

管理会计师专业能力认证项目考试大纲

— 《内部控制与审计》

说明：本考试大纲对课程知识的要求分为四个层次：

（1）了解：对所列知识内容有初步的认识，会在有关的问题中进行识别和直接应用。

（2）理解：对所列知识内容有理性的认识，能够解释、举例或变形、推断，并能利用所列的知识解决简单问题。

（3）掌握：对所列知识内容有深刻的理性认识，形成技能，并能利用所列知识解决有关问题。

（4）灵活和综合运用：系统地把握知识的内在联系，并能运用相关知识分析、解决比较综合的问题。

第一章 内部控制与审计概述

第一节 内部控制与管理

一、控制的概念

（一）了解外部控制及其内容

（二）理解内部控制的含义

二、内部控制与管理的关系

（一）了解内部控制与管理的目标与职能

（二）理解为什么内部控制超越了单纯的管理控制职能

第二节 内部控制对管理会计的影响

- 一、管理会计的含义
- 二、内部控制对管理会计的影响

第三节 内部审计在公司治理中的作用

- 一、内部审计的性质
- 二、公司治理的含义
 - (一) 理解公司治理的含义
 - (二) 理解公司治理的实质
- 三、内部审计在公司治理中的作用
 - (一) 了解公司治理的四大基石
 - (二) 理解内部审计在公司治理中的作用

第四节 内部控制与内部审计的关系

- 一、理解内部控制对内部审计的作用
- 二、理解内部审计对内部控制的作用

第二章 内部控制的目标、原则与方法

第一节 内部控制目标及其实现

- 一、内部控制目标
 - (一) 理解内部控制五目标
 - (二) 掌握内部控制如何保证信息的质量
 - (三) 掌握为了有效保护企业的资源，内部控制必须达到的要求
- 二、内部控制目标的实现途径
 - (一) 了解什么是企业文化，企业文化对于企业内部控制的

意义

(二)理解为什么员工的积极性是决定内部控制运行的行为因素

(三)理解什么是成本效益原则，理解为什么说“遵循成本效益原则的另一个重要方面，就是将内部控制不留痕迹地融入企业管理的每个方面。”

