

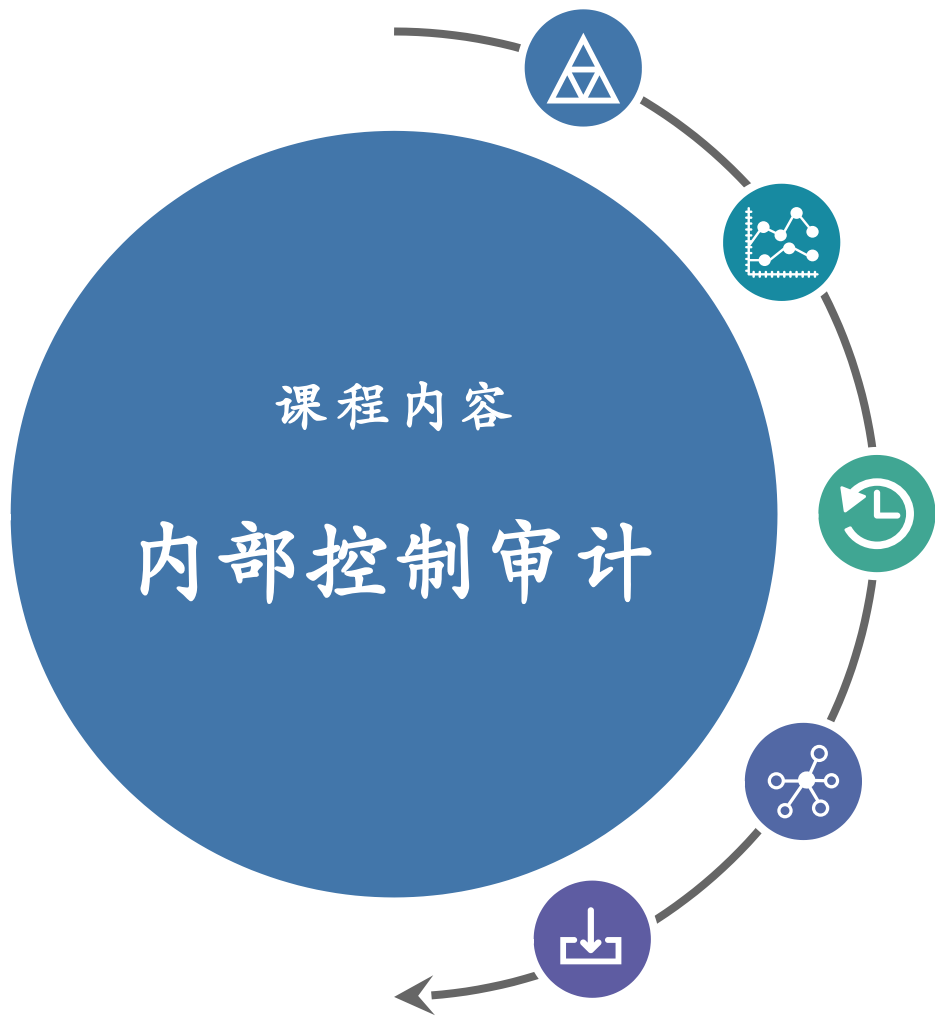


汇学堂

HUI EDUCATION

内控审计

主讲人：胡冬梅



内部控制五要素

内部控制目标

内部控制审计方法

内部控制审计内容

内部控制审计程序步骤

内部控制 五要素

目录

01 内部控制环境

02 风险评估

03 控制活动

04 信息和沟通

05 内部监督制度

什么是企业内部控制

内控定义：美国：ASB 1972 提出内控概念

COSO 1992 出台内控框架 2004 风险整合框架

中国：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，旨在实现控制目标的过程，内部控制的目标是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、提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

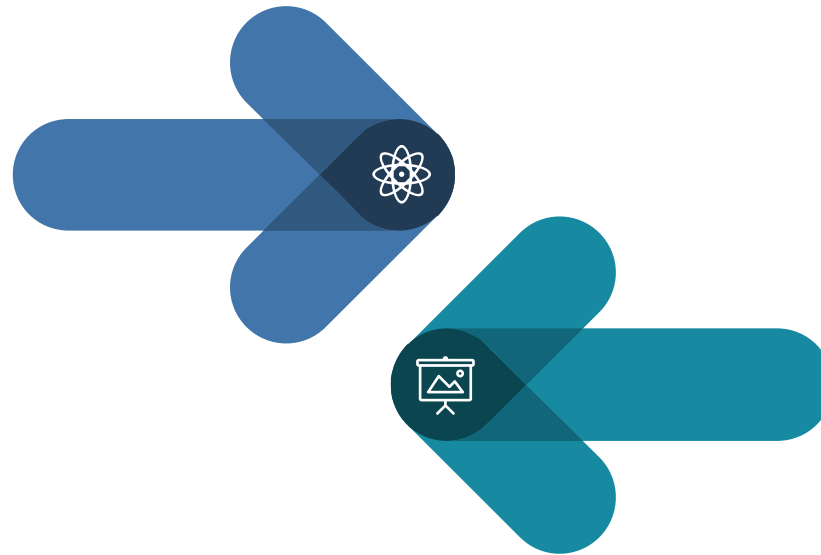
2008年5月，财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会制定了《企业内部控制基本规范》。

企业内部控制的常见问题:

无论是成功的公司还是失败的企业, 可以相信: 成功的企业、内部控制有效的企业, 其“秘诀”是共同的; 而失败的企业, 尽管各有各的不幸, 但有一点也是共同的, 那就是**内部控制失效**。

两类问题:

内部控制制度本身制定的不合理或过于理想化



内部控制得不到制度保障严格执行, 墙上摆设。

常见的内控问题和现象

领导“一支笔”审批

出纳领取银行对账单，并编制银行余额调节表

过于依赖业务人员，企业资源掌握在少数个人手中，企业对业务开展失去控制

内部控制制度文字描述太多，没有清晰的流程图

内控总是“救火式”执行，缺乏一贯性和连续性，各部门各行其道，时段性严格

，
员工休假或出差，缺乏明确的工作交接，重要岗位从不轮岗或强制带薪休假制度

过分强调控制成本 经常将效率综合考量

人员招聘注重笔试面试考核，忽略背景调查及执行能力考量

内部控制失败案例

安然

2001年美国五百强排名第七位，2001年12月突然申请破产保护

01

02

中航油

2003年净资产超过1亿美元总资产将近30亿人民币，因石油衍生品交易出现巨亏于2004年11月30日申请破产保护

长虹电器

2004年12月28日长虹发布了上市十年的首次预亏公告，自1998年美国Apek公司已累计拖欠四川长虹4.67亿美元(26亿)货款，形成大额坏账

03

04

伊利

2004年12月公司董事长郑俊怀等五名高管因涉嫌挪用公款谋取私利被逮捕。三名独立董事曾要求聘请独立审计机构对公司资金流动和巨额国债投资进行特别审计，未能达成，且因此一名独董遭罢免

