

# 《企业内部控制配套指引》解读

## 一、指引的目的

### 一) 企业内部控制应用指引

(对组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统等18项容易产生重大风险的业务内部控制要求进行了说明)

### 二) 内部控制评价指引

### 三) 内部控制审计指引

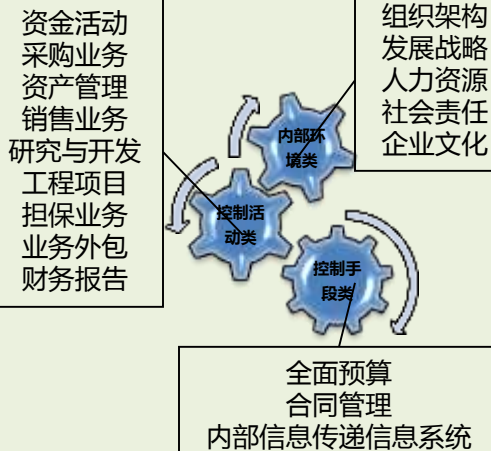
对企业按照内控原则和内控“五要素”建立健全本企业内部控制提供指引，在配套指引乃至整个内部控制规范体系中占居主体地位

为企业管理层对本企业内部控制有效性进行自我评价提供指引

为注册会计师和会计师事务所执行内部控制审计业务提供指引

## 二、配套指引的分类解读

### 一) 企业内部控制应用指引



基本涵盖了企业资金流、实物流、人力流和信息流等各项业务和事项

### 二) 关于评价指引

内部控制评价是指企业董事会对内部控制有效性进行全面评价、形成评价结论、出具评价报告的过程

- 1) 内部控制评价的内容：强调全面评价，而非财务内控评价
- 2) 内部控制评价的组织：授权内部审计机构实施；设立评价工作组
- 3) 内部控制缺陷的认定：财务内控定量评价，非财务内控定性+定量
- 4) 内部控制评价报告：规范了评价报告的标准框架内容
- 5) 内部控制评价报告的披露或报送：12月31日为年度内控评价报告的基准日，基准日后4个月内报出内控评价报告。

### 三) 关于审计指引

内部控制审计是指会计师事务所接受委托，对特定基准日内部控制设计与运行的有效性进行审计。

- 1) 审计责任划分：建立和实施内控是董事会的责任，有效性审计是注册会计师的责任
- 2) 审计范围：注册会计师审计的范围应当覆盖企业内部控制整体而不仅限于财务报告内部控制
- 3) 整合审计：注册会计师可以单独进行内部控制审计，也可以将内部控制审计与财务报表审计整合进行
- 4) 利用被审计单位的工作：有效利用被审计单位人员的工作成果，尤其是自我评价结论，可以减少审计成本
- 5) 审计方法：按照自上而下的方法实施审计工作，并将方法作为识别风险、选择拟测试控制的基本思路
- 6) 评价控制缺陷：对内部控制缺陷的划分与《企业内部控制评价指引》的规定相一致
- 7) 审计报告出具：注册会计师出具的审计报告涉及财务报告内部控制和非财务报告内部控制两大方面；同时，还提供了四种内部控制审计报告参考格式