三、内部控制运行的威胁因素

(一)了解内部控制运行的威胁因素

(二)理解为什么管理者不够正直是威胁内部控制运行的第一因素

第二节 内部控制的原则

一、全面性原则

(一)了解全面性原则的含义

(二)理解全面性原则在建设内部控制中的运用

二、重要性原则

(一)理解重要性原则的含义

(二)掌握重要性原则在建设内部控制中的运用

三、制衡性原则

(一)了解制衡性原则的含义

(二)理解制衡性原则在建设内部控制中的作用

(三)掌握制衡性原则在建设内部控制中的运用

四、适应性原则

- (一) 了解适应性原则的含义
- (二) 理解企业建设内部控制建设为什么不能采取拿来主义

五、成本效益原则

- (一) 了解成本效益原则的含义
- (二) 理解成本效益原则在建设内部控制中的运用

第三节 内部控制的方法

一、内部控制的基本原理

- (一) 了解内部控制的三种模型
- (二) 理解反馈控制的基本流程
- (三) 理解内部控制的基本原理

二、内部控制的基本方法

(一) 组织规划控制

- 1、了解组织规划控制的含义
- 2、理解组织规划控制的意义

(二) 授权批准控制

- 1、理解授权批准控制的含义与意义
- 2、理解一般授权与特殊授权的适用情形

(三) 全面预算控制

- 1、了解全面预算控制的意义
- 2、理解全面预算的内容

(四) 文件记录控制

1、理解文件记录控制的意义

2、理解文件记录控制的方式

(五) 实物保护控制

1、了解实物保护控制的含义和内容

2、掌握定期盘点的方法

(六) 人力资源控制

1、了解人力资源的含义与作用

2、了解人力资源控制的要点

(七) 风险防范控制

1、了解风险防范控制的含义

2、了解风险防范控制的内容

(八) 内部报告控制

1、了解内部报告的种类

2、了解内部报告控制的要求

(九) 内部审计控制

1、了解内部审计控制的含义

2、理解为什么说内部审计控制是对其他内部控制所进行的再控制

(十) 信息系统控制

1、了解信息系统控制的含义

2、了解会计记录控制的主要内容

第三章 整体层面的内部控制

第一节 控制环境

一、控制环境的含义

- (一) 了解控制环境的含义
- (二) 理解控制环境为什么居中内部控制五大要素之首
- (三) 掌握控制环境的内容

二、诚信与道德价值观

- (一) 理解诚信的含义和作用
- (二) 理解道德价值观念的含义和作用
- (三) 理解诚信和首先价值观是如何影响到重要业务流程的

内部控制设计和运行

- (四) 了解企业建立和推行职业道德规范的措施
- (五) 理解管理层干预的含义和危害
- (六) 了解绩效考核及其所采取的主要措施

三、治理层的参与程度

- (一) 了解治理层对控制环境影的响
- (二) 理解董事的知识和经验对控制环境的影响
- (三) 理解内部审计、审计委员会对控制环境的影响

四、管理层理念和经营风格

- (一) 了解管理层理念和经营风格的含义
- (二) 理解怎样树立管理层理念和经营风格

五、组织结构及职权与责任的分配

- (一) 组织结构

1、了解组织结构的设计

2、理解管理人员的知识和经验的意义

(二) 责任的分配与授权

1、理解责任的分配与授权的关系

2、理解为什么要根据企业的战略目标、经营职能和监管要求，分配责任和授权，以确保员工所承担的责任、所获得的信息与其职权相适应。

六、对胜任能力的重视

(一) 了解胜任能力的含义

(二) 了解企业为胜任工作所需的知识和技能所采取的措施

七、人力资源政策与实务

(一) 了解人力资源政策及程序

(二) 理解员工责任及企业目标的关系

第二节 风险评估

一、风险评估的含义

(一) 理解风险评估的含义

(二)、了解企业为了有效控制风险需要完成的四项任务

二、企业目标设立

(一) 理解企业目标的设立与风险评估的关系

(二) 企业目标的种类

1、了解企业目标如何分类

- 2、理解经营目标的含义及其与风险的关系
- 3、理解财务报告目标的含义及其与风险的关系
- 4、理解遵循性目标的含义及其与风险的关系
- 5、理解财务报表认定的含义和内容
- 6、了解各目标之间的联系