一汽大众

从2007年至2010年一汽大众有170多辆非商品车信息未入账。销售公司副总经理静国松被纪检部门带走，涉案金额数千万

05

内部控制五要素

内部
控制环境

即评价以公司治理结构、机构设置和权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化在内的内部控制环境对企业经营管理活动的影响。

风
险评估

即分析企业风险控制目的设置的合理性，评价开展风险评估范畴的全面性、风险评估结果的有效性和风险应对策略的科学性。

控
制活动

即评价企业根据风险评估结果设置的内部控制措施的科学性和控制效果的有效性。

信息
和沟通

即评价企业内部控制相关信息在收集、处理和传递程序的科学性，分析信息技术在内部控制信息和沟通中所发挥作用的情况，判断企业在反舞弊工作重点领域相关工作机制的有效性。

内
部监督

即分析企业内部审计机构和其他内部机构在内部监督中的职责权限情况，判断企业实施内部监督的程序、方法、目的等要求的科学性，有效性。

内部控制五要素

风险评估

即时识别并科学分析和评价影响企业不确定因素，采取应对策略的过程

A

B

能够有效地实现风险反应的措施和方法是一个动态的管理过程

控制活动

信息与沟通

企业及时准确收集传递与内部控制相关的信息，确保信息在企业内部、企业与外部之间进行有效沟通

C

D

企业对内部控制实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性。发现内部缺陷，应当及时加以改进

内部监督

内部环境

企业实施内部控制的基础，是其他内部控制要素的**根基**

E

内部控制环境——内部控制的首要因素

01

内部控制环境是内部控制的基础及前提，是公司内部影响控制制度正常运作的环境因素，即首要因素

02

是所有其它内部控制组成要素的基础，是对建立、加强或削弱特定政策、程序及其效率产生影响的各种因素

03

控制环境提供企业纪律与架构，塑造企业文化，并影响企业员工的控制意识，影响内控的执行及效果

04

控制环境，是内部控制其他要素存在和发展的空间，控制环境的好坏直接决定着企业其他控制能否实施，是内部控制体系的基础，成为内部控制发展的原动力

05

是有效实施内部控制的保障，直接影响着内部控制的贯穿执行、经营目标及整体战略目标的实现。

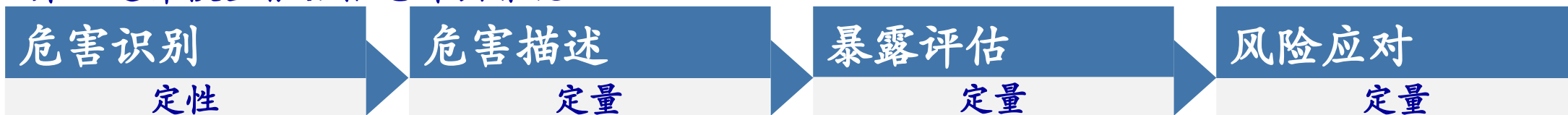
06

在自组织状态下，控制环境能够形成内部驱动的创新机制，并且通过内部控制系统内的能量传递。

组成：一般包括组织架构、职责分配、人力资源政策、企业文化、内部审计

风险评估 —— 初始收集风险信息

风险评估 (Risk Assessment) 是指，在风险事件发生**之前或之后**（但还没有结束），该事件给人们的生活、生命、财产等各个方面造成的影响和损失的可能性进行量化评估的工作。即，风险评估就是量化测评某一事件或事物带来的影响或损失的可能程度。风险评估是一种系统地组织科学技术信息及其不确定度的方法，用以回答有关风险的特定问题。它要求对相关信息进行评价，并且选择模型根据信息作出推论



风险评估过程

确定保护的對象（或者资产）是什么？它的直接和间接价值如何？

A

资产面临哪些潜在威胁？导致威胁的问题威胁发生的可能性有多大？

B

资产中存在哪些弱点可能会被威胁所利用？利用的容易程度又如何？

C

一旦威胁事件发生，组织会遭受怎样的损失或者面临怎样的负面影响？

D

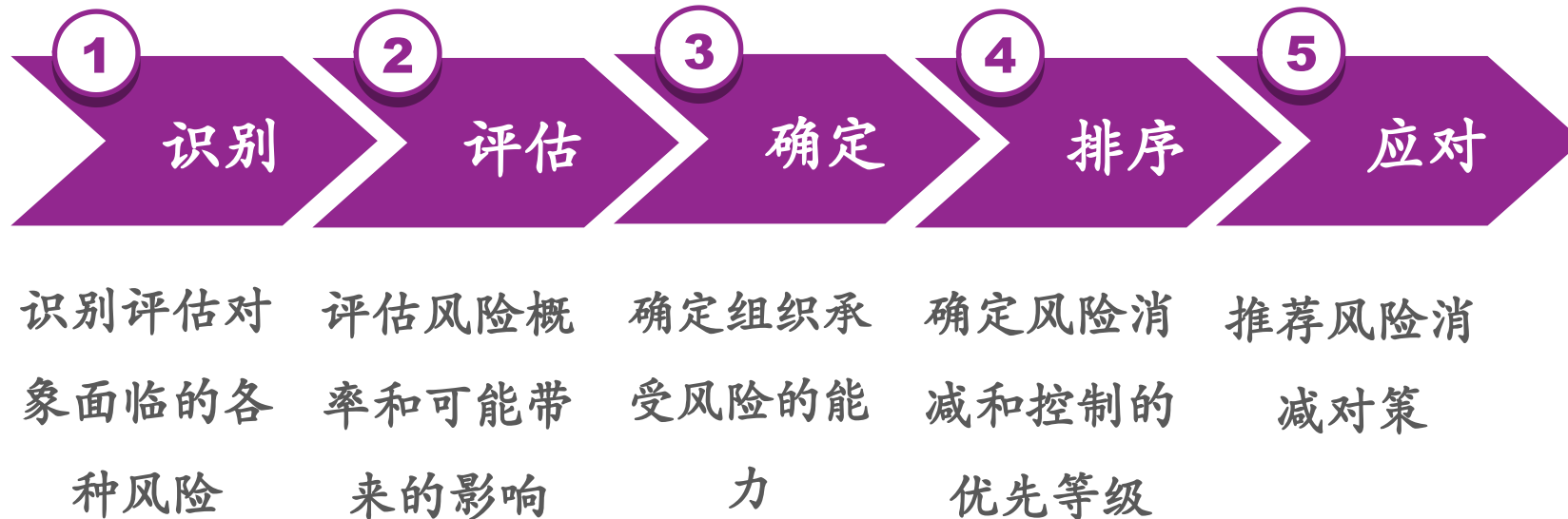
组织应该采取怎样的安全措施才能将风险带来的损失降低到最低程度？

E

风险评估 —— 初始收集风险信息

风险评估的操作范围可以是整个组织，也可以是组织中的某一部门，或者独立的信息系统、特定系统组件和服务。影响风险评估进展的某些因素，包括**评估时间**、**力度**、**展开幅度**和**深度**，都应与环境和安全要求相符合。组织应该针对不同的情况来选择恰当的风险评估途径。

