

【案例分析三】（15分）

甲公司作为一家非国有控股高端装备制造上市公司，为进一步完善公司治理，提升风险管理和内部控制水平，甲公司于2024年1月召开专题会议，对照资本市场管理监督制度，查找内部治理和风险管控方面的差距，积极研究应对措施，会议要点摘要如下：

- （1）完善公司治理.....
- （2）强化风险管理.....
- （3）规范内部控制.....
- （4）强化监督评价.....

假设不考虑其他因素。

要求：（1）根据资料（1），指出①至③是否存在不当之处，如存在不当之处，指出不当之处，并说明理由。

【参考答案】资料①存在不当之处。

不当之处：甲公司高级管理人员可以在控股股东A公司担任非独立董事、监事，但不得担任除此以外的其他职务。

理由：根据《上市公司治理准则》第六十九条，上市公司人员应当独立于控股股东。上市公司的高级管理人员在控股股东不得担任除董事、监事以外的其他行政职务。控股股东高级管理人员兼任上市公司董事、监事的，应当保证有足够的时间和精力承担上市公司的工作。本题中甲公司高级管理人员可以在控股股东A公司担任独立董事。

资料②不存在不当之处。

资料③不存在不当之处。

【点评】本题考核“企业实践中的内部控制组织形式”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第3章第07讲；刘国峰老师案例分析第3章第01讲；欧理平老师基础精讲第3章第05讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第3章第07讲

第07讲 内部控制原则、要求、主要形式

【知识点】企业实践中的内部控制组织形式 (★★)

② 审计委员会

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**企业内部控制的设计；**监督内部控制的有效实施**；领导开展内部控制**自我评价**；与中介机构就内部控制审计和其他相关事宜进行沟通协调等。审计委员会负责人及其成员必须具备**相应的独立性**、良好的职业操守和专业胜任能力

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
收起
提问
笔记
评价
纠错



刘国峰老师案例分析第3章第01讲

第01讲 本章内容简要回顾

【考点六】内部控制的组织形式

② 审计委员会

企业应当在董事会下设立**审计委员会**。审计委员会的职责：审查企业内部控制的设计；**监督内部控制的有效实施**；领导开展内部控制自我评价；与中介机构就内部控制审计和其他相关事宜进行沟通协调等。审计委员会负责人及其成员必须具备**相应的独立性**、良好的职业操守和专业胜任能力

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
收起
提问
笔记
评价
纠错



欧理平老师基础精讲第3章第05讲





第三章 企业风险管理与内部控制

续表


 正保会计网校
www.chinaacc.com

(2) 审计委员会	<p>审计委员会是董事会下设的专业委员会。内部控制建立与实施对审计委员会的人员构成、议事规则、报告机制等均有重要影响，要求审计委员会负责人及其成员必须具备相应的独立性、良好的职业操守和专业胜任能力</p>	<p>审查企业内部控制的设计； 监督内部控制有效实施； 领导开展内部控制自我评价； 与中介机构就内部控制审计和其他相关事宜进行沟通协调等。</p>
--------------	--	---



目录
收起
提问
笔记
评价
纠错

要求：（2）根据资料（2），指出①至③是否存在不当之处，如存在不当之处，指出不当之处，并说明理由。

【参考答案】资料①存在不当之处。

不当之处：风险管理的目标应当是在确定公司风险偏好的基础上，将公司核心风险控制在风险容忍度范围内。

理由：风险管理目标是在确定企业风险偏好的基础上，将企业的总体风险和主要风险控制在企业风险容忍度范围之内。

【点评】本题考核“风险管理目标”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第3章第01讲；刘国峰老师案例分析第3章第01讲；欧理平老师基础精讲第3章第01讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第3章第01讲

