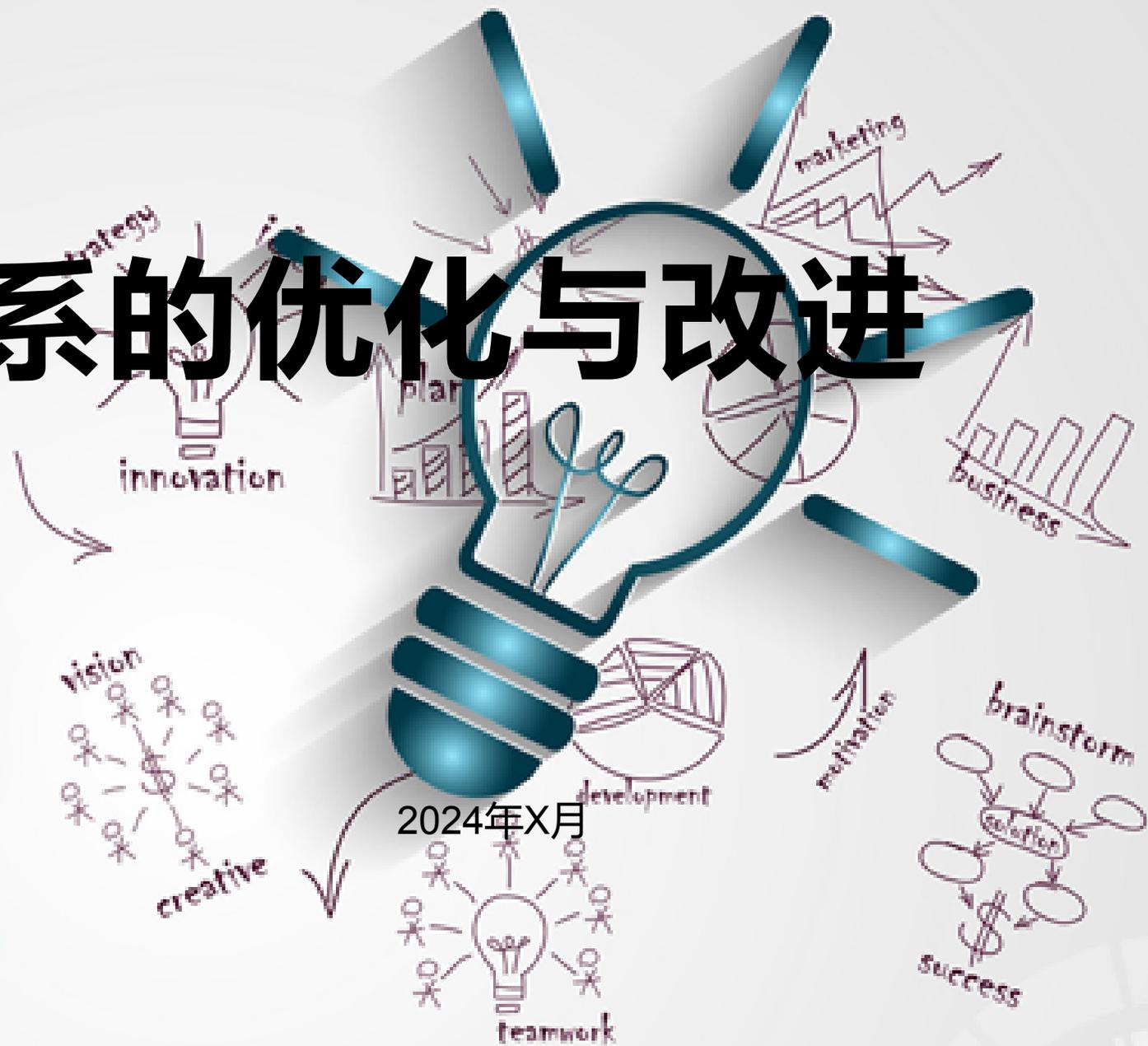


内部控制体系的优化与改进

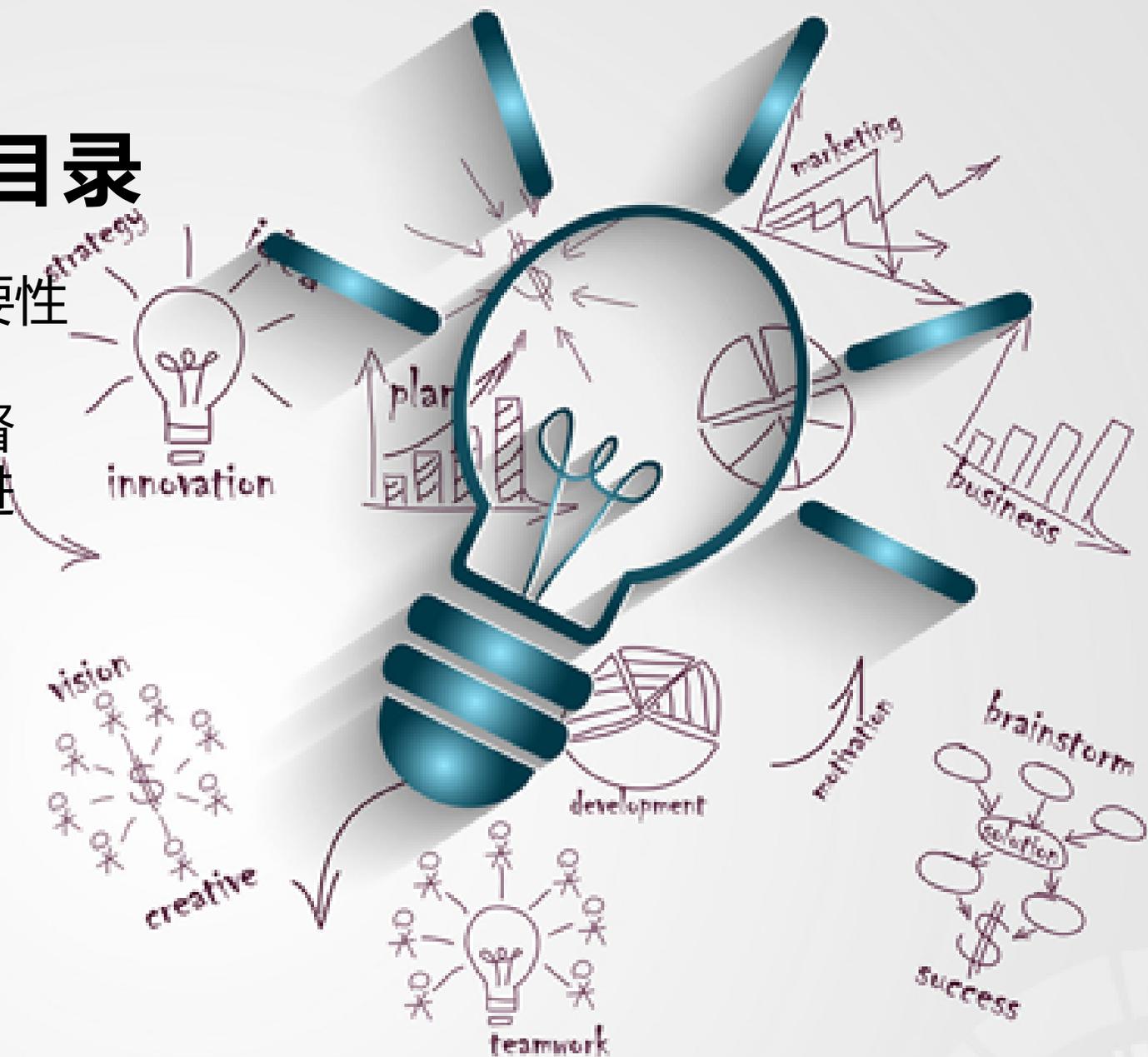
汇报人：魏老师



2024年X月

目录

- 第1章 内部控制体系的概念与重要性
- 第2章 内部控制体系设计原则
- 第3章 内部控制体系的实施与监督
- 第4章 内部控制体系的优化与改进
- 第5章 内部控制体系案例分析
- 第6章 总结与展望