实际工作中经常使用的风险评估途径包括**基线评估**、**详细评估**和**组合评估**三种。



风险评估 —— 初始收集风险信息

在财务风险方面，企业至少收集以下信息

现金流、应收账款
及其占主营业务收
入的比重、资金周
转率

A

负债、或有负债、
负债率、偿债能力

B

应付账款及其占购
货额的比重

C

成本和管理费用、
财务费用、营业费
用

D

成本核算、资金结算和
现金管理业务中曾发生
或易发生错误的业务流
程或环节

E

风险评估 —— 初始收集风险信息

在市场风险方面，企业至少收集以下信息

产品的价格及供需变化

价格

主要客户、主要供应商的信用情况

客户

供求

产品供应的充足性、稳定性和价格变化

竞争

潜在竞争者、竞争者及主要产品情况

风险评估 —— 初始收集风险信息

在运营风险方面，企业至少收集以下信息：

营销

新市场开发市
场营销策略、
组织效能、管
理现状、企业
文化

经验

中、高层管理
人员和重要业
务流程中专业
人员的知识结
构、专业经验

流程

质量、安全、
环保、信息安
全等管理中曾
发生或易发生
失误的业务流
程或环节

诚信

因企业内、外
部人员的道德
风险致使企业
遭受损失或业
务控制失灵

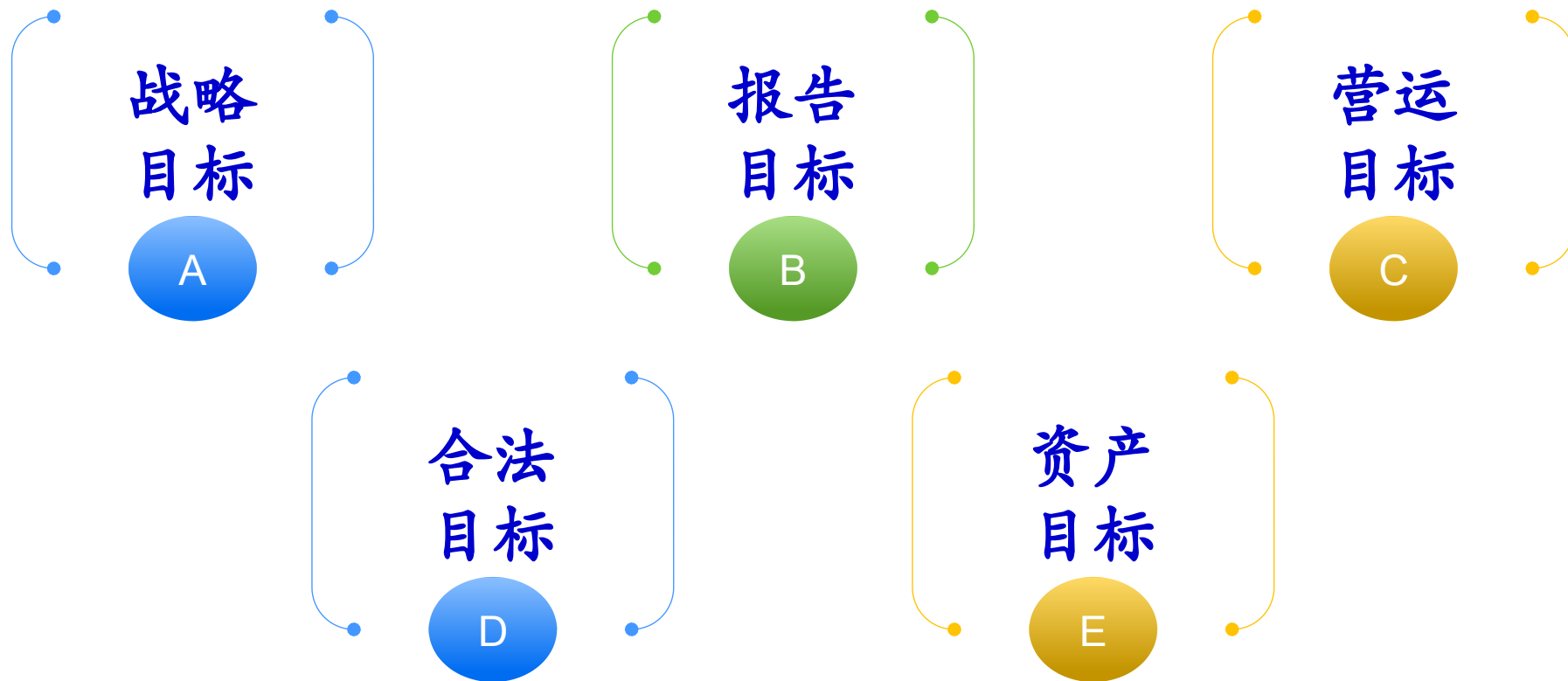
管理

企业风险管理
的现状和对信
息进行必要的
筛选、提炼、
组合、应对的
能力

内部控制核心 —— 控制活动

五大目标

事前防范、事中控制、事后监督



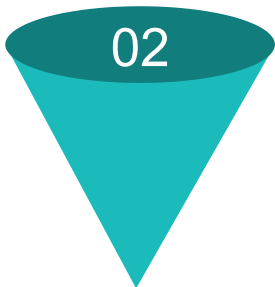
发现、识别、预防、纠正、控制

内部控制核心 —— 控制活动

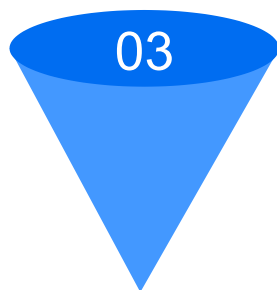


不相容
职务分离

如果由一个人担任，既可能发生错误和舞弊，又可能掩盖错误和舞弊



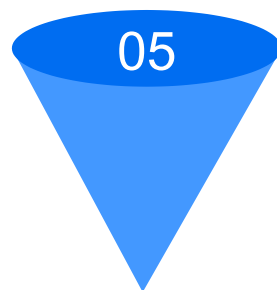
授权审批控制
在**职务分工控制**的基础上，各司其职，在授权范围内办理有关经济业务承担责任



