

学习子情境 财务控制基础

第一部分 知识点回顾

一、财务控制的特征与功能

控制是指对客观事物进行约束和调节，使之按照设定的目标和轨迹运行的过程。财务控制是指按照一定的程序和方法，确保企业及其内部机构和人员全面落实及实现财务预算的过程。

财务控制的特征 {
以价值控制为手段。
以综合经济业务为控制对象。
以现金流量控制为日常控制的内容。

财务控制的功能 {
财务管理循环的关键环节
落实企业财务预测与决策职能
在企业经营控制系统中具有保证、促进、监督和协调等重要功能

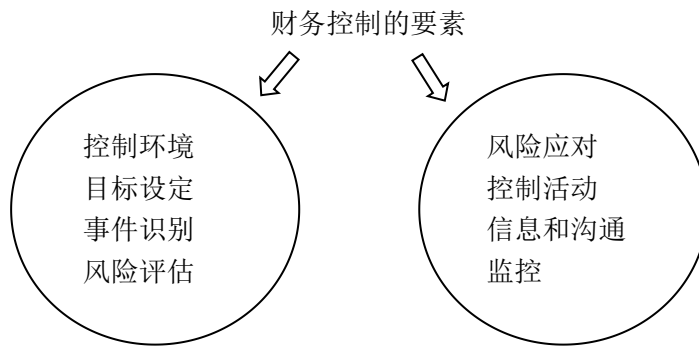
二、财务控制的种类

分类依据	财务控制的种类
按财务控制的内容	一般控制
	应用控制
按财务控制的功能	预防性控制
	侦查性控制
	指导性控制
	补偿性控制
按财务控制的时序	事前财务控制
	事中财务控制
	事后财务控制
按财务控制的主体	出资者财务控制
	经营者财务控制
	财务部门的财务控制
按财务控制的依据	预算控制
	制度控制
按财务控制的对象	收支控制
	现金控制（货币资金控制）
按财务控制的手段	定额控制
	定率控制

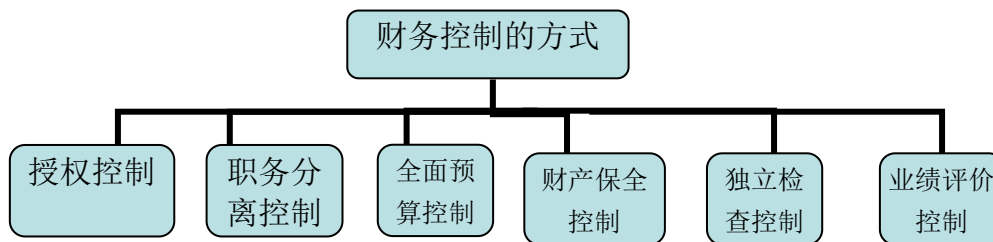
三、财务控制的要素与方式

（一）财务控制的要素

财务控制是企业内部控制和风险管理的一个重要方面，依据内部控制和风险管理的基本原理，可将财务控制的基本要素划分为控制环境、目标设定、事件识别、风险评估、风险应对、控制活动、信息和沟通以及监控八个部分。



(二) 财务控制的方式



第二部分 职业判断能力训练

一、单项选择题

- 下列财务控制要素中，决定财务控制目标能否实现的关键因素是（ ）。
 - 控制环境
 - 控制活动
 - 目标设定
 - 监控
- 通过有关财务指标的分析识别存在的财务风险，这种财务控制属于（ ）。
 - 预防性控制
 - 纠正性控制
 - 侦查性控制
 - 指导性控制
- 将财务控制分为收支控制和现金控制所采用的分类标志是（ ）。
 - 控制的对象
 - 控制的主体
 - 控制的依据
 - 控制的时间

二、多项选择

- 下列各项中，属于财务控制特征的有（ ）。
 - 价值形式为控制手段
 - 以综合经济业务为控制对象
 - 以作出最终决策为奋斗目标

- D. 以日常现金流量控制为主要内容
2. 下列各项中，属于财务控制要素的有（ ）。
- A. 目标设定 B. 风险评估
C. 监控 D. 风险应对
3. 下列各项中，属于按照财务控制的功能对财务控制分类内容的有（ ）。
- A. 预防性控制 B. 现金收支控制
C. 侦查性控制 D. 补偿性控制
4. 财务控制按照控制的主体分类包括（ ）。
- A. 预算的控制 B. 经营者的财务控制
C. 财务部门本身的控制 D. 出资者的财务控制
5. 下列各项中，属于财务控制方式有（ ）。
- A. 授权批准控制 B. 职务分离控制
C. 财产保全控制 D. 独立检查控制
6. 下列项目属于财务控制基本要素中控制环境的有（ ）。
- A. 诚信与价值观 B. 员工的胜任能力
C. 企业风险管理观念 D. 企业组织结构
7. 财务控制的目标包括（ ）。
- A. 合理配置和使用财务资源
B. 保护资产的安全和完整
C. 保证财务信息的可靠性
D. 遵循有关财务会计法规和企业已定的财务会计政策
8. 下列属于不相容职务，需要分离的是（ ）。
- A. 业务授权与执行职务相分离 B. 业务执行与记录职务相分离
C. 经营责任与记账责任相分离 D. 记录总账与明细账职务相分离

第三部分 考核记录表

学习情境序号	作业考核（80%）					过程考核（20%）								总分
	考核主体	职业判断能力训练	职业实践能力训练	职业拓展能力训练	合计	考核主体	工作计划	过程实施	职业态度	合作交流	资源利用	组织纪律	小组	
学习情境	教师					教师（70%）								
						小组（30%）								

第四部分 教师评价与自我评价

学习情境 序号	教师评语	自我评价
学习情境		