第一章 内部控制体系的概念 与重要性





什么是内部控制体系

内部控制体系是组织内部制定的规则、程序和措施，旨在确保业务活动的有效性、高效性和合规性。它是组织内部的管理工具，有助于提高运营效率和降低风险。



内部控制体系的重要性

01 达成商业目标

帮助组织实现其商业目标和战略目标

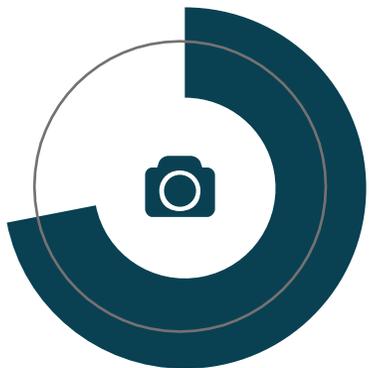
02 减少风险

降低因内部或外部原因而发生的各种风险

03 提高运营效率

优化业务流程，提高工作效率

◆ 内部控制体系的原则



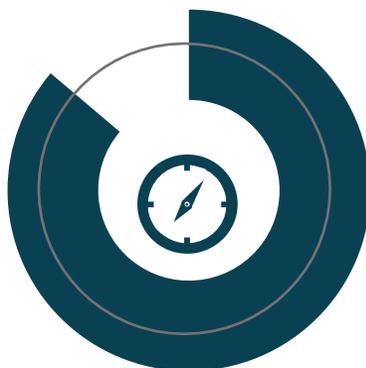
监督性

明确责任和权利，强化管理层对控制体系的监督



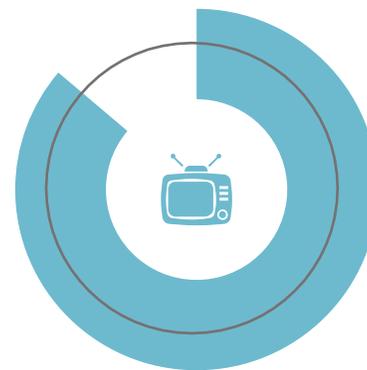
全面性

涵盖组织内外的所有重要方面和环节



适应性

根据组织的战略目标和风险特征定制内控机制

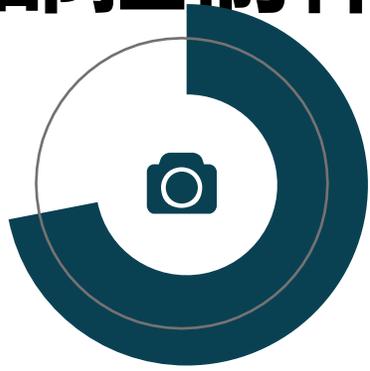


91%

完整性

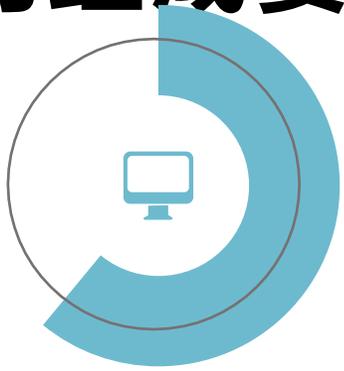
所有关键风险均得到有效控制

◆ 内部控制体系的组成要素



控制环境

塑造强烈的内部控制意识，维护与内部控制相关的价值观和道德



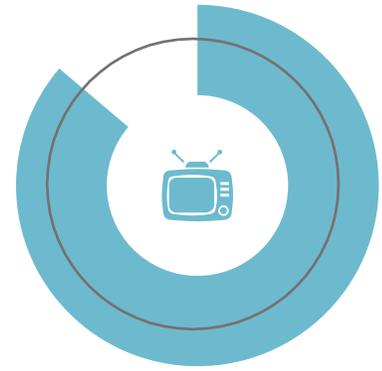
控制活动

制定并执行各项控制措施，确保内部控制目标的达成



信息与通信

建立畅通的信息传递渠道，确保信息的准确性和实时性



91%

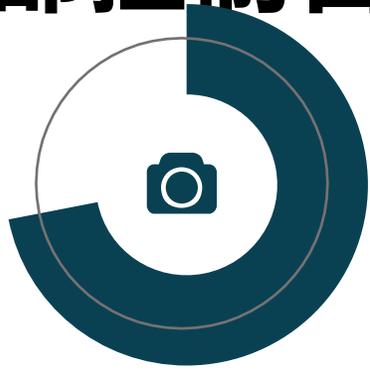
风险评估

识别、评价和应对各类面临的内外部风险

第2章 内部控制体系设计原则