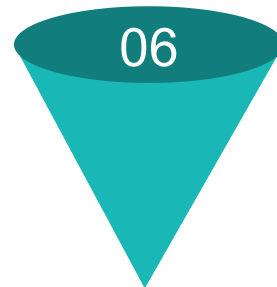
会计系统控制
通过会计的核算和监督系统对发生的各项经济业务进行记录归集、分类和编报，完善业务的处理流程



财产保护控制
建立资产日常管理制度和定期清查机制，采取资产记录实物保管、定期盘点、账实核对措施



预算控制
用数字编制未来某一个时期的计划也就是用财务数字或非财务数字来表明预期的结果

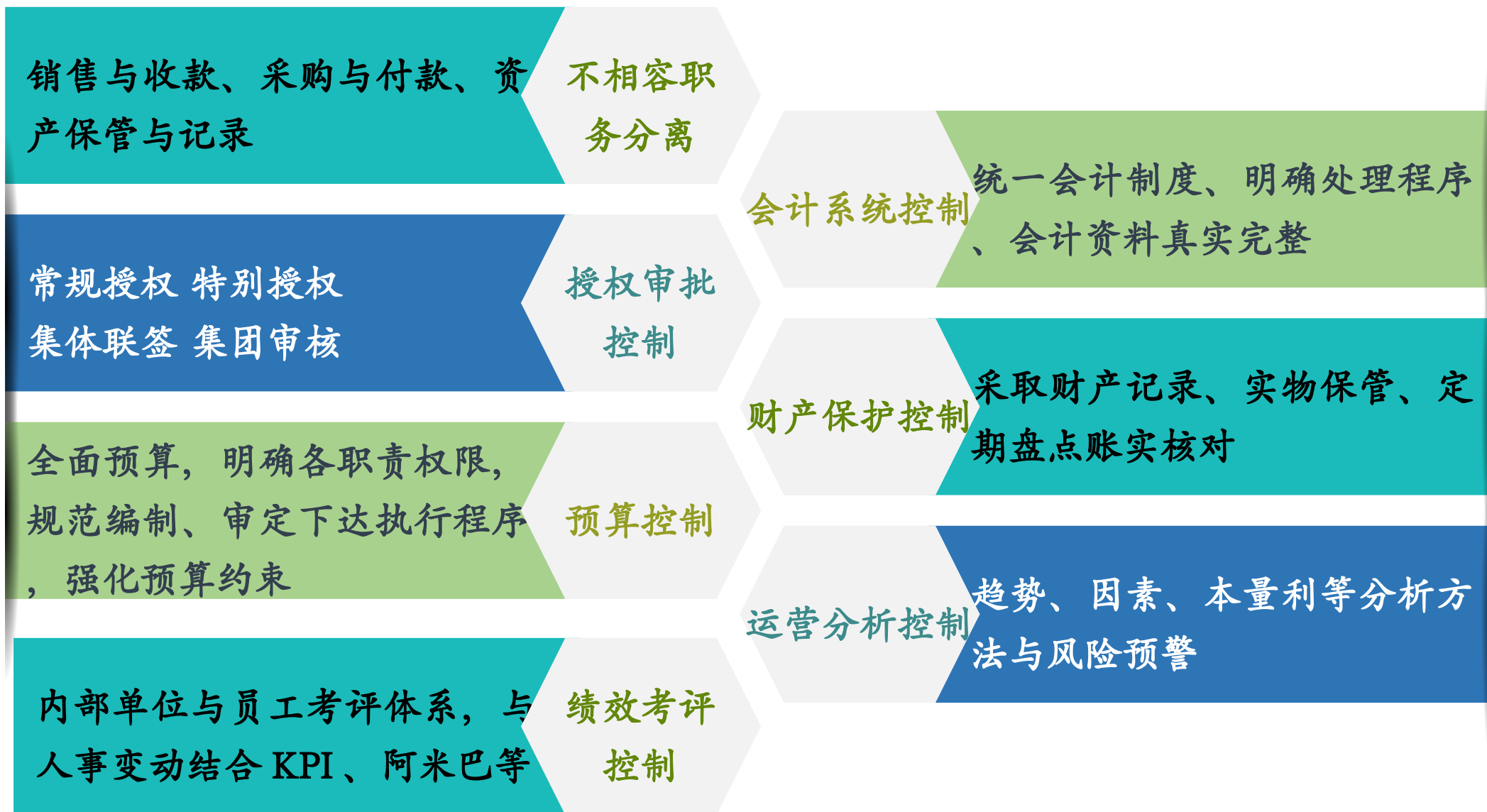


运营分析控制
通过因素分析对比分析趋势分析等方法定期对运营情况分析，发现问题及时查明原因并改进



绩效考核控制
指评定者运用科学的方法和标准对行为主体的绩效业绩成就进行观察收集贮存提取整合，并做出准确评价的过程

内部控制活动具体内容



内部控制原则

五大原则



内部控制 目标

目录

01 检查并评价内部控制的合法性

02 检查并评价内部控制的充分性

03 检查并评价内部控制的有效性

04 检查并评价内部控制的适宜性

内部控制目标

内部控制目标是指要求内部控制完成的任务或达到的标准。它用来促进企业组织的有效运营，以确保各部门均能发挥应有的功能。它包括：

建立和完善现代内部组织结构，形成科学的决策机制、执行机制和监督机制，确保单位经营管理目标的

实现
堵塞消除隐患，防止并及时发现和纠正各种欺诈、舞弊行为，保护单位财产的安全完整

规范单位会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量

建立行之有效的风险控制系统，强化风险管理，确保单位各项业务活动的健康运行

确保国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行

内部控制审计具体目标

内部控制审计的目标是检查并评价内部控制的合法性、充分性、有效性及适宜性。

合法性

A

充分性

B

有效性

C

适宜性

D

内部控制的合法性、充分性、有效性及适宜性，具体表现为：**其能够保障资产、资金的安全，即保障资产、资金的存在、完整、为我所有、金额正确、处于增值状态。**

所以，我们可以将**内部控制审计的具体目标**概括为：检查并评价**内部控制能否确保**资产、资金的安全，即检查并评价内部控制能否保障资产、资金的存在、**完整**、为我所有、金额正确、处于增值状态。

