



牛快计

www.360tax.net



内控漏洞识别与财务应对

讲师：黄婷

牛快计会员日分享



讲师介绍



讲师简介

黄婷：江苏茂逸光电科技有限公司财务负责人，会计师，审计师，十余年的财务工作经验，精于ERP实施和整体系统把控。

01 内控的基本概念

02 我国内控常见的漏洞

03 企业内控漏洞识别及应对整改

04 案例分析



过渡页



Part 01

内控的基本概念

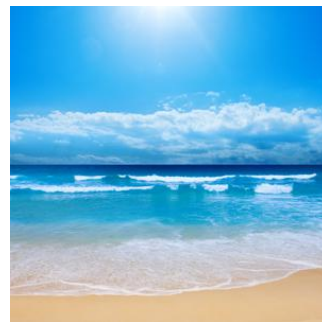


内控的基本概念



内控的基本概念

企业内控是企业为保证经营管理活动正常有序、合法的运行，采取对财务、人、资产、工作流程实行有效监管的系列活动。





内控的基本概念

关键点

01

资产&财务信息

企业内控要求保证企业资产、财务信息的准确性、真实性、有效性、及时性。

02

管控

保证对企业员工、工作流程、物流的有效管控。

03

监督机制

建立对企业经营活动的有效监督机制。



过渡页



Part 02

我国企业常见内控漏洞



常见的内控漏洞

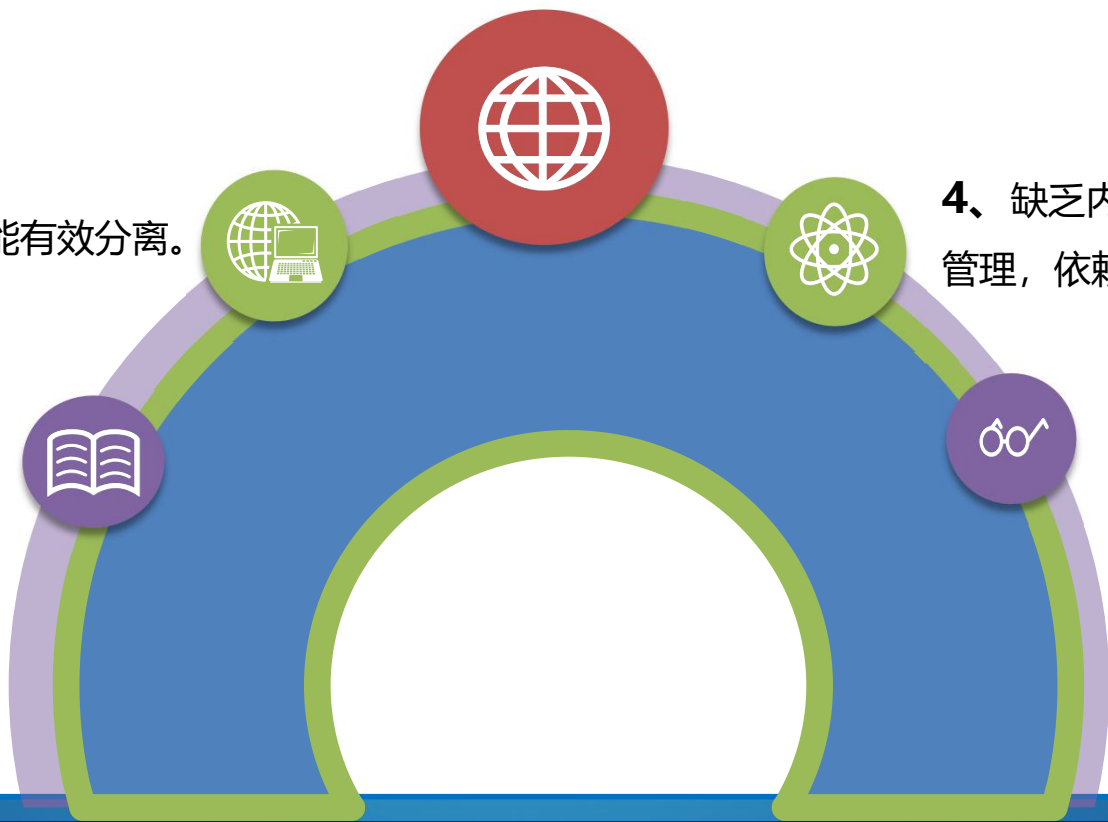
3、组织架构和岗位职责不明确，缺乏对组织架构和岗位设置的系统分析。

2、不相容职责未能有效分离。

1、缺乏系统的风险评估，内控建立不是以风险导向。

4、缺乏内部控制的制度化
管理，依赖人治。

5、缺乏系统的、合理的授权审批体系。





常见的内控漏洞

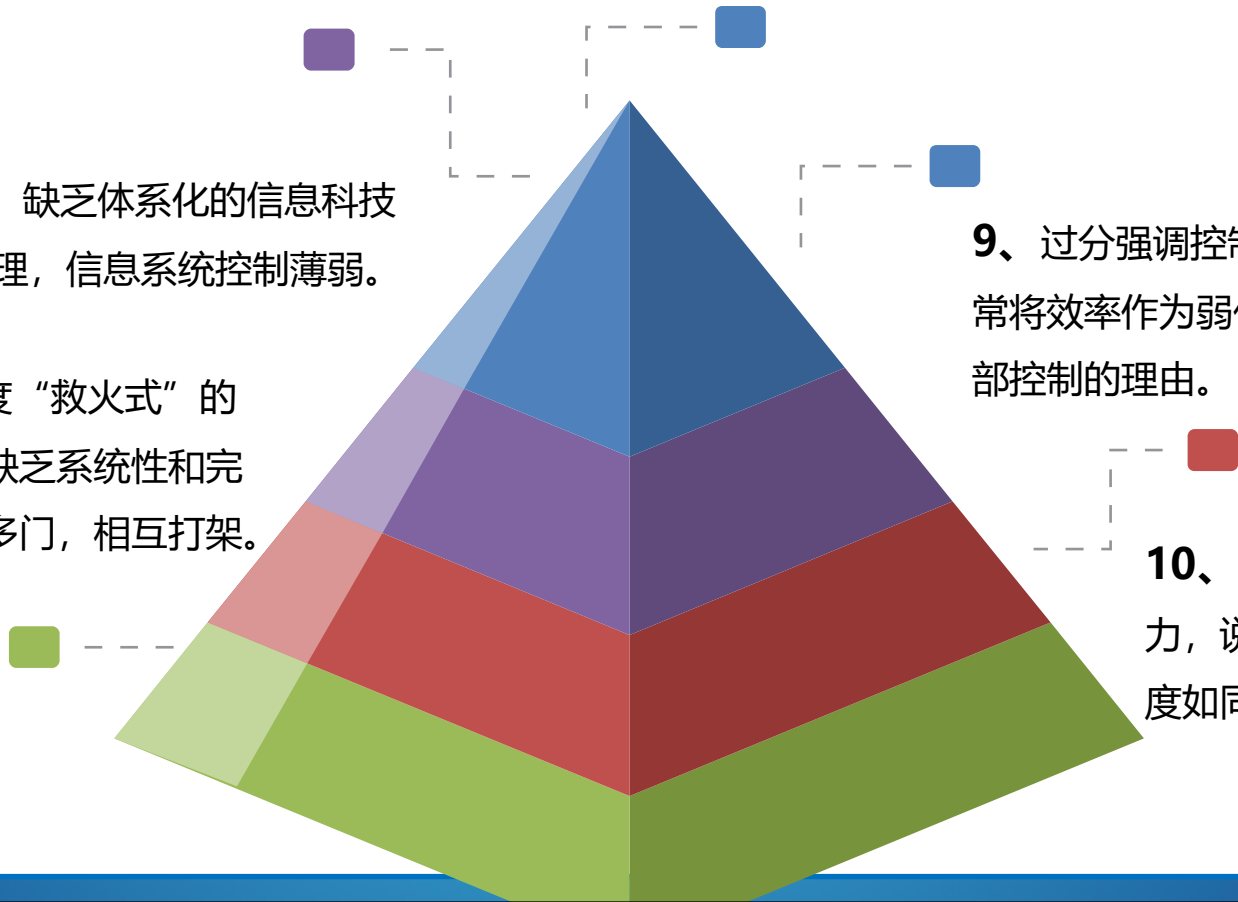
6、内部控制制度“救火式”的较多，制度体系缺乏系统性和完整性，甚至政出多门，相互打架。

