

高级会计师考试案例分析题(十二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_448140.htm

(四) 内部会计控制 今年在理论部分新增了“有关方面在内部控制中的职责作用”，考生要予以注意：1.董事会 董事会直接影响内部环境这一控制基础，其在内部控制中的重要职责表现为：科学选择恰当的管理层并对其进行监督；清晰了解管理层实施有效的风险管理和内部控制的范围；知道并同意单位的最大风险承受能力；及时知悉最重大的风险以及管理层是否恰当地予以应对。单位负责人（董事长、单位法定代表人或者法律、行政法规规定代表单位行使职权的主要负责人）对建立健全和有效执行内部控制制度负总责。2.管理层 管理层直接对一个单位的经营管理活动负责。总经理在内部控制中承担重要责任，其职责包括：为高级管理人员提供领导和指引；定期与主要职能部门——营销、生产、采购、财务、人力资源等部门——的高级管理人员进行会谈，以便对他们的职责，包括他们如何管理风险等进行核查。3.风险管理人员 风险管理人员的职责包括：建立风险管理政策；确定各业务单元对于风险管理的权力和义务；提高整个单位的风险管理能力；指导风险管理与其他经营计划和管理活动的整合；建立一套通用的风险管理语言；帮助管理人员制定报告规程；向董事长或总经理等报告进展和暴露的问题。4.财务负责人 财务负责人的活动应当贯穿单位经营管理全过程，而不仅仅是财务活动。其在制定目标、确定战略、分析风险和作出管理决策等时应扮演一个关键的角色。管理层应当赋予财务负责人参与

决策的权力，并支持其关注经营管理的更广范畴，局限财务负责人的关注领域和知悉范围，会削弱、制约单位的管理能力。

5.内部审计人员 内部审计人员在评价内部控制的有效性，以及提出改进建议方面起着关键作用。单位应当授予内部审计部门适当的权力以确保其审计职责的履行；对内部审计部门负责人任免应当慎重；内部审计部门负责人与董事会或审计委员会应保持畅通沟通；应当赋予内部审计部门追查异常情况的权力和提出处理处罚建议的权力。

6.单位员工 所有员工都在实现内部控制中承担相应职责并发挥积极作用。管理层应当重视员工的作用，并为员工反映诉求提供信息通道。

内部会计控制的具体内容，包括货币资金控制、采购与付款控制、销售与收款控制、工程项目控制、对外投资控制、成本费用控制、担保控制、预算控制、固定资产控制、存货控制等。每一具体会计控制制度，可以划分为三块内容：岗位分工控制、授权批准控制、关键点的控制等。对于涉及到这些考点的考试内容，建议大家带好考试大纲，应对考试。

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