

2006年CK经济法基础讲义第五章第三节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4CK_E7_c43_69335.htm

第三节 会计监督（重点）会计监督可以分为单位内部监督、政府监督和社会监督。一、单位内部会计监督1、内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员；内部会计监督的对象是单位的经济活动。2、单位负责人负责单位内部会计监督制度的组织实施，对本单位内部会计监督制度的建立及有效实施承担最终责任。3、内部控制制度的主要方法（可以同时考察、也可以分别考察）（1）不相容职务相互分离控制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。不相容职务分离的核心是“内部牵制”。（2）授权批准控制授权批准的形式包括一般授权和特别授权。一般授权是针对常规性经济业务，特别授权是针对非常规性交易事件。（3）会计系统控制会计系统控制主要是通过对会计主体所发生的各项能用货币计量的经济业务进行记录、归集、分类、编报等而进行的控制。

（4）预算控制（5）财产保全控制主要包括接近控制、定期盘点控制等。（6）风险控制（7）内部报告控制（8）电子信息技术控制4、会计机构和会计人员在内部会计监督中的职权

（1）会计机构、会计人员对违反《会计法》和国家统一的会计制度规定的会计事项，有权拒绝办理或按照职权予以纠正；（2）会计机构、会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不符的，有权自行处理的，应当及时处理，无权处理的，应当向单位负责人报告，请求查明原因，作出处理

。例8、对于内部会计监督实施，承担最终责任的是（ ）。A、会计机构B、审计机关C、单位负责人D、会计机构负责人
答案：C例9、内部会计监督的主体是各单位的会计机构和领导人员。（ ）答案：× 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