

投资实施精析：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\\_ti2020/538/2021\\_2022\\_\\_E6\\_8A\\_95\\_E8\\_B5\\_84\\_E5\\_AE\\_9E\\_E6\\_c41\\_538584.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022__E6_8A_95_E8_B5_84_E5_AE_9E_E6_c41_538584.htm)

12.1.1(了解)内部控制的含义 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amp.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 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)