

GONGDIANQIYE

CAIWU NEIBU KONGZHI PINGJIASHOUCE

供电企业 财务内部控制评价手册

安徽省电力公司



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS

GONGDIANQIYE

CAIWU NEIBU KONGZHI PINGJIASHOUCE

供电企业 财务内部控制评价手册

安徽省电力公司



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

供电企业财务内部控制评价手册 / 安徽省电力公司编. —北京:
中国电力出版社, 2010.12

ISBN 978-7-5123-1202-9

I. ①供… II. ①安… III. ①供电-工业企业-财务管理-
评价-中国-手册 IV. ①F426.61-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 236908 号

中国电力出版社出版、发行

(北京市东城区北京站西街 19 号 100005 <http://www.cepp.sgcc.com.cn>)

汇鑫印务有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2011 年 1 月第一版 2011 年 1 月北京第一次印刷

889 毫米×1194 毫米 16 开本 33.25 印张 1016 千字

印数 0001—2000 册 定价 93.00 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签, 加热后中心图案消失

本书如有印装质量问题, 我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究

编 委 会

顾 问 吴 平

策 划 夏典俊

主 编 蔡华林 江金霞

副 主 编 李学琴 沈 朗 冯建军

编委会成员 欧邦法 汪争贤 杨海林 钱 维 程清洁

刘亚西 张银江 谢道清 黄 河 王 军

张引弘 吴建琳 任义禄 刘国敏 刘振广

李献立 王治国 严蔚华 顾 宁



前言

按照《关于印发〈国家电网公司财务内部控制手册（2009年版）〉和〈国家电网公司财务内部控制评价手册（2009年版）〉的通知》（国家电网财〔2009〕1185号）的要求，安徽省电力公司结合本公司具体业务情况，制定和完善了财务内部控制操作细则，编制了覆盖本公司全部业务流程的财务内部控制手册和内部控制评价手册。

《供电企业财务内部控制评价手册》基于新企业会计准则、新税法、企业财务通则等环境下的会计政策选择空间、选择条件、选择影响等问题，修订完善财务管理业务流程、内部控制关键节点，提出财务内部控制的方法、依据、评价步骤，通过加强公司财务内部控制，为供电企业的会计核算以及财务管理工作提供理论指导和决策依据。

本手册包括三部分内容：第一部分为财务内部控制评价指引，主要介绍了财务内部控制评价的目标、原则、标准、评价内容、工作程序与方法；第二部分为财务内部控制评价模板；第三部分为财务内部控制评价工作具体方案，分别从省公司、市公司、县公司三个层面编制了适用于各个控制层面的风险控制矩阵。

本手册可作为省、市、县各级供电企业财务人员日常工作的工具书，也可为其他供电企业编制分层次财务内部控制手册提供参考。

由于时间仓促，加之作者水平所限，书中难免存在不妥之处，敬请广大读者批评指正。

编者

2010年11月



目 录

前言

一、财务内部控制评价指引	1
1 总则	2
2 财务内部控制评价目标、原则和标准	2
3 财务内部控制评价内容	3
4 财务内部控制评价工作程序与方法	4
4.1 财务内部控制评价工作流程	4
4.2 财务内部控制评价工作中的职责分工	5
4.3 制定财务内部控制评价实施计划	6
4.4 审阅内部控制流程文档	7
4.5 财务内部控制评价测试（穿行测试）	9
4.6 财务内部控制评价测试（控制测试）	10
4.7 汇总测试结果	12
4.8 编制财务内部控制评价报告	13
4.9 制定整改措施实施整改，跟踪整改结果	14
4.10 财务内部控制评价工作基础资料与文件的归档管理	15
5 附则	15
二、财务内部控制评价模板	17
1. 年度财务内部控制评价工作计划模板	18
2. 财务内部控制评价工作计划和时间表模板	19
3. 财务内部控制评价工作项目控制表模板	21
4. 财务内部控制评价通知书模板	22
5. 财务内部控制流程文档复核结果备忘录模板	23
6. 穿行测试文档模板	24
7. 控制测试计划模板	25
8. 控制测试文档模板	26
9. 财务内部控制评价结果备忘录模板	27
10. 财务内部控制缺陷汇总表模板	28
11. 财务内部控制缺陷整改跟踪明细表模板	29
12. 财务内部控制评价报告模板	30
三、财务内部控制评价工作具体方案	31
1. 风险控制矩阵—省公司	32