内部控制审计目标与财务报表审计目标

相同点：内部控制审计的前四个目标实际就是财务报表审计的具体目标。企业管理层向外提供一张资产负债表，表上反映有多少资产，其明示或暗示了这样几个声明：资产负债表上反映的资产是存在的、是完整的、是属于自身的、金额是正确的。相应地，外部财务报表审计的具体目标也就是鉴证企业管理层的这些声明是否属实。

不同点：

评价对象不同

财务报表审计直接评价的是财务报表，或者说直接评价资产、资金本身的安全状态，其目标对象是资产、资产本身，而内部控制审计直接评价的是内部控制能否保障资产、资金的安全，其目标对象是内部控制，而资产、资金只是作为中间的观察对象而存在。

评价资产状态不同

财务报表审计主要评价财务报表所反映的存量资产、资金的“静的安全”，一般不评价“动的安全”，即不评价资产、资金在流转中的增值性；而由于内部控制既要保障资产、资金静的安全，又要保障其动的安全，所以内部控制审计既检查资产、资金的静的安全，又检查资产、资金的动的安

内部控制审计 方法

内部控制审计

A

内部控制审计是通过对被审计单位的内控制度的审查、分析测试、评价，确定其可信程度，从而对内部控制是否有效作出鉴定的一种现代审计方法

B

内部控制审计是内部控制的再控制，它是企业改善经营管理、提高经济效益的自
我需要。

C

财政部、审计署、证监会、银监会、保监会《企业内部控制基本规范》是内部控制审计的重要依据。

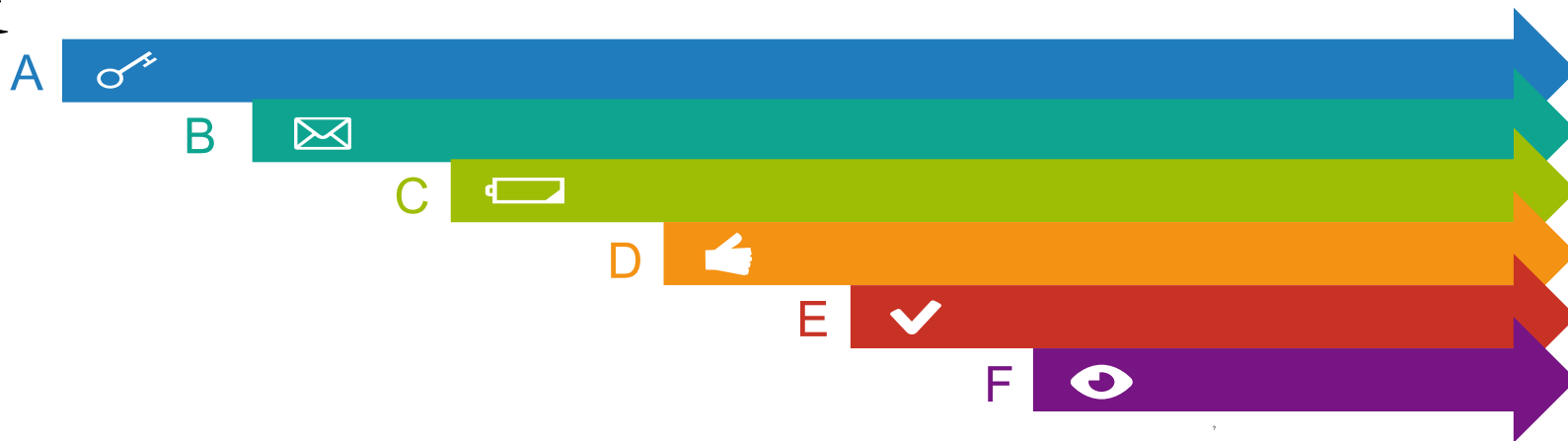
D

上市公司内部控制指引鼓励上市公司董事会开展内部控制自我评估，在披露年报时披露内部控制自我评估报告并且同时披露负责年报审计的会计师事务所的审核评价意见。

E

一般地，由直属
于董事会或者监事会的审计委员会、独立董事负责内部控制审计，也可以委托不负责年审的会计师事务所开展内部控制审计。

审计准备阶段



计划审计业务

进行适当的计划和协助，以保证在需要时，进行监督



获得对内部控制的了解

通过询问合适的管理层、监督人员和员工；检查公司文件；观察专用控制的应用



评估管理层评估的流程

获得对管理层关于公司内部控制系统实施的运行流程



识别重要会计科目

在财务报表、会计科目或披露事项因素层次确定重要的会计科目和披露事项



评估管理层的文档记录

财务报表重要会计科目和披露事项相关的资料记载
识别重要的流程和主要的交易类别



对每一类主要的影响重要会计科目或几组会计科目的交易的重要流程进行识别

提示:

对于期末财务报告流程，作为了解和评估期末财务报告流程的一部分，审计师应当评估：

A 公司使用编制年度和季度财务报表的输入和输出方法；

B 期末财务报告过程中使用信息技术的程度；

C 管理层的参与；

D 涉及经营场所的数量；

E 调整分录的类型（例如，标准、非标准、消除和合并）；

F 管理层、董事会和审计委员会等机构对流程进行监管的性质和程度

审计师必须获得对管理层关于公司内部控制有效性评估的过程的了解。主要包括：

1

审计师决定应当对哪些控制实施测试，包括对财务报表中的所有重大会计科目和披露的相关认定的控制；

2

评估控制失败导致错报的可能性、错报的程度及在其他控制有效实施的情形下，实现同样的控制目标的程度；

3

评估控制设计的有效性；

4

根据评估其实施有效性的程序是否充足，来评估控制实施的有效性；

5

决定内部控制缺陷的程度和导致重要缺陷和实质性漏洞发生的可能性；

6

对审计发现是否合理以及是否支持管理层的评估进行评价。

1

实施穿行测试

审计师应当对于第一交易类型实施至少一个穿行测试，涉及对单独交易的初始、控制权、记录、处理和报告的整个过程

2

识别控制以进行测试

审计师应当对与财务报表的所有重要会计科目和披露事项的所有相关认定所进行的控制的有效性获得足够证据。

3

测试和评估设计、运行效果。

当预期所实施的控制将防止或发现会导致财务报表重大错报的错误或舞弊时，内部控制设计是有效的

4

形成关于内部控制是否有效的意见。只有在没有发现实质性漏洞和审计师的工作没有受到限制的情况下，审计师才可发表无保留意见

5

评估内部控制的缺陷。

审计师必须评估已发现的控制缺陷，并且决定这些缺陷单独或累加之后，是否是重要缺陷或实质性漏洞。

审计报告形成阶段

审计师对管理层报告的评估

关于管理层对其内控有效性评估的报告，审计师应当评估下列事件：管理层对适当的内部控制制度的**建立和维护是否已经声明了它的责任**；由管理层用来执行评估的**是否是适当的**；到公司最近财年结束时，管理层内部控制有效性的评估，**是否不包含重大的错报**；**管理层是否已经用一种可接受的形式表达了它的评估**