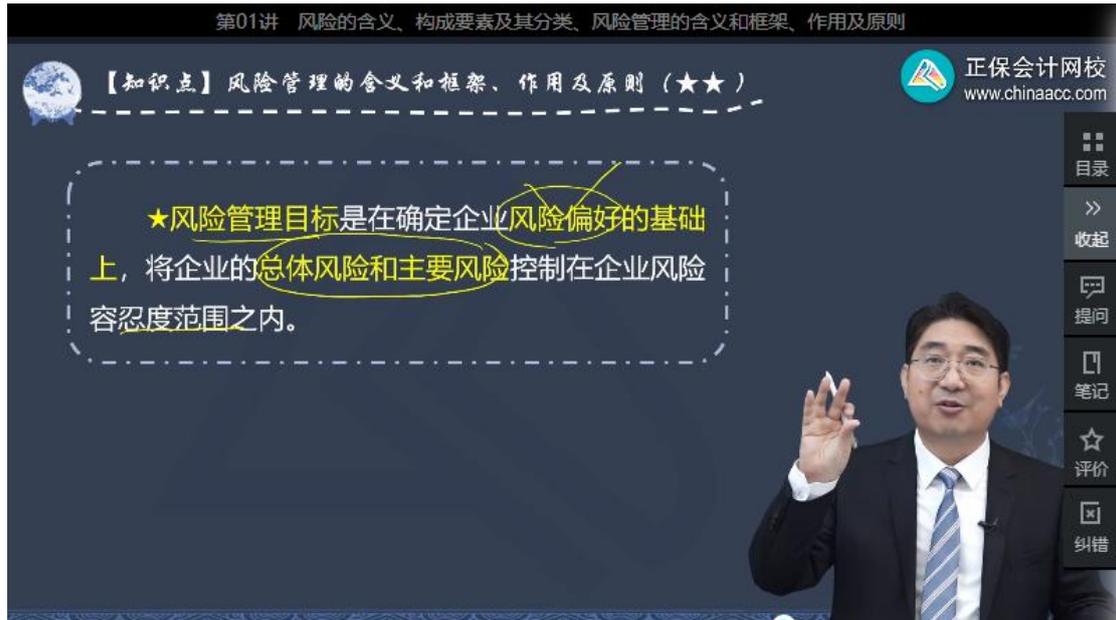
第01讲 风险的含义、构成要素及其分类、风险管理的含义和框架、作用及原则

【知识点】 风险管理的含义和框架、作用及原则 (★★)

★风险管理目标是在确定企业**风险偏好**的基础上，将企业的**总体风险和主要风险**控制在企业**风险容忍度范围**之内。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错



