



第九讲 内部监督和内控评价

901 内部监督及其实施流程

王清刚

中南财经政法大学会计学院

Email : kjxywqg1125@126.com



内部监督的内涵及重要意义

- **内部监督是企业对内部控制设计和运行情况进行监督检查，对其健全性和有效性进行评估，发现和认定内部控制缺陷，并及时加以改进和完善的过程**
- **内部监督既是内部控制的构成要素之一，同时又对内部控制的其他要素进行监控**
- **是保障内部控制有效性的关键**
- **持续监督、单独评估或两者并用**



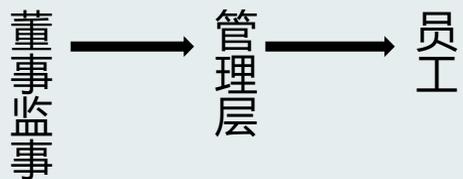
内部监督和内控评价的重要意义





COSO 《内部监督控制指引》





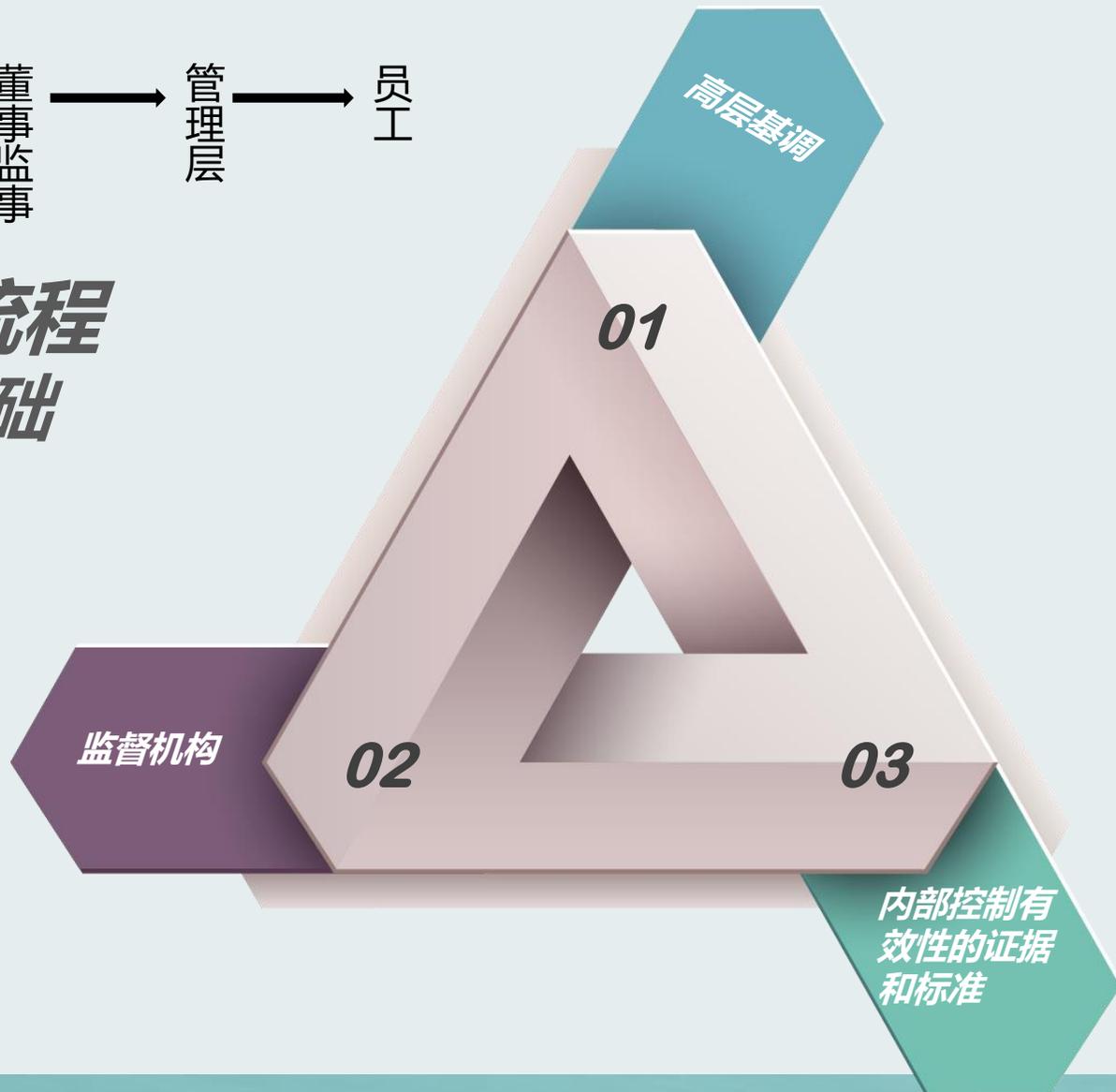
内部监督流程

——建立监督基础

重要基础：

- 独立性
- 专业能力与职业操守
- 适当授权

董事会、监事会、审计委员会、纪委、监察室



方面：

- 设计
- 运行

内容：

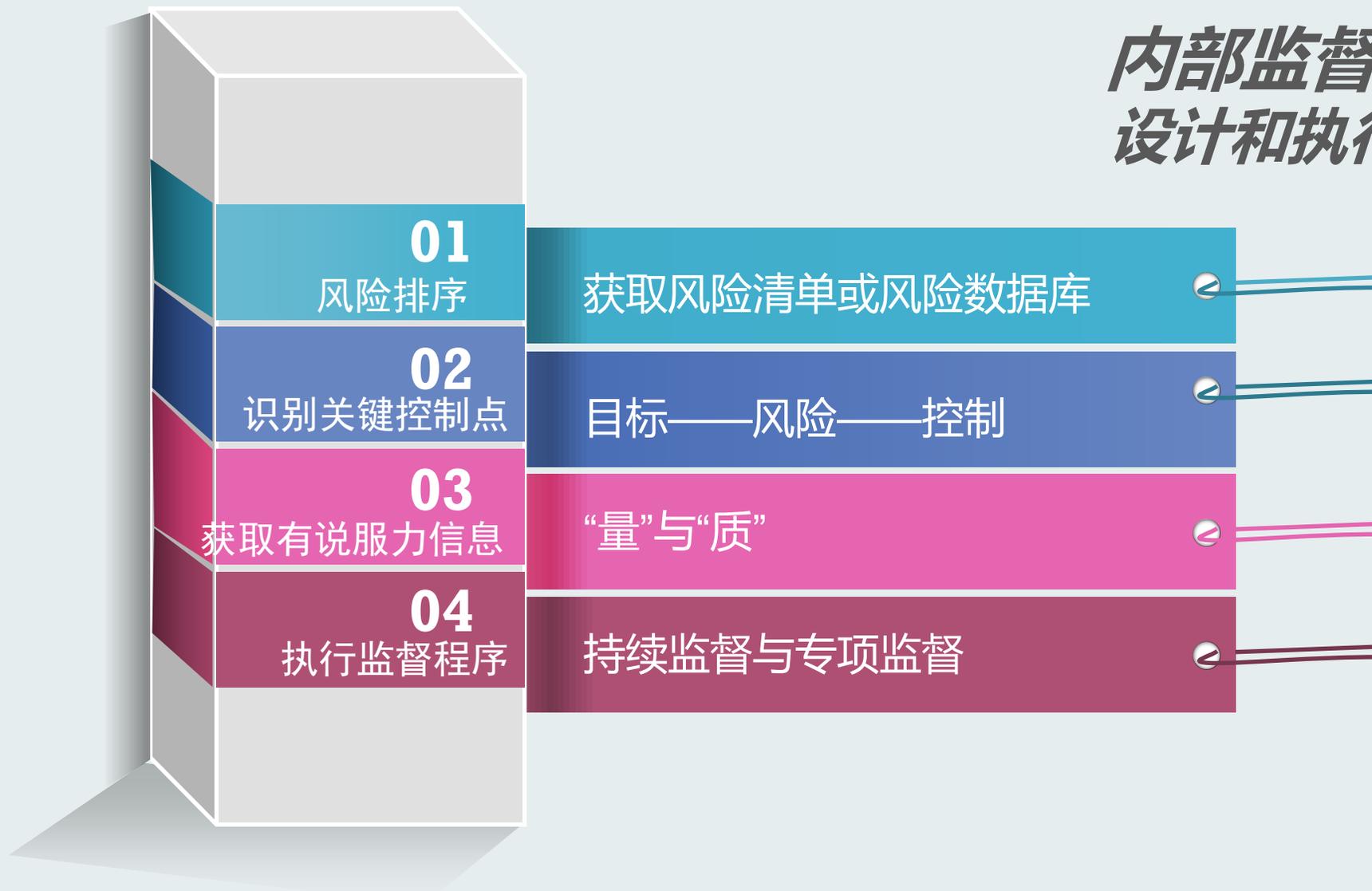
- 整体框架

手段：

- 宣传
- 培训



内部监督流程—— 设计和执行监督程序