报告的修订

如果存在以下任何一种情况，审计师就**应当修订标准报告**：管理层的评估是**不充分的**，或管理层报告是**不适当的**；在公司的内部控制中有**某个重要缺陷**；在业务约定书的**范围方面的限制**；为了自己的报告，审计师决定**参阅其他审计师的部分报告作为基础**；自报告日期以来，发生了某个重大的期后事项；在内部控制的管理层报告中**包含了其他信息**。

审计师评估管理层对内控披露事项的确认

当内部控制中某一**变化的理由是对某个实质性漏洞的纠正时**，管理层就有**责任来确定和审计师就应当评估**：变化的理由和变化周围的环境**是否重要的信息来充分的确定披露该变化有误导**



汇学堂
HUI EDUCATION

感谢观看

内部控制审计 的程序步骤

内部控制审计各阶段程序

内控制度的健全性测试阶段

首先查阅收集资料，了解被审单位基本情况，包括单位性质、组织机构、经营范围、各种内控制度、业务处理程序和手续等。了解的情况，应用**记述法、调查表法、流程图法**，把被审计单位的内控制度**直接描述出来**，了解其健全程度和完整程度。**汇总调查结果，确定符合性测试的人员分工、重点和方法**等

内控制度的符合性测试阶段

进一步检查内控制度在实际经济活动中**是否得到贯彻执行**，以及**执行程序如何**及其中的**缺陷和薄弱环节**，确定被审计单位内控制度**可信赖程度**，以确定下一阶段实质性测试的范围、重点和方法。测试的过程，就是对调查结果进行**查证核实的过程**。进行**符合性测试的方法**主要有**凭证测试、实地测试、实验测试**三种。

内控制度实质性测试阶段

其目的是为了验证会计处理程序发挥作用下所产生会计数据的**可信性**，从而揭示内控制度的实质问题。以便审计人员**据以作出审计结论**。通过对内控制度的调查、测试和评价，**给予信赖的**，则实质性测试份量和程度就可以相对减少：**反之可定为审计重点则应增加实质性测试**的份量和程度，找出问题，收集审计证据，确定性质，以便对被审计单位内控制度作出**切实、全面、公正、准确**的评价结论。


全面评价阶段

在实质性测试结束后，根据其测试结果，编写审计报告。对被审计单位内控制度的**健全性、合理性、合法性、可行性、有效性**作出全面评价，既要肯定成绩，又要指出不足。并提出具体切实可行的审计建议，以便据此改进工作，完善内控制度，促进提高经济效益。

内部控制审计

就是确认、评价企业内部控制有效性的过程，
包括确认和评价企业控制设计和控制运行
缺陷和缺陷等级，分析缺陷形成原因，
提出改进内部控制建议。

了解企业的内部
控制情况，
并做出相应的
记录。



初步评价内部
控制的健全性

其主要目的是通过
一定手段，了解被
审计单位已经建立
的内部控制制度及
执行的情况，并做
出记录、描述

实施符合性测试
程序，证实有关
内部控制的设计和
执行的效果

确认内部控制风险
，确定内部控制是
否可依赖。对控制
环境、控制程序和
会计系统进行调查
了解。

评价内部控制的
强弱，评价
控制风险

通过对内部控制进
行初步评价，可基
本掌握被审计单位
内部控制的强弱环
节，为进行符合性
测试确定一个前提

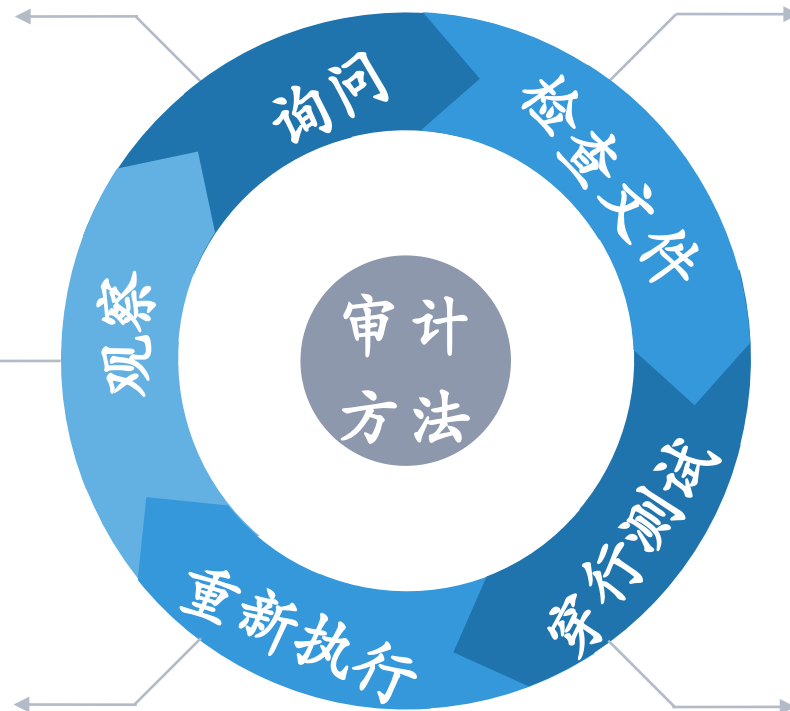
确定在内部控制薄
弱的领域扩展审计
程序，制定实质性
审计方案

审计方法

询问被审计单位的有关人员，
了解被审计单位的内部控制

观察现场控制活动的执行情况

以人工方式或使用计算机辅助
审计技术，重新独立执行作为
被审计单位内部控制组成部分
的程序或控制



查阅相关内部控制文件、资
料、报表、账套以及其他相
关资料

追踪交易在财务报告信息系统
中的处理过程，在风险管理中
在正常运行条件下，将初始数
据输入内控流程，穿越全流程
和所有关键环节，把运行结果
与设计要求对比，以发现内控
流程缺陷的方法。