(1) LC01—财务报告—风险控制矩阵—省公司	32
(2) LC02—资金管理—风险控制矩阵—省公司	56
(3) LC03—采购—风险控制矩阵—省公司	84
(4) LC04—收入—风险控制矩阵—省公司	100
(5) LC05—工程项目管理—风险控制矩阵—省公司	116
(6) LC06—固定资产及无形资产—风险控制矩阵—省公司	132
(7) LC07—存货和工程物资—风险控制矩阵—省公司	150
(8) LC08—融资—风险控制矩阵—省公司	162
(9) LC09—股权投资—风险控制矩阵—省公司	184
(10) LC10—预算管理—风险控制矩阵—省公司	198
(11) LC11—担保—风险控制矩阵—省公司	212
(12) LC12—关联交易—风险控制矩阵—省公司	216
(13) LC13—税金—风险控制矩阵—省公司	220
2. 风险控制矩阵—市公司	232
(1) S01—财务报告—风险控制矩阵—市公司	232
(2) S02—资金管理—风险控制矩阵	250
(3) S03—采购—风险控制矩阵—市公司	270
(4) S04—收入—风险控制矩阵—市公司	284
(5) S05—工程项目管理—风险控制矩阵—市公司	294
(6) S06—固定资产与无形资产—风险控制矩阵—市公司	304
(7) S07—存货和工程物资—风险控制矩阵—市公司	326
(8) S10—预算管理—风险控制矩阵—市公司	344
(9) S13—税金—风险控制矩阵—市公司	358
3. 风险控制矩阵—县公司	368
(1) X01—财务报告—风险控制矩阵—县公司	368
(2) X02—资金管理—风险控制矩阵—县公司	388
(3) X03—采购—风险控制矩阵—县公司	408
(4) X04—收入—风险控制矩阵—县公司	422
(5) X05—工程项目管理—风险控制矩阵—县公司	432
(6) X06—固定资产与无形资产—风险控制矩阵—县公司	442
(7) X07—存货和工程物资—风险控制矩阵—县公司	466
(8) X08—融资—风险控制矩阵—县公司	478
(9) X09—股权投资—风险控制矩阵—县公司	492
(10) X10—预算管理—风险控制矩阵—县公司	500
(11) X11—担保—风险控制矩阵—县公司	508
(12) X12—关联交易—风险控制矩阵—县公司	512
(13) X13—税金—风险控制矩阵—县公司	516

目 录

CONTENTS

第一章 总则	1
第二章 内部控制评价的范围	2
第三章 内部控制评价的方法	3
第四章 内部控制评价的程序	4
第五章 内部控制评价的结果	5
第六章 附则	6

内部控制评价指引

一、财务内部控制评价指引

1.1 总则	1
1.2 评价范围	2
1.3 评价方法	3
1.4 评价程序	4
1.5 评价结果	5
1.6 附则	6
2.1 货币资金	7
2.2 应收账款	8
2.3 存货	9
2.4 固定资产	10
2.5 无形资产	11
2.6 长期股权投资	12
2.7 金融资产	13
2.8 负债	14
2.9 所有者权益	15
2.10 其他	16

1 总 则

1.1 为提高供电企业财务内部控制执行力，建立健全财务内部控制体系，规范财务管理，防范财务风险，实现国有资产保值增值，促进供电企业持续健康稳定发展，制定本指引。

1.2 本指引适用于安徽省电力公司，其他全资、控股企业比照执行。

1.3 本指引所称财务内部控制评价，是指对各单位财务内部控制体系设计的健全性、合理性和执行的有效性，开展调查、测试、分析和评估的工作。

1.4 安徽省电力公司财务资产部负责组织开展对各单位的财务内部控制评价工作。各单位财务资产部负责组织开展本单位的财务内部控制自我评价工作，以及对其下属分（子）公司的财务内部控制评价工作。

2 财务内部控制评价目标、原则和标准

2.1 财务内部控制评价目标

2.1.1 促进各单位严格执行国家财经法规和公司财务规章制度。

2.1.2 促进各单位强化财务内部控制意识，建立健全财务内部控制体系，落实财务内部控制措施，提高集团化运作、集约化发展、精益化管理水平，提高企业经营效率和效果。

2.1.3 促进各单位保障资产安全、完整，提高财务信息的真实性、完整性和及时性。

2.1.4 促进各单位及时修正、完善各项财务内部控制措施，有效评估和控制财务风险，及时发现内部控制中的缺陷。

2.2 财务内部控制评价原则

2.2.1 风险导向原则

财务内部控制评价应当以风险评估为基础，根据风险发生的可能性和对企业单个或整体控制目标造成的影响程度来确定需要评价的重点业务单元、重要业务领域或流程环节。

2.2.2 公正性原则

财务内部控制评价应以事实为基础，以国家财经法规和公司财务规章制度为依据，客观公正，实事求是。

2.2.3 时效性原则

当经营管理环境发生重大变化时，应及时调整财务内部控制评价方案，并重新进行评价。

2.2.4 独立性原则

实施财务内部控制评价时，评价人员要与被评价单位保持相对独立，不得因任何利害关系影响其做出公正、客观的评价。

2.2.5 一致性原则

财务内部控制评价的范围、程序和方法等应保持一致或相近，以确保评价过程的准确性及评价结果的可比性。

2.2.6 成本效益原则

财务内部控制评价应当以适当的成本实现科学有效的评价。

2.3 财务内部控制评价标准

2.3.1 财务内部控制制度设计的健全性、合理性及执行的有效性。

2.3.1.1 财务内部控制制度设计的健全性，主要包括：

- (1) 根据公司经营需要依法制定财务内部控制制度；
- (2) 能够对公司经营活动全过程充分地反映与控制。

2.3.1.2 财务内部控制制度设计的合理性，主要包括：

- (1) 根据机构设置、人员配置、系统环境设置等设计切实可行的内部控制流程；
- (2) 财务内部控制流程应识别并合理预防相应的风险；
- (3) 财务内部控制流程对控制目标的实现起到合理保障。