三、风险识别

- (一) 了解风险识别的含义
- (二) 了解企业层面的风险主要由哪些内外部因素引起的
- (三) 掌握风险识别的方法

四、风险分析与评价

- (一) 灵活和综合运用定性分析方法
- (二) 灵活和综合运用定量分析方法
- (三) 掌握教材中的例题

五、风险应对

(一)、风险控制

- 1、了解风险控制的方式主要包括哪几种？
- 2、理解各种不同方式的适用

(二)、财务应对

- 1、了解风险控制财务应对的含义和种类
- 2、理解什么叫风险自留？什么叫风险转移？

(三) 风险预警

- 1、理解什么是风险预警？

2、理解什么情况下管理层要特别关注可能存在的风险。

第三节 控制活动

一、控制活动的类型

(一) 理解控制活动的概念

(二) 掌握指导性控制、预防性控制、侦查性控制、补救性控制的含义。

二、控制措施

(一) 不相容职务分离控制

1、理解不相容职务分离控制的内涵

2、理解几种主要的不相容职务

3、灵活和综合运用不相容职务分离控制的原理，设计与评价企业内部控制

(二) 授权审批控制

1、理解授权批准控制的内涵

2、理解特别授权的范围、权限、程序和责任，严格控制特别授权。

3、掌握什么情况下企业应当实行集体决策审批或者联签制度

(三) 会计系统控制

1、理解会计系统控制的涵义

2、了解会计系统控制的主要内容

(四) 财产保护控制

- 1、理解财产保护控制的涵义
- 2、掌握财产保护控制的主要内容

（五）预算控制

- 1、理解预算控制的内涵
- 2、理解经营预算、资本预算和财务预算的关系
- 3、掌握预算控制的主要环节

（六）运营分析控制

- 1、了解运营分析的目的
- 2、了解运营分析控制的要求
- 3、了解运营分析的主要方法

（七）绩效考评控制

- 1、了解绩效考评控制的含义
- 2、了解绩效考评的过程

第四节 信息与沟通

一、信息与沟通系统的功能

- （一）理解信息与沟通的意义
- （二）了解信息与沟通的主要内容

二、信息搜集与报告

（一）信息的识别与获取

- 1、了解内部信息的识别与获取
- 2、了解外部信息的识别与获取

（二）信息处理

- 1、了解信息处理的意义
- 2、理解信息质量的确认标准

三、信息的沟通

（一）沟通渠道

- 1、理解内部沟通的意义与内容
- 2、了解外部沟通的主要对象与内容

（二）沟通的方式

- 1、了解沟通可的主要方式
- 2、了解语言沟通的类型
- 3、了解书面语言沟通的形式
- 4、理解非语言沟通的意义
- 5、了解身体语言沟通的主要形式
- 6、掌握人际沟通的作用与技巧

