

投资实施精析：建设项目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_ti2020/538/2021_2022__E6_8A_95_E8_B5_84_E5_AE_9E_E6_c41_538583.htm 12.2建设项目内部控制

12.2.1(熟悉)建设项目内部控制的特点和要求 (1)建设项目内部控制的特点 1)组成建设项目的绝大部分过程是一次性的、非重复的过程，建设项目的内部控制应能适应建设项目由准备、实施到投产竣工的整个发展过程。 2)建设项目团队的组成是一个包括众多各自独立的参与方的动态过程，新的参与方陆续进场，已完成相应任务的参与方陆续离场，建设项目的内部控制需要有相当大的覆盖和适应范围。 3)建设项目包括了众多的专业和工种，接口多、界面复杂，建设项目的内部控制设计也相应比较复杂，并要有相当的弹性。 4)建设项目的质量、进度和投资控制目标相互制约，任何一项控制的失效，都可能引起其他控制目标的失效，建设项目应建立始终围绕项目总目标的内部控制系统。 (2)建设项目内部控制的要求 1)要及早建立良好的内部控制环境，即在项目实施准备阶段，就要建立良好的内部控制环境，制定内部控制政策程序。 2)要涵盖整个项目全过程的运作，不仅仅针对建设项目业主自身的业务，还应对项目建设目标和全过程进行识别和分解，明确各参与方的职责范围和界面，制定一系列程序和规定，使整个项目团队统一目标、统一运作规则，发挥团队整体效益。 3)要与项目建设动态过程相适应，项目建设是一个动态进展的过程，内部控制需要与之相适应，其程序规定也应进行适时修订和升版。 4)要与各供应方和承包方的内部控制相容，各参与方既要执行其所隶属的企业的内

部控制，又要执行建设项目的内部控制。建设项目的内部控制系统应具有适当的弹性和包容性。

12.2.2(掌握)建设项目内部控制的建立和责任

(1)建设项目内部控制的建立

- 1)建立良好的内部控制环境。包括：
健全建设项目法人治理结构，建立权力、决策、执行、监督相互制约的机制；
明确建设项目的总目标和主要子目标；
识别和分解项目建设的全过程，编制项目建设计划；
明确项目管理组织、职责划分以及各级管理组织权限；
确定建设项目业主的管理理念。
- 2)建立风险管理机制。
- 3)编制内部控制程序，包括一系列政策、制度、规定和程序。
- 4)建立信息管理系统。
- 5)建立监督机制。

(2)建设项目内部控制的责任

- 1)建设项目业主。是项目内部控制的设计者和主导者，并承担建立和健全项目内部控制的责任。建设项目应当设立内部审计机构，以客观独立监督和评价项目内部控制的适当性、合法性和有效性。
- 2)业主方。按照委托合同约定，参加项目内部控制的策划和执行，并承担相应的责任。同时，在执行委托合同方面，也应接受业主内部审计机构的监督。
- 3)供应方和承包方。严格执行合同规定的责任和义务，并在建设项目业主制定的建设项目内部控制框架下，建立本单位所承担项目的内部控制。

12.2.3(掌握)建设项目内部控制的主要目标

- (1)遵守国家有关法律法规
- (2)保护建设项目业主资产的安全和完整
- (3)提高建设项目的经济效益

12.2.4(掌握)建设项目内部控制的主要类型

- (1)管理控制
属建设项目业主管理层面的控制，旨在协调管理职能，实现项目建设的效益目标。管理控制包括：制定项目目标与计划，项目组织、职责划分、权限规定，政策与程序等。
- (2)运作控制
属具体业务运作的控制，旨在实现各项运作的规范化，

并合理地使用建设项目资源。 运作控制包括：人力资源管理，采购控制，信息管理，具体业务计划，业务运作监控等。

(3)财务控制 是针对财务会计运作的控制，旨在保护建设项目业主资产的安全，保持会计数据的完整、真实、及时。 财务控制包括：财务会计制度，银行业务和现金管理，支付控制，固定资产管理，工资福利和费用管理，会计凭证管理等。

(4)行为控制 用于规范员工在运作中的行为，旨在倡导良好的职业道德，防止舞弊发生。 行为控制包括：员工行为守则，纪律处分规定，商业道德原则，处理个人利益与公司利益冲突的原则等。 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