2.3.1.3 财务内部控制制度执行的有效性，主要包括：

- (1) 财务内部控制制度能够得到贯彻执行，并能有效地防范风险；
- (2) 财务内部控制制度能够保护资产的安全、完整，保证财务信息的客观、真实和及时；
- (3) 当业务操作变更时，财务内部控制流程也随之调整且保持控制的有效性。

3 财务内部控制评价内容

3.1 公司层面控制评价内容主要包括以下与财务资产部相关的内部控制环境方面的内容：

- (1) 财务资产部组织架构及处室设置；
- (2) 财务资产部各处室的职责分工及人员配备情况；
- (3) 财务人员工作胜任能力；
- (4) 财务人员绩效考核机制；
- (5) 财务人员培训管理机制；
- (6) 财务资产部规章制度建设；
- (7) 财务资产部规章制度执行情况；
- (8) 财务信息化管理；
- (9) 财务评价稽核工作开展情况等。

3.2 流程层面内部控制评价内容主要包括以下与财务资产部相关的 13 个流程：

- (1) 财务报告；
- (2) 资金管理；
- (3) 采购；
- (4) 收入；
- (5) 工程项目管理；
- (6) 固定资产及无形资产管理；
- (7) 存货及工程物资管理；
- (8) 融资；
- (9) 股权投资；
- (10) 预算管理；
- (11) 担保；
- (12) 关联交易；
- (13) 税金。

