



石家庄铁道大学  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

审计学

内部控制系统及其评审

财务报告内部控制

主讲：赖昆鹏

# 一、内部控制对财务报告的影响

财务报告由会计人员编制，是会计信息加工后对外公布的结果。它的产生依赖于会计核算系统、日常控制机制的运行，并受到企业内部控制环境的影响。

**有效的内部控制系统的目标之一**是保证财务报告的可靠性，但保证财务报告的可靠性并不是内部控制系统的全部。

有效的内部控制系统只能合理保证财务报告的可靠性；但是，没有内部控制系统的企业财务报告不一定不可靠，而财务报告一旦不可靠，则企业的内部控制系统必定无效。

## 二、财务报告内部控制的涵义

二十一世纪，随着法律法规对内部控制提出的新要求，在内部控制的发展过程中，出现了“财务报告内部控制”这一新提法。

美国证券交易委员会（简称SEC）在2002年发布的33—8138号提案中首次对财务报告内部控制进行了解释，即财务报告内部控制的目的是确保公司设计的控制程序能为下列事项提供合理的保证：

公司的业务活动经过合理的授权；保护公司的资产，避免未经授权或不恰当的使用；业务活动被恰当的记录并报告，从而保证上市公司的财务报告符合公认会计原则的编报要求。

## 二、财务报告内部控制的涵义（续）

根据SEC2003年6月正式发布的最终规则中的定义，**财务报告内部控制**是指由公司的**首席执行官、首席财务官**或者公司行使类似职权的人员设计或监管的，受到公司的**董事会、管理层和其他人员影响的**，为财务报告的可靠性和满足外部使用的财务报告编制的符合公认会计原则提供合理保证的**控制程序**。

具体包括以下控制政策和程序：

- 1、保持详细程度合理的会计记录，准确公允地反映资产的交易和处置情况。
- 2、为下列事项提供合理的保证：公司对发生的交易进行必要的记录，从而使财务报告的编制满足公认会计原则的要求；公司所有的收支活动经过管理层和董事会的合理授权。
- 3、为防止或及时发现公司资产未经授权的取得、使用和处置提供合理保证，这种未经授权的取得、使用和处置资产的行为可能对财务报告产生重要影响。

## 三、内部控制要素与财务报告认定

内部控制与财务报告可靠性的关系，具体体现在内部控制五要素与财务报告的五大认定之间的关系。财务报告中所包含的有关管理当局的认定有：

**1、存在或发生。**所有资产、负债和所有者权益在资产负债表项目中必须存在，并且所有利润表中的收入、费用，盈利都必须在当期发生。

**2、完整性。**财务报告包括“所有的”交易、资产、负债和所有者权益。

**3、权利和义务。**在财务报告中，企业拥有资产的权利和偿还负责的义务。

**4、估价或分摊。**财务报告中的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润和亏损是根据公认的会计准则来确定的。

**5、表达与披露。**财务报告中记录的数据按照公认的会计准则被合理地分类和披露。

## 三、内部控制要素与财务报告认定

特定的内部控制要素与财务报告认定的关系，主要有：

### 1、内部环境与财务报告认定的关系

内部控制中的基础性要素是内部环境，对财务报告各认定的实现有重大的影响。如果管理层缺乏正直的品格和良好的道德，加上面临改善盈余的内部或外部压力，则可能会有意错报，从而影响整个财务报告的认定。



相反，如果管理层具有正直的品质和良好的道德，则会选择公允反映。完善的人力资源政策能够确保执行政策和程序的人员具有胜任能力和正直的品行。

**管理层对风险的态度可能会影响财务报告的表述。**

## 2、风险评估与财务报告认定的关系

如果企业面临重大的经营风险或财务风险，企业与成本、收益有关的经营目标通过努力无法实现时，则负责预算的员工可能会有意去粉饰实际结果，以达到预算目标。

当员工的工资或薪水与预算的有利差异紧密相关时，这种错报的可能性就加大了。在这种情况下，存在或发生、完整性和估价认定的可靠性就值得怀疑。

为减少这种可能性，企业必须客观地评估面临的风险，并清晰地说明达到目标的可靠性策略，这些目标和策略与负责具体预算的人确实相关。因此，在制定预算时，应仔细评估实现目标所存在的重要风险。

### 3、控制活动与财务报告认定的关系

用于防止和发现会计记录差错的控制活动加强了会计信息系统的功能，会产生更为可靠的财务报告，这些控制活动包括**批准、授权、安全控制、职责分工**等。

安全控制用于保护企业的资产，以确保资产安全和记录可靠，与降低存在或发生、完整性、估价或分摊认定的控制风险有关。

## 4、信息与沟通与财务报告认定的关系

信息的确认和搜集保证财务报告所提供信息的完整性；信息的处理对信息的分类和记录，对记录的适当控制有助于计价认定的实现，对分类的适当控制有助于表达与披露、权利和义务认定的实现；信息的报告是企业编制财务报告的过程，影响财务报告质量的各个方面。

沟通大大加强了各个认定的可靠性。财务报告有效的沟通还要求明确地将相关职责分配给执行控制程序的员工，使相关的员工清楚如何进行控制，以及自身在内部控制系统中的角色和责任，这同样会增强财务报告的可靠性。

## 5、内部监督与财务报告认定的关系

对内部控制进行内部监督的目的是确保其他内部控制要素如设计时一样得到有效执行。

内部监督影响到各个认定的实现。

谢谢