

2008年中级《财务管理》纲（第十一章）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/490/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c67_490439.htm 第十一章 财务成本控制 [基本要求]（一）掌握内部控制的目标和基本要素；掌握财务控制的方法及与内部控制的关系（二）掌握成本中心、利润中心和投资中心的含义、类型、特点及考核指标（三）掌握标准成本控制的含义、标准成本的制定、成本差异的计算和分析方法（四）熟悉内部控制的原则与方法（五）熟悉内部结算价格、结算方式和责任成本的内部结转（六）熟悉责任预算、责任报告的编制方法和业绩考核的要求（七）中华会计网校了解财务控制的意义与特征，了解财务控制的基本原则、种类与方法（八）了解作业成本控制的基本原理、质量成本控制程序；了解ERP在成本控制方面的作用 [考试内容] 第一节 内部控制概述 一、内部控制的目标与基本要素（一）内部控制的目标 内部控制，是指由企业董事会（或者由企业章程规定的经理、厂长办公会等类似的决策、治理机构，以下简称董事会）、管理层和全体员工共同实施的、旨在合理保证实现企业基本目标的一系列控制活动。一般而言，内部控制的目标有以下几个方面：（1）企业战略；（2）经营的效率和效果；（3）财务会计报告及管理信息的真实可靠；（4）资产的安全完整；（5）遵循国家法律法规和有关监管要求。（二）内部控制的基本要素 1.内部环境。内部环境，是影响、制约企业内部控制制度建立与执行的各种内部因素的总称，是实施内部控制的基础。内部环境主要包括治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部

审计机制、反舞弊机制等内容。2.风险评估。风险评估，是及时识别、科学分析影响企业战略和经营管理目标实现的各种不确定因素并采取应对策略的过程，是实施内部控制的重要环节和内容。风险评估主要包括目标设定、风险识别、风险分析和风险应对。3.控制措施。控制措施，是根据风险评估结果、结合风险应对策略所采取的确保企业内部控制目标得以实现的方法和手段，是实施内部控制的具体方式和载体。控制措施结合企业具体业务和事项的特点与要求制定，主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。4.信息与沟通。信息与沟通，是及时、准确、完整地收集与企业经营管理相关的各种信息，并使这些信息以适当的方式在企业有关层级之间进行及时传递、有效沟通和正确应用的过程，是实施内部控制的重要条件。信息与沟通主要包括信息的收集机制及在企业内部和与企业外部有关方面的沟通机制等。5.监督检查。监督检查，是企业对其内部控制制度的健全性、合理性和有效性进行监督检查与评估，形成书面报告并作出相应处理的过程，是实施内部控制的重要保证。监督检查主要包括对建立并执行内部控制制度的整体情况进行持续性监督检查，对内部控制的某一方面或者某些方面进行专项监督检查，以及提交相应的检查报告、提出有针对性的改进措施等。企业内部控制自我评估是内部控制监督检查工作中的一项重要内容。

二、内部控制制度设计的原则

现代企业在建立和设计内部控制框架时必须遵循和依据的客观规律和基本法则，称为内部控制的基本原则。具体包括：（1）合法性原则；

(2) 全面性原则；(3) 重要性原则；(4) 有效性原则；(5) 制衡性原则；(6) 合理性原则；(7) 适应性原则；(8) 成本效益原则。

三、内部控制的一般方法

内部控制的一般方法通常包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。

5. 财产保护控制，要求企业限制未经授权的人员对财产的直接接触和处置，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对、财产保险等措施，确保财产的安全完整。

6. 会计系统控制，要求企业根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和国家统一的会计制度，制定适合本企业的会计制度，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告以及相关信息披露的处理程序，规范会计政策的选用标准和审批程序，建立、完善会计档案保管和会计工作交接办法，实行会计人员岗位责任制，充分发挥会计的监督职能，确保企业财务会计报告真实、准确、完整。

7. 内部报告控制，要求企业建立和完善内部报告制度，明确相关信息的收集、分析、报告和处理程序，及时提供业务活动中的重要信息，全面反映经济活动情况，增强内部管理的时效性和针对性。内部报告方式通常包括：例行报告、实时报告、专题报告、综合报告等。

8. 经济活动分析控制，要求企业综合运用生产、购销、投资、财务等方面的信息，利用因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期对企业经营管理活动进行分析，发现存在的问题，查找原因，并提出改进意见和应对措施。

9. 绩效考评控制，要求企业科学设置业绩考核指标体系，对照预算指标、盈利水平、投资回报率、安全生产目标等业绩指标，对各部门和

员工当期业绩进行考核和评价，兑现奖惩，强化对各部门和员工的激励与约束。 10.信息技术控制，要求企业结合实际情况和计算机信息技术应用程度，建立与本企业经营管理业务相适应的信息化控制流程，提高业务处理效率，减少和消除人为操纵因素，同时加强对计算机信息系统开发与维护、访问与变更、数据输入与输出、文件储存与保管、网络安全等方面的控制，保证信息系统安全、有效运行。 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