

上市公司有哪些几大内部控制制度—企业内部控制的要点有哪些-股识吧

一、公司内部管理制度有哪些方面

一、完善企业内控环境，严格授权批准制度 在法人治理结构方面，股东会、董事会、监事会、经理层之间应形成权责分配、激励与约束、权利制衡关系，把各项管理落到实处。

在管理部门设置方面，建立完善科学的、符合企业特点的内部组织结构，合理、有效地设置各部门和岗位，建立部门和岗位责任制度，明确工作职责，建立、健全内部牵制制度，实行不相容职务相分离。

根据内部控制的要求，单位在确定和完善组织结构的过程中，应当遵循不相容职务分离的原则。

单位的经济活动通常可以划分为五个步骤，即：授权、签发、核准、执行和记录。一般情况下，如果上述每一步骤由相对独立的人员（或部门）实施，就能够保证不相容职务的分离，便于内部控制作用的发挥。

二、规范财务会计核算，全面推行预算管理 企业必须依据会计法和国家统一的会计制度等法规，制定适合本企业的会计处理程序，实行会计人员岗位责任制，建立严密的会计控制系统。

在实行国家统一的一级会计科目的基础上，企业应根据经营管理需要，统一设定明细科目，集团性公司更有必要统一下级公司的会计明细科目，以便统一口径，统一核算。

明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序与方法，遵循会计制度规定的核算原则，使会计真正实现为国家宏观经济调控和管理提供信息、为企业内部经营管理提供信息、为企业外部各有关方面了解其财务状况和经营成果提供信息的目标。

预算是企业财务管理的重要组成部分，它是为达到企业既定目标编制的经营、资本、财务等年度收支总体计划，包括筹资、融资、采购、生产、销售、投资、管理等经营活动的全过程。

要以营业收入、成本费用、现金流量为重点推行全面预算管理，并对预算结果及时进行科学分析，对产生的差异进行有效控制。

三、健全财产保全制度，防范市场经营风险 严格执行财产保全控制，限制未授权人员对财产直接接触，并采取定期盘点、账实核对、记录保护、财产保险、记录监控等措施，确保各种财产的安全完整。

树立风险意识，针对各个风险控制点建立有效的风险管理系统，通过风险的预警、识别、评估、分析、报告等措施，对财务风险和经营风险进行全面防范和控制。必要时可设置风险评估部门或岗位，专门负责有关风险的识别、规避和控制。

四、完善用人制度，加强信息管理 人力资源要素的数量和质量状况，人力资源所具有的忠诚、向心力和创造力，是企业兴旺发达的活力和强大推动力所在。因此，如何充分调动企业人力资源的积极性、主动性、创造性，发挥人力资源的潜能，已成为企业管理的中心任务。

人力资源控制应建立严格的招聘程序，保证应聘人员符合招聘要求。要定期对员工进行培训，提高其业务素质以更好地完成规定的任务；加强对职工业绩考核，调动职工工作的积极性和创造性。

五、建立内部报告制度，完善内部审计体制 为满足企业内部管理的时效性和针对性，企业应当建立内部管理报告体系，借助管理会计手段，如实反映经营状况，及时披露相关信息。

内部审计控制是内部控制的一种特殊形式，这是一个企业内部经济活动和管理制度是否合规、合理和有效的独立评价机构，在某种意义上讲是对其他内部控制的再控制。

内部审计在企业应保持相对独立性，应独立于其他经营管理部门，最好受董事会或下属的审计委员会领导。

内审部门负责审查各项内部控制制度的执行情况，并将审查结果向企业董事会或最高管理当局报告。

内部审计工作越仔细，内部控制制度越健全，越能增强内部控制工作的效率与可靠性

二、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。

三、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。

四、企业内部控制的要点有哪些

健全、有效的内部控制是抵御和防止各种会计错弊行为的有力武器。
企业内部控制制度主要包括内部牵制和内部稽核两大部分。
内部牵制主要着眼于业务流程中的职能分解和人员的职责分工，以便形成互相制衡、牵制的机制。
内部牵制的主要手段包括职责牵制、分权牵制、物理牵制和簿记牵制等。
职责牵制指的是合理划清职责并进行适当分工，使组织中的每一个职位都有专人负责，每一个人员都有明确的职责范围；
分权牵制指的是将每一项业务乃至每一个环节中不相容的职能予以分离，由两个或两个以上的部门或人员分别掌管，以避免由一个部门或人员单独处理某些业务的全部流程，造成舞弊的可乘之机；

