

2006年高级会计师资格考试内部控制制度五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/81/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E9\\_AB\\_98\\_c48\\_81632.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81632.htm)

7.内部报告控制 这是为了提高单位内部管理的时效性和针对性而实施的控制。内部报告控制应当做到：（1）反映部门、人员经管责任；（2）形式、内容简明扼要；（3）信息传递和信息反馈迅捷高效。常见的报告类型有：（1）资金分析报告，包括资金日报、借款还款进度表、贷款担保抵押表、银行账户及印鉴管理表、资金调度表等；（2）经营分析报告；（3）费用分析报告；（4）投资分析报告；（5）资产分析报告；（6）财务分析报告；（7）特定内容专报等。内部报告可以是日报、周报、月报、季报、年报等。

8.电子信息技术控制 电子信息技术控制的内容包括两个方面：一是实现内部控制手段的电子信息化，尽可能地减少和消除人为操纵的因素，变人工管理、人工控制为计算机、网络管理和控制。二是对电子信息系统的控制。具体地讲，既要加强对系统开发、维护人员的控制，还要加强对数据和文字输入、输出、保存等有关人员的控制，保障电子信息系统及网络的安全。此外，常用的控制方法还有：内部审计控制、组织规划控制、人员素质控制等。

（六）有关方面在内部控制中的职责作用

1.董事会 董事会直接影响内部环境这一控制基础，其在内部控制中的重要职责表现为：科学选择恰当的管理层并对其进行监督；清晰了解管理层实施有效的风险管理和内部控制的范围；知道并同意单位的最大风险承受能力；及时知悉最重大的风险以及管理层是否恰当地予以应对。单位负责人（董事长、单位法定代表人或者法律

、行政法规规定代表单位行使职权的主要负责人)对建立健全和有效执行内部控制制度负总责。2.管理层 管理层直接对一个单位的经营管理活动负责。总经理在内部控制中承担重要责任,其职责包括:为高级管理人员提供领导和指引;定期与主要职能部门营销、生产、采购、财务、人力资源等部门的高级管理人员进行会谈,以便对他们的职责,包括他们如何管理风险等进行核查。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](http://www.100test.com)