



第六讲 资产业务内部控制

601 业务活动控制的基本思路

王清刚

中南财经政法大学会计学院

Email : kjxywqg1125@126.com

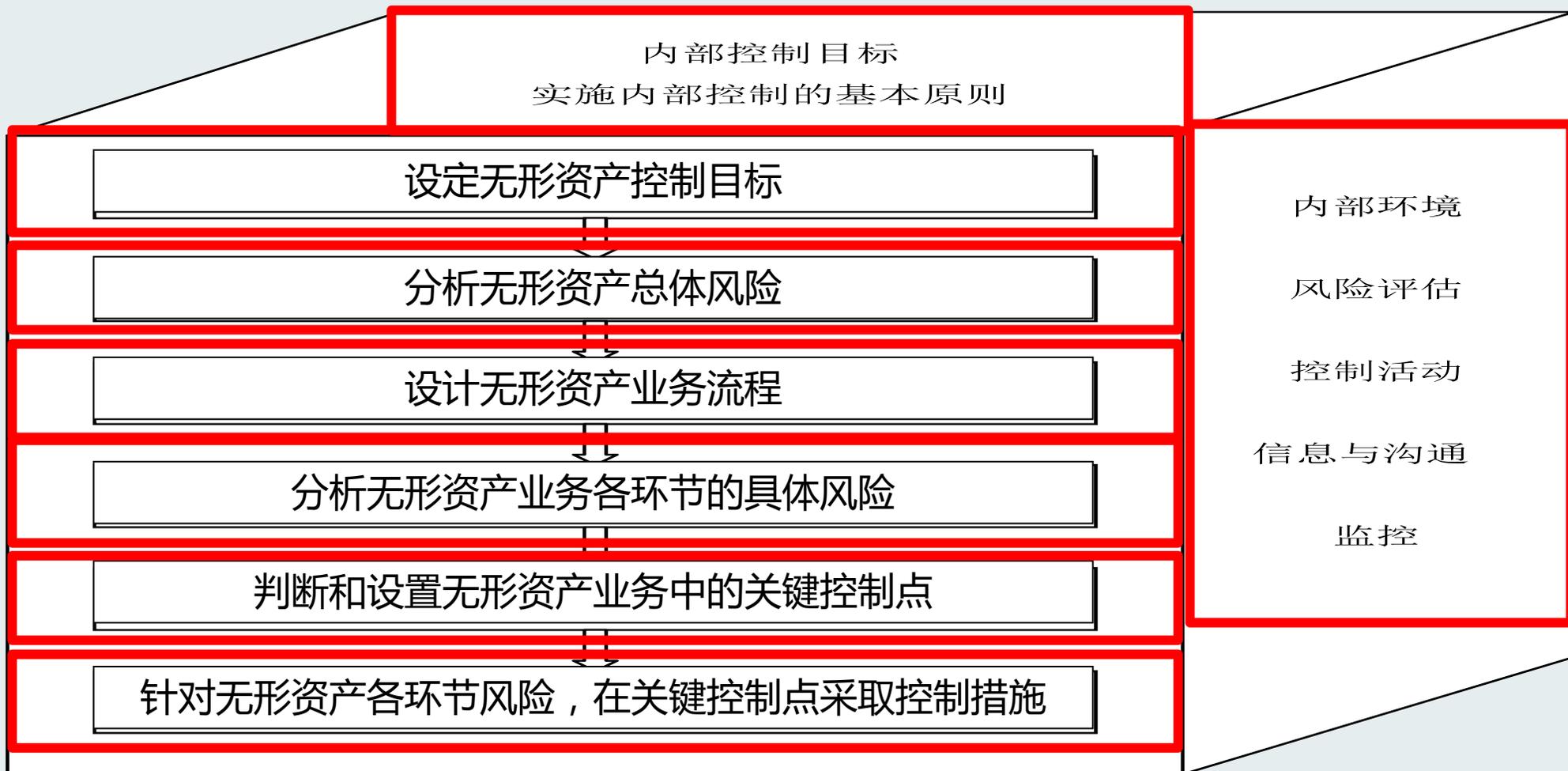


601业务活动控制的基本思路

- 明确业务活动的控制目标
- 针对控制目标分析总体风险
- 设计业务办理流程
- 识别和分析流程各环节的主要风险
- 针对风险点设置控制点
- 在控制点采取控制措施，实施控制活动
- 定期评价，持续改进

