

模块一 概述

- 学习目标**
- ▶ 掌握会计的基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计职业道德。
 - ▶ 熟悉会计基本职能、会计目标、内部控制的要素。
 - ▶ 了解会计的概念、会计的拓展职能、内部控制的目标。

第一节 会计概念、职能和目标

一、会计概念

(一) 会计的定义

会计是以**货币**为主要计量单位，运用专门的方法和程序，核算和监督一个单位(包括企业和行政事业单位，下同)经济活动的一种**经济管理工作**。随着生产社会化程度的提高，市场竞争日益激烈，会计工作的内容由最初的计量、记录，逐步拓展到经济预测、参与决策、规划未来、控制与评价经济活动等方面。现代会计主要由财务会计和管理会计组成，财务会计主要为外部提供会计信息服务，管理会计主要为企业内部管理服务。

财务会计的主要工作是核算单位经济活动，通过记账、算账和报账等一系列工作，将企业的会计信息以编制财务报告的形式提供给企业外部与企业有经济利益的投资者、债权人、政府以及其他有关部门和社会公众等，主要对外提供会计信息。

管理会计的主要工作是对单位的经济活动业绩进行考核和评价、参与经营预测、决策分析、全面预算、成本控制等，为企业内部管理服务，旨在实现单位战略规划目标的一种管理活动，主要对内提供信息。

本模块如未特别说明，均以企业会计为对象进行介绍。

本教材除了模块二第六节和第七节外，其他各模块主要介绍财务会计的基本内容。

(二) 会计的基本特征

会计的基本特征主要表现为以下两个方面：

1. 会计记录准确完整、连续系统

会计工作主要是通过一系列专门程序和方法，对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督，将分散的经营活动转化为会计信息，提供有关资产、负债、收入、费用、利润、现金流量等信息，在记录的范围上要求准确和完整，在记录的方法上要求连续和系统，以反映企业管理层受托责任履行情况，为会计信息使用者提供决策有用的信息。

完整性是指对所有的会计对象都要进行确认、计量和报告(或确认、计量、记录和报告,下同),不能有遗漏;连续性是指对各种经济业务应按照其发生的时间顺序依次进行登记;系统性是指对会计提供的数据资料应当按照科学的方法进行分类,系统地加工、整理、汇总,以便为经济管理提供其所需的各类会计信息。

2. 会计以货币作为主要计量单位

会计主体可供选择的计量尺度有货币、实物和时间等,货币以外的计量尺度只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在量上进行汇总和比较,为了综合反映会计主体的各项经济活动,要求将各种量度统一为货币来计量。在选择货币作为统一计量尺度的同时,必要时还需以实物量度和时间量度等作为辅助的计量尺度,即货币并不是唯一的计量单位。

二、会计职能

会计职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计职能不是一成不变的,而是随着社会经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展,但两项基本职能始终不变。现代会计职能包括基本职能和拓展职能,进行会计核算和实施会计监督是会计的两项基本职能;预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等是会计的拓展职能。

(一)基本职能

1. 会计核算

会计核算职能,又称会计反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告,为评价、预测、决策和管理控制提供依据。

特定主体的经济活动(即会计核算的内容)主要包括:①款项和有价证券的收付;②财物的收发、增减和使用;③债权、债务的发生和结算;④资本、基金的增减;⑤收入、支出、费用、成本的计算;⑥财务成果的计算和处理;⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

会计确认是指识别单位发生的经济活动影响的会计要素、会计报表项目等的过程。会计计量是指在会计确认的基础上确定影响的具体金额的过程。

会计核算职能贯穿于经济活动的全过程,是会计**最基本的职能**。

2. 会计监督

会计监督职能,又称会计控制职能,是指在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性、合理性和完整性进行监督检查。

真实性是指检查各项会计核算依据的是否是实际发生的经济业务;合法性是指检查各项经济活动是否符合国家有关法律法规、各项方针政策;合理性是检查各项经济业务是否符合客观经济规律,是否符合单位各项财务规定;完整性是指检查各项会计核算是否全面。