刘国峰老师案例分析第 3 章第 01 讲

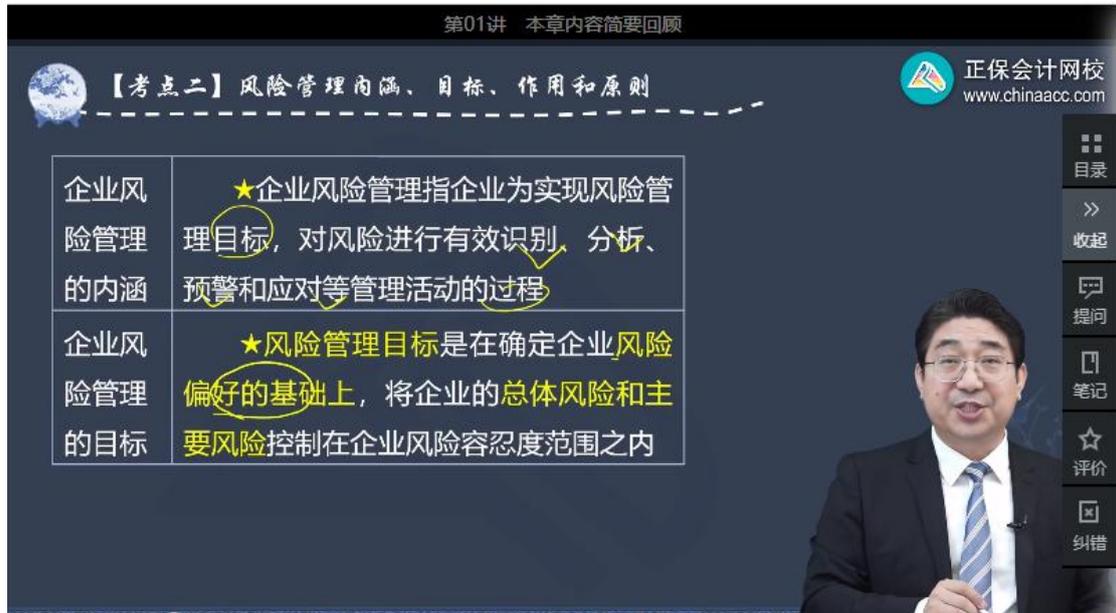
第01讲 本章内容简要回顾

【考点二】 风险管理内涵、目标、作用和原则

企业风险管理 的内涵	★企业风险管理指企业为实现风险管理目标，对风险进行有效识别、分析、预警和应对等管理活动的过程
企业风险管理 的目标	★风险管理目标是在确定企业 风险偏好 的基础上，将企业的 总体风险和主要风险 控制在企业 风险容忍度范围 之内

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错



欧理平老师基础精讲第 3 章第 01 讲



第01讲 风险及其分类、风险管理的作用与原则

第三章 企业风险管理与内部控制

3.风险管理含义和框架

(1) 含义：企业风险管理是指企业为实现风险管理目标，对风险进行有效识别、分析、预警和应对等管理活动的过程。

(2) 目标：风险管理目标是在确定企业风险偏好的基础上，将企业的**总体风险和主要风险控制**在企业**风险容忍度范围之内**。

(3) 科索委员会的《企业风险管理——整合框架》(2004) (了解)



资料②存在不当之处。

不当之处：通过风险矩阵的数学运算将个别风险重要性等级汇总得出总体风险重要性等级。

理由：应用风险矩阵所确定的风险重要性等级是通过相互比较确定的，因而无法将列示的个别风险重要性等级通过数学运算得到总体风险的重要性等级。

【点评】本题考核“风险分析”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024 年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第 3 章第 03 讲；欧理平老师基础精讲第 3 章第 03 讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第 3 章第 03 讲

第03讲 风险分析

【知识点】风险管理流程和方法 (★★★)

★**风险矩阵**优点：为企业确定各项**风险重要性**等级提供**可视化**的工具。

★**风险矩阵**缺点：①**风险重要性**等级标准、**风险**发生可能性、**后果严重程度**等大多依靠**主观判断**，**准确性**受到一定影响；②应用**风险矩阵**所确定的**风险重要性**等级通过**相互比较**确定，**无法将列示的个别风险重要性**等级通过**数学运算**得到**总体风险的重要性**等级。



欧理平老师基础精讲第 3 章第 03 讲

第03讲 风险分析、监控、信息沟通和报告制度、管理考核和评价

第三章 企业风险管理与内部控制

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
评价
纠错

优点：为企业确定各项风险重要性等级提供**可视化的**工具。

缺点：①风险重要性等级标准、风险发生可能性、后果严重程度等大多**依靠主观判断**，准确性受到一定影响；
②应用风险矩阵所确定的风险重要性等级通过相互比较确定，**无法**将列示的个别风险重要性等级**通过数学运算**得到总体风险的重要性等级。



资料③不存在不当之处。

【点评】本题考核“风险监控”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第3章第04讲；刘国峰老师案例分析第3章第02讲；欧理平老师基础精讲第3章第03讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第3章第04讲

第04讲 风险应对、监控、信息沟通和报告及风险管理考核和评价

【知识点】风险管理流程和方法 (★★★)

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
评价
纠错

(五) 风险监控、信息沟通机制和报告制度

1.风险监控。

基于风险评价，针对**重点风险及相应的指标**，设置风险预警指标体系，将指标值与预警临界值进行比较，识别预警信号，进行预警分级，对风险的状况进行监测并实施控制。



第04讲 风险应对、监控、信息沟通和报告及风险管理考核和评价

【知识点】风险管理流程和方法 (★★★)

