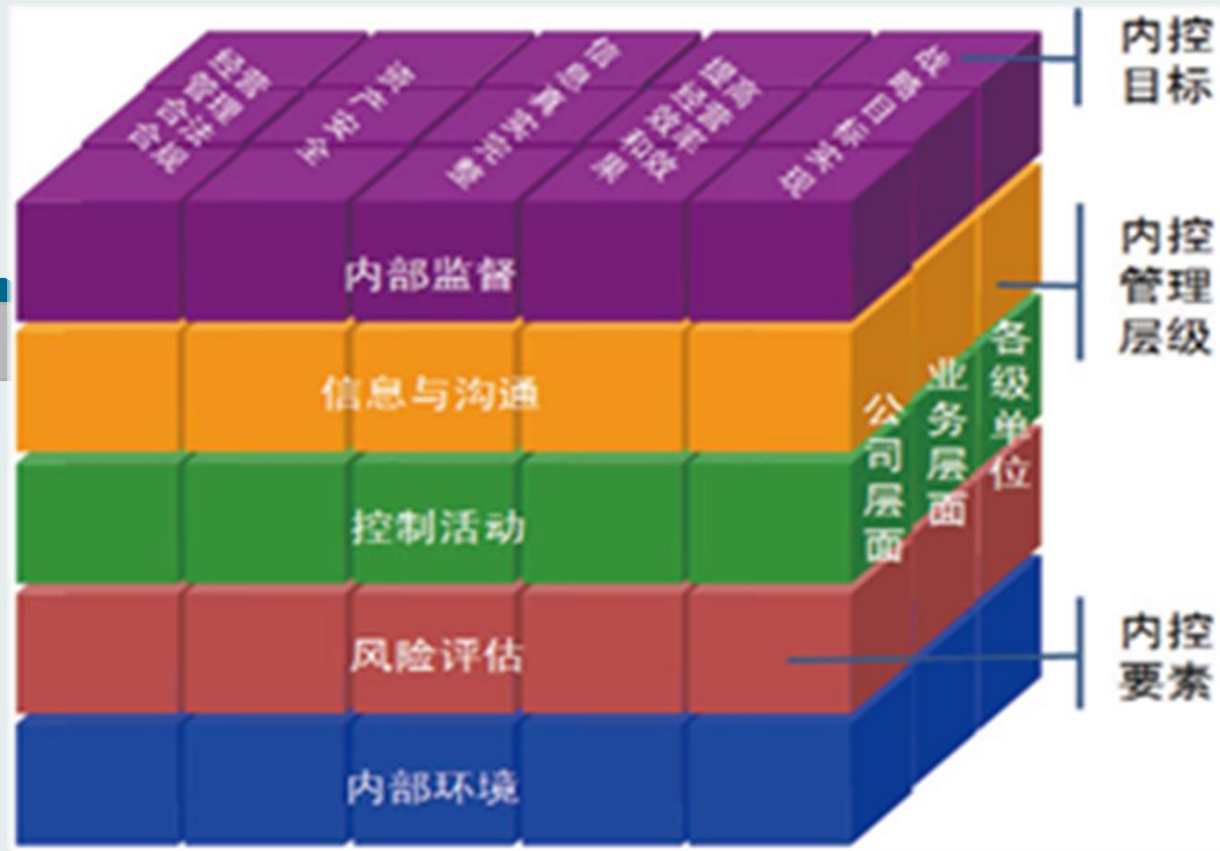


编号：2915731 (图片114网 [www.tupian114.com](http://www.tupian114.com)) 永久免费素材网



