

2010年内审师辅导治理、风险和控制知识要素(9)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_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642044.htm 控制的类型 A 控制特征 是管理层采取的实现组织计划、目标和任务的措施。不应当成为一种强迫措施或员工限制，应当是自然的，整合到组织的功能和运营中，并被员工所接受。控制不应当得不偿失。B 控制要求 评估控制之前，审计人员要了解业务或系统的控制需求。在评测之前，要求有一个基线Baseline（如标准、指南、基准。）缺乏时，审计人员的结论和意见会受到质疑。常用的基准有：内部控制原则 经营标准，技术标准 行业标准，公认的会计原则，审计准则，信息系统控制目标和技术等 政府、法律、法规要求 管理层的通告和指示 良好的商业和管理做法 C 组合控制、补充控制和补偿控制 控制的目的是预防、减少甚至消除潜在的风险，预防和发现错误、遗漏和违规行为。组合控制：很少有单一控制可以满足所有的控制目标 补充控制：协作增强的作用 补偿控制：通过其他领域或职能的强有力的控制来平衡在某个领域的薄弱控制。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