具体的评估内容，请参见财务内部控制评价工作具体方案。

4 财务内部控制评价工作程序与方法

4.1 财务内部控制评价工作流程

财务内部控制评价工作流程如图 1 所示。

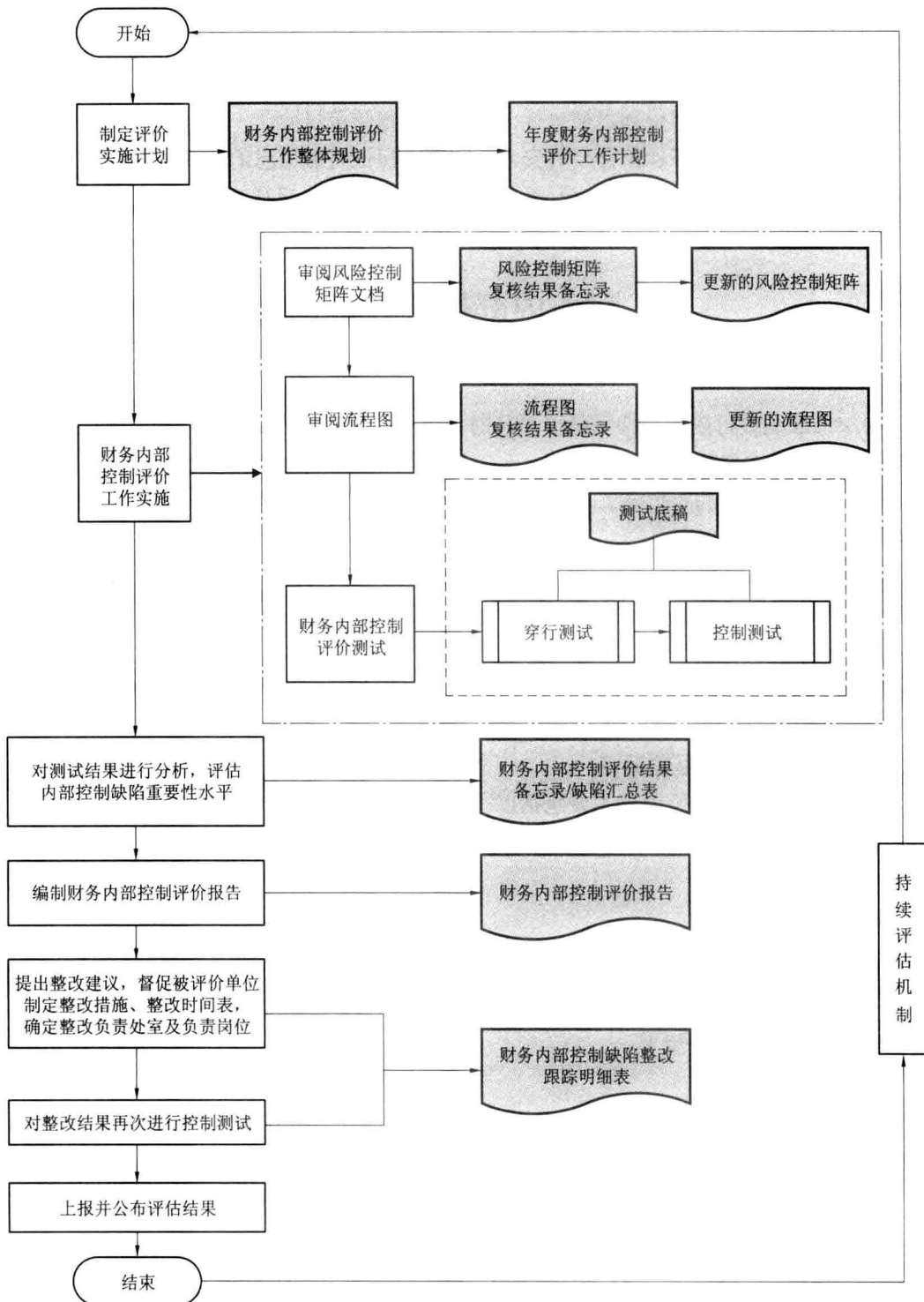


图 1 财务内部控制评价工作流程

4.2 财务内部控制评价工作中的职责分工

财务内部控制评价工作中的职责分工见表 1。

表 1 财务内部控制评价工作中的职责分工

负责岗位或负责部门	权 限 说 明
省公司财务资产部 预算稽核处	(1) 制定和完善财务内部控制评价制度。 (2) 制定公司系统内财务内部控制评价工作整体规划。 (3) 制定公司年度财务内部控制评价工作计划。 (4) 负责公司财务资产部的内部控制评价工作：定期审阅公司财务资产部各流程风险控制矩阵及流程图，明确与实际情况不符之处并进行文档更新；定期测试各流程控制点的有效性，并对测试结果进行详细记录；根据测试结果编制公司财务内部控制评价报告。 (5) 负责统筹安排各单位的财务内部控制评价工作，汇总各单位编制的财务内部控制评价报告，定期编制公司财务内部控制评价整体工作报告，上报公司管理层。 (6) 负责公司财务内部控制评价工作的相关文档及报告的归档工作
各单位财务资产部	(1) 制定本单位的年度财务内部控制评价计划。 (2) 负责开展本单位的财务内部控制评价工作：定期审阅本单位财务资产部各流程风险控制矩阵及流程图，明确与实际情况不符之处并进行文档更新；定期测试各个控制点的有效性，并对测试结果进行详细记录；根据测试结果编制本单位的财务内部控制评价报告。 (3) 归档本单位财务内部控制评价工作的所有相关文档及报告
省公司财务资产部 预算稽核处处长	(1) 推动财务内部控制评价制度的建立与完善。 (2) 审阅年度财务内部控制评价工作计划，提交分管领导审批。 (3) 统筹财务内部控制评价工作人员分工和部署。 (4) 协调项目执行过程中在财务资产部各个处室中的取样、测试工作。 (5) 监督财务内部控制评价工作的全面开展。 (6) 审阅各单位的相关财务内部控制评价报告及上报管理层的财务内部控制评价整体工作报告，报分管领导审批
各单位财务资产部 主任	(1) 推动本单位财务内部控制评价制度的建立与完善。 (2) 审阅本单位年度财务内部控制评价工作计划，提交分管领导审批。 (3) 统筹财务内部控制评价工作人员分工和部署。 (4) 协调项目执行过程中在财务资产部各个处室中的取样、测试工作。 (5) 监督财务内部控制评价工作的全面开展。 (6) 审阅上报省公司的财务内部控制评价工作报告，报分管领导审批
财务内部控制评价 项目负责人	(1) 保持财务内部控制评价工作的独立性。 (2) 担任财务内部控制评估项目的现场负责人。 (3) 制定财务内部控制评价项目实施计划，并根据工作进展调整评价计划。 (4) 负责监督财务内部控制评价项目的总体进度和工作质量。 (5) 担任财务资产部预算稽核处与被评价单位进行直接沟通的联络人及工作结果的汇报人。 (6) 负责汇总《财务内部控制评价结果备忘录》。 (7) 审阅财务内部控制评价报告。 (8) 随时向财务资产部预算稽核处进行工作汇报
财务内部控制评价 工作人员	(1) 保持财务内部控制评价工作的独立性。 (2) 根据财务内部控制评价项目的具体要求，按时、按量完成评价工作，并对评价结果负责，编制相应的评价工作底稿。 (3) 随时与项目负责人沟通工作进展以及遇到的问题。 (4) 与被评价单位工作人员就工作内容、工作方式及评价工作结果等进行及时、有效的沟通，推动财务内部控制评价工作的顺利进行。 (5) 负责编制财务内部控制评价报告
被评价单位	(1) 积极配合财务内部控制评价工作的顺利进行。 (2) 帮助项目组人员协调本流程中涉及的取样、访谈和确认工作。 (3) 分析财务内部控制评价工作中发现的内部控制缺陷并予以确认，组织开展整改工作，并按规定将整改工作上报

