

- یک سیستم کنترل داخلی شامل : روش ها ، تکنیک ها و شیوه کار (عمل) است ، برای اینکه یک سیستم حسابداری قابل اعتماد و کارآمد تهیه کند و برای کنترل فعالیتهای تجاری وهمچنین محافظت از منابع آن به مدیریت کمک می نماید .
- راه اندازی یک سیستم حسابداری در این جا در سه مرحله بدست می آید : تجزیه و تحلیل سیستم ، طراحی سیستم و پیاده سازی سیستم
- دو نوع کنترل داخلی وجود دارد : کنترلهای حسابداری و کنترلهای اداری
- کنترلهای اداری ، سازماندهی ، بهره وری عملیاتی و پیروی از این خط مشی ها را انجام می دهد .
- کنترل حسابداری از منابع شرکت محافظت و صورتهای مالی معتبر تهیه می کند .
- کنترلهای حسابداری شامل سه جزء اصلی هستند : کنترلهای فردی ، کنترلهای اسناد (ثبتهای) ، بررسی ها و توازن ها
- کنترلهای فردی شامل : کنترل شایستگی کارمندان ، واگذاری مسئولیت ، تقسیم کار و گردش وظایف می باشد . سازمان دهی باید کارمندانی را انتخاب کند و آموزش بدهد که برای انجام وظایف محوله به میزان لازم باهوش و با استعداد باشند . کارمندان باید به وظایف محول شده که به صورت روشن قابل شناسایی هستند عمل کنند . بنابراین مسئولیتهای می توانند پیش بینی (مشخص) شوند ، وظایف کارمندان باید به صورتی تقسیم شود که عملیتهای مربوط بوسیله همان فرد انجام نشود .
- کارمندان برای گسترش تجربیات ، افزایش انعطاف پذیری واحد و نشان دادن انحرافات از رویه های عملیاتی استاندارد باید در یک واحد چرخش داشته باشند .
- کنترل (ثبتهای) اسناد شامل : کفایت و مستند سازی می باشد . کارمندانی که مسئولیت سپرستی منابع قطعی به آنها محول شده ، هرگز نباید اجازه دست یافتن به اسناد مربوط به این منابع را داشته باشند .
- ثبت ها (اسناد) و دفترداری (نگهداری سوابق) تجهیزات ، برای تهیه اطلاعات به موقع ، درست و قابل اعتماد باید کافی باشد .
- هر فعالیت در سازمان باید با ثبت ها (اسناد) کافی مستند سازی شود . بنابراین مدیران می توانند فعالیتهای را ردیابی کنند و تأیید کنند که آنها در تمام مراحل معاملات مورد رضایت ( قبول ) هستند .
- بررسی ها و موازنه ها شامل : مغایرت گیری ، حسابرسی داخلی و حسابرسی خارجی می باشد
- مغایرت گیری به مقایسه متناوب منابع واقعی با ثبت های (اسناد) شرکت نیاز دارد ، برای تایید منابع خارج شده ، ارزش آن در دفاتر شرکت منعکس شده است .
- عملکرد حسابرسی داخلی برای کشف اشتباه یا بی نظمی ، فعالیتهای سازمان را بررسی می کند . برای تعیین اینکه آیا شرکت از اصول و رویه ها پیروی می کند و برای کشف عدم کارایی .
- حسابرسی خارجی بوسیله یک حسابرس رسمی اجرا می شود . یک گزارش منصفانه از اسناد شرکت تهیه می شود و ممکن است پیشنهاداتی برای اصلاح داده شود .
- هر معامله می تواند در یک دفتر روزنامه اختصاصی نشان داده شود که بخشی از یک سیستم کنترل داخلی می باشد و همچنین برای تعداد زیادی از ثبتهای مشابه در انواع معاملات تجاری در وقت صرفه جویی می شود.
- چهار نوع دفتر روزنامه اختصاصی وجود دارد :
  - ۱- دفتر روزنامه فروش ، برای ثبت همه فروشهای موجودی در حساب
  - ۲- دفتر روزنامه خرید ، به کار رفته برای ثبت موجودی خریداری شده در حساب
  - ۳- دفتر روزنامه دریافتهای نقدی ، به کار رفته برای ثبت همه معاملاتی که مستلزم دریافت وجه نقد هستند
  - ۴- دفتر روزنامه پرداختهای نقدی ، به کار رفته برای ثبت همه معاملاتی که مستلزم پرداخت وجه نقد هستند
- دفتر روزنامه فروش و دفتر روزنامه خرید از نمونه دفتر روزنامه های یک ستونی هستند . مبلغ بدهکار حسابهای دریافتنی مشابه مبلغ بستانکار فروش هاست . همانند ، بدهکار خریدها که مشابه بستانکار حسابهای پرداختنی است .
- دفتر روزنامه دریافتهای نقدی و پرداختهای نقدی از دفتر روزنامه های چند ستونی هستند که نمونه سفارشی برای استفاده واحد تجاری می باشند .
- معاملاتی که نمی توانند به دفاتر روزنامه اختصاصی منتقل شوند باید در دفتر روزنامه عمومی ثبت شوند . انتقال دفتر روزنامه اختصاصی به حسابهای دفتر کل عمومی مستلزم انتقال فقط جمع ستون خاص به حسابهای اختصاصی است . اگر چه ، در مورد حسابهای دریافتنی و حسابهای پرداختنی انتقال از دفتر روزنامه اختصاصی باید همچنین به حسابهای دفتر معین اختصاصی انجام شود .