物理牵制是指将特定的管理职责与相应的专门程序或专门工具结合起来，以便落实管理责任，排除其他部门或人员单独舞弊的可能性，从而使出现舞弊行为时易于追查原因；

簿记牵制是指利用处于不同加工处理阶段或置于不同载体之上的会计信息之间的内在联系所进行的牵制。

内部稽核或称内部审计，是指在企业内部设置专门的机构和人员，进行日常的查核和监督。

企业内部控制制度的要点主要包括：

- (1) 建立和健全分工负责制明确职权，落实责任。
- (2) 不相容职务严格分离，并实行回避，主要的不相容职务包括出纳与费用、上入账目登记，实物保管与相关的会计核算，业务授权、授权与核算，业务操作与审核等。
- (3) 建立岗位轮换制度。
- (4) 完善凭证、账簿、报表体系，严格会计操作规程和凭证制度。
- (5) 坚持财务审批一支笔制度，落实专人负责。
- (6) 会计部门严格复核、审批制度。
- (7) 对重要财物设置限制接近措施，并责成专人妥为保管。
- (8) 设置内部审计或稽核部门，进行经常性的查核、监督工作。

五、简述企业内部控制基本措施有哪些

六、公司上市内部组织架构以及内部管理有什么要求！

(一) 公司治理结构与内部审计的关系

上市公司的出现，从根本上改变了企业在计划经济体制下的单一所有制结构模式。上市公司的所有制形式、资本结构与原来的行政性公司体制有着根本的不同，多种经济成分有机结合，投资主体的多元化，使市场主体和客体的结构都发生了根本性的转变，从而实现我国经济管理体制的结构性变革。

上市公司作为市场经营主体，当然会要求按照公司治理结构来进行管理，按现代企业制度要求进行规范。

由于所有权与经营权的分离，上市公司就形成了代理制的管理模式，董事会作为连接股东大会和经营管理层的桥梁，这样就会形成一个守约责任，为了确保公司代理双方充分履行守约责任，就需要有机构对履约情况进行检查和评价；

同时由于履约双方不在同一管理层面上，必然产生信息不对称的问题，而内部审计的作用，就为上市公司履行守约责任创造了条件。

上市公司以产权为纽带和市场调节为主线的经营模式，对传统的计划管理方式造成了巨大冲击。

以可持续发展为公司的经营理念，要求资源配置的最优化和与社会发展的一致性，将进一步引入市场调节机制。

为使上市公司不断提高经济运行质量，实现公司的整体发展战略目标，也必需要加强内部控制，而公司内部审计就是内部控制体系中的一项重要内容。

就上市公司而言，母子公司结构和经营方式的多样性，需要内部审计的参与，参与性主要体现在对公司管理信息的获取，通过参与公司决策过程、执行过程等来获取各类必要的信息；

管理体制和经营风险的多重性，需要内部审计地位的明确，明确性要体现审计的独立，无论是形式和实质都应该独立于公司的经营管理层；

公司发展与战略管理的统一性，需要内部审计有更强的相关性，相关性体现在内部审计人员必须在管理理论、实践等方面具备较高的能力和水平，善于沟通，这样才能更好地履行内部审计的职责。

因此就我们的现实而言，上市公司的内部治理需要内部审计，而内部审计也需要在上市公司的发展中得到完善。

七、简述企业内部控制基本措施有哪些

内部控制是现代企业管理的重要组成部分，是一项系统工程。

要抓好内部控制，应2113克服单一性和片面性，做到全面控制、全5261员控制、全过程。

企业内部控制应采取的措施有以下几方面：

- (1) 加强内部控制体系和4102制度建设；
- (2) 加强内部会计控制；
- (3) 加强内部审计控制；
- (4) 加强内部管理控制；
- (5) 加强经营决策者的控制。

另外，内部控1653制要做到全员控制：(1) 树立以人为本的管理理念，(2) 要明确界定岗位职责权限，(3) 发挥激励机制作用，调动全员积极性。

内部控制要做专到全过属程控制：(1) 要注重事前控制，(2) 要加强事中控制，也叫现场控制；

- (3) 要做好事后控制，也叫反馈控制。

参考文档

[下载：上市公司有哪些几大内部控制制度.pdf](#)

[《股票退市重组大概多久》](#)

[《股票要多久才能学会》](#)

[《上市公司回购股票多久卖出》](#)

[《机构买进股票可以多久卖出》](#)

[下载：上市公司有哪些几大内部控制制度.doc](#)

[更多关于《上市公司有哪些几大内部控制制度》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/store/47641972.html>