

2006年高级会计师资格考试内部控制制度六 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_81626.htm

二、内部控制制度设计（一）内部控制制度的设计原则

- 1.合法性原则 单位在制定内部控制制度时，必须遵循国家有关法律、法规，如《中华人民共和国会计法》等。
- 2.全面性原则 即单位的内部控制系统是否规范了各项经济活动，覆盖了对人、财、物的全方位管理。
- 3.及时性原则 内部控制制度的设计、制定应随着单位经营管理战略、方针、理念等内部环境的变化和国家法律法规、政策制度等外部环境的改变进行相应的修改或完善。
- 4.适用性原则 每一个单位制定何种内部控制制度以及各项内部控制制度包含哪些内容，主要取决于单位业务特点和管理要求，包括组织机构的设置和单位内部采取的相互协调的方针、措施等。
- 5.可行性原则 单位在设计内部控制制度时，对经济业务的处理程序要有明确规定，要简便易行，便于实际操作和运行。
- 6.有效性原则 单位在设计内部控制制度时，应定期检查其执行情况，对发现的薄弱环节及时进行改进，对出现的问题及时进行处理，保证内部控制落到实处、发挥实效。
- 7.成本效益原则 单位要力争以最小的控制成本取得最大的控制效果。因此，在实行内部控制花费的成本和由此产生的经济效益之间要保持适当的比例。

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