

2006年高级会计师资格考试内部控制制度四 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_81630.htm

(五) 内部控制的方法 1.不相容职务相互分离控制 所谓不相容职务，是指那些如果由一个人担任既可能发生错误和舞弊行为，又可能掩盖其错误和舞弊行为的职务。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。对于不相容的职务如果不实行相互分离的措施，就容易发生舞弊等行为。比如，物资采购业务，批准进行采购与直接办理采购属于不相容的职务，如果这两个职务由同一个人担当，即出现该员工既有权决定采购什么，采购多少，又可以决定采购价格、采购时间的情况等，如果没有其他岗位或人员的监督、制约，就容易发生舞弊行为。不相容职务分离的核心是“内部牵制”，因此，单位在设计、建立内部控制制度时，首先应确定哪些岗位和职务是不相容的；其次要明确规定各个机构和岗位的职责权限，使不相容岗位和职务之间能够相互监督、相互制约，形成有效的制衡机制。 2.授权批准控制 授权批准是指单位在办理各项经济业务时，必须经过规定程序的授权批准。授权批准形式通常有一般授权和特别授权之分。一般授权是对办理常规性的经济业务的权力、条件和有关责任者作出的规定，这些规定在管理部门中采用文件形式或在经济业务中规定一般性交易办理的条件、范围和对该项交易的责任关系，在日常业务处理中可以按照规定的权限范围（包括制定产品销售价格的权力、购买固定资产的权力以及招聘员工的权力等

) 和有关职责自行办理，其时效性一般较长。特别授权是指对办理例外的、非常规性交易事件的权力、条件和责任的特殊规定，比如非经常的、重大的筹资行为、投资决策等。单位必须建立授权批准体系，明确：（1）授权批准的范围；（2）授权批准的层次；（3）授权批准的程序；（4）授权批准的责任。

3. 会计系统控制 会计作为一个信息系统，对内能够向管理层提供经营管理的诸多信息，对外可以向投资者、债权人等提供用于投资等决策的信息。会计系统控制主要是通过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。其内容主要包括：

- （1）建立会计工作的岗位责任制，对会计人员进行科学合理的分工，使之相互监督和制约；
- （2）按照规定取得和填制原始凭证；
- （3）设计良好的凭证格式；
- （4）对凭证进行连续编号；
- （5）规定合理的凭证传递程序；
- （6）明确凭证的装订和保管手续责任；
- （7）合理设置账户，登记会计账簿，进行复式记账；
- （8）按照《会计法》和国家统一的会计制度的要求编制、报送、保管财务会计报告。

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