



第九讲 内部监督与内控评价

904内部控制有效性

王清刚

中南财经政法大学会计学院

Email : kjxywqg1125@126.com



内部控制有效性

- 指企业建立与实施内部控制对实现控制目标提供合理保证的程度，包括设计有效性和运行有效性
- 内部控制为目标实现提供的保证程度越高，内部控制就越有效：反之，则无效



一、设计有效性

指评估为实现控制目标所必需的内部控制要素是否都存在并且设计恰当，从而判断其中是否存在设计缺陷、是否缺少为实现控制目标所必需的控制



评价设计有效性

- 1 是否为防止、发现并纠正财务报告重大错报及漏报而设计了相应的控制
- 2 是否为合理保障资产安全而设计了相应的控制
- 3 相关控制的设计是否能够保证企业遵循适用的法律法规
- 4 相关控制的设计是否有助于企业提高经营效率和效果
- 5 相关控制的设计是否有助于实现发展战略



二、运行有效性





三、内部控制有效性的认定标准



评价内部控制有效性的核心内容：
查找、纠正并报告内部控制设计和运行中的缺陷

我国内部控制规范体系并没有统一规定内控缺陷和内控有效性的认定标准

企业需要根据内部控制规范体系，结合自身实际，制定内控缺陷和内控有效性的认定标准

迪博风险管理技术有限公司内控缺陷认定标准库：财务报告内控缺陷、非财务报告内控缺陷，重大缺陷、重要缺陷及一般缺陷



案例：HK公司内部控制有效性的认定

一 HK公司基本情况介绍



AB公司属于国有大型集团公司，HK公司是其子公司，2013年年初成立，注册地香港



HK公司的战略定位是通过整合集团公司所属优质资源，最终实现在香港上市



HK公司主要是通过发债等方式筹集境外资金，向集团公司下属企业提供资金支持，同时开展部分物流贸易业务



案例：HK公司内部控制有效性的认定

内部控制的设计缺陷

01

- **组织架构**：没有独立董事，没有设置监事会、内部审计及纪检监察等内部监督机构
- **规章制度**：HK公司没有自己的规章制度，没有针对性和整合性的管理制度

内部控制的运行缺陷

02

- 从未召开过股东会和职代会
- 没有经过董事会决策
- 后补程序

对下属公司的管理不到位

03

- 对下属控股公司管理层授权范围过大
- 没有履行恰当的前置决策审批程序