(1) 风险监控中发现的已形成较大损失的重要事件应向上一级部门报告;

(2) 重大事件应向公司管理层或董事会报告;

(3) 对特别重要的重大事件预警应建立应急处置机制。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
评价
纠错



刘国峰老师案例分析第3章第02讲

第02讲 经典案例分析

【本章经典案例分析题】

(5) 风险监控、信息沟通和报告。风险管理部经理提出公司在风险评价的基础上, 针对需重点关注的风险及相应的指标, 设置风险预警指标体系, 并将指标值与预警临界值进行比较识别预警信号, 进行预警分级, 对风险的状况进行检测并实施控制; 风险监控中发现的已经形成较大损失的重要事件应向管理层或董事会报告, 重大事件应建立应急处置机制, 并且根据问题严重程度及整改情况, 采取通报、警示、降薪、岗位调整、免职、辞退等方式进行问责。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
评价
纠错



欧理平老师基础精讲第3章第03讲



第三章 企业风险管理与内部控制


 正保会计网校
www.chinaacc.com

5.风险监控、信息沟通机制和报告制度

风险监控	含义	基于风险评估，针对重点风险及相应的指标， 设置风险预警指标体系 ，将指标值与预警临界值进行比较，识别预警信号，进行预警分级，对风险的状况进行监测并实施控制。
	注意事项	(1) 风险监控中发现的已形成较大损失的 重要事件 应向上一级部门报告； (2) 重大事件 应向公司管理层或董事会报告； (3) 对 特别重要的重大事件 预警应建立 应急处置机制 。
	评价	



目录
 >>
 收起
 提问
 笔记
 评价
 纠错

要求：（3）根据资料（3），指出①至③是否存在不当之处，如存在不当之处，指出不当之处，并说明理由。

【参考答案】资料①不存在不当之处。

【点评】本题考核“风险管理与内部控制的关系”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024 年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第 3 章第 11 讲；刘国峰老师案例分析第 3 章第 01 讲；欧理平老师基础精讲第 3 章第 09 讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第 3 章第 11 讲

第11讲 风险管理、公司治理与内部控制

【知识点】风险管理、内部控制与公司治理的关系 (★)

(1) 内部控制与风险管理作为企业管理的两大工具，各自经历了理论体系的创新和实务操作的发展。内部控制由传统的内部牵制制度逐步发展为以风险为导向的内部控制整合框架，风险管理也由分散的财务、经营和战略风险管理逐步发展为整合风险管理。



正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错

刘国峰老师案例分析第3章第01讲

第01讲 本章内容简要回顾

【考点九】风险管理、内部控制与公司治理

风险管理与内部控制的关系：①内部控制与风险管理作为企业管理的两大工具，各自经历了理论体系的创新和实务操作的发展。②内部控制有效实施是风险管理“落地”的有力支撑，而风险管理的技术方法也拓展了内部控制的外延和内涵，促进企业管理水平的提升和目标的实现。



正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错

欧理平老师基础精讲第3章第09讲

第09讲 企业风险管理、内部控制与公司治理

第三章 企业风险管理与内部控制

正保会计网校
www.chinaacc.com

知识点：风险管理与内部控制的关系【了解】

风险管 理与内 部控制	<p>内部控制与风险管理作为企业管理的两大工具，各自经历了理论体系的创新和实务操作的发展。内部控制由传统的内部牵制制度逐步发展为以风险为导向的内部控制整合框架，风险管理也由分散的财务、经营和战略风险管理逐步发展为整合风险管理。</p> <p>风险管理相对于内部控制，在保证公司目标的实现方面，具有动态性、灵活性，通过对外部经济、技术等方面的风险分析，及时调整应对策略，可以更好地应对企业所面临的不确定性。而将内部控制内嵌于企业流程之中，能够更好地帮助企业防范已知风险。两者在业务实践中均不可或缺。</p>
-------------------	---

