

2006年高级会计师资格考试内部控制制度三 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_81638.htm

(四) 内部控制的要素 通过对内部控制历史沿革的分析，可以看出，内部控制的要素，已由20世纪80年代的3要素、20世纪90年代的5要素，发展至目前的8要素。但是，由于《企业风险管理整合框架》发表的时间不长，其实践效果有待进一步检验，加之《内部控制整体框架》在10多年的应用实践中已得到了广泛认可，因此，一般地，仍以5要素为基础建立和评价内部控制制度。

1.控制环境 控制环境规定单位的纪律与架构，影响经营管理目标的制定，塑造单位文化氛围并影响员工的控制意识，是其他内部控制组成要素的基础。它通常包括下列方面：(1) 单位整体的风险意识和风险管理理念；(2) 董事会或类似决策机构（以下合称董事会）职能的发挥，比如董事会与管理层之间的适当分离，董事会成员的道德、经验和才干，董事会对经营管理重大决策的参与和监督力度等；(3) 经理层的诚信和道德价值观，包括其对投资者、董事会、员工、客户的诚信等；(4) 员工的职业道德和工作胜任能力，以及管理层为提升员工操守和胜任能力所作出的努力；(5) 单位的组织结构设计，尽管没有统一模式，但所采用的组织结构应当有利于提升管理效能，并保证信息通畅流动；(6) 权力和职责的分配，比如，授权应当适当、对权力应有监督等。一般而言，董事会及单位负责人在塑造良好的内部环境中发挥关键作用。

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