

# 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

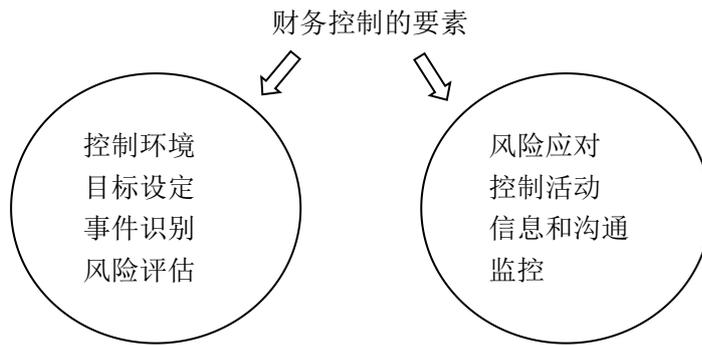
### 二、财务控制的种类

| 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         |

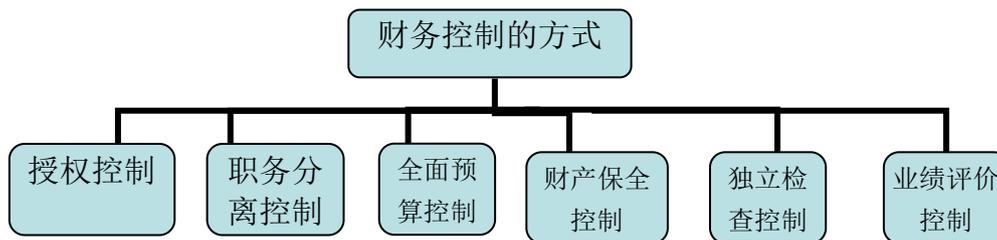
### 三、财务控制的要素与方式

#### （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



#### 第四部分 教师评价与自我评价

| 学习情境<br>序号 | 教师评语 | 自我评价 |
|------------|------|------|
| 学习情境       |      |      |