

投资建设项目实施：内部控制和内部审计投资建设项目管理  
师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/520/2021\\_2022\\_\\_E6\\_8A\\_95\\_E8\\_B5\\_84\\_E5\\_BB\\_BA\\_E8\\_c41\\_520934.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022__E6_8A_95_E8_B5_84_E5_BB_BA_E8_c41_520934.htm) 内部控制是组织内部通过各种政策和程序，以实现经营目标，保护资产安全完整，保证遵循国家法律法规，提高组织的运营效率及效果的一种运作机制。（1）有明确的目的性，是企业为达成某种或某些目标而实施的控制。（2）是一个动态过程，是实现既定目标进程中控制；内部控制是一种手段而非目的。（3）贯穿于企业生产运营的全过程，是企业的重要组成部分。（4）通过一整套政策和程序，对于运营过程发挥其应有的功能，起着监督和保障作用。（5）企业的内部和外部环境，深刻地影响着内部控制目标的制定和实施。（6）企业员工是内部控制的主体，承担实施内部控制的责任，同时又是内部控制的客体，其行为受到内部控制的约束。

### 12.1.2（熟悉）内部控制的要素

内部控制由控制环境、风险管理、控制活动、信息与沟通、监督等五个要素组成。

- （1）控制环境
  - 1）经营性质和类型。
  - 2）管理层的经营管理理念。
  - 3）管理层倡导的企业文化。
  - 4）法人治理结构。
  - 5）各项职责的分工及相应人员的胜任能力。
  - 6）人力资源政策及其执行。
- （2）风险管理企业为达到其预定目标而识别和分析相关风险，并在此基础上建立风险管理机制。
- （3）控制活动
  - 1）所有经营活动都应有适当授权；
  - 2）不相容职务应当分离；
  - 3）有效控制凭证和记录的真实性；
  - 4）资产和记录的接近限制（只有经过授权的人才可以接触资产的数据记录）；
  - 5）独立的业务审核
- （4）信息与沟通
- （5）监督：对内部控制运行质量不断

进行评估的过程 12.1.3 (掌握) 内部控制的目标 (1) 促使企业遵守国家的有关法律法规和企业内部的规章制度 (2) 保证财务会计及其他信息资料的真实、可靠 (3) 保证资产的安全、完整和有效使用 (4) 提高经营效率和效果 12.1.4 (掌握) 内部控制的责任 企业内部的每一个员工对内部控制都负有责任, 最高负责人对内部控制负有最终责任。 (1) 各级管理层的责任建立和健全内部控制并使之行之有效是企业高级管理层的责任。 (2) 财务部门的责任: 负责企业财务和会计控制 1) 制定企业会计制度, 以及预算、资金、资产管理, 会计核算, 统计管理等内部控制程序, 经授权批准后严格执行。 2) 负责企业各项经济运作的在线监控, 负责企业财务、资金、税务等运作的风险防范。 3) 负责编制企业经济运作的会计报告和财务管理信息, 为管理层提供决策支持, 并满足政府有关部门的要求。 (3) 内部审计机构的责任 1) 独立评价企业各项运作的合法性以及政策、程序的适当性; 2) 独立评价内部控制, 特别是企业财务控制的有效性; 3) 独立评价企业经营计划的经济效果。 (4) 外部审计机构的责任: 1) 每年对企业的财务报表发表审计意见 2) 报告发现的、企业在经济业务以及与资产相关的会计控制环节的不足, 并提出改进建议。 (5) 员工的责任 1) 遵守企业的各项政策和程序, 为企业实施有效的内部控制做出贡献, 并承担相应责任; 2) 有责任向管理层反映企业不符合既定政策和程序的情况, 并提出完善内部控制的建议。 12.1.5 (掌握) 内部控制设计的原则 (1) 制定明确的目标、计划和预算 (2) 确定组织机构和职责划分; 授权审批职务与业务职务相分离; 业务经办职务与审核监督职务相分离; 业务经办职务与

会计记录职务相分离；财产保管职务与会计记录职务相分离；业务经办职务与财产保管职务相分离等。（3）清晰的岗位授权规定（4）科学的合理的程序化管理：有章可循，有章必循，违章必纠（5）完善的文件记录保存制度（6）有效的风险管理（7）负责的监督评审（8）良好的员工行为规范

