

企业内部控制基本规范防范风险舞弊资产评估师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_86_85_E9_c47_521793.htm 企业内部控制基本规范

的发布，无论对于巩固企业防范风险舞弊的“防火墙”，还是铸牢促进资本市场健康稳定发展的“安全网”，都将发挥十分重要的基本作用。日前，在《企业内部控制基本规范》发布会上，财政部副部长王军如是说。王军指出，企业内部控制基本规范的制定发布和若干配套指引的公开征求意见，是继我国企业会计准则、企业审计准则正式颁布和顺利实施之后，财政、审计、证券监管、银行监管、保险监管和国有资产管理部门以实际行动贯彻落实科学发展观、促进企业和资本市场又好又快发展的又一重大举措。我们要像保护眼睛一样保护这个平台，让内部控制这棵幼苗成长为替企业和单位遮荫蔽雨的“参天大树”，为金融安全和经济安全保驾护航的“守护神”。王军表示，这次法规的出台意义深远。构建了一个标准框架。科学地构建了一套内部环境优化、风险评估科学、控制措施得当、信息沟通迅捷、监督制约有力的内部控制框架。可以有效地解决政出多门、要求不一、企业无所适从的问题，有利于提高内部控制的监管效益、降低监管成本，有利于优化企业管理和增强企业竞争实力，有利于保障资本安全、维护资本市场稳定。强化了一种内控理念。进一步强化了企业的社会责任感和风险防范意识，实现了由内部牵制、单一会计控制向全面、全员、全程的风险控制观念转变，必将在全社会营造一种立信守诚、和谐进取、健康向上的内控文化，对深化企业改革，推进金融改革，健

全现代市场体系和构建和谐社会具有重要推动作用。建立了一套内控措施。进一步强化了对财务报告信息和其他管理信息的约束，提高了企业资源管理与利用的安全性和有效性，为维护投资者和社会公众利益提供了有力支持。夯实了一个制度基础。基本规范的制定实施，既是促进企业会计准则体系和其他有关法规制度有效执行的配套制度安排，同时也是推动企业内部各项规章制度令行禁止的重要机制保障。确立了一个实施模式。有效地化解了标准制度与实施过程中不同利益主体之间可能存在的矛盾和冲突，提高了内控标准的严肃性、权威性和公认性，增强了标准的执行力。构筑了一个联动平台。在环环相扣、相互关联的大会计系统之中，完备的会计法规为会计改革与发展创造了良好的法制环境。王军强调，基本规范的发布只是取得了阶段性的成果，下一步的任务更加艰巨，要着力抓好六个方面的工作：一是着力抓好实施准备工作，研究制定具体实施办法，采取有效措施降低企业实施成本，稳步扩大基本规范实施范围。二是着力加强宣传培训，为贯彻实施基本规范营造良好的舆论氛围和社会环境。三是着力健全内控标准体系，逐步建立一套以基本规范为统领，以评价指引、应用指引和鉴证指引等配套办法为补充的内控标准体系，不断完善以法制为推动，以企业实施为主体、以政府监管和社会评价为保障、以各方面积极参与为促进的内控实施体系。四是着力巩固民主决策机制，充分调动各方面的积极性、主动性和创造性，为建设高质量的内控标准体系提供强大智力支持。五是着力推进内控国际趋同，通过促成我国内部控制标准与国际内部控制框架的趋同乃至等效，为我国企业走出去提供支持。六是着力创建有国际

影响力的制度体系，致力于创建适应国情、体现原创、纵横交错、互为联系、独树一帜、影响世界的中国会计制度体系，进一步提升中国会计的国际影响力，更好地为经济社会可持续发展服务。企业内部控制有章可循日前，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》（以下简称基本规范）。基本规范自2009年7月1日起先在上市公司范围内施行，鼓励非上市的其他大中型企业执行。基本规范坚持立足我国国情、借鉴国际惯例，确立了我国企业建立和实施内部控制的基础框架，并取得了重大突破。一是科学界定内部控制的内涵，强调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。二是准确定位内部控制的目标，要求企业在保证经营管理合法合规、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的基础上，着力促进企业实现发展战略。三是合理确定内部控制的原则，要求企业在建立和实施内部控制全过程中贯彻全面性原则、重要性原则、制衡性原则、适应性原则和成本效益原则。四是统筹构建内部控制的要素，构建了以内部环境为重要基础、以风险评估为重要环节、以控制活动为重要手段、以信息与沟通为重要条件、以内部监督为重要保证，相互联系、相互促进的五要素内部控制框架。五是开创性地建立了以企业为主体、以政府监管为促进、以中介机构审计为重要组成部分的内部控制实施机制。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com