3. 会计核算与会计监督的关系

会计核算与会计监督两项基本职能**相辅相成、辩证统一**。核算是监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而监督又是核算质量的保障,如果只有核算没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性和可靠性。

(二) 拓展职能

会计的拓展职能建立在两项基本职能的基础之上，是基本职能的延伸与拓展。

1. 预测经济前景

预测经济前景是指根据财务报告等提供的信息，定量或者定性地判断和推测经济活动的发展变化规律，以指导和调节经济活动，提高经济效益。

2. 参与经济决策

参与经济决策是指根据财务报告等提供的信息，运用定量分析和定性分析方法，对备选方案进行经济可行性分析，为企业经营管理等提供决策相关的信息。

3. 评价经营业绩

评价经营业绩是指利用财务报告等提供的信息，采用适当的方法，对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果，对照相应的评价标准，进行定量及定性对比分析，作出真实、客观、公正的综合评判。

【例题 1-1·多选题】 下列各项中，关于会计职能的表述正确的有()。

- A. 会计核算与会计监督是基本职能
- B. 会计监督职能是会计核算职能的基础
- C. 会计核算职能是会计监督职能的保障
- D. 预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩是拓展职能

【答案】 AD

【解析】 选项 B、C，核算是监督的基础，监督是核算质量的保障。

三、会计目标

会计目标，又称会计目的，包括财务会计的目标与管理会计的目标。

财务会计的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

管理会计的目标是通过运用管理会计工具方法，参与单位规划、决策、控制、评价活动并为之提供有用信息，推动单位实现战略规划。

第二节 会计基本假设和会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。单位的经济活动所处环境复杂多样，会计工作需要首先设定基本假设，并在这些假设限定的情况下进行会计核算。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特定对象，是会计核算的空间范围。确定会计主体，划定会计核算要处理的各项交易或事项的范围，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。

会计主体假设，对会计确认、计量和报告范围从空间上作了有效界定，只有属于企业主体所发生的交易或者事项，才应当纳入企业会计核算的范围，解决了会计为谁核算的问题。可以作为会计主体的有企业、子公司、分公司、可以独立核算的内部部门、企业集团等。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。即在可预见的未来，该会计主体不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还。依据《企业会计准则——基本准则》规定，企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

会计核算采用的一系列会计处理原则、会计处理方法都是建立在会计主体持续经营的前提下。持续经营只是一个假定，任何企业在经营中都存在破产清算等不能持续经营的风险，一旦进入清算，就应当改按破产清算会计处理。

（三）会计分期

会计分期是指将持续经营的经济活动划分为一个个期间，以便于分期结算账目和编制财务会计报告。此期间应当是连续的、长短相同的。因为无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策都需要按期及时了解经济活动的信息，所以需要将企业持续的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，分期核算企业的财务状况、经营成果和现金流量，这样便产生了会计分期。

根据《企业会计准则——基本准则》规定，会计期间分为年度和中期。这里的会计年度采用的是公历年度，即从每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。所谓中期是短于一个完整会计年度的报告期间，又可以分成月度、季度、半年度。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算时主要以货币作为计量尺度，反映会计主体的经济活动信息。

上述四项会计基本假设相互依存、相互补充。首先是会计主体，有了会计主体的前提，会计核算才有了明确的空间范围，使会计核算和监督有针对性地进行，从而区分了本企业和其他企业的业务；其次是持续经营和会计分期，明确会计核算和监督的时间范围，会计核算和监督是在企业持续经营和会计分期的基础上进行的；最后是货币计量，在会计核算和监督的过程中为便于统一计量提出了货币计量假设。