### 12.1.6（了解）内部审计的含义

内部审计是企业内部的一种独立客观的监督和评价活动，通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性促进企业目标的实现。属企业内部管理的范畴。（1）企业内部审计的目的促进企业目标的实现：一是保护企业资产，二是提高企业经济效益。

（2）企业内部审计的作用：监督、支持和服务三个方面。

（3）对内部审计的要求：独立客观

### 12.1.7（熟悉）内部审计机构

（1）内部审计机构的设立

- 1）内部审计机构在权力机构或企业主要负责人领导下开展工作。
- 2）内部审计机构按照企业权力机构或企业主要负责人的要求实施审计。
- 3）内部审计机构向企业权力机构或企业主要负责人提出内部审计工作报告。

（2）内部审计机构的主要职责

- 1）对本企业及所属单位的财务收支及其有关经济活动进行审计；
- 2）对本企业及所属单位的预算内、预算外资金的管理和使用进行审计；
- 3）对本企业内设机构及所属单位领导人员的任期经济责任进行审计；
- 4）对本企业及所属单位的固定资产投资项目进行审计；
- 5）对本企业及所属单位的内部控制制度的健全性和有效性以及风险管理进行审计；
- 6）对本企业及所属单位的经济管理和效益情况进行审计；
- 7）法律法规和本企业权力机构或主要负责人要求办理的其他审计事项。

（3）内部审计人员的素质要求

- 1）具备必要的学识和业务能力，熟悉本

企业的经营活动和内部控制，并通过后续教育来保持和提高专业胜任能力。2) 遵循职业道德规范，并以应有的职业谨慎态度执行内部审计业务。3) 保持独立性和客观性，不得负责被审计单位经营活动和内部控制的决策和执行。4) 具备良好的人际交往技能，能恰当地与他人进行有效的沟通。

(4) 内部审计的权限 1) 监督权。2) 报告权。3) 一定的处置权。对正在进行的严重违法违规、严重损失浪费行为，做出临时制止决定；对可能转移、隐匿、篡改、毁弃会计账簿、会计报表以及与经济活动有关的资料，予以暂时封存；对违规和造成损失浪费的单位和人员，给予通报批评或提出追究责任的建议等。

(5) 内部审计的局限：独立性只是相对的

12.1.8 (掌握) 内部审计的一般方法和程序 (1)

内部审计的一般方法 内部审计的方法是指审计取证方法中的询问、审核、观察、函证、监盘等五种方法。(2) 内部审计的安排：分为事前审计、事中审计和事后审计。(3) 内部审计的一般程序 准备、实施、终结。为进一步跟踪审计结果的落实情况，还应开展后续审计。

1) 审计准备阶段的主要任务是：根据企业存在的风险、管理需要和审计资源的情况，制定审计计划，对审计工作做出合理安排。在专项审计实施前，审计人员应查阅与本次审计相关的资料，编制审计实施计划，并向被审计单位送达内部审计通知书。

2) 审计实施阶段的主要任务是：进入被审计单位后，审计人员应与被审计单位负责人和相关管理人员座谈，说明审计计划内容、任务(审计范围、审计目的)，提出在审计期间需要的各种资料 and 需要被审计单位协助的范围，争取得到配合与协助。

深入调查、了解被审计单位的情况，采用抽样审

计等方法，对其经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性进行测试。运用审核、观察、询问、函证和分析性复核等方法，获取充分、相关、可靠的审计证据，以支持审计结论和建议。完整、准确地记录审计程序的执行过程及收集和评价的审计证据。

3) 审计终结阶段的主要任务是：编写审计报告必须以经过核实的审计证据为依据，做到客观、完整、清晰、及时、具有建设性，并体现重要性原则。审计报告应说明审计目的、范围，提出结论和建议，并应当包括被审计单位的反馈意见。经过审核批准的审计报告是内部审计的最终成果。被审计单位对审计报告提出的审计意见和建议，应认真研究，采取相应的纠正措施。审计人员应进行后续审计，以核实被审计单位对审计发现问题的纠正措施的落实情况。

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)