刘国峰

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错

资料②存在不当之处。

不当之处：对风险较高的战略性创新项目，不论金额大小，授权总经理审批后实施。

理由：对于重大的业务和事项，企业应当实行集体决策审批或者联签制度，任何个人不得单独进行决策或擅自改变集体决策。

【点评】本题考核“控制活动”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第3章第08讲；欧理平老师基础精讲第3章第06讲；模拟试题（一）第2题。

【截图】

刘国峰基础精讲第3章第08讲

第08讲 内部控制程序、要素和方法

【知识点】内部控制程序、要素和方法（★★★）

正保会计网校
www.chinaacc.com

② 授 权 审 批 控 制	<p>企业在办理各项经济业务时，必须经过规定程序的授权批准。常规授权是指企业在日常经营管理活动中按照既定的职责和程序进行的授权，用以规范经济业务的权力、条件和有关责任者，其时效性一般较长。特别授权是企业特殊情况、特定条件下对办理例外的非常规性交易事项的权力、条件和责任的应急性授权。企业必须建立授权审批体系，编制常规授权的权限指引，规范特别授权的范围、权限、程序和责任，严格控制特别授权。</p>
---------------------------------	--

刘国峰

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错

欧理平老师基础精讲第3章第06讲

第06讲 内部控制程序、要素和方法

第三章 企业风险管理与内部控制

续表

② 授权审批控制

企业在办理各项经济业务时，必须经过规定程序的授权批准。

常规授权是指企业在日常经营管理活动中按照既定的职责和程序进行的授权，用以规范经济业务的权力、条件和有关责任人，其时效性一般较长。

特别授权是企业在特殊情况、特定条件下对办理例外的非常规性交易事项的权力、条件和责任的应急性授权。

企业必须建立授权审批体系，编制常规授权的权限指引，规范特别授权的范围、权限、程序和责任，严格控制特别授权。对于重大的业务和事项，企业应当实行集体决策审批或者联签制度，任何个人不得单独进行决策或擅自改变集体决策。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错

模拟试题（一）第2题

(5) 根据资料(7)，逐项判断①~③项是否存在不当之处，如存在不当之处，逐项说明理由。

【正确答案】①存在不当之处。(0.5分)

理由：严禁将办理资金支付业务的相关印章和票据集中交由一人保管。(1分)(2024年教材P127)

②存在不当之处。(0.5分)

理由：企业的重大决策、重大事项和重要人事任免以及大额资金支付业务等(即“三重一大”)，应当按照规定的权限和程序实行集体决策审批或者联签制度。(1分)(2024年教材P128)

③不存在不当之处。(0.5分)(2024年教材P128)

3. 甲公司是一家上交所上市的生产高端白酒的酿酒集团公司，适用的企业所得税税率为25%。近年来，政策性抑制对白酒行业景气度的影响逐步凸显，该行业目前处于周期性低谷，进入持续深度调整期，为解决该问题，2023年年初董事会召开了相关会议，有关人员发言要点如下：

资料③存在不当之处。

不当之处：公司财务报告应当在财务分析工作中发挥主导作用。

理由：《内部控制应用指引——财务报告》第十六条，总会计师或分管会计工作的负责人应当在财务分析和利用工作中发挥主导作用，而不是财务报告。

【点评】本题考核“内部控制应用指引”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第3章第09讲；欧理平老师基础精讲第3章第05讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第3章第09讲

第09讲 内部控制活动的基本内容

【知识点】内部控制程序、要素和方法 (☆☆☆)

(三) 内部控制活动的基本内容

我国《内部控制应用指引》将内部控制分为**企业层面控制**和**业务层面控制**。企业层面包括组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化等对实现控制目标有重大影响，且与内部环境、风险评估、信息与沟通、内部监督直接相关的控制，业务层面包括资金、采购、资产、销售、研发、工程、担保、业务外包、财务报告、全面预算、合同、内部信息传递、信息系统等具体业务和事项的控制。每项应用指引均分析了所涉及的主要风险和关键控制点及控制措施，构成企业内部控制活动的基本内容。



