

## 「问答集锦」安越财务直播间【方法篇】：

### “内控评价”实战全接触

#### 1. 我公司内控只有财务部重视，怎样让全员重视并执行？

答：这种现象并不少见，原因是多数同事对内控的理解还停留在“被管控”、“被约束”层面上，没有认识到内控是企业经营和合规目标实现的合理保证。所以，一方面应该对全员进行持续有效的培训，以提升大家对内控的正确认识；另一方面通过鼓励更多的同事对内控政策和流程完善提出合理化建议，以加强大家的参与感和认同度；更重要的是，专职做内控的人员，如果能用更多的时间和精力去研究业务处理功能，帮助业务人员改进管理方法、优化流程和完善措施，让大家感受到支持，自然大家就能重视并支持内控工作了。

#### 2. 什么叫穿行分析？

答：穿行测试的另外一个名字能帮助大家更好地理解这个概念——“从摇篮到坟墓”。也就是说，将初始数据输入内控流程，穿越全流程和所有关键环节，把运行结果与设计要求对比，以发现内控流程缺陷的方法。也可以倒着全做一遍，都可以。

#### 3. 一般实施内控评价的频率大概多久？

答：一年，当然有特别事项时，也可以及时开展。

#### 4. CSA 有的操作方法和评价工具？

答：CSA 主要操作方法就是开研讨会（特别强调会前准备，会中引导、会后跟进），评

价工具多种多样：测试问卷、流程图以及其他内审方式经常用到的工具都可以用。

**5. CSA 业务部门不愿参与怎么办，或知道控制缺陷部分，但不愿改善，有什么好的方法解决？**

答：在目前环境下，好的激励奖罚体系可以帮到忙。也就是说，业务部门积极参与并积极改进，是有吸引他们的奖励的。

**6. 老师好，最近听到流程审计的这个词语，请问这与内部控制评价有什么异同？**

答：某种角度理解，可以说流程审计是内部控制评价的一部分。因为流程审计是为了确保通过执行流程而实现绩效。也就是说流程审计的目的是：一方面确保企业所建立的流程达到多快好省的要求，以提高企业绩效；另一方面是要客观地检查流程执行与流程定义的符合性。而内控评价目的，还包括企业报告的可靠性和遵循法律法规。

**7. 请问中小企业如何更好地做好内控评价的工作？我们想去尝试却不知道如何下手？**

答：可以尝试我们讲座里提到的 CSA 方式，通过整合业务的力量来实现。

**8. 我们公司内控部门隶属财务部门，和会计、税务等部门并立，请问这样有没有违反内控部门设置标准？**

答：内控部门设置没有特别标准，部门目标在于帮助管理层实现经营和合规目标，所以你们公司的这种设置是可行的。只不过特别强调内控人员是否具备对业务的认知水平和专业程度。

### 9. 如何评价内部控制评价的有效性？

答：可以从以下三方面判定

- 1) 相关控制在评价期内是如何运行的，并据以合理保证公司目标的实现。
- 2) 相关控制是否得到了持续一致的运行。
- 3) 实施控制的人员是否具备必要的能力和权限。

### 10. 建立内控评价体系前需要哪些必须的前期准备？

- 1) 确定评价范围
- 2) 制定工作任务计划
- 3) 人员组织
- 4) 进度保证
- 5) 费用预算等

### 11. CSA 一般哪个部门主导，组织？

答：一般建议经验丰富的内审做为主导。

### 12. 上市公司内部控制评价报告是否要经过外部第三方的审计鉴证？是否是法定要求？

答：是的。根据《企业内部控制基本规范》及三项指引规定，从 2012 年 1 月 1 日开始执行。