四、反舞弊机制的建立

（一）理解为什么建立反舞弊机制是构建有效信息与沟通系统的关键环节

（二）倡导诚信正直的企业文化

（三）掌握反舞弊工作的重点

第五节 监督

一、持续性监督

（一）理解为什么监督必须要持续性监督

（二）了解持续监督的方法

二、独立评估

(一) 了解独立评估的涵义与特征

(二) 了解独立评估的方式、范围、程序和频率等是由哪些因素决定的

第四章 业务层面的内部控制

第一节 资金活动控制

一、资金的内部控制目标与风险

(一) 理解资金控制的意义

(二) 了解资金控制的主要目标

(三) 了解资金活动涉及的主要风险

二、资金活动的控制措施

(一) 合理划分职责，执行不相容岗位分离制度

1、了解资金业务的不相容岗位

2、理解强制休假制度和岗位轮换制度的意义

(二) 建立严格的授权批准制度

1、了解资金的授权批准制度的主要内容

2、理解重要货币资金支付业务为什么要实行集体决策和审批

3、了解资金业务的责任追究制度

(三) 加强现金和银行存款的控制

1、了解现金控制的主要内容

2、了解银行存款控制的主要内容

(四) 加强对票据及有关印章的管理

1、了解重要票据的管理要求

2、了解银行预留印鉴的管理要求

(五) 严格监督检查制度

了解资金监督检查的主要内容

第二节 采购业务控制

一、采购业务常见的错弊

(一) 了解主要的采购业务活动及各业务活动涉及到的业务部门

(二) 了解采购业务常见的错弊

二、采购业务的关键控制

(一) 了解采购业务的关键控制包括哪些

(二) 了解企业采购业务的不相容岗位

(三) 理解为什么要加强询价控制，掌握询价的基本程序

(四) 理解采购控制的主要内容

(五) 了解付款控制的基本要求

(六) 理解退货和折让控制的意义

第三节 生产业务控制

一、生产业务常见的错弊及控制目标

(一) 了解生产业务的特点及该业务环节所涉及的主要业务活动

(二) 了解存货管理中的常见错弊

(三) 了解成本核算中的常见错弊

(四) 理解生产业务内部控制的目标

二、生产业务的关键内部控制

(一) 了解生产业务的关键内部控制主要包括哪些

(二) 实物流转控制

1、了解什么是实物流转控制，主要包括哪些

2、掌握存货储存控制的基本要求

3、理解永续盘存制和定期盘存制的含义及内容

(三) 价值流转控制

1、了解存货计价主要方法

2、了解存货计价控制的目标

第四节 销售业务控制

一、销售业务的特点

(一) 了解销售业务包括的主要环节

(二) 了解各业务环节主要涉及的部门

(三) 理解批准赊销信用的意义

(四) 理解装运凭证或提货单连续编号的作用

(五) 掌握为了降低开单过程中出现遗漏、重复、错误计价或其他差错的风险，应设立哪些控制程序？

(六) 掌握记录销售的控制程序

二、销售业务常见的错弊风险与控制目标

(一) 了解销售业务常见的错弊风险

(二) 掌握销售业务内部控制目标

三、销售业务的关键控制

(一) 了解销售业务适当的职责分离控制

(二) 了解销售业务授权批准控制二个关键审批点

(三) 销售和发货控制

1、了解销售政策控制的主要内容

2、了解客户信用管理和赊销控制的要求

3、掌握销售发票开具控制的要求

(四) 掌握应收货款的管理

(五) 了解销售退回控制

(六) 了解销售记录控制

第五节 资产管理控制

一、存货内部控制

(一) 了解存货的特点

(二) 了解存货管理中常见的错弊

(三) 了解存货内部控制的目标

(四) 存货的关键控制

1、了解存货保管控制

2、了解存货的领用与发出控制

3、理解存货的计价控制

4、掌握存货的盘点

5、了解存货的保全控制

二、固定资产内部控制

(一) 了解固定资产控制目标

(二) 固定资产关键内部控制

1、了解固定资产业务不相容岗位

2、了解固定资产预算控制

3、了解固定资产归口管理责任

4、了解固定资产使用控制

5、了解固定资产处置的控制

6、了解固定资产转移的控制

第五章 业务层面的内部控制（下）、

第一节 研究与开发控制

一、研究与开发的基本流程及主要风险

(一) 了解研究与开发的概念

(二) 了解研究与开发的基本流程

(三) 了解立项、研发过程管理、结题验收、研究成果的开发和保护等环节涉及的风险

二、研究与开发的关键控制

(一)、了解立项控制应注意的问题

(二)、掌握如何对研发过程控进行制

第二节 工程项目控制

一、工程项目的特点与风险

(一) 了解工程项目的特点

(二) 理解工程项目的**主要风险**：

二、工程项目的**控制目标**

(一) 理解如何保证工程项目的**质量**

(二) 理解如何保证工程项目按照**预定的进度**实施

(三) 理解如何保证工程项目投资在**预算投资内**完成

三、工程项目的**关键控制**

(一) **职责分工与授权批准控制**

1、了解工程项目**业务不相容岗位**

2、理解完善的**授权批准制度**应该包括的内容

(二) 理解**工程立项控制**的具体控制政策和措施

(三) **工程概、预算控制**

1、了解什么是**工程概算**？什么是**工程预算**？二者的关系是什么

2、掌握如何对**工程概、预算**进行控制

(四) **招投标控制**

1、理解什么是**建设工程招标投标制度**？

2、了解什么是**标的**？如何确定合理的**标底**

(五) 了解**建设控制**的具体控制政策和措施

第三节 **担保业务控制**

一、了解担保业务活动中的**主要风险**

二、了解担保业务的**控制目标**

三、担保业务**关键控制**

- (一) 了解担保业务中的不相容岗位
- (二) 掌握担保业务控制要点
- (三) 了解担保监测要点

第四节 业务外包控制

一、业务外包的一般流程及主要风险

- (一) 了解什么叫业务外包？
- (二) 理解业务外包的主要流程
- (三) 理解业务外包各流程中的主要风险

二、业务外包关键控制

- (一) 理解如何制定业务外包实施方案
- (二) 理解如何对承包方进行选择和控制
- (三) 理解如何对业务外包过程进行控制

第五节 财务报告控制

一、了解财务报告内部控制的总体要求

二、财务报告编制阶段的主要风险及关键控制

- (一) 了解财务报告流程由哪三个阶段组成？
- (二) 制定财务报告编制方案

1、了解该环节的主要风险

2、理解该环节的关键控制

- (三) 确定重大事项的会计处理

1、了解该环节的主要风险

2、理解该环节的关键控制

（四）编制个别财务报告

1、了解该环节的主要风险

2、理解该环节的关键控制

三、财务报告对外提供阶段的主要风险及关键控制

（一）财务报告对外提供前的审核

1、了解该环节的主要风险

2、理解该环节的关键控制

（二）财务报告对外提供前的审计

1、了解该环节的主要风险

2、理解该环节的关键控制

四、财务报告分析利用阶段的主要风险及关键控制

（一）制定财务分析制度

1、了解该环节的主要风险

2、理解该环节的关键控制

（二）编写财务分析报告

1、了解该环节的主要风险

2、理解该环节的关键控制

第六章 内部控制评价

第一节 内部控制评价概念

一、内部控制评价的含义

（一）理解内部控制评价为什么不是一个部门的工作，而是企业整体的一项工作。

(二) 理解内部控制评价的最终责任人

二、了解内部控制评价的四种主要形式

三、内部控制评价的目标与要求

(一) 了解内部控制评价的目标

企业内部控制评价的目标是通过对企业内部控制体系的健全性、合理性和有效性的评价，促使企业切实加强内部控制体系的建设并认真执行，并保证内部控制体系得以持续、有效的改进。