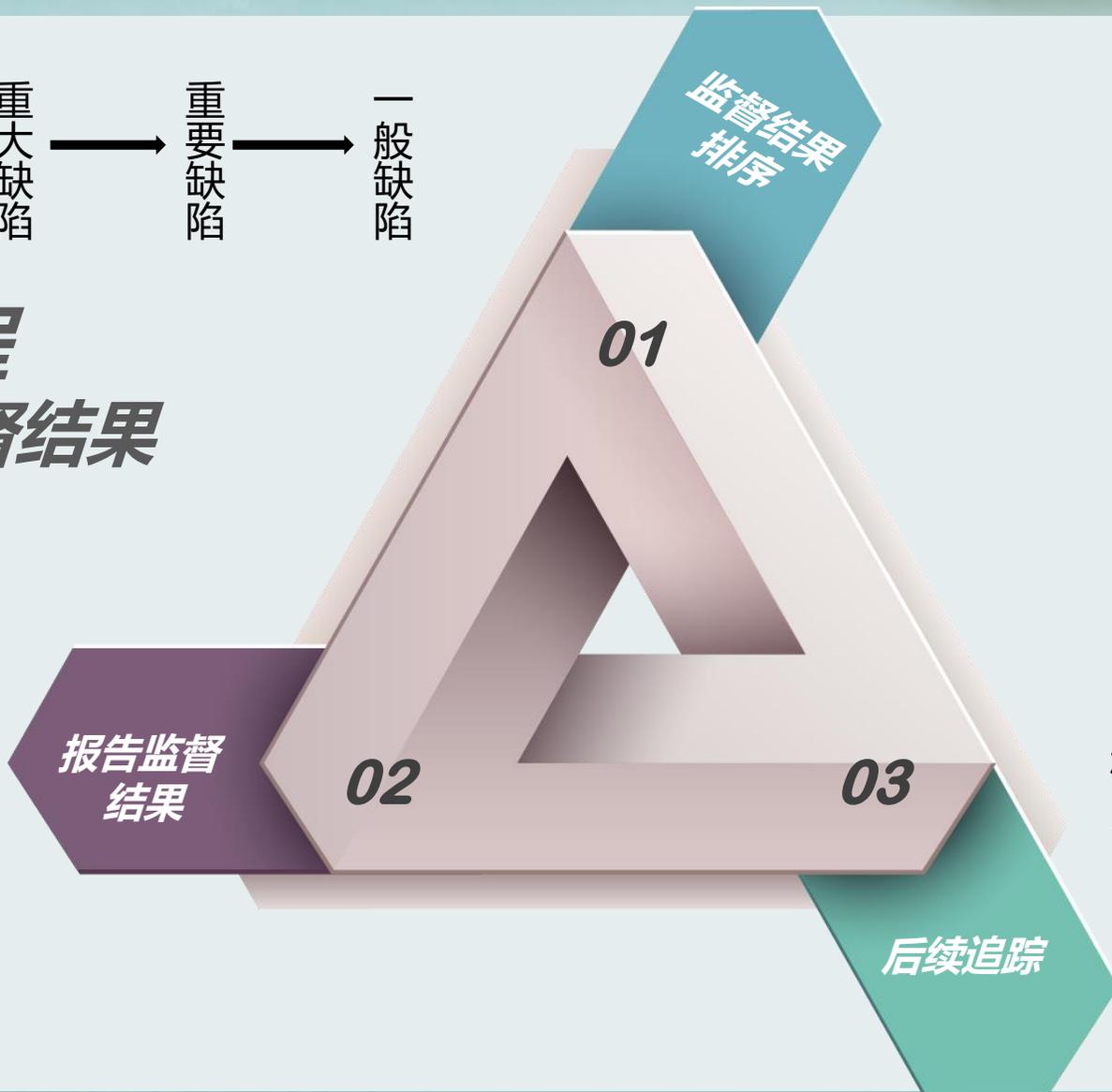
重大缺陷 → 重要缺陷 → 一般缺陷

内部监督流程

——评估和报告监督结果

对缺陷及其成因、表现形式和整改方案等进行综合分析和全面复核

根据严重程度确定报告层级



确整改措施、整改时限、整改责任人

追踪整改落实情况



内部监督流程 ——形成内部控制有效结论

建立监督
基础

设计和执行
监督程序

评估和报告
监督结果

形成内部控制
有效性结论

根据监督结果排序、报告和纠正情况，对内部控制设计和运行的有效性进行全面评价，形成内部控制有效性的结论，并出具监督评价报告

