

2010年国际内审师考试内部控制制度着重于风险控制内审师
资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642087.htm 没有内部控制是万万不能的。

建设与实施企业内控标准体系，是促进我国企业防范重大风险、实现可持续发展战略的必然要求。伴随着我国企业的迅猛发展，各种潜在的风险也日益显现，类似中航油新加坡公司因内部控制缺失或失效引发的巨额资产损失、财务舞弊、会计造假、经营失败、破产倒闭等案例时有发生。事实证明，在我国经济快速增长的背景下，内部控制尽管不是万能的，但没有内部控制是万万不能的。只有建立和实施科学的内控体系，才能提升风险防范能力，实现企业可持续发展战略。同时，中国企业要贯彻实施“走出去”战略，进入国际市场、参与国际竞争，也必须建立与实施严格的内部控制体系。面对国际市场日趋激烈的经济竞争环境，我国企业要“走出去”，必须苦练内功、强化内控、防范风险，这样才能立于不败之地。可以说，企业内控标准体系的建立与实施，为我国企业“走出去”提供了“安全网”和“防火墙”。积极搭建企业内控标准体系框架结构 基本规范在企业内控标准体系中处于最高层次，起统驭作用，描绘了企业建立与实施内控体系必须建立的框架结构，规定了内部控制的定义、目标、原则、要素等基本要求，是制定应用指引、评价指引、鉴证指引和企业内部控制制度的基本依据。基本规范共七章五十条，各章分别是：总则、内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督和附则。 内部控制的目标。基本规范指出，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。内部控制目标定位于五个方面，包括：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。内部控制的目标定位，是在结合中国企业实际、比较其他国家和经济体企业内控目标之后作出的科学选择。

内部控制的原则。基本规范确立了企业建立并实施内部控制的五项基本原则：一是全面性原则，要求内部控制应当贯穿决策、执行和监督全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项.二是重要性原则，要求内部控制应当重点关注重要业务事项和高风险领域，切实防范重大风险.三是制衡性原则，要求内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率.四是适应性原则，要求内部控制应当与企业经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，并随着情况的变化加以调整.五是成本效益原则，要求内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

内部控制的要素。基本规范确立了五要素的内控框架：第一，内部环境，一般包括治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等，这是企业实施内部控制的重要基础，表明企业实施内部控制，应先从治理结构等入手。现代企业如果没有良好的治理结构，内部控制就会形同虚设。第二，风险评估，是指企业及时识别、系统分析经营活动中与实现内部控制目标相关的风险、合理确定风险应对策略的过程，这是企业实施内部控制的重要环节。第三，控制活动，是指企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可承受度之内，这是企业实施内部

控制的重要手段。 第四，信息与沟通，是指企业应及时、准确地收集、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，这是企业实施内部控制的重要条件。 第五，内部监督，是指企业应对内部控制建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷，应当及时加以改进，这是企业实施内部控制的重要保证。 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