4.3 制定财务内部控制评价实施计划

制定财务内部控制评价实施计划如图 2 所示。

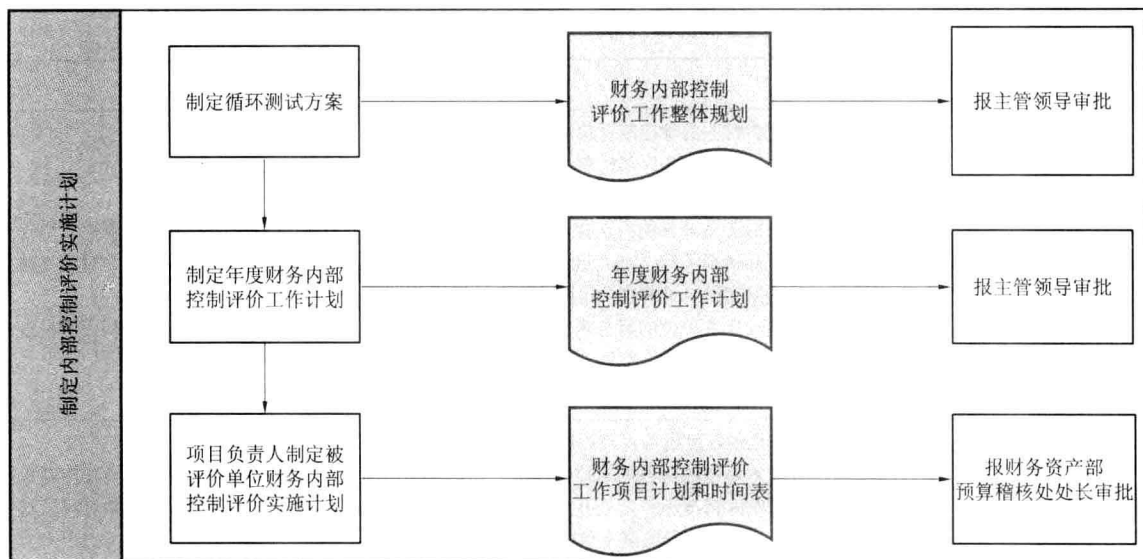


图 2 制定财务内部控制评价实施计划示意图

4.3.1 各单位财务资产部负责评价稽核工作的负责人应制定中长期的《财务内部控制评价工作整体规划》，并将该规划上报财务部门分管领导批复。该规划可以包括：

- (1) 一定时期内财务部门应关注的重点风险、业务流程以及关注原因；
- (2) 针对下属各单位数量多、无法在某一个特定年度进行全面检查的情况，可以将下属各单位进行分组，以 2~3 年为一个评价周期，对所有被评价单位进行循环评价，以保证每个被评价单位均可以在合理的时间间隔内得到评价；
- (3) 上述循环评价方案同样适用于财务资产部所涉及的各个业务流程；
- (4) 对于业务量较大、业务较为复杂的被评价单位和风险较大的被评价流程，可以考虑缩短评价周期，或每年均进行评价工作等。

4.3.2 每年年初财务资产部负责评价稽核工作的负责人应组织人员编制详尽的《年度财务内部控制评价工作计划》（参见模板 1），报主管领导审批。该计划应包括以下内容：

- (1) 公司本年财务内部控制评价工作的总体实施方案、时间安排、工作目标等；
- (2) 明确本年财务内部控制评价工作关注的重点风险、业务流程及关注原因；
- (3) 明确包括在本年财务内部控制评价范围内的各个被评价单位；
- (4) 根据每个被评价单位的不同情况，针对每个被评价单位分别列示本年财务内部控制评价范围覆盖的所有被评价流程；
- (5) 针对每个被评价单位，分别布置其全年财务内部控制评价工作总体安排，包括财务内部控制评价项目负责人、实施时间和人员投入等内容。

4.3.3 根据批复后的年度工作计划，财务内部控制评价项目负责人结合年度工作计划中对各个被评价单位的具体要求，制定《财务内部控制评价工作项目计划和时间表》（参见模板 2），并经财务资产部负责评价稽核工作的负责人批准后实施。

4.3.4 《财务内部评价工作项目计划和时间表》应包括以下内容：各流程测试人员、项目具体内容及实施步骤、测试详尽程度、测试关注重点、人员分工、时间、预算等。

4.3.5 每个财务内部控制评价项目组在开展各项工作之前，需要由财务资产部下发正式的《财务内部控制评价通知书》（参见模板 4）。该通知书应该包括以下内容：

- (1) 项目预计开展时间;
- (2) 项目涉及处室;
- (3) 项目主要工作内容及目的;
- (4) 项目需要的主要资料清单;
- (5) 项目需要借调的人员。