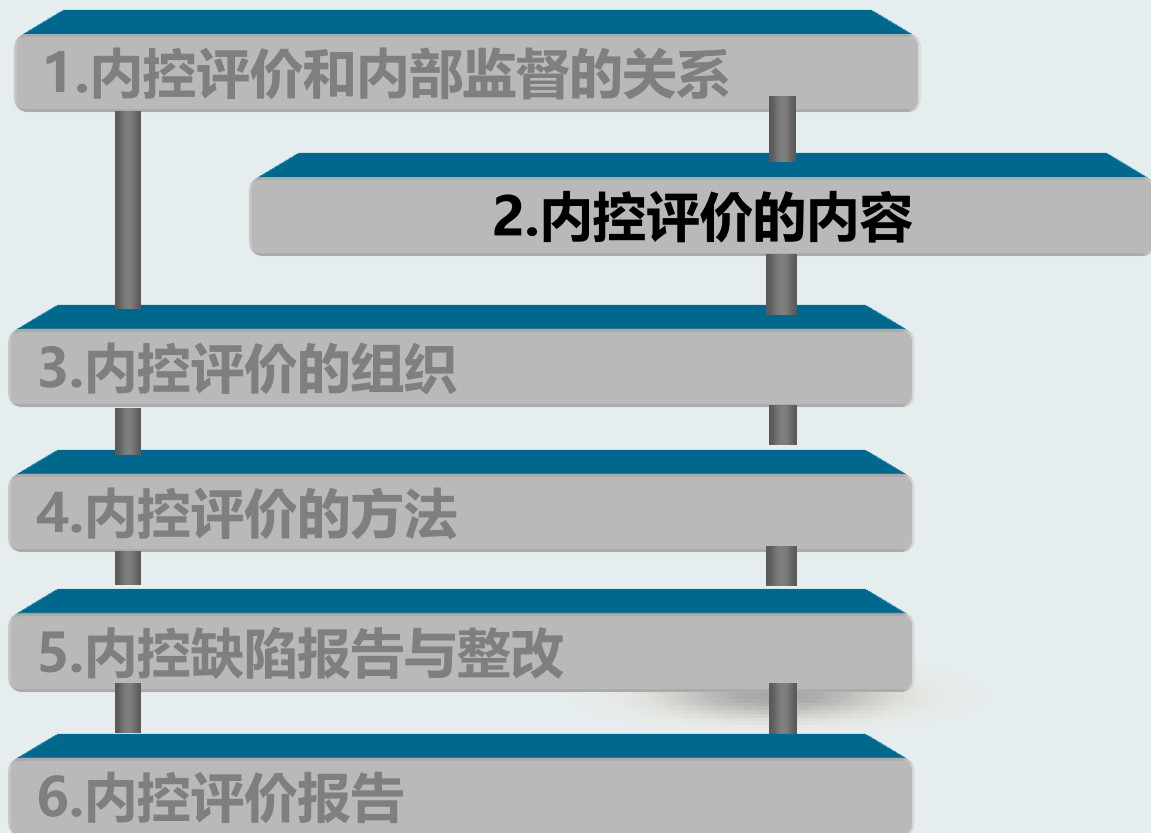
# 905内部控制评价

- 1. 内控评价和内部监督的关系
- 2. 内控评价的内容
- 3. 内控评价的组织
- 4. 内控评价的方法
- 5. 内控缺陷报告与整改
- 6. 内控评价报告