【例题 1-2·单选题】 下列各项中，不属于企业会计基本假设的是()。

- A. 货币计量
- B. 会计主体
- C. 实质重于形式
- D. 持续经营

【答案】 C

【解析】选项 C，属于企业的会计信息质量要求。

二、会计基础

会计基础，是会计核算的基础，是确认收入和费用归属期间依据的标准。企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支的时间有时并不完全一致，为进行生产经营活动而发生的费用，可能在本期已付出货币资金，也可能在本期尚未付出货币资金；销售商品的收入，可能在本期已经收到货币资金，也可能在本期尚未收到货币资金，在这种情况下，需要根据一定的标准来确认收入、费用的归属期间。会计基础包括权责发生制和收付实现制。采用的会计基础不同，各期收入、费用的计算结果也将不同。

（一）权责发生制

权责发生制，又称应收应付制，是指收入、费用的确认应当以取得收取款项的权利和支付款项的义务作为标准，合理确认各期损益的会计基础。权责发生制是根据收入和费用的实际发生来确认各期实际发生的收入和费用，不是以款项是否收付来确认收入和费用的归属期间。

权责发生制根据权责关系配比各期的收入与成本、费用的核算，更加准确地反映特定期间投入与产出的财务状况及经营成果。

企业会计准则规定，企业会计核算应当以权责发生制为基础，要求凡是当期已经实现的收入、已经发生和应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入、费用；凡是不属于当期的收入、费用，即使款项已经在当期收付了，也不应当作为当期的收入、费用。

【举例 1-1】在权责发生制下，2022 年 9 月，甲企业发生以下经济业务：

- (1) 销售一批商品，款项尚未收到；
- (2) 预付第四季度房屋租金 30 万元。

关于收入、费用的确认分析如下：

事项(1)假设于当年 12 月收到款项。虽然款项在 12 月才收到，但收入实际发生在 9 月，所以甲企业应当在 9 月确认销售收入。

事项(2)尽管款项在 9 月已经支出，但受益期间属于 10 月至 12 月，所以甲企业应当在 10 月、11 月和 12 月确认费用。

（二）收付实现制

收付实现制，是指以实际收到或支付现金作为确认各期收入和费用标准的会计基础。按照收付实现制，收入和费用的归属期间将与现金收支紧密地联系在一起。换言之，以现金收支的期间确认收入和费用的归属期间，而不考虑与现金收支行为相连的经济业务是否发生。

【举例 1-2】在收付实现制下，2022 年 9 月，甲企业发生以下经济业务：

- (1) 销售一批商品，款项尚未收到；
- (2) 预付第四季度房屋租金 30 万元。

关于收入、费用的确认分析如下：

事项(1)假设于当年 12 月收到款项。因在 12 月才实际收到现金，所以甲企业应当在 12 月确认销售收入。

事项(2)尽管受益期间属于10月至12月,但款项在9月已经支出,所以甲企业应当在9月确认费用。

注意与【举例1-1】的区别。

政府会计准则规定,政府会计由预算会计和财务会计构成。财务会计实行权责发生制,预算会计实行收付实现制,国务院另有规定的,依照其规定。

第三节 会计信息质量要求

财务会计报告中提供的会计信息要对信息使用者的决策有用,提供的会计信息应具备的基本特征就是会计信息质量要求,包括**可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性**八点要求。

一、可靠性

企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

企业的会计信息要满足会计信息使用者的决策需要,企业的会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如果以虚假的业务为依据,就无法如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,从而误导会计信息使用者的决策,那会计工作就失去了其存在的意义。

二、相关性

企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

会计信息是否有用、是否有价值,在于其是否与会计信息使用者的决策需要相关联,是否有助于决策或者提高决策水平。一般认为,具备相关性的会计信息应当具备反馈价值和预测价值,即能够有助于信息使用者评价企业过去的决策,证实或者修正过去的有关预测,并根据会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。

三、可理解性

企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

只有清晰明了的会计信息,才能一目了然地反映出经济活动的来龙去脉,便于财务会计报告使用者理解和使用。

四、可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括以下两层含义:

