

初级经济法基础：第二章会计法律制度五初级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/639/2021_2022__E5_88_9D_E7_BA_A7_E7_BB_8F_E6_c43_639134.htm 第三节 会计监督 一

、单位内部会计监督 (一)、内部会计监督的主体、对象(P62)

1、内部会计监督的主体是各单位的会计机构和会计人员. 2、

内部会计监督的对象是单位的经济活动。(二)单位内部控制

制度 1、内控制度的方法：8项 (1)不相容职务相互分离控制(

重点)核心是“内部牵制”。(2)授权批准控制：必须明确一

般授权和特别授权的责任和权限，以及每笔经济业务的授权

批准程序，并要按照规定的权限和程序执行。(3)会计系统控

制。(4)预算控制：由内部审计部门负责监督预算的执行。

(5)财产保全控制：包括接近控制、定期盘点控制。(6)风险控

制：包括经营风险、财务风险。(7)内部报告控制。(8)电子

信息技术控制。【特别关注】不相容职务主要包括：授权批

准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管

、业务经办与稽核检查、授权批准与监督检查等。【例题

】(2007年)下列各项中，属于单位内部会计控制制度的方法

有()。 A、不相容职务相互分离控制 B、授权批准控制 C、预

算控制 D、电子信息技术控制 【答案】ABCD 【P65例题2】

某公司2003年制定了内部控制制度，其要点如下：(1)为提高

工作效率，公司的重大资产处置、对外投资和资金调度等事

宜统一由总经理审批。(2)为方便与供货方的合作，公司划拨给

采购部门专项资金，由采购部门自行与供货商结算货款。(3)加

强对成本费用的管理，由主管公司财务工作的副总经理编制

成本费用预算，在实际执行中各成本费用业务也需要其审批

，超过预算的成本费用经其批准后，会计人员即可支付。从内部控制的角度分析该公司制定的内部控制制度有无不当之处。【解析】该公司内部控制制度的要点不符合相互制约、相互监督的基本原则。重大对投资、资产处置和资金调度由公司总经理统一审批不符合授权批准制度的控制要求，存在授权不当或违反集体决策审批的情况。采购部门及其人员直接支付货款的规定违背了不相容职务相互分离的原则。成本费用预算的编制、审批由副总经理1人负责，违背了预算编制、审批应相互分离的原则。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