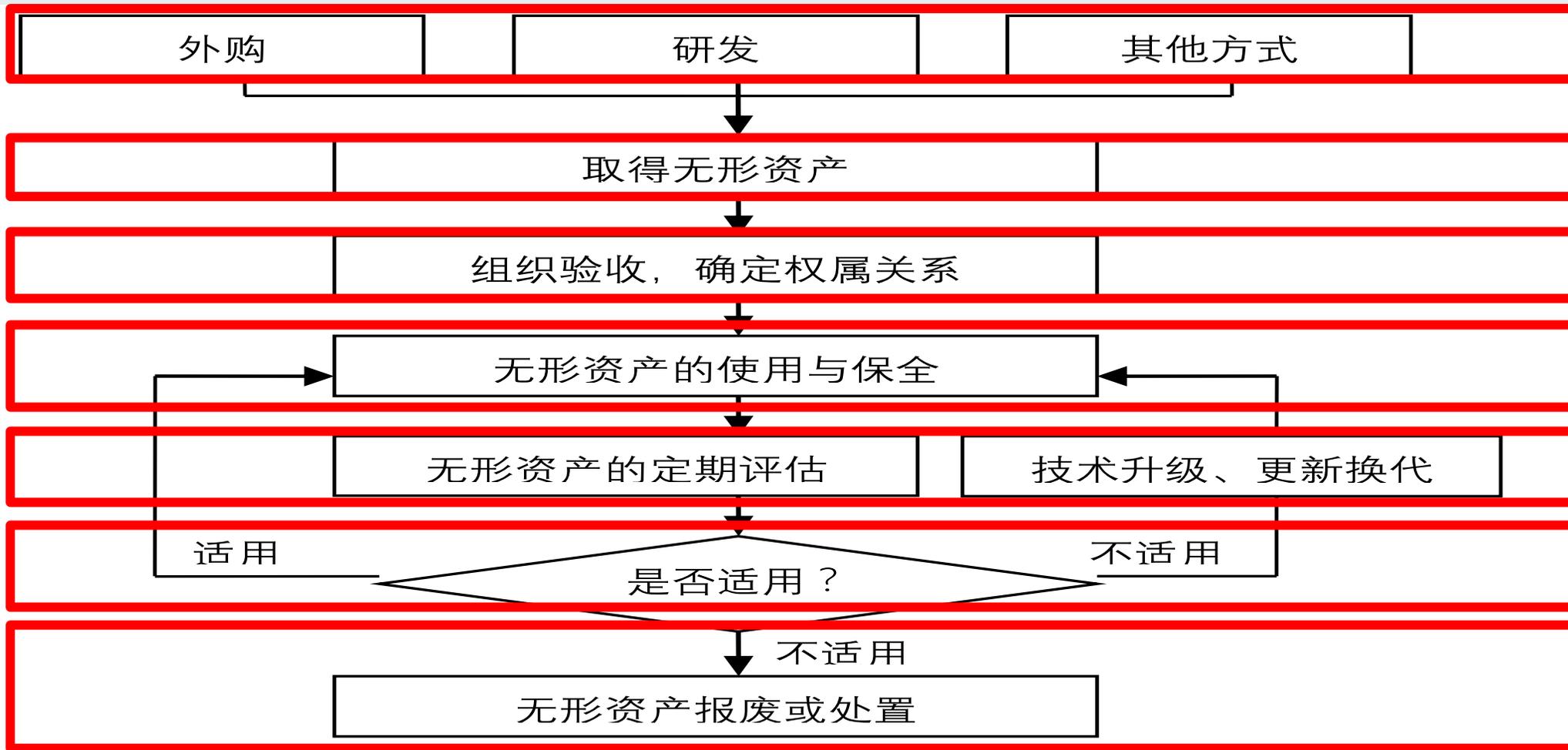


业务活动层面控制的基本思路——以无形资产为例





无形资产业务流程图





The Deming (PDCA) Cycle

- ▶ play
- stop
- ▶ step
- ◀ rew