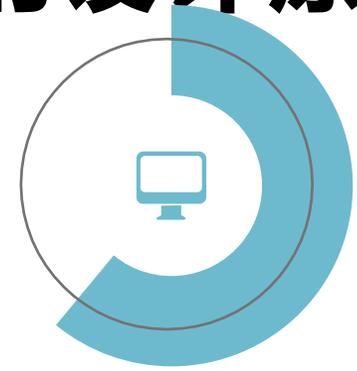


◆ 内部控制目标的设计原则



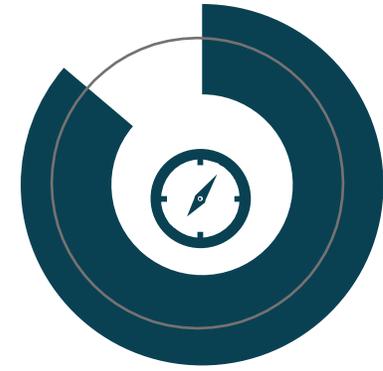
明确

确保控制目标清
晰明确



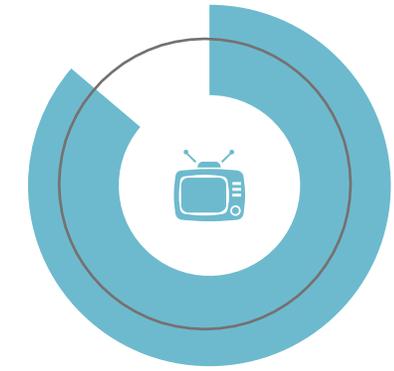
综合

综合考虑各方面
因素



适合

符合组织实际需
要

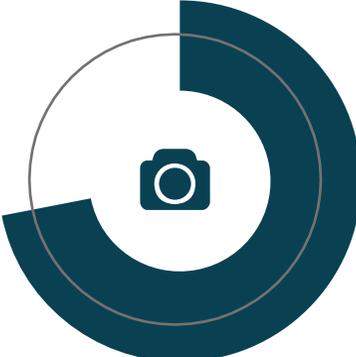


91%

可核查

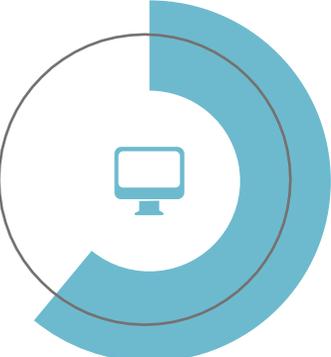
能够被核实和验
证

◆ 内部控制活动的设计原则



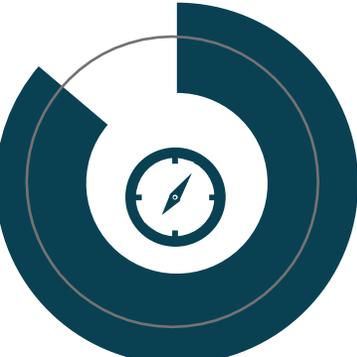
分工

明确各部门职责



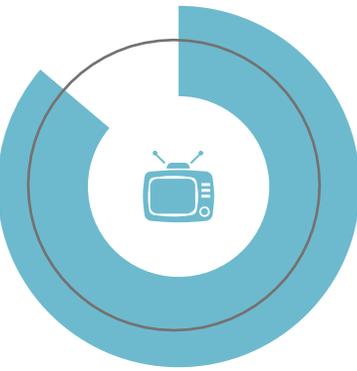
权责一致

责任与权利相符



纪律

遵守规章制度



91%

综合

全面考虑各项控制活动



内部控制信息的设计原则

01

真实性

确保信息真实可靠

02

准确性

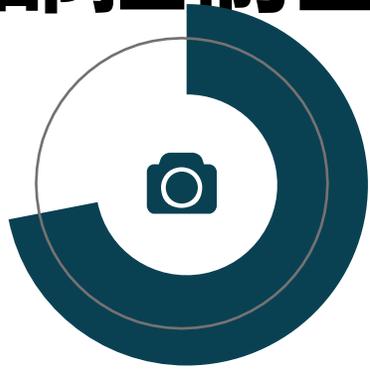
信息必须准确无误

03

及时性

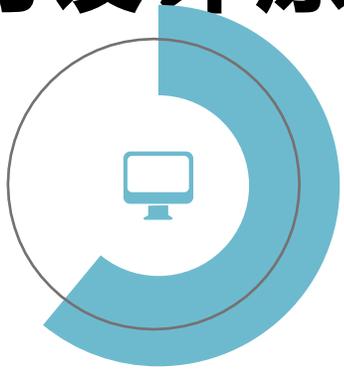
信息应及时传达

◆ 内部控制监督的设计原则



独立性

监督机构应具有
独立性



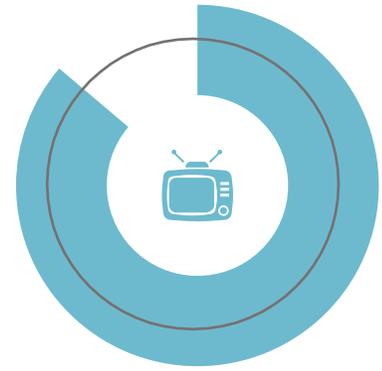
全面性

监督工作需全面
覆盖



连续性

监督需要持续进
行



91%

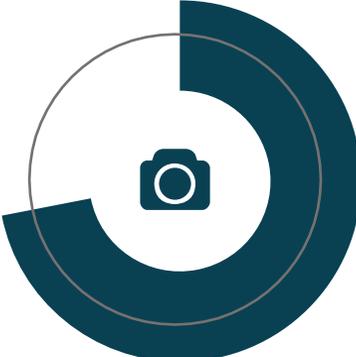
客观性