(二) 掌握内部控制评价的要求

四、了解内部控制评价的七项原则

第二节 内部控制评价内容与标准

一、内部控制评价的内容

(一) 理解内部环境的评价

(二) 风险评估的评价

1、了解风险评估应注意的问题

2、了解风险评估的评价重点

(三) 了解控制活动的评价

(四) 了解对信息与沟通的评价要点

(五) 了解内部监督的评价

二、内部控制评价标准

(一) 理解内部控制评价的一般标准

(二) 掌握内部控制评价的具体标准

(三) 灵活和综合运用内部控制的评价模式对企业的内部控

制进行评价

第三节 内部控制评价方法

一、个别访谈法

(一) 了解个别访谈法的含义

(二) 掌握个别访谈法具体的运用流程

二、调查问卷法

灵活和综合运用调查问卷表设计和评价特定企业的内部控制

三、了解专题讨论会法

四、穿行测试和重新执行法。

(一) 理解什么是穿行测试法和重新执行法

(二) 掌握如何运用上述方法对特定企业的内部控制进行评价

五、抽样法

了解如何运用抽样法对业务流程控制运行的有效性做出总体评价。

六、比较分析法

了解如何比较分析法对业务流程控制运行的有效性做出总体评价。

七、标杆法

掌握运用标杆法对内部控制设计有效性进行评价

第四节 内部控制评价程序

一、内部控制评价计划阶段

（一）掌握内部控制评价的基本流程

（二）理解本阶段的主要工作

二、内部控制评价实施阶段

（一）关键控制点测评

1、理解什么是关键控制点测评

2、理解对关键控制点测评的过程是通过什么来体现的

（二）完成自我评估表

1、掌握自我评估表的设计内容

2、灵活和综合运用自我评估法对内部控制的有效性进行打

分

（三）沟通与确认内部控制评价结果

1、了解如何与被测评单位沟通及确认内部控制评价结果

2、了解如何向上级内部控制管理机构汇报内部控制评价结

果

（四）落实内部控制评价整改责任

1、掌握如何根据测评人员与被测评单位共同确认的结果，向被测评单位出具正式评价意见书。

2、理解评价意见书的主要内容

三、内部控制评价完成阶段

（一）了解内部控制评价完成阶段基本流程

（二）内部控制评价报告

1、理解内部控制评价报告的内容

2、了解内部控制评价报告的报出

第五节 内部控制缺陷认定

一、内部控制缺陷与内部控制局限性

(一) 理解内部控制缺陷和内部控制局限性的含义

(二) 理解内部控制缺陷和内部控制局限性的共性

(三) 理解内部控制缺陷和内部控制局限性的区别

二、内部控制缺陷的分类

(一) 理解内部控制设计缺陷和运行缺陷的含义

(二) 理解内部控制重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的含义

三、内部控制缺陷的识别

(一) 了解内部控制缺陷识别的两种方法。

(二) 灵活和综合运用测试识别方法识别特定内部控制的缺陷

(三) 灵活和综合运用迹象识别方法识别特定内部控制的缺陷

四、内部控制缺陷严重程度评估

(一) 掌握以偏离目标的可能性和偏离目标的程度作为衡量缺陷严重性的标准

(二) 理解如何充分考虑缺陷组合和替代性控制对评估缺陷的严重程度

第七章 初步了解内部审计

第一节 了解内部审计

- 一、理解内部审计的本质
- 二、理解内部审计的核心内容
- 三、理解内部审计的职能
- 四、内部审计的独立性
 - (一) 理解为什么说独立性是审计的灵魂
 - (二) 理解保护独立性的二个条件
 - (三) 理解损害独立性的情形

