



1. 内部环境

内部环境是企业实施内部控制的基础，一般包括治理结构、机构设置、权责分配、内部审计、人力资源政策、员工素质等。

2. 风险评估

企业应当定期或者至少每年一次对内部环境、业务过程、产品或服务、供应商、客户、融资渠道、销售渠道、信息系统等进行脆弱性评估，以便对识别出的风险作出定性和定量评价，确定风险等级，并在此基础上进行后续的风险应对。

3. 控制活动

控制活动是指企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可接受的范围内。控制活动可分为：不相容职务分离控制、授权审批控制、资产保护控制、预算控制、运营分析和绩效考评控制等。

- 不相容职务分离控制

不相容职务分离控制，是指企业对于内部控制的各要素，应当不相容职务相互分离，形成相互制约和相互监督的机制。不相容职务分离控制的基本要求包括：①不相容职务分离；②授权审批控制；③资产保护控制；④预算控制；⑤运营分析和绩效考评控制。

- 授权审批控制

授权审批控制，是指企业在经营管理和业务活动中，按照规定的权限和程序，通过授权对经营活动的合法性、合理性和有效性进行确认的一种控制活动。授权审批控制的基本要求包括：①授权审批控制；②不相容职务分离控制；③资产保护控制；④预算控制；⑤运营分析和绩效考评控制。

- 资产保护控制

资产保护控制，是指企业为保护其资产的安全，防止资产流失而采取的控制措施。资产保护控制的基本要求包括：①资产保护控制；②不相容职务分离控制；③授权审批控制；④预算控制；⑤运营分析和绩效考评控制。

