

管理会计师专业能力认证项目考试大纲要点

——《内部控制与审计》

第一章 内部控制与审计概述

重点理解内部控制的含义及内部控制与管理的关系；理解内部审计在公司治理中的作用；

第二章 内部控制的目标、原则与方法

本章是重点章节。理解内部控制五目标及其含义；掌握内部控制如何保证信息的质量；掌握为了有效保护企业的资源，内部控制必须达到的要求；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。”；了解内部控制运行的威胁因素；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；理解内部控制的五大原则；理解并掌握内部控制的十大方法。

第三章 整体层面的内部控制

本章是重点章节。深刻理解内部控制五要素（控制环境、风险评估、控制措施、信息与沟通、监督）及其之间的相互关系；重点掌握风险评估、控制措施的内容与方法及其灵活运用。

第四章 业务层面的内部控制

了解资金控制的主要目标及主要控制措施；了解采购业务的关键控制包括哪些；理解为什么要加强询价控制，掌握询价的基本程序；理解采购控制的主要内容；了解销售业务的关键控制；

了解存货管理的关键控制；了解固定资产管理的关键内部控制。

第五章 业务层面的内部控制（下）

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；了解工程项目的特点、风险及关键控制；了解担保业务的风险及关键控制；了解业务外包的风险及关键控制；了解财务报告内部控制的总体要求；理解财务报告三大阶段的主要风险及关键控制；

第六章 内部控制评价

本意是重点章节。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；了解内部控制评价的四种主要形式；掌握内部控制评价的目标与要求；了解内部控制评价的七项原则；掌握内部控制评价内容；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；理解内部控制缺陷和内部控制局限性的含义；理解内部控制设计缺陷和运行缺陷的含义；了解内部控制缺陷识别的两种方法。

第七章 初步了解内部审计

理解内部审计的本质和核心内容；理解内部审计的职能；理解为什么说独立性是审计的灵魂；理解内部审计的主要职责；理解内部审计与治理层（审计委员会）的关系；理解内部审计与管理层的关系；了解内部审计的业务类型。

第八章 内部审计业务流程

了解内部审计的业务流程；理解分析性复核的含义，掌握分

析性复核的步骤，学会灵活和综合运用分析性复核；理解审计发现的定义、形式和分类；掌握审计发现和推荐的要素，并灵活和综合运用这些要素确认审计发现，提出审计建议。

第九章 大数据时代内部审计面临的挑战与变革

作为内部审计的前沿知识，未作考试要求。