



## 第四部分：考点内容

■美国COSO关于内部控制的框架

■我国内部控制规范体系

■内部控制的要素



内部控制的目标包括：

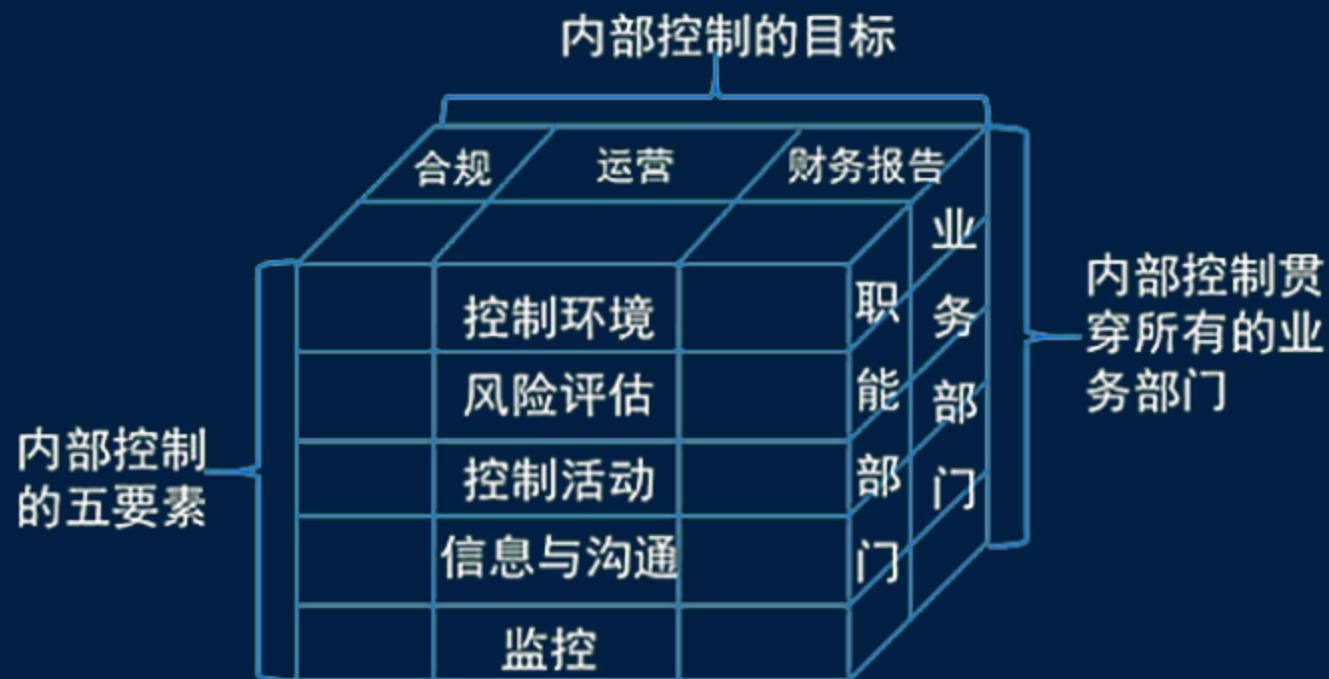
1. 取得经营的效率和有效性；
2. 确保财务报告的可靠性；
3. 遵循适用的法律法规。

内部控制的五大要素包括：

1. 控制环境；
2. 风险评估；
3. 控制活动；
4. 信息与沟通；
5. 监控。



## 第四部分：考点内容





## 第四部分：考点内容

- 美国COSO关于内部控制的框架
- 我国内部控制规范体系
- 内部控制的要素



企业建立内部控制体系时应符合以下目标：

1. 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；
2. 提高经营效率和效果；
3. 促进企业实现发展战略。



## 第四部分：考点内容

- 美国COSO关于内部控制的框架
- 我国内部控制规范体系
- 内部控制的要素



我国内部控制应当包括五个要素：

1. 内部环境；
2. 风险评估；
3. 控制活动；
4. 信息与沟通；
5. 内部监督。



## 第四部分：考点内容

- 美国COSO关于内部控制的框架
- 我国内部控制规范体系
- 内部控制的要素



1. 控制（内部）环境
2. 风险评估
3. 控制活动
4. 信息与沟通
5. 内部监督



## 第四部分：考点内容

### ■控制（内部）环境

#### ■风险评估

#### ■控制活动

#### ■信息与沟通

#### ■内部监督

→ 1. COSO《内部控制框架》关于控制环境要素的要求



#### ①概述：

控制环境提供了内部控制的基本规则和构架，是其他四要素的基础。控制环境决定了企业的基调，直接影响企业员工的控制意识。

②内容：包括员工的诚信度、职业道德和才能；管理哲学和经营风格；权责分配方法、人事政策；董事会的经营重点和目标等。



## 第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 2. COSO《内部控制框架》关于控制环境要素的原则



①企业对诚信和道德观作出承诺

②董事会独立于管理层，对内部控制的制定及其绩效施以监控

③管理层在董事会的监控下，建立目标实现过程中所涉及的组织框架、报告路径以及适当的权利和责任

④企业致力于吸引、发展和留住人才，以配合企业目标达成

⑤企业根据其目标，使员工各自负担起内部控制的相关责任



## 第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于内部环境要素的要求



①企业应当根据国家有关法律法规和企业章程，建立规范的公司治理结构和议事规则，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制



## 第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于内部环境要素的要求

↓  
②董事会负责内部控制的建立健全和有效实施。监事会对董事会建立与实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。企业应当成立专门机构或者指定适当的机构具体负责组织协调内部控制的建立实施及日常工作



## 第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于内部环境要素的要求

↓

③企业应当在董事会下设立审计委员会。审计委员会负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等。审计委员会负责人应当具有相应的独立性、良好的职业操守和专业胜任能力



## 第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于内部环境要素的要求

↓  
④企业应当结合业务特点和内部控制要求设置内部机构，明确职责权限，将权利与责任落实到各责任单位。企业应当通过编制内部管理手册，使全体员工掌握内部机构设置、岗位职责、业务流程等情况，明确权责分配，正确行使职权



## 第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于内部环境要素的要求



⑤企业应当加强内部审计工作，保证内部审计机构设置、人员配备和工作的独立性。内部审计机构应当结合内部审计监督，对内部控制的有效性进行监督检查



## 第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于内部环境要素的要求



⑥企业应当制定和实施有利于企业可持续发展的人力资源政策。

人力资源政策应当包括以下内容：

- ▷员工的聘用、培训、辞退与辞职；
- ▷员工的薪酬、考核、晋升与奖惩；
- ▷关键岗位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度；
- ▷掌握国家秘密或重要商业秘密的员工离岗的限制性规定；
- ▷有关人力资源管理的其他政策。



## 第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于内部环境要素的要求



⑦企业应当将职业道德修养和专业胜任能力作为选拔和聘用员工的重要标准，切实加强员工培训和继续教育，不断提升员工素质。



## 第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于内部环境要素的要求



⑧企业应当加强文化建设，培育积极向上的价值观和社会责任感，倡导诚实守信、爱岗敬业、开拓创新和团队协作精神，树立现代管理理念，强化风险意识。董事、监事、经理及其他高级管理人员应当在企业文化建设中发挥主导作用。企业员工应当遵守员工行为守则，认真履行岗位职责。



## 第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于内部环境要素的要求



⑨企业应当加强法制教育，增强董事、监事、经理及其他高级管理人员和员工的法制观念，严格依法决策、依法办事、依法监督，建立健全法律顾问制度和重大法律纠纷案件备案制度。