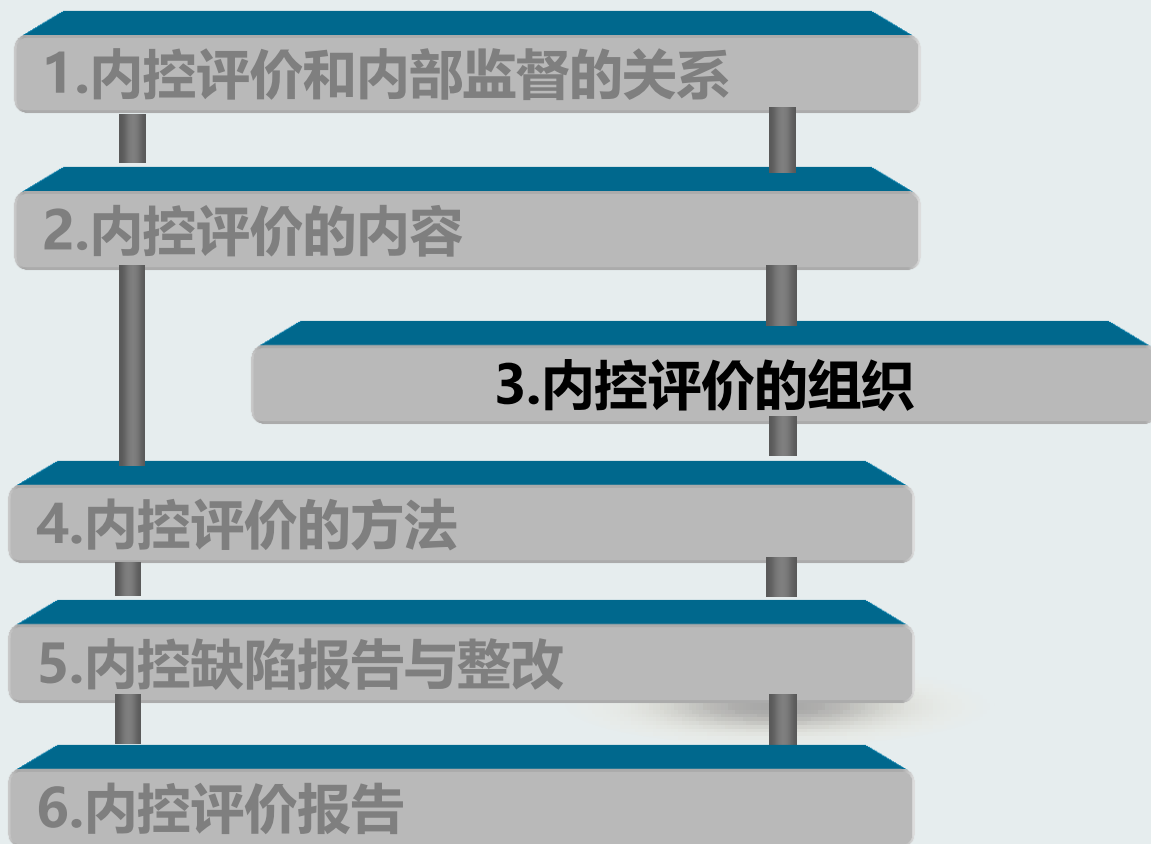
# 905内部控制评价



- **财务报告内部控制和非财务报告内部控制**
- **围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等要素**
- **覆盖企业及其所属单位的各种业务和管理活动**



# 905内部控制评价



- **董事会承担最终责任**
- **具体的评价工作一般授权内部审计或其他专门机构负责实施**
- **要成立专门的评价工作组**
- **也可以委托中介机构来做**



