

第一单元 会计法律制度

考点 6: 单位内部控制制度(★★)

1. 一般单位建立与实施内部控制应当遵循的原则

- (1) 全面性原则: 即内部控制应当贯穿单位经济活动的决策、执行和监督全过程。
- (2) 重要性原则: 即在全面控制的基础上, 应当关注单位重要经济活动和经济活动的重大风险。
- (3) **制衡性**原则: 即内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督。
- (4) **适应性**原则: 即内部控制应当符合国家有关规定和单位的实际情况, 并随着情况的变化及时加以调整。
- (5) **成本效益**原则: 即企业内部控制应当权衡实施成本与预期效益, 以适当的成本实现有效控制。

【例题·多选题】下列各项中, 属于企业内部控制应当遵循的原则有()。

- A. 独立性原则
- B. 制衡性原则
- C. 成本效益原则
- D. 准确性原则

【答案】 BC

2. 小企业建立与实施内部控制应当遵循的原则

- (1) **风险导向**原则: 即内部控制应当以防范风险为出发点, 重点关注对实现内部控制目标造成重大影响的风险领域。
- (2) 适应性原则: 即内部控制应当与企业发展阶段、经营规模、管理水平等相适应, 并随着情况的变化及时加以调整。
- (3) **实质重于形式**原则: 即内部控制应当注重实际效果, 而不局限于特定的表现形式和实现手段。
- (4) 成本效益原则: 即内部控制应当权衡实施成本与预期效益, 以合理的成本实现有效控制。

3. 企业内部控制措施

- (1) 不相容职务分离控制
①要求企业全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务, 实施相应的分离措施, 形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

②不相容职务主要包括:

- (A) **授权批准**与业务经办;
- (B) 业务经办与 **会计记录**;
- (C) 会计记录与财产保管;
- (D) 业务经办与 **稽核检查**;
- (E) 授权批准与监督检查。

(2) 授权审批控制

要求企业根据常规授权和特别授权的规定, 明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。

(3) 会计系统控制

要求企业严格执行国家统一的会计准则制度, 加强会计基础工作, 明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序, 保证会计资料真实完整。

(4) 财产保护控制

要求企业建立财产日常管理和定期清查制度, 采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施, 确保财产安全。

(5) 预算控制

要求企业实施全面预算管理制度, 明确各责任单位在预算管理中的职责权限, 规范预算的编制、审定、下达和执行程序, 强化预算约束。

(6) 运营分析控制

要求企业建立运营情况分析制度, 经理层应当综合运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息, 通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法, 定期开展运营情况分析, 发现存在的问题, 及时查明原因并加以改进。

(7) 绩效考评控制

要求企业建立和实施绩效考评制度, 科学设置考核指标体系, 对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价, 将考核结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

【例题·多选题】下列各项中, 属于企业内部控制的控制措施的有()。

- A. 绩效考评控制
- B. 授权审批控制
- C. 预算控制
- D. 财产保护控制

【答案】 ABCD

4. 行政事业单位内部控制方法

- (1) 不相容岗位相互分离
合理设置内部控制关键岗位，明确划分职责权限，实施相应的分离措施，形成相互制约、相互监督的工作机制。
- (2) 内部授权审批控制
明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相关责任，建立重大事项集体决策和会签制度。相关工作人员应当在授权范围内行使职权、办理业务。
- (3) 归口管理
根据本单位实际情况，按照权责对等的原则，采取成立联合工作小组并确定牵头部门或牵头人员等方式，对有关经济活动实行统一管理。
- (4) 预算控制
强化对经济活动的预算约束，使预算管理贯穿于单位经济活动的全过程。
- (5) 财产保护控制
建立资产日常管理制度和定期清查机制，采取资产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保资产安全完整。
- (6) 会计控制
建立健全本单位财会管理制度，加强会计机构建设，提高会计人员业务水平，强化会计人员岗位责任制，规范会计基础工作，加强会计档案管理，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告处理程序。
- (7) 单据控制
要求单位根据国家有关规定和单位的经济活动业务流程，在内部管理制度中明确界定各项经济活动所涉及的表单和票据，要求相关工作人员按照规定填制、审核、归档、保管单据。
- (8) 信息内部公开
建立健全经济活动相关信息内部公开制度，根据国家有关规定和单位的实际情况，确定信息内部公开的内容、范围、方式和程序。

【例题·多选题】下列各项中，属于行政事业单位内部控制方法的有()。

- A. 不相容岗位相互分离
- B. 会计控制
- C. 内部授权审批控制
- D. 预算控制

【答案】 ABCD

【小结】

