

内部控制评审的重点 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/256/2021\\_2022\\_\\_E5\\_86\\_85\\_E9\\_83\\_A8\\_E6\\_8E\\_A7\\_E5\\_c67\\_256322.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/256/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E6_8E_A7_E5_c67_256322.htm)

一、现金的安全性监控 首先，通过对被审计单位的销货收款环节、记账、现金保管、现金清查、盘点等制度的审查，评价被审计单位是否设置关键控制点，有没有应该设置关键控制点而未设置；其次，对现金收款环节和现金保管进行实地考察和测试，评价其工作人员在实际操作过程中是否按制度规定进行；最后，进行现金盘点，评价现金账实是否相符。

二、银行存款的控制来源：www.examda.com 首先，要求被审计单位提供该单位的银行账号，并进行函证；其次索取银行对账单，由审计人员编制银行存款调节表。评价银行存款是否账实相符，有没有违反国家关于企业只能设立一个基本账户的规定，有没有多头开户。

三、存货的内控 通过对存货的授权购买、进库、仓库保管、领料到成本结算一系列的内部控制评审，考察被审计单位是否设置授权、购买、仓库保管等不相容职务，并进行实地测试，评价其工作人员是否坚持按制度进行，最后，进行存货盘点抽查，检查存货是否账实相符。

四、固定资产的内控来源：www.examda.com 首先，检查被审计单位是否编制固定资产投资年度计划，并取得管理部门的批准，评价其是否有超计划投资的现象。第二，固定资产购置是否有授权批准控制，购置过程是否有设置不相容职务，以保证固定资产质量及成本的真实性。第三，检查该单位的固定资产是否都贴标签，以保证固定资产的安全性。第四，抽查固定资产盘点表，了解盘点制度是否有效执行。第五，检查固定资产

报废程序是否符合有关规定，账务处理是否正确。五、合同的内控 首先，检查被审计单位对外签订合同是否进行可行性研究；其次，审查合同的签订程序及决策过程的控制；第三，对合同条款逐项审查，据以评价领导人的经营能力和控制风险的能力。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)