# 905内部控制评价

1.内控评价和内部监督的关系

2.内控评价的内容

3.内控评价的组织

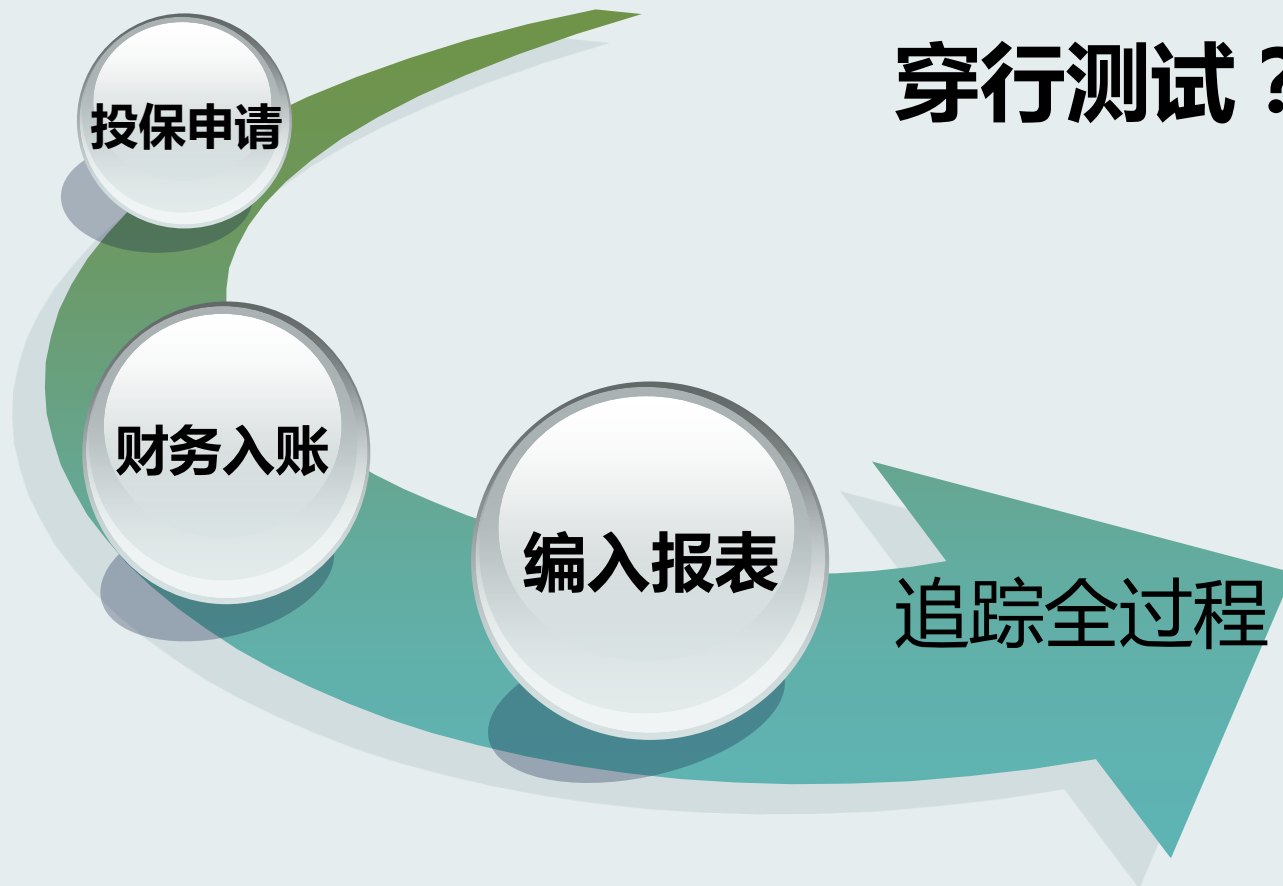
4.内控评价的方法

5.内控缺陷报告与整改

6.内控评价报告

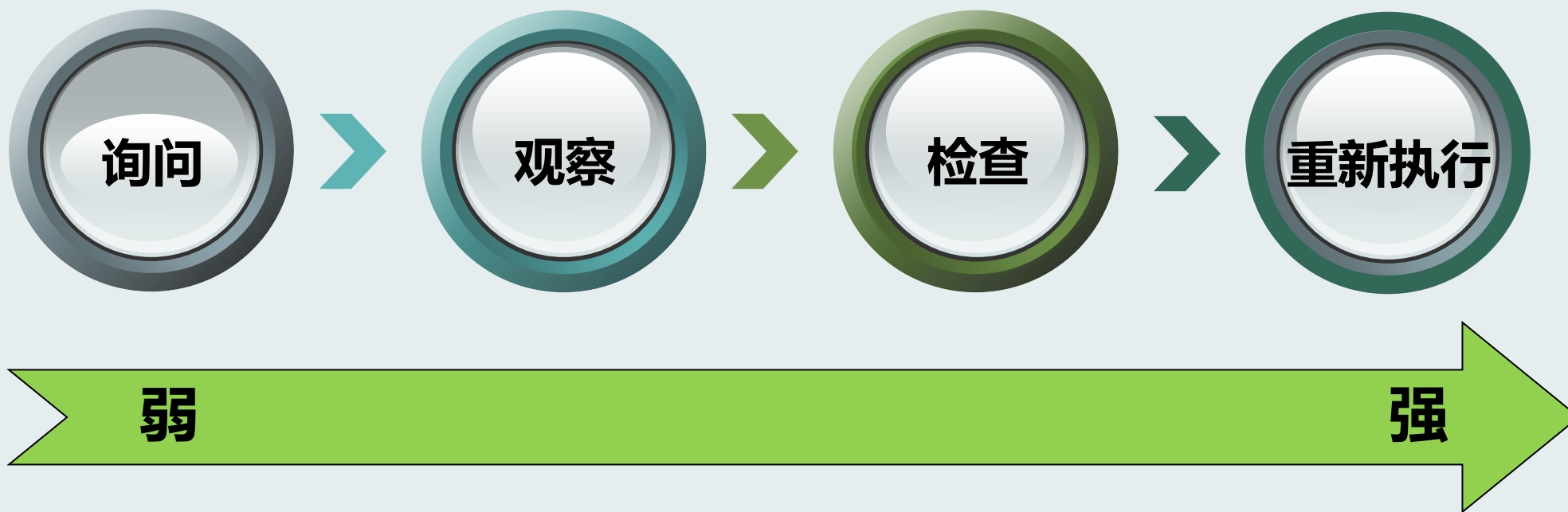
- 个别访谈
- 调查问卷
- 专题讨论
- 重新执行
- 现场查验
- 分析性复核
- 穿行测试等





