

2005年高级会计师《高级会计实务》大纲（八）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81432.htm

第九章 内部会计控制 一、内部控制

控制与内部会计控制（一）内部控制的组成要素 内部控制是由企业董事会、管理层以及其他员工制定和实施的，旨在为财务报告的可靠性、经营的效果和效率以及相关法律法规的贯彻执行等目的前提供合理保证的过程。内部控制的组成要素包括：

1. 控制环境。控制环境规定企业的纪律与框构，塑造企业文化并影响企业员工的控制意识，是其他内部控制组成要素的基础。影响控制环境的因素包括：员工的职业道德和操守、胜任能力，管理层的管理哲学和经营风格，董事会和内部监督机构的设置，内部组织结构设置及职责权限的划分，人力资源政策及执行等。
2. 风险评估。风险评估是指分析和辨认实现有关目标可能发生的风险。企业必须制定与生产、销售、财务等业务相关的目标，设立可辨认、分析和管理相关风险的机制，以了解企业所面临的来自内部和外部的各种不同风险，并及时加以处理。
3. 控制活动。控制活动是确保管理阶层的决策和指令得以执行的政策和程序，包括核准、授权、验证、调节、复核经营绩效、保障资产安全及职务分工等。
4. 信息与沟通。信息与沟通指为了使员工能够执行其职责，企业必须搜集、识别、交流各种内部和外部信息。其内容包括确认和记录有效的经济业务、采用恰当的货币价值计量、在财务报告中恰当揭示等。
5. 监督。监督是由适当的人员评估内部控制的设计和运作情况的过程。监督活动包括持续监督和个别评估。

（二）内部会计控制的目标 内部会

计控制是指单位为了保护资产的安全、完整，提高会计信息质量，确保有关法律法规和规章制度及单位经营管理方针政策的贯彻执行，避免或降低风险，提高经营管理效率，实现单位经营管理目标而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。内部会计控制的目标包括：1. 保护单位各项资产的安全和完整，防止资产流失。2. 保证单位经营管理信息和财务会计资料的真实、完整。3. 避免或降低各种风险，提高经营管理效率。4. 实现管理层的经营方针和目标。5. 保证国家法律、法规在本单位的贯彻执行。

二、内部会计控制的原则

1. 内部会计控制应当符合国家有关法律法规以及本单位的实际情况。
2. 内部会计控制应当约束单位内部涉及会计工作的所有人员，任何人都不得拥有超越内部会计控制的权力。
3. 内部会计控制应当涵盖单位内部涉及会计工作的各项经济业务和相关岗位，明确业务处理过程中的基本控制点，使内部控制落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。
4. 内部会计控制应当保证单位内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务互分离，确保不同机构和岗位之间的权责分明、相互制约、相互监督。
5. 内部会计控制应当遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最佳的控制效果。
6. 内部会计控制应随着外部环境的变化、单位业务职能的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。
7. 单位负责人对本单位内部会计控制的建立健全及有效实施负责。

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