4.3.6 项目进入实施阶段后,各财务内部控制评价项目负责人需根据工作进展情况填写并随时更新《财务内部控制评价工作项目控制表》(请参见模板3),直至项目结束。

4.4 审阅内部控制流程文档

审阅内部控制流程文档示意图如图3所示。

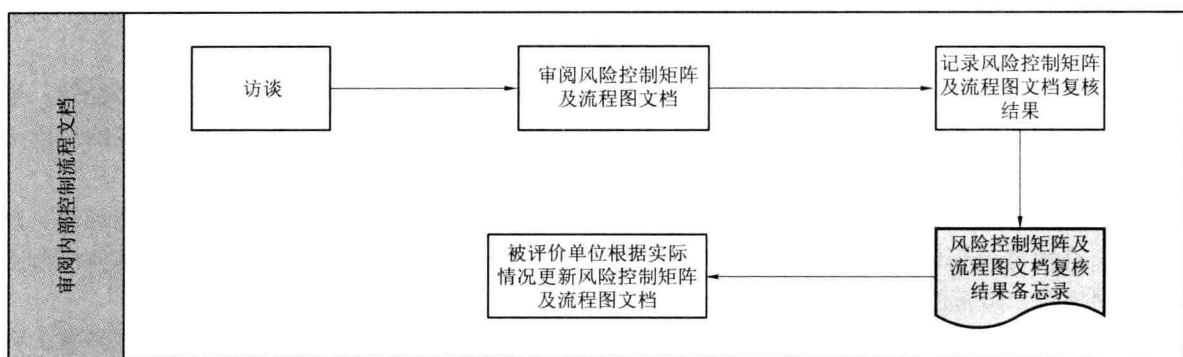


图3 审阅内部控制流程文档示意图

4.4.1 审阅风险控制矩阵文档

4.4.1.1 在风险控制矩阵文档中,将财务风险分为高、中、低三个等级,控制活动分为关键控制、重要控制、一般控制三个等级。

4.4.1.2 从以下几个方面复核流程风险的填列是否合理:① 流程中是否包含了本流程面临的所有风险(包括所有未被当前内部控制体系覆盖的失控风险);② 流程风险中列示的风险是否得到定期、及时的更新;③ 流程风险中对于各项风险的重要性水平的分析是否合理。

(1) 高风险点相关特征。

- 1) 风险对于财务错报漏报的影响程度高,或风险所涉及的业务活动发生频率高。
- 2) 风险对资产及资金安全的影响程度高,或风险所涉及的业务活动发生频率高。
- 3) 风险对公司信誉、社会声誉的影响程度高、范围广、持续时间长。
- 4) 风险对公司达成财务集约化管理目标的影响程度高,且风险所涉及的业务活动是集约化管理的主要管控对象。

5) 风险伴随新系统的实施而产生,且风险具有上述特征。

(2) 中风险点相关特征。

- 1) 风险对财务错报漏报产生中等影响,或风险所涉及的业务活动发生频率一般。
- 2) 风险对资产及资金安全产生中等影响,或风险所涉及的业务活动发生频率一般。
- 3) 风险对公司信誉、社会声誉产生中等影响、范围适中、持续时间中等。
- 4) 风险对公司达成集约化管理目标产生中等影响,且风险所涉及的业务活动是集约化管理的管控对象。

(3) 低风险点相关特征。

- 1) 风险对财务错报漏报产生较小影响,且风险所涉及的业务活动发生频率低。
- 2) 风险对资产及资金安全产生影响较小,且风险所涉及的业务活动发生频率低。
- 3) 风险对公司信誉、社会声誉产生影响较小、范围较小、持续时间短。

4) 风险对公司达成集约化管理目标产生影响较小, 且风险所涉及的业务活动非集约化管理的管控对象。

4.4.1.3 从以下几个方面复核控制点的识别及关键控制点、重要控制点、一般控制点的判断是否合理:

(1) 识别出的控制点是否具备以下特征:

1) 控制点无法脱离日常业务活动单独存在, 而是附着在业务活动上, 在公司日常经营运作的过程中起到抑制风险发生概率或减少风险造成的损失的作用;

2) 控制点的有效执行能够保证其附着的业务活动或其前一个业务活动步骤的正确性;

3) 一般情况下, 控制的有效执行都留有可供追查、复核的痕迹。

(2) 在复核并确认关键控制点、重要控制点、一般控制点判断是否恰当时, 应从以下几个方面进行考虑:

1) 关键控制点特征: ① 规避高风险, 与控制点相关的风险如果发生, 对公司的生产经营、财务信息质量、合规责任影响重大; ② 关键单据及文档的传递、审阅、批准; ③ 控制点对应的风险无其他控制点能够起到规避、防范的控制作用; ④ 非常规交易的操作与审核等。

