

2011年高级会计师高级会计实务章节精讲(24) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_645204.htm 第七章 企业内部控制 主要内容

： 1.内部控制的目标、原则与要素 2.企业层面控制 3.业务层面控制 4.内部控制评价 5.内部控制审计 考点一：内部控制的目标、原则与要素 1.内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。 2.内部控制原则包括全面性原则、重要性原则、制衡性原则、适应性原则和成本效益原则。 3.内部控制要素有：内部环境(治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化)、风险评估(目标设定、风险识别、风险分析和风险应对)、控制活动(不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制和绩效考评控制)、信息与沟通(信息质量、沟通制度、信息系统、反舞弊机制)和内部监督(日常监督和专项监督)。 #ff0000> 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