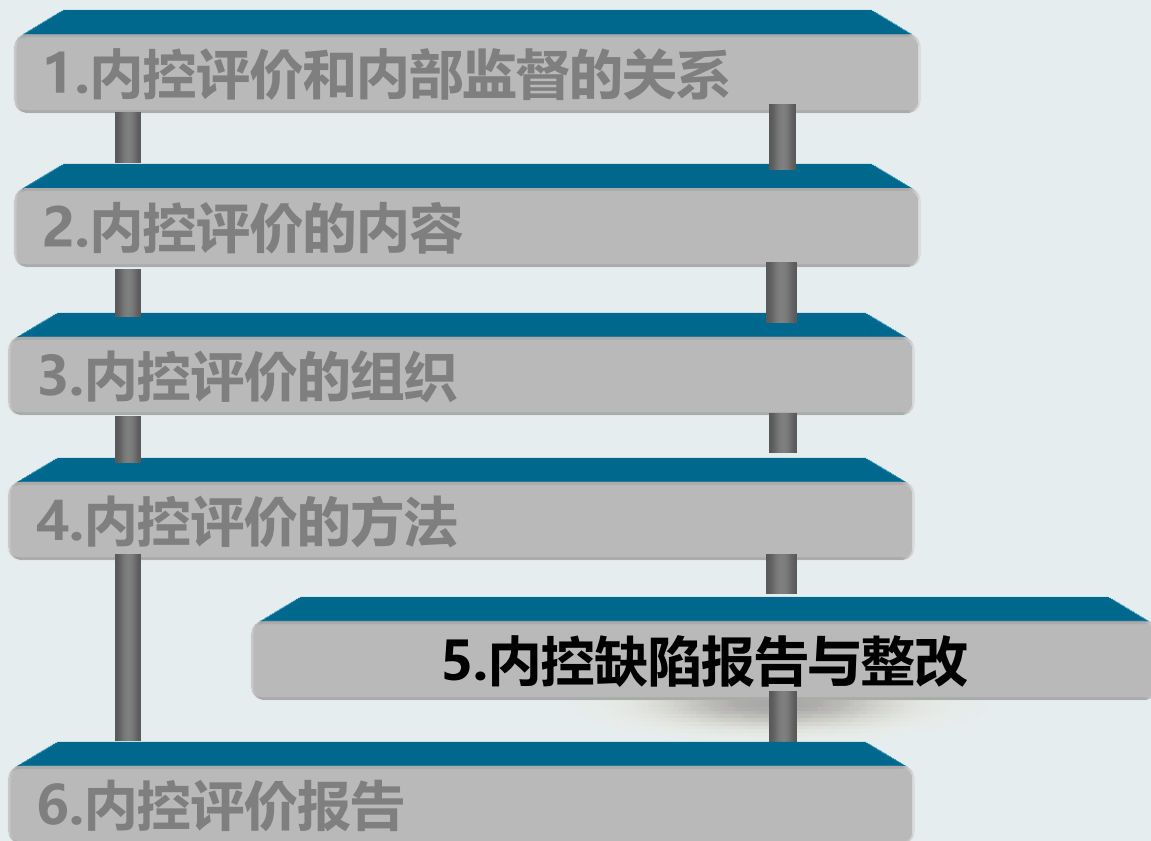


## 提供证据的效力排序





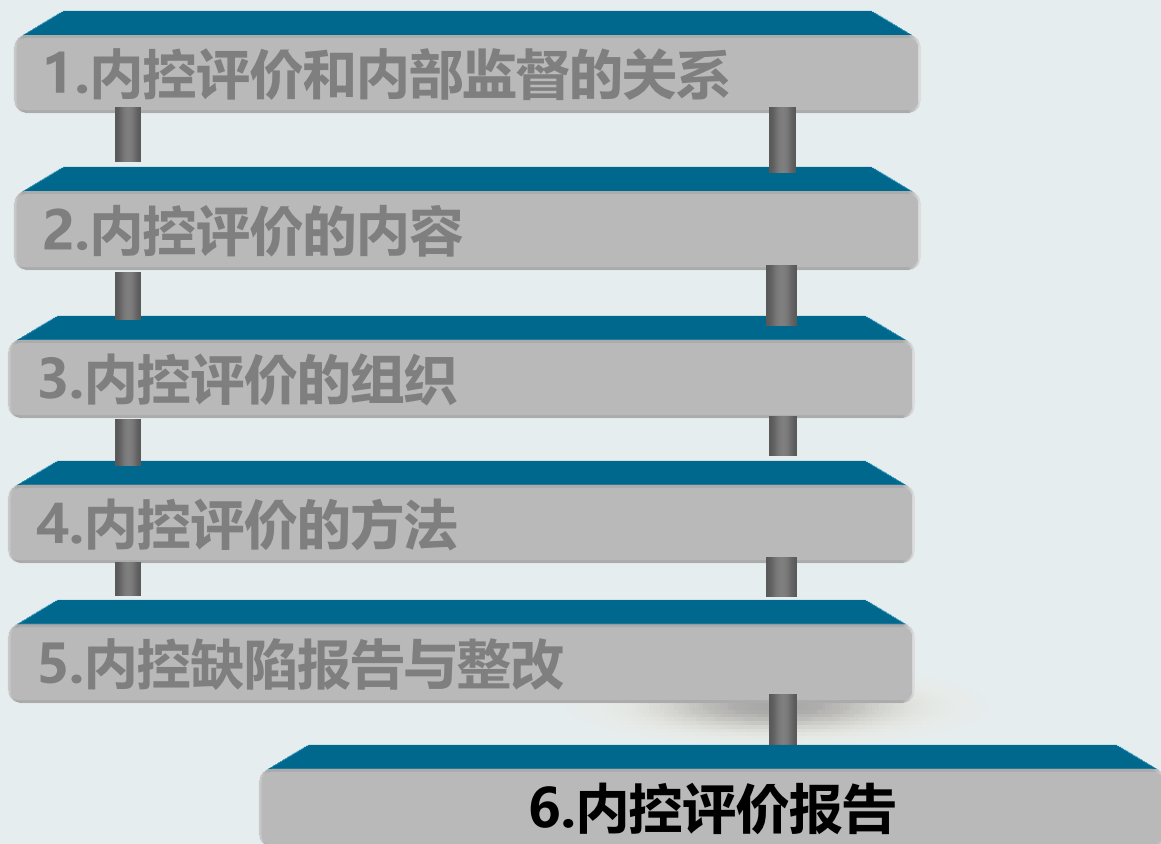
# 905内部控制评价



- 编制缺陷汇总表
- 提出认定意见
- 董事会认定重大缺陷
- 书面形式缺陷报告
- 及时采取整改措施



# 905内部控制评价



- 董事会声明
- 内控评价工作方案、组织安排等
- 内控评价的依据和范围