威胁因素

内部控制的威胁因素是指那些普遍存在的妨碍内部控制目标实现的消极现象。即使一个设计科学的内部控制系统，也可能因忽视内部控制运行的威胁因素而使其难以发挥作用。

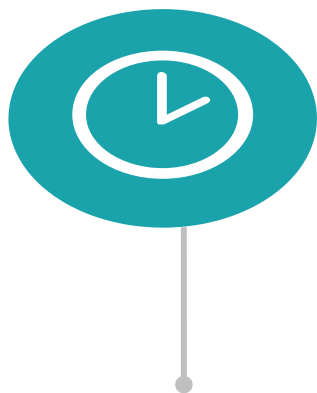


管理者不够正直
内部控制主要是为了使诚实人能保持诚实并不能有效防范管理者的道德风险。管理层如果不能遵守道德规范将会严重干扰控制系统的有效运行



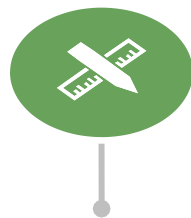
合谋

对不相容的岗位和职务，即使采取职责分开的控制手段，如果员工们企图共串通和欺诈的话，控制所防范的风险和不测事件仍会发生。



利益冲突

对组织而言，利益冲突，特别是高级管理人员与组织利益的冲突，会对控制系统构成显著的威胁



环境变化

一个良好的内部控制系统可能会因其运行环境发生变化而削弱。管理者一定要密切注意环境的变迁和组织运行方式的变化，这种变化要求不失时机地调整和改进内部控制系统



管理当局的忽视
对任何控制系统的严重威胁是管理当局的不重视一个设计良好的内部控制系统，如果管理者把它搁置一边，便等于没有内部控制



汇学堂

HUI EDUCATION

感谢观看

内部控制审 计内容

审计内涵

内部控制审计的性质

内部控制审计业务是一项专门鉴证业务，注册会计师执行这一业务时，应当事先与委托人就内部控制审核范围达成一致意见。凡是业务约定书确定的内部控制审核范围，注册会计师都要进行审核。

内部控制审计的范围

内部控制审计的范围限于**特定日期**与财务报表相关的内部控制。通常，注册会计师对某特定日期的内部控制进行审核。特定日期可以是会计年度结束日，也可以是某中期结束日。注册会计师对某特定日期的内部控制审核时，**应在接近于此日期之前的时间内对内部控制进行了解 and 测试，并对该日期的内部控制有效性发表审核意见**

相关责任

被审计单位管理层应当就内部控制的有效性提供书面认定，其作用类似于财务报表，它用于明确被审核单位管理层建立健全内部控制并保持其有效性的责任。

内控制度审计的内容:

01

责任控制制度

指以单位内部各部门、层次及人员之间的经济责任为中心的控制制度。一是**工作岗位责任制度**；二是**各部门、各层次的责任制**，它的对象不是个人，而是部门按各自的职能任务和性质划分的职权，各司其职。部门与部门、个人与个人之间**分工明确、职责清楚**，从而做到**责任分明、纪律严格、互相协调、效率提高**；明确的分工也便发现问题和纠正错误。

03

会计控制制度

指财会部门为了保证经济活动的**正常进行、财产安全完整和会计资料的准确可靠**而制订的各种财务处理规程和防范措施与办法。**会计控制制度是单位管理控制制度的核心部分。**

02

业务处理程序控制制度

指单位内部为全面实现经营管理目标。通过制定标准程序及实施要求，达到有效控制、取得最大的经济效益。由三个方面组成：**一是工作质量控制制度**，它主要围绕**作业过程和工作质量与劳动效率等方面**进行；**二是进行业务结算手续控制制度**，指经营管理活动中各环节必须履行的**手续控制制度规定**。

04

建立健全内部审计制度

良好的内部控制制度应包括**独立于企业其他部门**的内部审计制度。内审部门负责审查各项内部控制制度的执行情况，并将**审查结果向企业董事会或最高管理当局报告**。通过加强内审监督，可减少或避免出现违法乱纪，起到“把关”和“保驾”的作用。

会计控制制度主要包括以下方面：

授权批准控制

主要是指单位在处理经济业务时，**必须经过授权批准以便进行控制**。这种控制方法要求单位明确规定设置会计及相关工作的**授权批准的范围、权限、程序、责任**等内容，单位内部的各**级管理层必须在授权范围内行使职权和承担责任**。经办人员也必须在**授权范围内办理业务**

不相容职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与稽核检查、授权批准监督检查等

不相容职务分离控制

其核心是**内部牵制**。它要求**每项经济业务都要经过两个或两个以上的人员或部门**进行处理，使得单个人或部门的工作必须与其他人或部门的工作相一致或相联系。并**相互监督、制约和牵制**。形成相互制衡机制，进而防止产生错误和舞弊的可能。

内部会计控制

制定适合本单位的**会计制度**，明确会计凭证编制、会计账簿记录和会计报表编制报告制度和处理程序，建立和完善**会计档案保管和会计工作交接办法**。实行会计人员**岗位责任制**。充分发挥会计的**监督职能**

企业内部对会计控制审计、监督的内容，一般分两个层面进行：

一是内部会计控制制度的审计，其内容包括内控制度的健全性、合理性、有效性

二是根据企业生产经营活动的业务环节、会计核算的内容来分类的，主要包括：

销售与收款环节
的内部控制审计

A

购买与付款环节
的内部控制审计

B

成本费用的内
部控制审计

C

实物资产的内
部控制审计

D

货币资金的内
部控制审计

E

筹资与投资的
内部控制审计

F

审计内容需要关注:

