# 《内部控制措施》

来源：网络 作者：梦回江南 更新时间：2024-01-06

*内部控制措施1.不相容职务分离控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。主要是：A.授权批准职务与执行职务相分离；B执行业务职务与监督审核职务相分离；C执行业务职务与会计记录职务相分离；D财产保管职务与会...*

内部控制措施

1.不相容职务分离控制

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。主要是：

A.授权批准职务与执行职务相分离；B执行业务职务与监督审核职务相分离；C执行业务职务与会计记录职务相分离；D财产保管职务与会计记录职务相分离；E执行业务职务与财产保管相分离。

2.授权审批控制：企业应当编制常规授权的权限指引，规范特别授权的范围、权限、程序和责任，严格控制特别授权。企业各级管理人员应当在授权范围内行使职权和承担责任。

企业对于重大的业务和事项，应当实行集体决策审批或者联签制度，任何个人不得单独进行决策或擅自改变集体决策。

3.会计系统控制：主要从以下六个方面着手：A建立岗位责任制；B可靠的凭证控制；C完整的簿记控制；D严格的核对控制；E规范的账务处理流程；F适当的会计政策和程序。

4.财产保护控制：要求企业建立财产日常管理制度和定期清查制度，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，定期开展情况分析，发现存在问题，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，将考评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。

—

END

—

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！