

2006年高级会计师资格考试内部控制制度十三 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_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81610.htm

(7) 监督检查 定期检查对外投资业务相关岗位及人员配备情况。 定期检查对外投资业务授权批准制度的执行情况。 定期检查对外投资业务的决策情况。 定期检查对外投资资产投出情况。 定期检查对外投资持有的管理情况。 定期检查对外投资的处置情况。

定期检查对外投资的会计处理情况。 6.成本费用控制 (1) 岗位分工控制

建立成本费用业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责、权限。 成本费用业务的不相容岗位：成本费用预算的编制与审批；成本费用支出的审批与执行；成本费用支出的执行与相关会计记录。(2) 授权批准控制

明确审批人对成本费用的授权方式、权限、程序、责任和有关控制措施，审批人不得越权审批。 明确经办人办理成本费用业务的职责范围和工作要求，经办人在职责范围内按审批人批准意见办理成本费用业务。(3) 成本费用支出控制

建立成本费用预算制度。根据成本费用预算内容，分解成本费用指标、落实成本费用责任主体，考核成本费用指标完成情况，制定奖惩措施，实行成本费用责任追究制度。需追加的成本费用预算，应重新办理审批手续。 结合单位经营管理实际，选择恰当的成本控制方法。 加强对材料采购和耗用的成本控制，将材料成本控制在预算范围内。 建立人工成本控制制度，合理设置工作岗位，以岗定责，以岗定员，以岗定酬。 明确制造费用支出范围和标准，采用弹性预算等方法，加强对制造费用的控制。 制定其他费用的开支

范围、标准和费用支出的申请、审核、审批、支付程序，严格控制费用开支。 正确进行成本费用的计算和分配。

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