2) 重要控制点特征: ① 规避中风险, 与控制点相关的风险如果发生, 对公司的生产经营、财务信息质量、合规责任影响较大; ② 重要单据及文档的传递、审阅、批准; ③ 控制点与其他控制点共同对风险到规避、防范的控制作用, 但是此控制点较之其他控制点重要程度高等。

3) 一般控制点特征: ① 规避低风险, 与控制点相关的风险如果发生, 对公司的生产经营、财务信息质量、合规责任影响较小; ② 一般单据及文档的传递、审阅、批准; ③ 控制点与其他控制点共同对风险到规避、防范的控制作用, 但是此控制点较之其他控制点重要程度低等。

4) 控制点与风险点的对应关系是否正确: ① 复核每个控制点是否能够覆盖其对应的风险点; ② 复核每个风险点的各个方面是否能够完整地其对应的一个或几个控制点覆盖; ③ 是否每个风险点至少对应一个关键控制点。

4.4.2 审阅流程图文档

4.4.2.1 审阅各流程的流程图文档, 可以关注以下内容:

(1) 流程图是否与实际操作及风险控制矩阵描述相符合;

(2) 流程图是否清楚标示所有风险点及控制点;

(3) 流程图中责任部门、处室、岗位以及其他管理机构是否表述清晰;

(4) 流程图表述的流程路径是否清晰, 是否存在交叉;

(5) 流程图的内容是否涵盖所有流程实际操作及相应的控制活动。

4.4.3 记录风险矩阵文档复核结果

4.4.3.1 编制《财务内部控制流程文档复核结果备忘录》(参见模板 5), 分条列示财务内部控制评价人员在风险矩阵及流程文档复核工作中发现的所有问题, 并按照如下提示对这些问题进行分类:

(1) 流程图未能反映实际业务操作;

(2) 流程风险清单不全或更新不及时;

(3) 风险评级结果不适当;

(4) 风险控制矩阵文档与相关流程图文档不一致;

(5) 控制点未被全部识别;

(6) 控制点识别有误;

(7) 关键控制点判断不妥;

(8) 风险点与控制点的对应关系不恰当。

4.4.3.2 被评价单位根据实际情况更新风险控制矩阵以及流程图, 被评价单位根据《财务内部控制流程文档复核结果备忘录》中总结出的风险控制矩阵文档可能存在的问题 修订相应的流程文档记

录。制定补充修正工作须考虑以下内容：

- (1) 业务变化后，相应的风险控制变化；
- (2) 信息系统上线后流程的变化及控制点的变化；
- (3) 可能存在评级差异的风险点；
- (4) 新增风险点、控制点、关键控制点；
- (5) 需更新的风险点、控制点、关键控制点。

4.5 财务内部控制评价测试（穿行测试）

穿行测试程序示意图如图 4 所示。

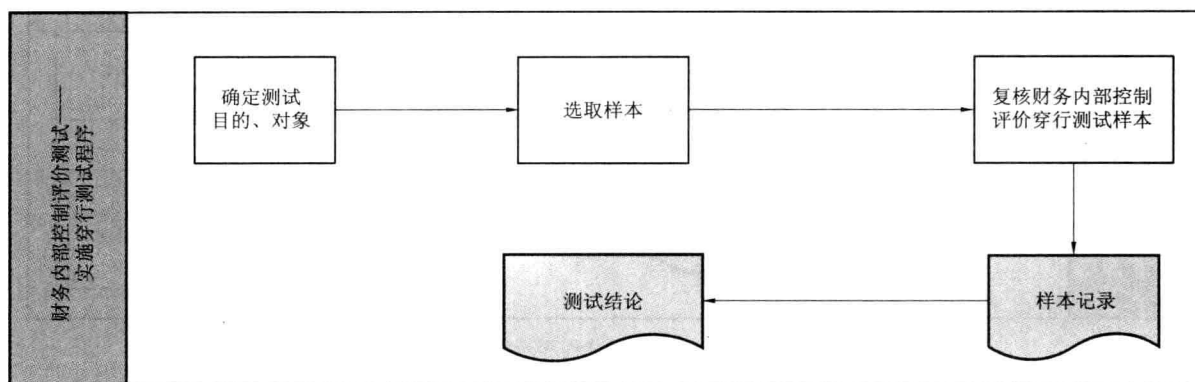


图 4 穿行测试程序示意图

4.5.1 定义：穿行测试是指选择一个具有代表性的经济交易事项作为测试样本，对贯穿业务流程中所有控制点进行检查的活动。

4.5.2 测试目的：验证风险控制矩阵中描述的控制活动是否正确，各环节是否按照其相关规定运行，是否存在控制设计及执行缺陷。

4.5.3 测试对象：流程中各个子流程的所有控制点。

4.5.4 样本选取原则：

- (1) 样本必须能够代表该子流程的典型业务及操作流程；
- (2) 样本尽可能覆盖该子流程的所有控制点；
- (3) 对于那些确实无法被覆盖的控制点，可以单独选取额外样本进行测试；
- (4) 对于人工控制的样本以历史数据及文档为主，系统测试的样本则可选择当期的样本。