7、缺乏体系化的信息科技管理，信息系统控制薄弱。

8、内部控制忽视书面证据，执行过程缺乏留痕。

9、过分强调控制成本，经常将效率作为弱化或逾越内部控制的理由。

10、内部控制执行不力，说一套做一套，制度如同放空炮。





过渡页



Part 03

企业内控漏洞识别与整改

常见的内控漏洞识别与整改-内控漏洞识别与评价方法

1、个别访谈法



2、调查问卷法



3、穿行测试法



4、抽样法



5、实地查验法



6、比较分析法

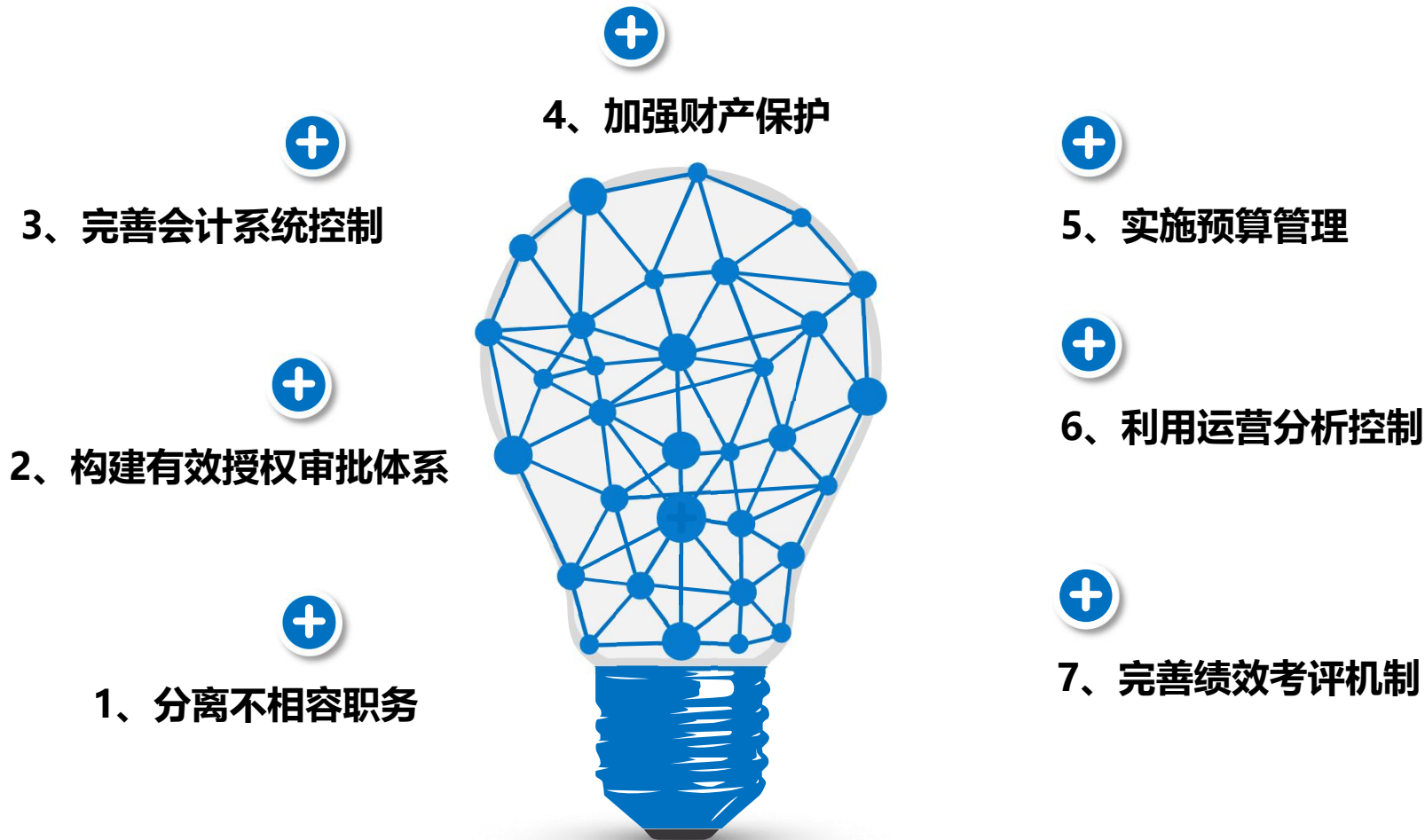


7、专题讨论法





应对企业内控漏洞的主要控制措施





过渡页



Part 04

案例分析-货币资金管控



货币资金管控-关键控制措施

现金&银行

2、现金、银行存款的管理应当符合法律要求，银行账户的开立、审批、核对、清理应当严格有效，现金盘点和银行对账单的核对应当按规定严格执行。

分控&权限&审批

1、职责分工、权限范围和审批程序应当明确，机构设置和人员配置应当科学合理。



票据&印章

3、与货币资金有关的票据的购买、保管、使用、销毁等应当有完整的记录，银行预留印鉴和有关印章的管理应当严格有效。



相关案例——假票据门



01

货币资金管控中的案例分析——假票据门

2013年7月11日，南京红宝丽股份有限公司公司发布“关于销售收到假票据的公告”：**公司销售业务接收银行承兑汇票，在回收货款过程中，发现一份银行承兑汇票是假票。**2013年7月9日，公司为防范风险，对改票据及其他银行承兑汇票进行了鉴别，发现还有其他银行承兑汇票进行了鉴别，发现还有其他假票据，合计金额**6896万**元。公司对外公告显示，经初步核查发现，涉及的假票由**公司某业务员**提供。事实上，公司对银行承兑的管理是有规定的，但还是发生了如此大额且不止一张的假票据，说明其内控管理是有缺失的。

针对此事件，该如何规避，可以思考下？



相关案例——假票据门

正确操作方式：

针对本案承兑汇票暴露出的问题，建议公司收取承兑汇票时：

首先：避免由销售业务人员经手收款，如需销售业务人员首选应经过公司授权同意，并加强与对方财务联系，经常对账，避免业务人员从中挪用、替换或伪造。

其次：收取承兑汇票时，财务人员或业务人员也应对票据的真实性进行初步的查验，企业可定期组织财务人员或业务人员的培训，已帮助其能够初步辨别承兑汇票的真实性。财务收到承兑汇票，应交银行检验其真实性和有效性，以保证资金的安全。





牛快计

www.360tax.net

感谢一路有你

2018-11-17