(1)同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明。如果企业在不同的会计期间采用不同的会计

核算方法，将不利于会计信息使用者对会计信息的比较，不利于评价、预测和决策。

(2)不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。为了保证会计信息能够满足决策的需要，便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量，对于相同或相似的交易或事项，应当采用相同的会计处理方法。

五、实质重于形式

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

如果交易或者事项的经济实质与其法律形式明显不一致，会计核算仅仅按照交易或者事项的法律形式进行，将不能反映业务的本来面貌，最终结果将会误导会计信息使用者的决策，所以要求会计信息不能仅仅根据它们的法律形式进行反映。

例如，租入的使用权资产，虽然在租赁期内承租企业在法律形式上并不拥有所有权，但是由于租赁期长、价值大，接近于该资产的使用寿命，在租赁期内承租企业有权支配该资产并从中受益，所以从经济实质来看，企业能够控制其创造的未来经济利益。因此，在会计核算上将租入的使用权资产视为企业的资产，列入企业资产负债表。

六、重要性

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

对重要会计事项，必须按照规定的会计方法和程序进行处理，并在财务报告中予以充分、准确地披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者作出正确判断的前提下，可适当简化处理。

在评价某些项目的重要性时，很大程度上取决于会计人员的职业判断，一般认为，如果省略或者错报会影响财务报告使用者决策，则该事项具有重要性。

七、谨慎性

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

企业的经营活动都存在着大量的不确定因素，为了避免风险和不确定性的发生给企业正常生产经营带来的严重影响，在会计核算工作中应坚持谨慎性，充分估计各种风险和损失、合理预计可能发生的各项费用和损失。如企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、对固定资产采用加速折旧法计提折旧以及对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债等，就体现了这一要求。

需要注意的是，谨慎性并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备，否则，就属于滥用谨慎性，视同重大会计差错。

【例题 1-3·多选题】 下列各项中，体现谨慎性会计信息质量要求的有()。

- A. 资产负债表日计提存货跌价准备
- B. 各期发生存货成本的计价方法保持一致，不随意变更
- C. 对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
- D. 对很可能承担的环保责任确认预计负债

【答案】 ACD

【解析】 选项 B，体现可比性会计信息质量要求。

八、及时性

企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

会计信息的价值在于帮助会计信息使用者作出经济决策，即便是可靠、相关的会计信息，如果提供的不及时，对于信息使用者的作用就会大大降低，因而会计信息必须注重时效性。在会计核算过程中贯彻及时性，一是要及时收集会计信息，即在经济业务发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；二是要及时处理会计信息，即按照会计制度统一规定的时限，及时编制出财务会计报告；三是要及时传递会计信息，即在统一规定的时限内，及时将编制的财务报告传递给财务报告使用者，以供其及时参考、使用。

【例题 1-4·多选题】 下列各项中，不符合会计信息质量要求的有()。

- A. 相关性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于理解
- B. 对于相似的交易或事项，不同企业相同会计期间应当采用规定的会计政策
- C. 企业应根据交易或事项的法律形式对会计信息进行确认、计量和报告
- D. 企业可以通过设置秘密准备来规避估计到的各种风险和损失

【答案】 ACD

【解析】 选项 A，相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测；选项 C，违反了实质重于形式的会计信息质量要求；选项 D，谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备。

第四节 会计职业道德

一、会计职业道德的概念与规范

(一) 会计职业道德的概念

会计职业道德是指在会计职业活动中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的各种经济关系的职业行为准则和规范。会计人员职业道德，是会计人员从事会计工作应当遵循的道德标准。

(二) 会计职业道德规范的内容

会计人员遵守职业道德规范,是对会计人员强化道德约束,防止和杜绝会计人员在工作中出现不道德行为的有效措施。主要包括**爱岗敬业,诚实守信,廉洁自律,客观公正,坚持准则,提高技能,参与管理,强化服务**八项内容。