欧理平老师基础精讲第3章第05讲

第05讲 我国企业内部控制规范体系、内部控制原则和要求

第三章 企业风险管理与内部控制

续表

业务 层面	企业内部控制应用指引第6号——资金活动
	企业内部控制应用指引第7号——采购业务
	企业内部控制应用指引第8号——资产管理
	企业内部控制应用指引第9号——销售业务
	企业内部控制应用指引第10号——研究与开发
	企业内部控制应用指引第11号——工程项目
	企业内部控制应用指引第12号——担保业务
	企业内部控制应用指引第13号——业务外包
	企业内部控制应用指引第14号——财务报告
	企业内部控制应用指引第15号——全面预算
	企业内部控制应用指引第16号——合同管理
	企业内部控制应用指引第17号——内部信息传递
	企业内部控制应用指引第18号——信息系统



要求：（4）根据资料（4），指出①至③是否存在不当之处，如存在不当之处，指出不当之处，并说明理由。

【参考答案】资料①存在不当之处。

不当之处：建立权责相结合的奖惩制度。

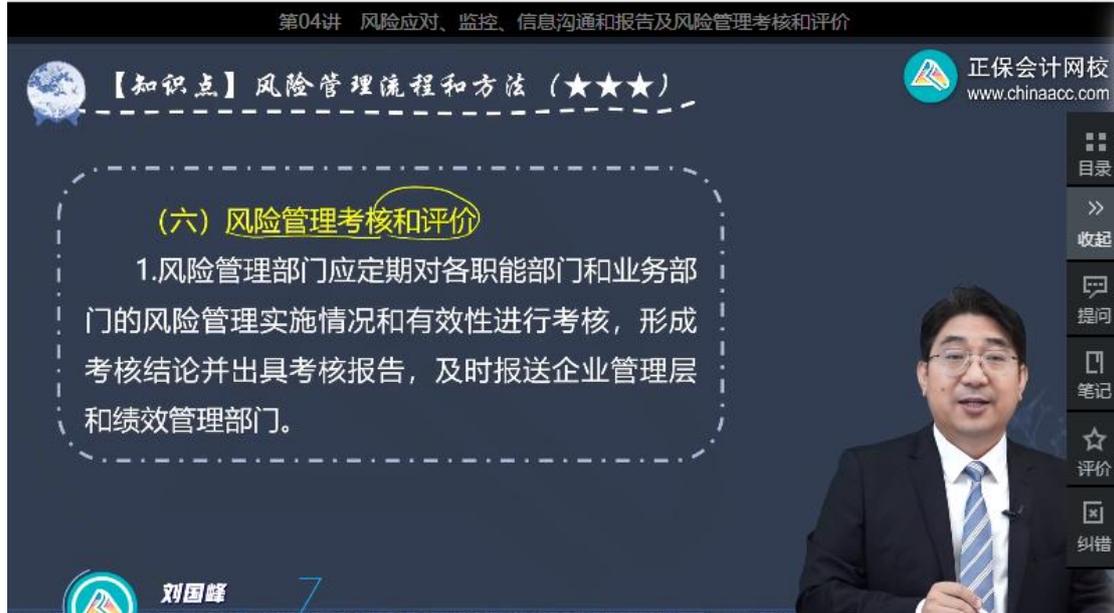
理由：企业应根据风险管理职责设置风险管理考核指标，并纳入企业绩效管理，建立明确的、权责利相结合的奖惩制度，以保证风险管理活动的持续性和有效性，不是权责相结合的。

【点评】本题考核“风险管理考核和评价”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础

精讲第 3 章第 04 讲；欧理平老师基础精讲第 3 章第 03 讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第 3 章第 04 讲



第04讲 风险应对、监控、信息沟通和报告及风险管理考核和评价

【知识点】风险管理流程和方法 (★★★)

