

2009年内审师(CIA)考试辅导：评估内部控制内审师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/639/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_639055.htm 评估内部控制 内部控制的主要目的：财务和经营信息的可靠、完整/经营工作有效率有效果/资产得到保护/组织的行为和决定遵守相关的法律、规定和合同 控制措施的种类：预防性控制/检查性控制/纠正性控制/指导性控制/补偿性控制 控制方法：组织控制/经营控制/人事控制/检查控制/设施和设备的控制 控制标准：内部审计部门需要恰当的标准对控制进行评价 内部审计师应该确定管理层已在多大程度上建立了恰当的标准：如认为恰当则内部审计师应该在其评价工作中进行应用/如认为不恰当，内部审计师就应该和管理层一起开发恰当的评价标准. 内部控制程序各角色的作用：董事会建立并维护组织的治理程序，高级管理层监督、评价整个组织的风险管理和控制程序，操作部门管理人员评价所在部门的风险和控制 审计师将审计发现和审计评价汇报高级管理层和操作部门管理人员，年度报告汇报和总体判断意见汇报给董事会。（达到为组织的风险管理和控制程序的有效性提供保证） 审查、评价、改善组织的控制：
1、评价并帮助改进组织的控制是内部审计的一项重要工作
2、对内部控制充分性和有效性的评价
3、对经营与项目的评价
4、开展咨询工作与内部控制的关系 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com