

2006年高级会计师资格考试内部控制制度八 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_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81623.htm

(二) 评价程序

- 1.建立内部控制评价机构。应根据单位的经营规模、机构设置、经营性质、制度状况等设置评价机构，并考虑以下原则：
(1) 能独立行使对内部控制系统建立与运行过程及结果进行监督的权力。
(2) 具备与监督和评价内部控制系统相适应的胜任能力和权威性。
(3) 与单位其他职能机构就监督与评价内部控制系统方面应是协调一致的，在工作中能够相互配合、相互制约、相互促进。
(4) 在效率上能够满足单位对内部控制系统进行监督与评价所提出的有关要求。
(5) 能够得到单位负责人的支持，并采取有效措施保证内部控制系统评价工作的有效开展。
- 2.对内部控制制度的建立和执行情况进行调查。通过审阅相关的规章制度、现场询问有关人员、实地观察等调查了解内部控制制度的建立和执行的详细情况，并作出初步评价。
- 3.对内部控制制度进行符合性测试。重点是测定内部控制各个组成部分是否按规定的控制步骤、方法运行，测试各控制环节运行与其内容是否相符，检查各控制环节和控制点的内容、程序、方法等是否正常运行以及相互之间协调配合情况等。
- 4.对内部控制制度进行评价。主要是对内部控制中具体问题，特别是对差错、浪费、损失、非授权使用或滥用职权等敏感问题进行评价，找出失控的原因，提出相应的改进、补救措施。
- 5.编写内部控制评价报告。主要说明内部控制程序是否符合国家有关规定，是否符合单位管理方针和政策，是否满足单位经营管理的需要，是否有利于单

位经营目标的实现。内部控制制度在运行中存在的漏洞或缺陷，改进的措施及具体计划和进度安排等。内部控制评价报告主要包括制度情况、执行情况、改进意见等内容。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