- 内控评价的程序和方法
- 缺陷认定标准及具体认定情况
- 缺陷整改情况及拟采取的措施
- 内部控制是否有效的结论



## 7. 中国上市公司内部控制整体水平

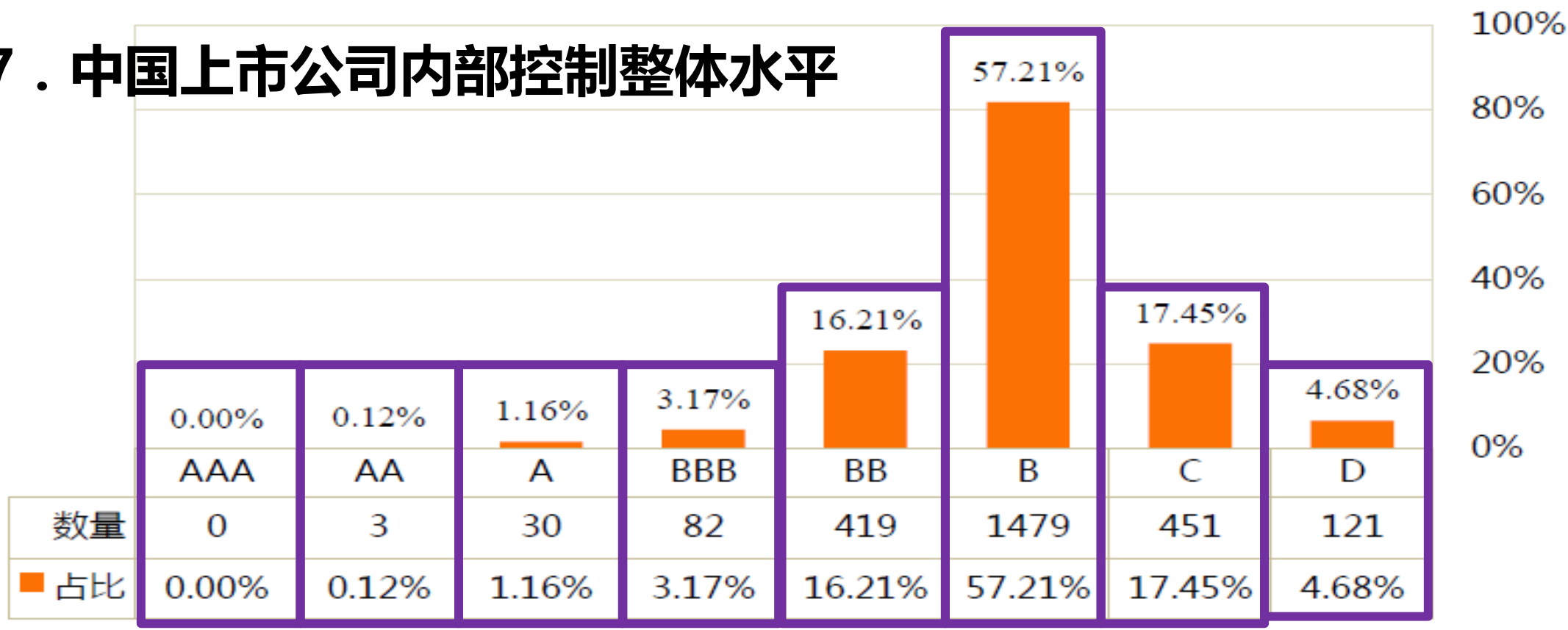


图 1 2015 年度上市公司内部控制评级总体情况

数据来源：DIB 迪博内部控制与风险管理数据库 [www.ic-erm.com](http://www.ic-erm.com)