1. 爱岗敬业

爱岗是指会计人员热爱本职工作,安心本职岗位,并为做好本职工作尽心尽力、尽职尽责。敬业是指人们对其所从事的会计职业或行业的正确认识和恭敬态度,并用这种严肃恭敬的态度,认真地对待本职工作,将身心与本职工作融为一体。爱岗与敬业相辅相成、相互支持。基本要求:正确认识会计职业,树立爱岗敬业的精神(职业荣誉感);热爱会计工作,敬重会计职业;严肃认真,一丝不苟;忠于职守,尽职尽责;安心于会计工作、本职岗位,任劳任怨等。

2. 诚实守信

诚实是指言行跟内心思想一致,不弄虚作假、不欺上瞒下,做老实人、说老实话、办老实事。守信是指遵守自己所作出的承诺,讲信用,重信用,信守诺言,保守秘密。会计人员应当保守本单位的商业秘密。除法律规定和单位领导人同意外,不能私自向外界提供或者泄露单位的会计信息。基本要求:做老实人,说老实话,办老实事,不搞虚假;实事求是,如实反映;保守秘密,不为利益所诱惑;执业谨慎,信誉至上等。

3. 廉洁自律

廉洁是指不收取贿赂,不贪污钱财。自律是指自我约束、自我控制、自觉地抵制自己的不良欲望。基本要求:树立正确的人生观和价值观;公私分明,不贪不占、清正廉洁、保持清白;正确处理会计职业权利与职业义务的关系,增强抵制行业不正之风的能力等。

4. 客观公正

客观是指按事物的本来面目去反映,不掺杂个人主观意愿,也不为他人意见所左右。公正就是平等、公平正直,没有偏失。基本要求:依法办事;实事求是,不偏不倚;保持独立性。

5. 坚持准则

坚持准则是指会计人员在处理业务过程中,严格按照会计法律制度办事,不为主观或他人意志所左右。会计人员应当按照会计法律、法规和国家统一会计制度规定的程序和要求进行会计工作,保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。基本要求:熟悉准则、遵循准则、坚持准则。

6. 提高技能

提高技能要求会计人员提高职业技能和专业胜任能力,以适应工作需要。会计人员应当熟悉本单位的生产经营和业务管理情况,运用掌握的会计信息和会计方法,为改善单位内部管理、提高经济效益服务。基本要求:要有不断提高会计专业技能意识和愿望;要有勤学苦练的精神和科学的学习方法。

7. 参与管理

参与管理,简单地讲就是“间接”参加管理活动,为管理者当参谋,为管理活动服务。基

本要求：努力钻研业务，熟悉财经法规和相关制度，提高业务技能，为参与管理打下基础；熟悉服务对象的经营活动和业务流程，使参与管理的决策更具针对性和有效性。

8. 强化服务

强化服务要求会计人员具有文明的服务态度、强烈的服务意识和优良的服务质量。基本要求：强化服务意识、提高服务质量。

【例题 1-5·多选题】 下列各项中，不属于会计职业道德规范的内容有()。

- A. 坚持准则
- B. 客观公正
- C. 保证会计信息真实可靠
- D. 及时传递信息

【答案】 CD

【解析】 选项 C、D，属于会计信息质量要求的内容。

二、会计职业道德与会计法律制度的联系与区别

(一) 会计职业道德与会计法律制度的联系

会计职业道德与会计法律制度在内容上**相互渗透、相互吸收**，在作用上**相互补充、相互协调**。会计职业道德是对会计法律制度的重要补充，会计法律制度是对会计职业道德的最低要求。会计法律制度中含有会计职业道德规范的内容，同时，会计职业道德规范中也包含会计法律制度的某些条款。会计行为不可能都由会计法律制度进行规范，不需要或不宜由会计法律制度进行规范的行为，可通过会计职业道德规范来实现。