4.5.5 样本数量：根据在风险识别和控制识别工作过程中划分出的各个业务子流程，从每个子流程中各选取一个样本进行测试。

4.5.6 记录样本：

4.5.6.1 对于穿行过程中取得的所有样本资料，均需要进行复印、编号，并单独存档保管。

4.5.6.2 采用统一下发的《穿行测试文档》（参见模板 6）进行样本记录。若对模板存在任何改进意见，须随时反馈。

4.5.6.3 根据模板要求，描写所有进行测试的控制行动步骤。

4.5.6.4 描述样本，并明确样本选取方法（例如随机选取）。

4.5.6.5 对于个别控制步骤采用的替代样本，需要单独描述替代样本、替代样本的选取方法以及采用替代样本的原因（原有样本为何不适用）。

4.5.6.6 忠实记录测试结果（异常或无异常）。

4.5.6.7 对于出现异常的控制活动点，需要详细描述样本的异常特征（如对于缺勤记录没有相应假条等），并标注相应留档纸质文档编号。

4.5.6.8 测试结论应包括如下内容：

- (1) 《穿行测试文档》中需要明确记录测试结论；
- (2) 各流程控制活动设计是否有效；
- (3) 各流程控制活动是否得到执行；
- (4) 各流程控制活动是否与制度规定相符合；
- (5) 测试结论需要被评价单位被评价流程负责人签字确认。

4.6 财务内部控制评价测试（控制测试）

控制测试程序示意图如图 5 所示。

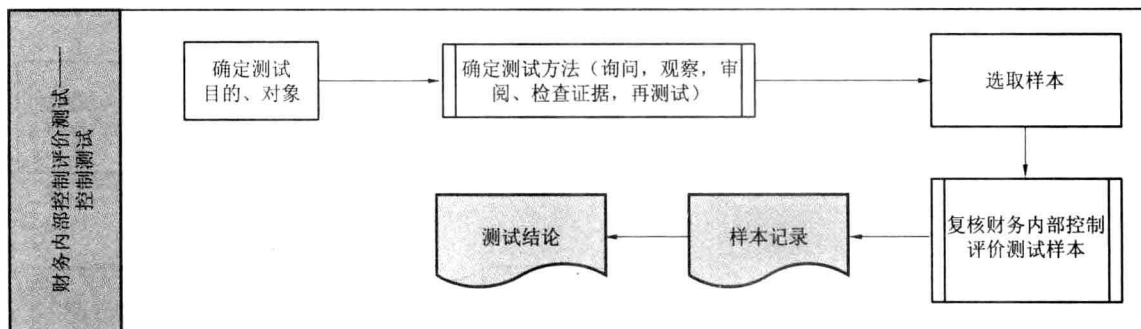


图 5 控制测试程序示意图

4.6.1 定义：控制测试是指根据既定的抽样原则、方法和样本量规定，对控制点是否依照内部控制手册和控制矩阵的规定持续有效地执行进行检查的活动。

4.6.2 测试目的：确认各子流程中关键控制点、重要控制点、一般控制点是否按照既定的控制设计持续有效执行。

4.6.3 测试对象：各个子流程中的关键控制点、重要控制点、一般控制点。

4.6.4 测试方法：共有 4 种测试方法可供选择。

(1) 询问：

- 1) 首先询问控制执行人是否了解其控制目的及执行方法；
- 2) 其次询问是否在日常工作实际中实施控制及具体如何操作；
- 3) 重点关注操作有哪些证据及相关文档如何保管等。

(2) 观察：

- 1) 观察员工执行控制步骤；
- 2) 可能需要其他跟进测试；
- 3) 文档记录要求包含谁、什么时候、观察的结果。

(3) 审阅、检查控制执行证据：

- 1) 获得控制执行相关证据（例如经签批的文件、经复核签字的工作底稿等）；
- 2) 审阅文档记录或报告，查看是否留有控制执行的痕迹（例如签字、邮件、通话记录等）；
- 3) 评价控制执行是否有效、符合规定（例如审批是否经过适当的人，在适当的时间执行等）；
- 4) 记录所获取的证据，并对测试过程、测试结果及结论进行书面记录。

(4) 测试执行人重新执行控制操作以验证控制是否执行有效。

4.6.5 制定控制测试计划。

4.6.5.1 由于控制测试存在样本选取数量较为复杂、需要消耗较多人力和时间的特点，因此在正式进行控制测试之前，根据模板 7 的《控制测试计划》拟定控制测试计划，以便更好地规划测试工作、明确责任人、严格控制测试成本。

4.6.5.2 《控制测试计划》需要包含以下内容：