## 7. 中国 上市公司 内部控制 整体水平

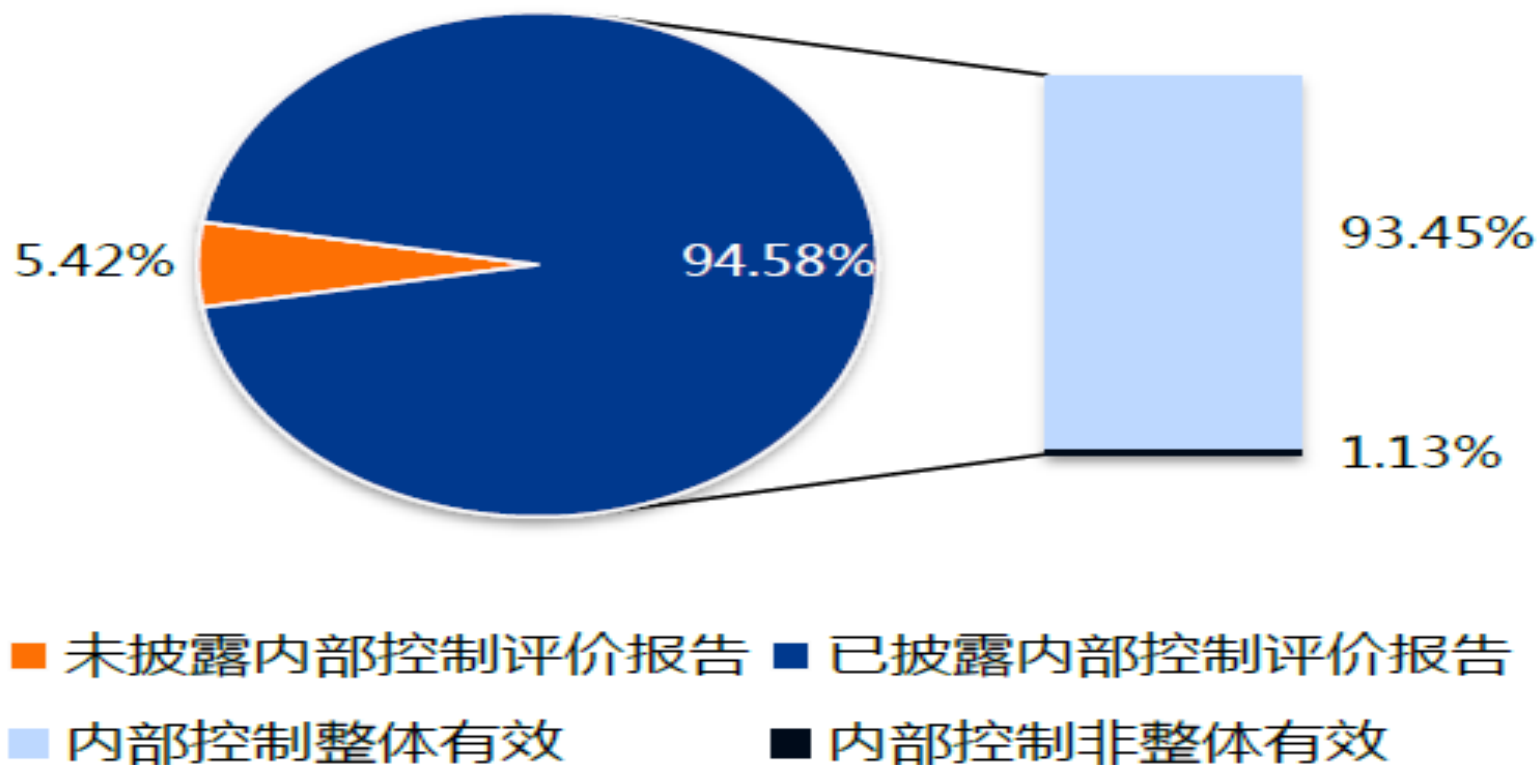


图 2 2015 年度上市公司内部控制评价报告及结论披露情况

来源：DIB 迪博内部控制与风险管理数据库 [www.ic-erm.com](http://www.ic-erm.com)



表 1 2015 年度披露内部控制缺陷的上市公司数量分析

缺陷等级	上市公司数量	占披露了内部控制评价 报告公司数量的比例
<b>披露内部控制重大缺陷</b>	<b>41</b>	<b>1.54%</b>
披露财务报告内部控制重大缺陷	25	0.94%
披露非财务报告内部控制重大缺陷	23	0.86%
<b>披露内部控制重要缺陷</b>	<b>56</b>	<b>2.10%</b>
披露财务报告内部控制重要缺陷	22	0.82%
披露非财务报告内部控制重要缺陷	37	1.39%
<b>披露内部控制一般缺陷</b>	<b>416</b>	<b>15.58%</b>
披露财务报告内部控制一般缺陷	153	5.73%
披露非财务报告内部控制一般缺陷	369	13.82%
<b>披露内部控制缺陷小计</b>	<b>485</b>	<b>18.16%</b>

