

2006资格考试《高级会计实务》考试总复习十(1) 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_81805.htm 第十章 内部会计控制 要求：应对内部会计控制有完整而系统的认识，掌握内部会计控制的制定原则，能够结合企业的自身状况设计控制要点，并可以评价内部会计控制的效果，最终建立一个适合企业实际情况的内部会计控制系统。

一、内部控制的基本概念（一）内部控制的定义 特点：P243. 1-4.（重点）（二）内部控制的目标（重点）

1. 战略目标 . 促进实现发展战略。
2. 经营目标 . 提高经营管理效率。
3. 报告目标 . 保证单位经营管理信息和财务会计资料的真实、完整。
4. 资产目标 . 保护单位各项资产的安全和完整，防止资产流失。
5. 合规目标 . 保证国家法律、法规在本单位的贯彻执行。

（四）内部控制的组成要素（五）内部控制的主要方法

1. 不相容职务相互分离控制 按照不相容职务相分离的要求，合理设计会计及相关工作岗位，明确职责权限，形成相互制衡机制。不相容职务主要包括授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、稽核检查等职务。
2. 授权批准控制 对涉及会计及相关工作的授权批准的范围权限、程序、责任等内容，单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使职权和承担责任，经办人员也必须在授权范围内办理业务。授权批准按其形式可分为一般授权和特殊授权。所谓一般授权是指对办理常规业务时权力、条件和责任的规定，一般授权时效性较长；而特殊授权是对办理例外业务时权力、条件和责任的规定，一般其时效性较短。不论采用哪一种授权批准方式，企业必须建立授权批准体系，其中包括：（1）授

权批准的范围，通常企业的所有经营活动都应纳入其范围。

(2)授权批准的层次，应根据经济活动的重要性的和金额大小确定不同的授权批准层次，从而保证各管理层有权亦有责。

(3)授权批准的责任，应当明确被授权者在履行权力时应对哪些方面负责，应避免责任不清，一旦出现问题又难咎其责的情况发生。

(4)授权批准的程序，应规定每一类经济业务审批程序，以便按程序办理审批，以避免越级审批、违规审批的情况发生。单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使相应职权，经办人员也必须在授权范围内办理经济业务。

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