

2006资格考试《高级会计实务》考试总复习十(3) 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_E8_B5_84_E6_A0_BC_c48_81796.htm

三、内部会计控制制度的评价（

（一）内部会计控制制度评价的内容

1.单位组织结构与财务会计

职责分工的健全状况。

2.各项内部会计控制制度及相关措施是否健全、规范，是否与单位内部的组织管理相吻合。

3.会计工作中的业务处理与记录程序是否规范、经济，其执行是否有效。

4.各项业务工作中的授权、批准、执行、记录、

核对、报告等手续是否完备。

5.各岗位的职权划分是否符合不相容岗位相互分离的原则，其职权履行是否得到有效控制。

6.是否有严格的岗位责任制度和奖惩制度。

7.关键控制点是否均有必要的控制措施，其措施执行是否有效。

8.内部会计控制制度在执行中受管理当局的影响程度。

（二）内部会计控制制度评价的程序

A.评价机构的建立（重点）

1.建立内部会计控制评价机构。

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)能独立行使对内部会计控制系统建立与运行过程及结果进行监督的权力。

(2)具备监督与评价内部会计控制系统相适应的权威性。

(3)与单位其他职能机构在监督与评价内部会计控制系统方面进行协调，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会计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会计控制系统评价工作的有效开展。

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