数据来源：DIB 迪博内部控制与风险管理数据库 [www.ic-erm.com](http://www.ic-erm.com)



表 2 2015 年度内部控制缺陷内容分类分析

缺陷分类方式	缺陷数量	缺陷占比
<b>缺陷等级</b>		
重大缺陷	72	6.24%
重要缺陷	79	6.85%
一般缺陷	1003	86.92%
<b>缺陷性质</b>		
设计缺陷	191	16.55%
运行缺陷	955	82.76%
<b>缺陷所处层面</b>		
公司层面	354	30.68%
业务层面	748	64.82%
信息系统层面	52	4.51%
<b>缺陷是否与财务报告相关</b>		
财务报告相关缺陷	317	27.47%
非财务报告相关缺陷	837	72.53%

数据来源： DIB 迪博内部控制与风险管理数据库 [www.ic-erm.com](http://www.ic-erm.com)





## 7. 中国上市公司内部控制整体水平

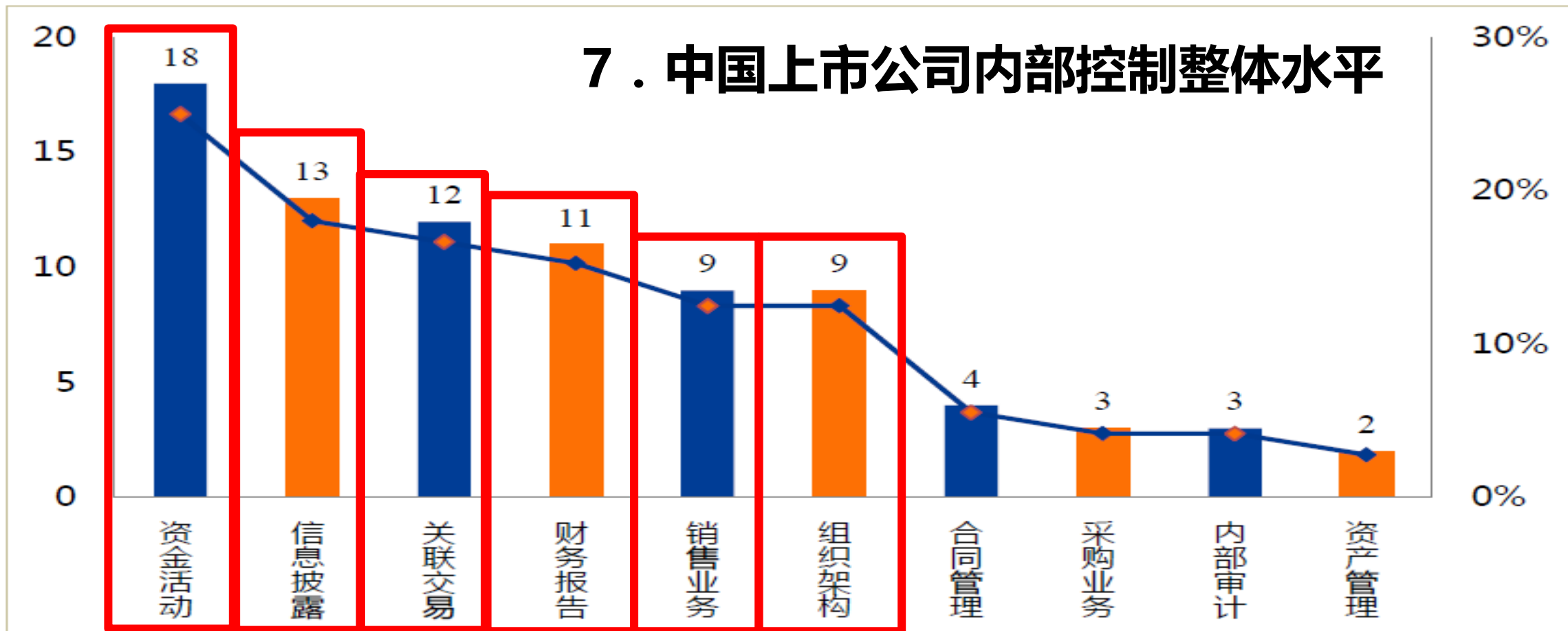


图3 2015年度内部控制重大缺陷所处的前十大业务领域

数据来源：DIB 迪博内部控制与风险管理数据库 [www.ic-erm.com](http://www.ic-erm.com)