A

内部控制审计计划
及重大修改情况

D

对识别的控制缺陷
的评价

B

风险评估和选择、
拟测试的内部控制
的主要过程及结果

E

形成的审计结论和
意见

C

测试内部控制设计
与运行有效性的程
序及结果

F

其他重要事项

对于内部会计控制审计的内容应围绕 10 方面进行：

「01」

货币资金会计控制审计：现金与银行存款的管理是否有序可控、是否采用授权审批、岗位相互控制和分离

「02」

对外投资、借款、担保会计控制审计。重点审计对外有无乱投资、乱借款、乱担保问题；

「03」

材料采购与付款会计控制审计。针对材料采购过程中存在的“吃回扣”和质次价高等问题，进行材料采购与付款会计控制审计

「04」

产品销售和各项收入会计控制审计。重点审计客户的信用程度，供销部门与客户签订的供销合同是否合法合规，应收账款的回收是否及时

「05」

会计机构与岗位分工控制审计。重点审计会计机构是否独立，会计人员和会计主管是否参与具体经营业务

对于内部会计控制审计的内容应围绕 10 方面进行：

「06」

实物财产会计控制审计。审计实物资产动态变化有无审批、会计记录与实物保管是否相互分离

「07」

建设工程项目会计控制审计。重点审计建设工程项目是否违反建设程序，建设项目是否进行招投标

「08」

自筹资金固定资产投资会计控制审计。重点审计单位自筹资金来源是否合理，投资后能否取得投资回报

「09」

成本费用会计控制审计。重点审计成本费用控制是否采取了措施，指标分析责任落实情况：审计成本费用核算是否规范，有无挤列、预列、虚列问题

「10」

会计基础工作规范化控制审计，会计核算是否执行国家颁布的会计制度和财政法规



汇学堂

HUI EDUCATION

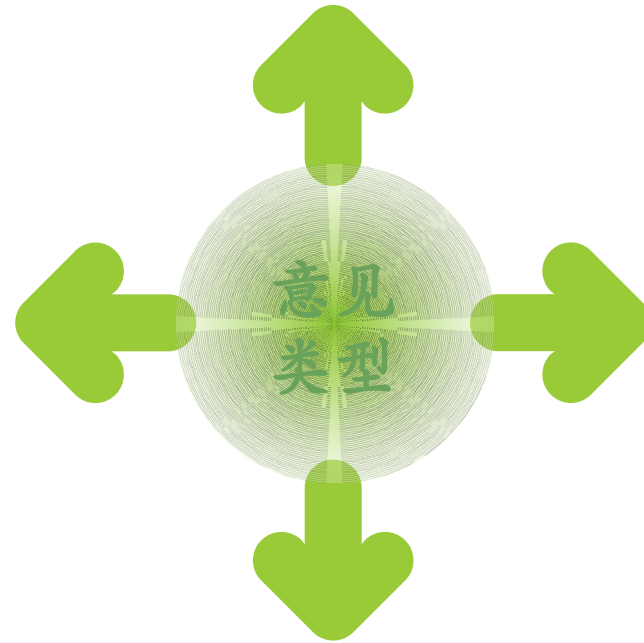
感谢观看

内部控制审计 意见类型

内部控制审计意见和财务报表审计意见类型不同

内部控制审计是对被审计单位内部控制的有效性发表审计意见，也包括非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露

内部控制运行有效性的意见，只有有效和无效或者不知道。不能说部分有效，因为审计意见是对重大缺陷的肯定或者否定。



财务报表却能说明部分认定有问题，所以有保留意见的审计报告类型。另外，保留意见审计报告是在部分方面注册会计师保留意见，但财务报表仍在所有重大方面公允的反映了企业的财务状况下出具

而财务报表审计是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见

内部控制审计报告

是审计师出具的企业的内控制度是否健全等事项的报告。

内部控制评审依据

内部控制的局限性及其弥补：内部控制的局限性、内部控制局限性的弥补

对内部控制的评审：

对内部控制的深入了解、对内部控制的逐项评审、控制测试

对内部控制的描述：文字表述法、调查表法、流程图法

对内部控制系统的了解：了解其目的与系统内容、了解内部技术

内部控制审计报告至少要包含这些内容

内部控制审计的审计意见类型:

意见类型

无保留意见审计报告

即注册会计师在顺利实施了必要的审计之后，认为被审计单位内部控制设计合理且执行有效

否定意见审计报告

即注册会计师经过审计之后，认为被审计单位内部控制，从整体来说，设计合理，但未得到有效执行；或该被审计单位内部控制设计存在缺陷，不合理

无法表示意见审计报告

一般指审计范围受到限制的情况

财务报表审计的审计意见类型

财务报表没有过多的问题，出标准无保留意见审计报告

有小问题或有事项需要强调的，出带有强调段的无保留意见审计报告

财务报表中出现的问题影响不广泛的或审计时范围受到一定限制，出保留意见审计报告

审计时范围受限严重或财务报表有影响广泛的错误，出否定意见审计报告

审计时范围受限严重且财务报表有影响广泛的错误，出无法表示审计报告



财务报表审计的审计意见对标:

01 标准的无保留意见

审计师认为被审计者编制的财务报表已按照适用的会计准则的规定编制并在**所有重大方面公允**反映了被审计者的财务状况、经营成果和现金流量。

02 带强调事项段的无保留意见

审计师认为被审计者编制的财务报表符合相关会计准则的要求并在**所有重大方面公允**反映了被审计者的财务状况、经营成果和现金流量，**但是存在需要说明的事项**，如对持续经营能力**产生重大疑虑**及**重大不确定事项**等

03 保留意见

审计师认为财务报表整体是公允的，但是**存在影响重大的错报**。

04 否定意见

审计师认为财务报表整体是**不公允的**或**没有按照适用的会计准则**的规定编制

05 无法表示意见

审计师的**审计范围**受到了限制，且其可能产生的影响是**重大而广泛**的，审计师**不能获取充分的审计证据**

内部审计作用

有利于确定合理的审计程序，提高审计工作效率。

有助于完善内部控制制度。



内部
审计
作用

有助于确定审计程序的实施程度、突出审计重点。

有助于由事后审计向事前审计转变。



汇学堂

HUI EDUCATION

感谢观看

1. 内部控制审计意见类型包括

- a. 无保留意见
- b. 带说明段的无保留意见
- c. 否定意见
- d. 无法表示的意见

正确答案：A: 无保留意见 C: 否定意见 D: 无法表示的意见

答案解析：本题考核内部审计意见类型的内容。选项 B 属于干扰选项，是财务报表审计的审计意见类型。

内部审计通过单位内部独立的审计机构和审计人员审查和评价本部门、本单位财务收支和其他经营活动以及内部控制的（ ）来促进单位目标的实现。

A: 适当性

B: 合法性

C: 有效性

D: 完整性

正确答案：A: 适当性 B: 合法性 C: 有效性

答案解析：本题考核内部审计的内容。选项 D 属于干扰选项。

审计师在进行内部控制审计时，应该应用通用的外业和报告准则，具备足够的胜任能力，保持应有的职业谨慎。遵循一定的程序，采用适当的方法，以确保内部控制审计报告的质量。通常来说，审计师在审计准备阶段通常采用（ ）的方法予以审计和评估。

A、计划审计业务。

B、评估管理层评估的流程

C、评估管理层的文档记录

D、获得对内部控制的了解

E、识别重要会计科目。

F、识别重要的流程和主要的交易类别

正确答案：A、 B、 C、 D、 E、 F 答案解析：本题考核内部审计的方法，全部为正确答案。

财务报表审计与内部控制审计均可出具的审计报告意见类型有（ ）

A、标准的无保留意见：

B、带强调事项段的无保留意见：

C、保留意见：

D、否定意见：

E、无法表示意见：

正确答案：A、 D、 E

答案解析：本题考核内部审计与财务报表审计的报告意见类型的比较。