(六) 风险管理考核和评价

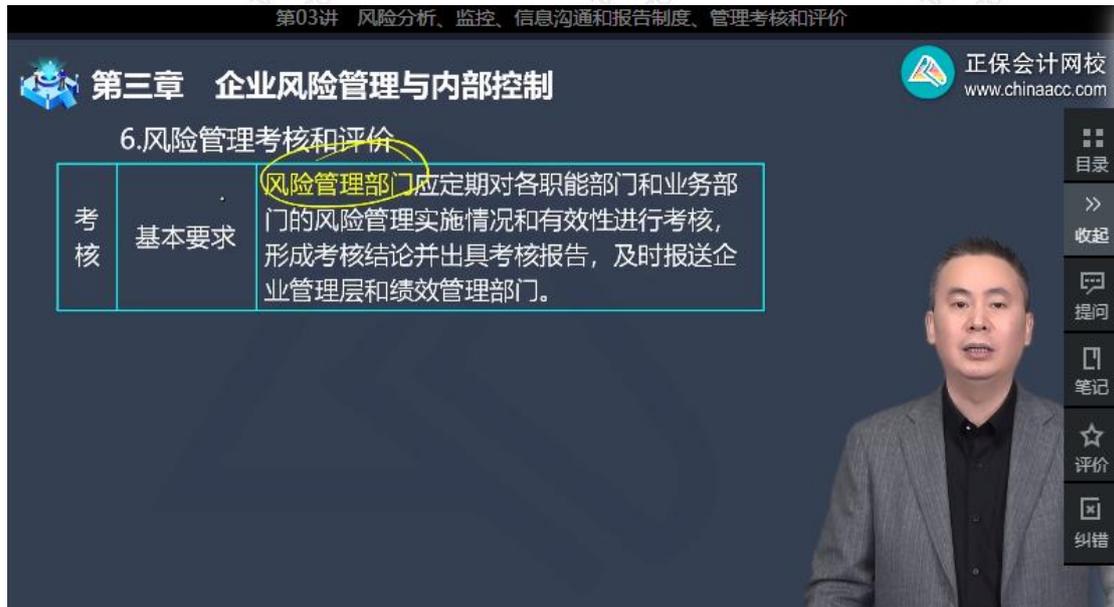
1. 风险管理部门应定期对各职能部门和业务部门的风险管理实施情况和有效性进行考核，形成考核结论并出具考核报告，及时报送企业管理层和绩效管理部门。

刘国峰

正保会计网校 www.chinaacc.com

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错

欧理平老师基础精讲第 3 章第 03 讲



第03讲 风险分析、监控、信息沟通和报告制度、管理考核和评价

第三章 企业风险管理与内部控制

6. 风险管理考核和评价

考核	基本要求	风险管理部门应定期对各职能部门和业务部门的风险管理实施情况和有效性进行考核，形成考核结论并出具考核报告，及时报送企业管理层和绩效管理部门。
----	------	---

欧理平

正保会计网校 www.chinaacc.com

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错

资料②存在不当之处。

不当之处：评价组工作成员重点对其所在部门内控有效性展开评价工作。

理由：内部控制应当贯穿决策、执行和监督的全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项，实现全过程、全员性控制，不存在内部控制空白点。

【点评】本题考核“内部控制原则”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2024 年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精

讲第3章第07讲；刘国峰老师案例分析第3章第01讲；欧理平老师基础精讲第3章第05讲；模拟试题（二）第8题。

【截图】

刘国峰基础精讲第3章第07讲

第07讲 内部控制原则、要求、主要形式

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】内部控制原则和要求 (★★★)

(一) 全面性原则

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，实现全过程、全员性控制，不存在内部控制空白点。



目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错

刘国峰老师案例分析第3章第01讲

第01讲 本章内容简要回顾

正保会计网校
www.chinaacc.com

【考点二】风险管理内涵、目标、作用和原则

风险管理原则	融合性	企业风险管理应与企业的战略设定、经营管理与业务流程相结合
	全面性	企业风险管理应覆盖企业所有的风险类型、业务流程、操作环节和管理层级与环节
	重要性	企业应对风险进行评价，确定需要进行重点管理的风险，并有针对性地实施重点风险监测，及时识别、应对
	平衡性	企业应权衡风险与回报、成本与收益之间的关系（ 成本效益原则 ）