监督应客观公正

第3章 内部控制体系的实施与监督

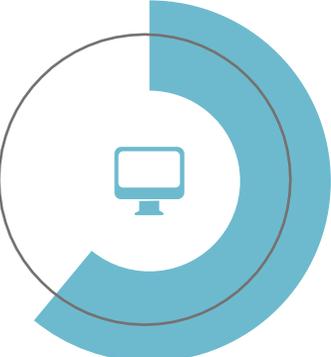


◆ 内部控制体系的实施步骤



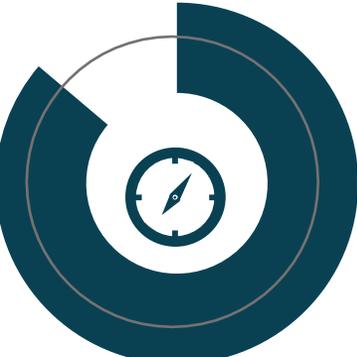
确定控制目标

明确组织内部控制的目标和范围
确保控制目标与组织整体战略目标一致



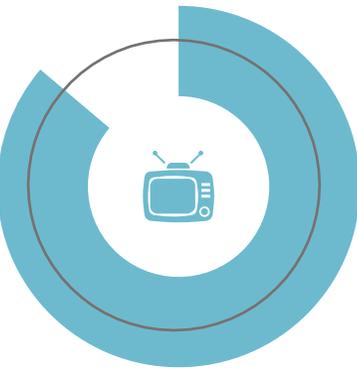
开展风险评估

识别和评估潜在风险
为制定控制活动提供依据



设计控制活动

制定具体的控制措施
确保控制活动符合业务需求



91%

建立监督机制

建立内部监控和评估机制
监督内部控制体系的有效性



内部控制体系的监督方式

01 内部审计

通过内部审计部门进行系统检查

02 风险管理

定期评估并应对组织内外部风险

03 合规检查

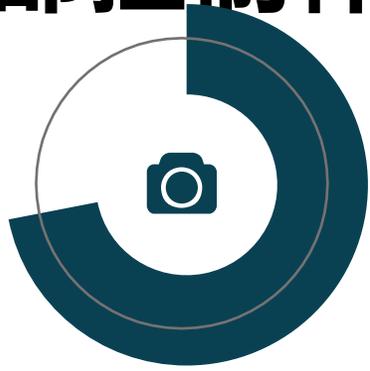
遵守法规要求，确保合规性



内部控制体系的 自查与评估

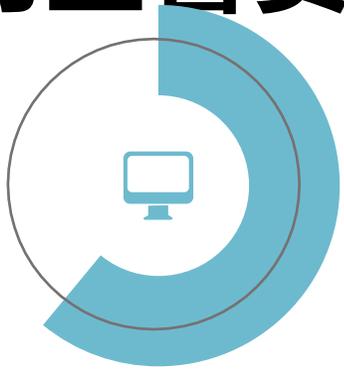
自查与评估是内部控制体系保障有效性的重要手段。组织应定期开展自查，通过内部评估发现问题，及时改进，以确保内部控制体系的可靠性和有效性。

◆ 内部控制体系的监督责任



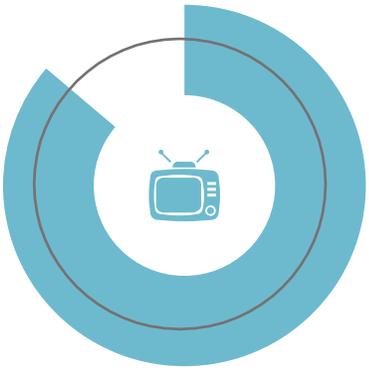
监督责任落实

各级管理人员需
落实监督责任



监督机制建立

确保内部控制体
系有效性



91%
管理人员义务

对内部控制体系
建设负有最终责
任

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/668051130055006050>