

上市公司内控目标包括哪些__企业制定内部控制措施，一般至少包括哪些内容-股识吧

一、内部控制目标有哪些？

试读结束，如需阅读或下载，请点击购买>

原发布者：肖炳花2008年，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了财会[2008年]7号《企业内部控制基本规范》，2022年4月26日又联合发布了《企业内部控制配套指引》，至此基本上构建了我国企业内部控制规范体系。

我国内部控制规范体系包括基本规范和配套指引两个层次，其中配套指引又有应用指引、评价指引和审计指引三种类型。

18项《企业内部控制应用指引》包括组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、担保业务、业务外包、财务报告、全面预算、合同管理、内部信息传递、信息系统

。内部控制规范的制定与发布将为我国企业实施内部控制提供了很好的制度范本，对于规范企业经营管理行为，保证会计信息真实、完整，堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现纠正错误及舞弊行为，保护企业资产的安全、完整，提高经营效率，都具有重大意义。

一、为了加强和规范内部控制，提高企业经营管理水平和风险防范能力，促进企业可持续发展，维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益，根据《公司法》、《证券法》、《会计法》和其他有关法律法规，制定本规范。

二、本规范适合于中华人民共和国境内设立的大中型企业（小型企业和其他单位可以参照执行）。

三、本规范由企业董事会、监事会、经理及全体员工实施。

目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现战略发

二、销售与收款内部控制的目标包括哪些

感觉这个问题有点大。

。
。

销售到收款

几乎涵盖了物流的整个出库流程和财务整个销售、收款、催款等流程。

这里的控制点很多。

比较大的控制点为：1、销售确认环节2、确认应收款环节3、应收款收回确认环节4、货物移交（出库、对方接收）环节当然还包括不相容职务分离、退货控制等环节

。
希望对您有所帮助~

三、内部控制的目标包括

展开全部内部控制是由行政事业单位的领导层和全体员工实施的、旨在提高行政事业单位管理服务水平和风险防范能力，促进单位可持续、健康发展，维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益，实现行政事业单位管理服务目标所制定的政策和程序。

行政事业单位内部控制的目标是：1.合法性——管理和服务活动的合法合规

2.安全性——资产安全 3.可靠性——财务报告及相关信息真实、完整

4.效率性——提高管理服务的效率和效果

5.风险防范——排除障碍实现单位发展战略

四、企业内控标准是什么？有什么特点？

转载以下资料供参考企业内控是企业为保证经营管理活动正常有序、合法的运行，采取对财务、人、资产、工作流程实行有效监管的系列活动。

企业内控要求保证企业资产、财务信息的准确性、真实性、有效性、及时性；

保证对企业员工、工作流程、物流的有效的管控；

建立对企业经营活动的有效的监督机制。

企业内控的五要素（一）内部环境。

内部环境是企业实施内部控制的基础，一般包括治理结构、机构设置及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等。

（二）风险评估。

风险评估是企业及时识别、系统分析经营活动中与实现内部控制目标相关的风险，合理确定风险应对策略。

（三）控制活动。

控制活动是企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可承受度之内。

（四）信息与沟通。

信息与沟通是企业及时、准确地收集、传递与内部控制相关的信息，确保信息在企业内部、企业与外部之间进行有效沟通。

（五）内部监督。

内部监督是企业对内部控制建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷，应当及时加以改进。

五、企业制定内部控制措施，一般至少包括哪些内容

企业制定内部控制措施，一般至少包括以下内容：(1)建立内部控制岗位授权制度。

(2)建立内部控制报告制度。

(3)建立内部控制批准制度。

(4)建立内部控制责任制度。

(5)建立内部控制审计检查制度。

(6)建立内部控制考核评价制度。

(7)建立重大风险预警制度。

(8)建立健全以总法律顾问制度为核心的企业法律顾问制度。

(9)建立重要岗位权力制衡制度，明确规定不相容职责的分离。

六、什么是企业内部控制？内部控制的目的是有哪些？

企业内部控制是指一个单位为了实现其经营目标，保护资产的安全完整，保证会计信息资料的正确可靠，确保经营方针的贯彻执行，保证经营活动的经济性、效率性和效果性而在单位内部采取的自我调整、约束、规划、评价和控制的一系列方法、手续与措施的总称。

从上述定义可知，内部控制是指经济单位和各个组织在经济活动中建立的一种相互制约的业务组织形式和职责分工制度。

内部控制的目的在于改善经营管理、提高经济效益。

它是因加强经济管理的需要而产生的，是随着经济的发展而发展完善的。

最早的控制主要着眼于保护财产的安全完整，会计信息资料的正确可靠，侧重于从钱物分管、严格手续、加强复核方面进行控制。

随着商品经济的发展和生产规模的扩大，经济活动日趋复杂化，才逐步发展成近代的内部控制系统。

内部控制包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控等五个相互联系的要素。内部控制的最高目标就是促进组织目标的实现，具体目标是为了合理保证：
1.经营的效率和效果
2.财务报告的可信性
3.相关法律法规的遵循

