



第十讲 内部控制与风险管理新发展

1004“互联网+”环境下的内部控制

王清刚

中南财经政法大学会计学院

Email : kjxywqg1125@126.com



Content

- 概念及特征
- 内部控制目标
- 控制环境
- 网络风险评估
- 控制活动
- 信息与沟通
- 内部监督





互联网+的概念与特征



“互联网+”是“互联网+传统行业”，是利用信息技术及互联网平台，将互联网的创新成果深度融合于经济、社会各领域，提升全社会的创新力和生产力。

巨大的基础设施和先进的实现工具

跨界与深度融合

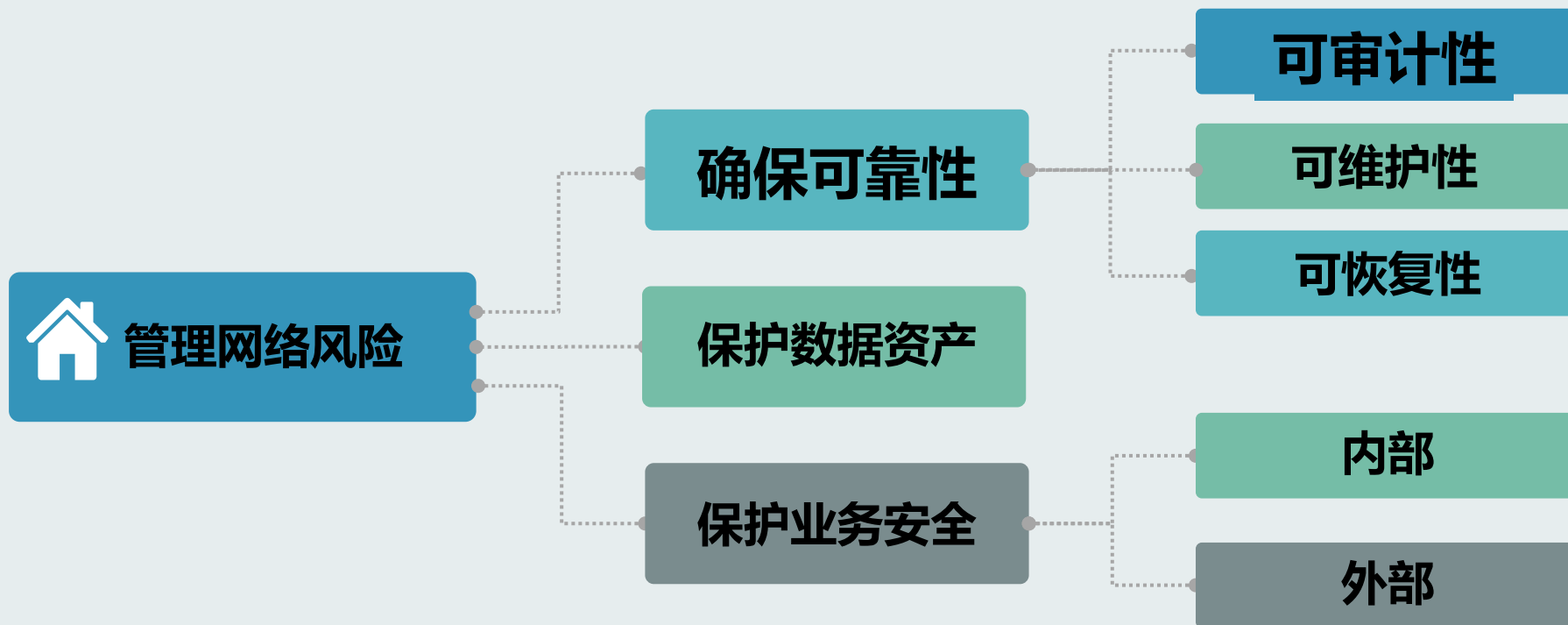
创新：体验创新
营销创新
盈利模式创新

特征





“互联网+”环境下的内部控制目标





“互联网+”环境下的控制环境



去中心化 扁平化

- 减少内部控制层次
- 压缩管理层
- 级缩短管理层和操作层之间的距离



优化内部环境

借助大数据和网络技术推动内部环境各相关领域的持续优化和有效性评价。例如，企业文化评估



信息依赖性

对信息依赖性越强，信息不对称产生“道德风险”和“逆向选择风险”的可能性越大



高层引导监督

