

2006年高级会计师资格考试内部控制制度一 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_81637.htm

第十章 内部控制制度 一、内部控制基本概念

(一) 内部控制的概念 内部控制是指单位为了提高经营管理效率、保证信息质量真实可靠、保护资产安全完整、促进法律法规有效遵循和发展战略得以实现等而由单位管理层及其员工共同实施的一个权责明确、制衡有力、动态改进的管理过程。内部控制具有以下几个主要特点：

- 1.内部控制是一个不断发展、变化、完善的过程，它持续地流动于单位之中，并随着单位经营管理的新情况、新要求适时改进。
- 2.内部控制由单位中各个层级的人员共同实施，从单位负责人，到各个业务分部、职能部门的负责人，直至单位每一个普通员工，都对实施内部控制负有责任。
- 3.内部控制在形式上表现为一整套相互监督、相互制约、彼此联结的控制方法、措施和程序，这些方法、措施和程序有助于及时识别和处理风险，促进单位实现发展目标，提高经营管理水平、信息报告质量、资产管理水平和法律遵循能力。
- 4.内部控制能够向单位管理层实现前述目标提供合理保证，但由于内部控制的固有局限、管理层的逾越和串通舞弊等原因，难以确保一个单位必定成功。内部控制的基本理念、原则、方法等不仅适用于企业等营利组织，而且适用于非营利组织。

(二) 内部控制的目标

- 1.促进实现发展战略（战略目标）这是内部控制的终极目标。它要求单位将近期利益与长远利益结合起来，在单位经营管理中努力作出符合战略要求、有利于提升可持续发展能力和创造长久价值的策略选择。
- 2.促进提高经

营管理效率（经营目标）它要求单位结合自身所处的特定的经营、行业和经济环境，通过健全有效的内部控制，不断提高营运活动的盈利能力和管理效率。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