第二节 内部审计的职责与权限

- 一、内部审计的职责
 - (一) 理解内部审计的基本职责
 - (二) 掌握内部审计的主要职责
 - (三) 掌握内部审计履行职责的途径
- 二、了解内部审计的权限

第三节 内部审计机构的设置

- 一、四大班子及其职责
 - (一) 了解股东大会及其职责
 - (二) 董事会及其职责
 - (三) 了解监事会及其职责
 - (四) 了解总经理及其职责
- 二、管理层与治理层的概念
 - (一) 了解什么是管理层？什么是治理层？

(二) 理解管理层与治理层的关系

三、理解内部审计与治理层（审计委员会）、的关系

四、理解内部审计与管理层的关系

第四节 内部审计的业务类型

一、 确认服务与咨询服务

(一) 理解确认服务与咨询服务的内涵

(二) 理解确认服务与咨询服务的区别

(三) 了解确认服务与咨询服务的联系

(四) 掌握确认服务的类型

二、 行为审计与报告审计

(一) 了解行为审计与报告审计划分的理论依据

(二) 了解行为责任和报告责任的含义

三、 基于责任方认定的业务与直接报告业务

(一) 理解基于责任方认定的业务和直接报告业务的内涵

(二) 掌握基于责任方认定的业务和直接报告业务的区别

第八章 内部审计业务流程

第一节 选择审计对象

一、 选择审计对象的原则

(一) 理解审计对象的含义

(二) 掌握选择审计对象的三大原则

二、 选择审计对象的方法

(一) 灵活并综合运用风险排序法确定审计对象

(二) 掌握教材中的例题

三、 年度审计计划的确定

(一) 了解年度审计计划的含义

(二) 了解年度审计计划的编制流程

(三) 理解年度审计计划的内容

第二节 制定审计方案

一、 审计实施方案概述

(一) 理解审计实施方案的含义

(二) 理解项目审计的目标

(三) 理解项目审计的工作重点

二、 掌握制定审计具体方案的基本内容

第三节 实施审计方案

一、 与被审计单位管理层的沟通

(一) 了解初次沟通的目的、内容

(二) 理解审计过程沟通的情形

(三) 理解审计结果沟通的意义

二、 执行分析性复核

(一) 理解分析性复核的含义

(二) 分析性复核所要分析的信息类型

1、 理解什么是财务信息与非财务信息

2、 了解什么是货币量信息与实物量信息

3、 了解电子数据信息与非电子数据信息

4、理解绝对数信息与相对数信息

(三)、掌握分析性复核的步骤，学会灵活和综合运用分析性复核

三、开展审计调查

(一) 理解财务会计活动调查的内容

(二) 理解经营管理活动调查的内容

四、审计发现与建议

(一) 审计发现的涵义

1、掌握审计发现的定义

2、掌握审计发现的形式

3、了解审计发现的分类

(二) 审计建议

1、理解审计建议的涵义

2、理解审计发现和审计建议的区别

(三) 掌握审计发现和建议的要素，并灵活和综合运用这些要素确认审计发现，提出审计建议

(四) 理解审计发现与建议的记录

(五) 掌握如何报告审计发现与建议

第四节 审计报告

一、了解内部审计报告的内容与格式

二、审计报告的价值及写作技巧

(一) 掌握如何召集召开审计总结会议

(二) 掌握如何在审计报告中披露被审计单位的反馈意见

(三) 掌握提高审计报告的写作技巧

第五节 后续审计

一、了解后续审计的含义与特点

二、理解后续审计中的三方职责

三、了解后续审计的实施程序

第九章 大数据时代内部审计面临的挑战与变革

第一节 大数据时代内部审计的环境变化及机遇

一、了解大数据的特征

二、了解大数据时代内部审计的机遇

第二节 大数据时代内部审计面临的挑战

一、了解大数据对内部审计技术的挑战

二、理解大数据对审计平台的挑战

三、理解大数据对审计机构和审计人员的挑战

另外，大数据自身的数据安全也需要关注，如何规范数据的挖掘，

第三节 大数据时代内部审计的变革

一、理解大数据时代的内部审计为什么要转变审计思维

二、理解如何内部审计应如何拓宽审计领域

三、了解如何加速推进审计信息化

四、理解如何提升审计人员素质和技能