目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错

欧理平老师基础精讲第3章第05讲



第三章 企业风险管理与内部控制

知识点：内部控制原则和要求【掌握】

(一) 内部控制原则

内部控制 5原则	①全面性原则；
	②重要性原则；
	③制衡性原则；
	④适应性原则；
	⑤成本效益原则。


 正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
评价
纠错



模拟试题（二）第 8 题

(4) 根据资料 (2) 中第①至②项，逐项指出甲公司内部控制的不当之处，并说明理由。

【正确答案】第①项不当之处：授权财务部负责内部控制体系建立与实施的全部工作（1 分）

理由：内部控制建设是一项系统工程，需要企业董事会、审计委员会、监事会、经理层及内部各职能部门共同参与并承担相应的职责，而非仅仅一个财务部就能完成全部工作。（1.5 分）（2024 年教材 P123）

第②项不当之处：甲公司未将乙公司纳入 2021 年度内部控制建设与实施的范围。（1 分）

理由：不符合内部控制全面性原则。（1.5 分）（2024 年教材 P122）

(5) 根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的要求，指出资料 (2) 中第③项会计师事务所资料③存在不当之处。

不当之处：内部控制审计与内部控制评价的范围应保持一致。

理由：内部控制审计是由注册会计师进行外部评价，而内部控制评价是企业董事会自我评价，两者区别一是评价主体不同，二是评价目标不同，三是评估结论不同。内部控制审计由注册会计师进行，侧重对财务报告内部控制目标实施的审计评价，仅对财务报告内部控制的有效性发表意见。内部控制评价由企业董事会实施，对内部控制整体有效性发表意见并出具结论。

【点评】本题考核“内部控制评价和审计”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024 年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：刘国峰基础精讲第 3 章第 10 讲；刘国峰老师案例分析第 3 章第 01 讲；欧理平老师基础精讲第 3 章第 08 讲。

【截图】

刘国峰基础精讲第 3 章第 10 讲

第10讲 内部控制评价和审计

【知识点】内部控制审计 (★★★)

企业 内部 控制 审计 与评 价区 别和 联系	评价主 体不同	建立健全和有效实施内部控制，评价内部控制的 <u>有效性</u> ，是 <u>企业董事会</u> 的责任；在实施审计工作基础上对内部控制的有效性发表审计意见，是注册 <u>会计师</u> 的责任
	评价目 标不同	内部控制评价是企业董事会对各类内部控制目标实施的全面评价；内部控制审计是注册 <u>会计师</u> 侧重对 <u>财务报告内部控制目标</u> 实施的审计评

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错



刘国峰老师案例分析第 3 章第 01 讲

第01讲 本章内容简要回顾

【考点八】内部控制审计

企业 内部 控制 审计 与评 价区 别和 联系	责任主 体不同	建立健全和有效实施内部控制，评价内部控制的 <u>有效性</u> ，是 <u>企业董事会</u> 的责任；在实施审计工作基础上对内部控制的有效性发表审计意见，是注册 <u>会计师</u> 的责任
	评价目 标不同	内部控制评价是企业董事会对各类内部控制目标实施的全面评价；内部控制审计是注册 <u>会计师</u> 侧重对 <u>财务报告内部控制目标</u> 实施的审计评价

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>> 收起
提问
笔记
评价
纠错



欧理平老师基础精讲第 3 章第 08 讲

第三章 企业风险管理与内部控制

2. 内部审计与内部评价的区别

区别	内部控制审计	内部控制评价
主体	由注册会计师进行外部评价	企业董事会自我评价
目标	对财务报告内部控制目标实施的审计评价	对内部控制整体有效性进行评价
结论	仅对财务报告内部控制的有效性发表意见	内部控制整体有效性发表意见并出具结论



- 目录
- >>
- 收起
- 提问
- 笔记
- 评价
- 纠错

