

中级会计职称考试辅导：内部控制概述中级会计职称考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_628662.htm

一、内部控制的基本概念 内部控制,是指由企业董事会（或者由企业章程规定的经理、厂长办公会等类似的决策、治理机构，以下简称董事会）、管理层和全体员工共同实施的、旨在合理保证实现企业基本目标的一系列控制活动。一般而言，内部控制的目标有以下几个方面：（1）企业战略；（2）经营的效率和效果；（3）财务会计报告及管理信息的真实可靠；（4）资产的安全完整；（5）遵循国家法律法规和有关监管要求。

二、内部控制的基本要素 1.内部环境。是实施内部控制的基础。 2.风险评估。是实施内部控制的重要环节和内容。风险评估主要包括目标设定、风险识别、风险分析和风险应对。 3.控制措施。是实施内部控制的具体方式和载体。控制措施主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。 4.信息与沟通。主要包括信息的收集机制及在企业内部和与企业外部有关方面的沟通机制等。 5.监督检查。是实施内部控制的重要保证。企业内部控制自我评估是内部控制监督检查工作中的一项重要内容。

二、内部控制制度设计的原则 具体包括：（1）合法性原则；（2）全面性原则；（3）重要性原则；（4）有效性原则；（5）制衡性原则；（6）合理性原则（7）适应性原则；（8）成本效益原则。 三、内部控制的一般方法 内部控制的一般方法通常包括职责分工控制、授权控制、审核批

准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。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