

投资实施精析：建设项目财务内部控制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_ti2020/534/2021_2022__E6_8A_95_

[E8_B5_84_E5_AE_9E_E6_c41_534846.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/534/2021_2022__E6_8A_95_E8_B5_84_E5_AE_9E_E6_c41_534846.htm) 4.6.1(掌握)建设项目财务内部控制的目标与原则 (1)财务内部控制的目标 1)财务内部控制的一般目标有六项：维护财产物资的完整性，防范差错与舞弊 保证会计信息的准确性 保证财务活动的合法性 保证经营决策的贯彻执行 保证建设项目的经济性效率性和效果性，提高资金使用效益；保证国家法律法规的遵照执行。 2)财务内部控制的具体目标，还可细化为若干具体控制目标。 建设项目立项合法、合理：实施过程符合规范 工程事项的及时记录：正确核算项目成本 竣工验收、总结评价：(2)内部控制的原则 职责分工原则。 相互牵制原则。 凭证制度原则。 核对检查原则。 健全性原则。 成本效益原则。 4.6.2(掌握)建设项目财务内部控制的机制 (1)组织控制 提供建设项目的规划、执行、控制和监督等活动框架，界定关键区域的权、责，设立决策与监管的支持机构，关键是实行不兼容职务分离，同时也要防止出现权力真空，使每一业务环节都有相应的机构负责。(2)核算控制 1)每个建设项目都必须单独建账、单独核算；同一个建设项目，不论其建设资金来源性质，原则上必须在同一账户核算和管理；要进行明细分类核算，对所投入的物资和资金等应及时、正确地进行记录。 2)应当制定建设项目业务流程，确保工程项目全过程得到有效控制。 3)应当加强对建设项目资金筹集与运用、物资采购与使用、财产清理与变动等业务的会计核算 (3)制约监督机制 财务管理在横向关系上，至少要由彼此独立的两个部门或人员办理，使

财务的工作接受他人的检查和制约；在纵向关系上，至少要经过互不隶属的两个或两个以上的岗位和环节，以使下级受上级监督，上级受下级牵制。需要分离的职责，主要是：授权、执行、记录、保管、核对。

(4)授权批准机制 4.6.3(掌握)

建设项目财务内部控制的主要内容

(1)价款支付控制

1)价款支付依据。符合合同的规定条款和有关规定，按照工程建设进度支付工程价款。

2)价款支付方式。月度预拨，在季度和年度验工计价。

3)会计核算程序。

4)会计的日常控制。财务部门还应及时核对往来账目，避免出现误差

5)工程变更的价款支付。完整的书面文件和其他相关资料。会计人员审核。

6)质量保证金的留取和支付。

7)建设资金实行专款专用。单独建立专项资金账户，保证专项资金来龙去脉清晰；资金实行专户储存，专款专用，不得挤占和挪用；落实建设资金监管责任人。

(2)竣工决算控制

1)竣工清理制度。

2)竣工决算编制制度。

3)决算审计制度。未实施竣工决算审计的工程项目，不得办理竣工验收手续。

4)竣工验收制度。

5)资产移交制度。

6)基建节余资金的控制。

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