(二) 会计职业道德与会计法律制度的区别

会计职业道德与会计法律制度的区别，如表 1-1 所示。

表 1-1 会计职业道德与会计法律制度的区别

项目	会计法律制度	会计职业道德
性质不同	通过国家机器强制执行，具有很强的 他律性	依靠会计从业人员的自觉性，具有很强的 自律性
作用范围不同	侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的 客观性	不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界
表现形式不同	通过一定的程序由国家立法机关或行政管理机关制定的，其表现形式具体、明确，形成正式的文字规定(成文规定)	出于会计人员的职业生活和职业实践，表现形式既有明确的成文规定，也有不成文的规范
实施保障机制不同	依靠国家强制力保障实施	主要依靠行业管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论、传统习俗和道德评价来实现
评价标准不同	以法律规定为评价标准	以行业管理规范 and 道德评价为标准

【例题 1-6·单选题】 下列关于会计职业道德和会计法律制度的区别表述中，不正确的是()。

- A. 会计法律制度表现形式是成文的规范，会计职业道德表现形式既有明确成文的规范，

也有不成文的规范

B. 会计法律制度具有很强的自律性，会计职业道德具有很强的他律性

C. 会计职业道德主要依靠行业行政管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论、传统习惯和道德评价来实现

D. 会计法律制度侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，会计职业道德不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界，作用范围更加广泛

【答案】 B

【解析】 选项 B，会计法律制度具有很强的他律性，会计职业道德具有很强的自律性。

三、会计职业道德管理

会计工作能否提供客观、公正的会计信息，能否对本单位经济活动的合法性、合规性、真实性进行监督，在很大程度上取决于会计人员在会计工作中是否遵守会计职业道德规范，应从以下四点加强会计职业道德管理：

- (1) 增强会计人员诚信意识；
- (2) 建设会计人员信用档案；
- (3) 会计职业道德管理的组织实施；
- (4) 建立健全会计职业联合惩戒机制。

第五节 内部控制基础

一、内部控制概述

(一) 内部控制的概念

为了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，企业应建立健全内部控制。内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的，旨在实现经营目标的过程。

【举例 1-3】《中华人民共和国会计法》第三十七条第二款规定：“出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。”出纳人员负责管钱，会计人员负责管账，会计和出纳不能同时兼任，从而起到相互监督、相互牵制的作用。此处坚持的“管钱不管账，管账不管钱”的“钱账分管”原则为内部牵制原则。

(二) 内部控制的目标

内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、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，促进企业实现发展战略。

- (1) 合理保证企业经营管理合法合规、提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

内部控制系统通过确定职责分工，严格各种手续、制度、工艺流程、审批程序、检查监督手段等，可以有效地促进本单位生产和经营活动顺利进行、防止出现偏差，纠正失误和弊端，

保证实现单位的经营目标。

(2) 合理保证资产安全。

健全完善的内部控制可以科学有效地监督和制约财产物资的采购、计量、验收等各个环节，进而确保财产物资的安全完整，并能有效地纠正各种损失浪费现象。

(3) 财务报告及相关信息真实完整。

健全的内部控制可以保证会计信息的采集、归类、记录以及汇总过程，进而真实地反映企业的生产经营活动的实际情况，及时发现和纠正各种错误，进而保证会计信息的真实性和准确性。

(三) 内部控制的作用

(1) 保证会计信息的真实性和准确性(即有利于提高会计信息质量)。

(2) 提升企业经营管理水平、盈利能力和持续发展能力(即有利于提高企业生产经营效率和经济效益)。

(3) 促进企业的合法有效经营(即有利于合理保证企业合法合规经营管理)。

二、内部控制要素

企业建立与实施有效的内部控制，应当包括下列要素：

(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。

【例题 1-7·多选题】 企业建立与实施有效的内部控制，下列各项中，属于内部控制基本要素的有()。

A. 企业发展战略

B. 外部环境

C. 控制活动

D. 风险评估

【答案】 CD

【解析】 内部控制，应当考虑内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督五项基本要素。