七、内部控制的目标

视野咨询认为，内部控制目标，简单讲就是决定内部控制基本方向一个点，从内部控制理论的沿革过程来看，内部控制概念大体经过了内部会计控制、内部控制、内部控制结构和内部控制成分等几个主要阶段。

可将内部控制目标的要义归纳如下：1、经济、高效地实现组织的目标；

- 2、按管理当局一般的或特殊的授权进行业务活动；
- 3、保障资产的安全与信息的完整性；
- 4、防止和发现舞弊与错误；
- 5、保证财务报告的质量并及时提供可靠的财务信息。

问题一：内部控制目标的局限性有哪些？

1、会计中关于资产的概念排斥了一些重要的经济资源，如人力资源及其信息。要达到组织的目标，必然要对这类资源加以保护，并进行合理的开发利用，否则，人的能力和知识也会被破坏或流失到其他组织中去。同时，信息也有可能被偷窃、滥用和收买，因此，只注重信息的完整性而忽视其安全性同样是片面的。

2、传统理论强调会计信息的准确性和可靠性，但因为会计信息系统也应收集许多非财务信息，所以内部控制需要保证所有与决策相关的数据和信息都是准确和可靠的。

3、传统理论只强调了经营效率，忽视了作为衡量一个组织业绩的经济性和有效性的重要性。

效率是对投入与产出关系的计量（有效的经营在生产过程中以最低的消耗生产产品），经济性衡量投入的成本（经济的经营以低成本生产出质量合格的产品），有效性涉及到与目标相应的实际结果。

4、传统理论隐含地强调了内部控制的消极作用，即只强调用以阻止和防范不必要行为的特定政策和程序，而忽视了内部控制既“防止”又“激励”的双重功能。“控制”并非简单而机械的“限制”，要确保内部控制的效果，内部控制一定是一个组织激励员工实现组织目标的有效机制。

问题二：如何实行内部控制目标？1、适应外部控制环境，改善内部控制环境。

2、员工的积极性是决定内部控制运行的行为因素。

3、控制成本是衡量控制效益的关键因素。

问题联想，解决内部控制目标的形成原因和实现途径，那困扰内部控制实行的因素有哪些？中小企业该如何实行内部控制？详情请关于视野咨询内部控制官方微博。

八、内部控制的目标包括（ ）多选

选 A B C 财政部在2001年6月颁布的《企业内部会计控制——基本规范》中，将内部控制的目标归为五个方面，其中除了包含原有的确保经营目标的实现、防止发现纠正错误于舞弊、保证财产安全、保证会计资料的真实完整、确保各项法规及内部控制制度的执行外，还强调了建立风险控制系统，强化风险管理，确保单位各项业务活动的健康运行如果帮到你，请记得采纳，O(_)O谢谢

九、企业内部控制机制包括哪些内容？

展开全部 企业内部控制机制包括：一、控制环境 即指对建立或实施某项政策发生影响的各种因素，主要反映单位管理者和其他人员对控制的态度、认识和行动。

具体包括：管理者的思想和经营作风；

单位组织结构；

管理者的职能及对这些职能的制约；

确定职权和责任的方法；

管理者监控和检查工作时所用的控制方法；

人事工作方针及实施措施；

影响本单位业务的各种外部关系等。

二、控制程序 即指管理者所制定的方针和程序，用以保证达到一定的目的。

它包括下列内容：经济业务和经济活动批准权；

明确有关人员的职责分工，并有效防止舞弊；

凭证和账单的设置和使用，应保证业务和活动得到正确的记载；

财产及其记录的接触使用要有保护措施；

对已登记的业务及其计价要进行复核等。

三、会计系统 即指单位为了汇总、分析、分类、记录、报告单位的业务活动，并保持对相关资产与负债的受托责任而建立的方法和程序。

有效的会计系统应当能做到：确认并记录所有真实的经济业务；

及时并充分详细地描述经济业务的价值，以便在财务会计报告中记录其适当的货币

价值；
确定经济业务发生的期间，以便将经济业务记录在适当的会计期间；
在财务会计报告中适当地表达经济业务和披露相关事项。

参考文档

[下载：上市公司内控目标包括哪些.pdf](#)

[《股票上升趋势多久比较稳固》](#)

[《上市公司离职多久可以卖股票》](#)

[《股票多久才能反弹》](#)

[《买股票从一万到一百万需要多久》](#)

[下载：上市公司内控目标包括哪些.doc](#)

[更多关于《上市公司内控目标包括哪些》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/article/47590696.html>