董事会和高管人员应熟悉企业的网络风险概况，指导并监督下属机构和人员如何有效应对不断变化的网络风险

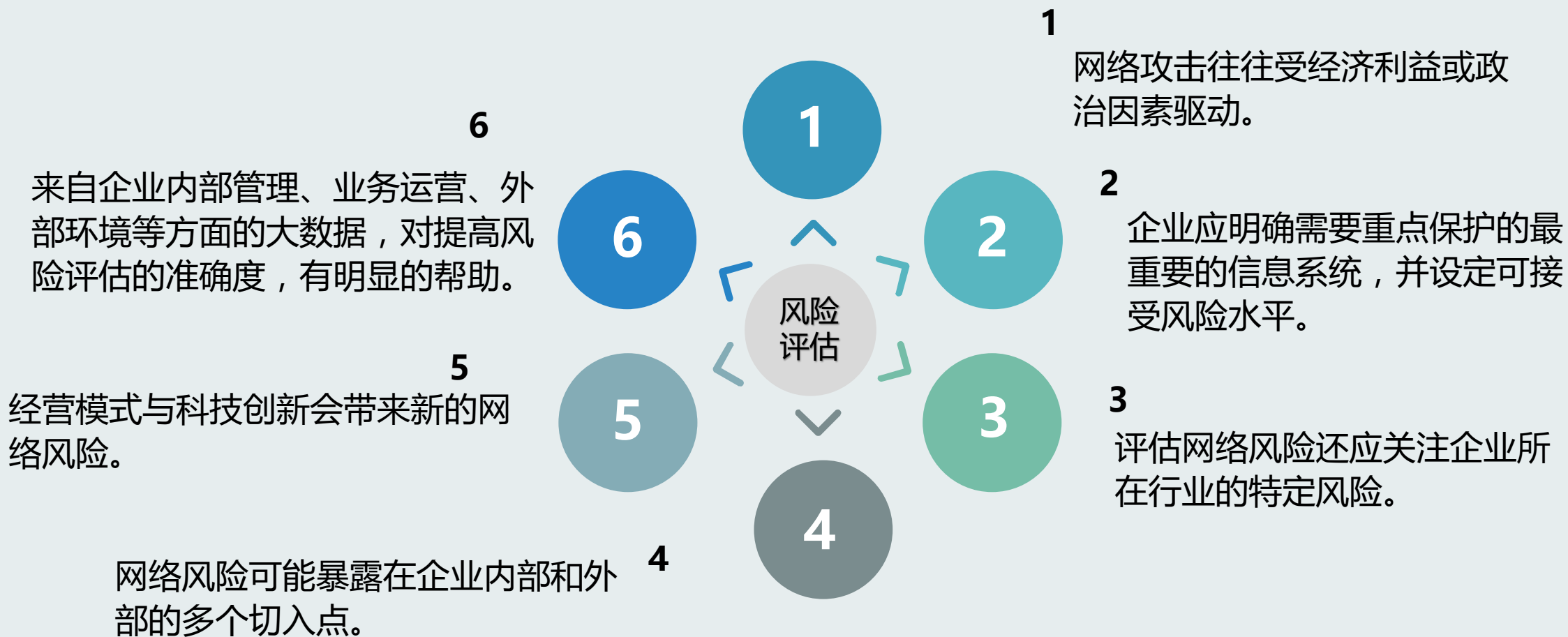


各尽其责

提升每位员工的网络风险和控制意识



“互联网+”环境下的网络风险评估





“互联网+”环境下的控制活动

01

多道防线：按层级建立多道防线，防止黑客在攻破第一道防线后继续侵入信息系统



02

预防性控制：对黑客侵入网络环境设置障碍，可以延缓黑客攻击的速度



03

发现性控制：使企业网络遭到入侵时，能够及时发现，并尽早采取整改措施修正漏洞。



04

一般控制：应加强信息技术一般控制，并编制联络图



05

参照ISO27000和相关法规，建立控制活动。





“互联网+” 环境下的信息与沟通

内部

为了保持有效沟通，大量的复杂数据需要转换成有意义、可理解的信息

由于网络系统的复杂性，维护网络控制的文档十分重要

董事会和管理层的有效沟通，对董事会履行网络风险的监督职责至关重要。



外部

由外及内的沟通能为企业网络风险评估和内部控制提供有价值的信息，但企业必须确认这些信息的质量。

由内及外的沟通能够向外部机构提供有价值的信息，维护利益相关方的权益。



“互联网+”环境下的内部监督

