

**1004“**

**+”**

**Email [kjxywqg1125@126.com](mailto:kjxywqg1125@126.com)**



# Content

- 概念及特征
- 内部控制目标
- 控制环境
- 网络风险评估
- 控制活动
- 信息与沟通
- 内部监督

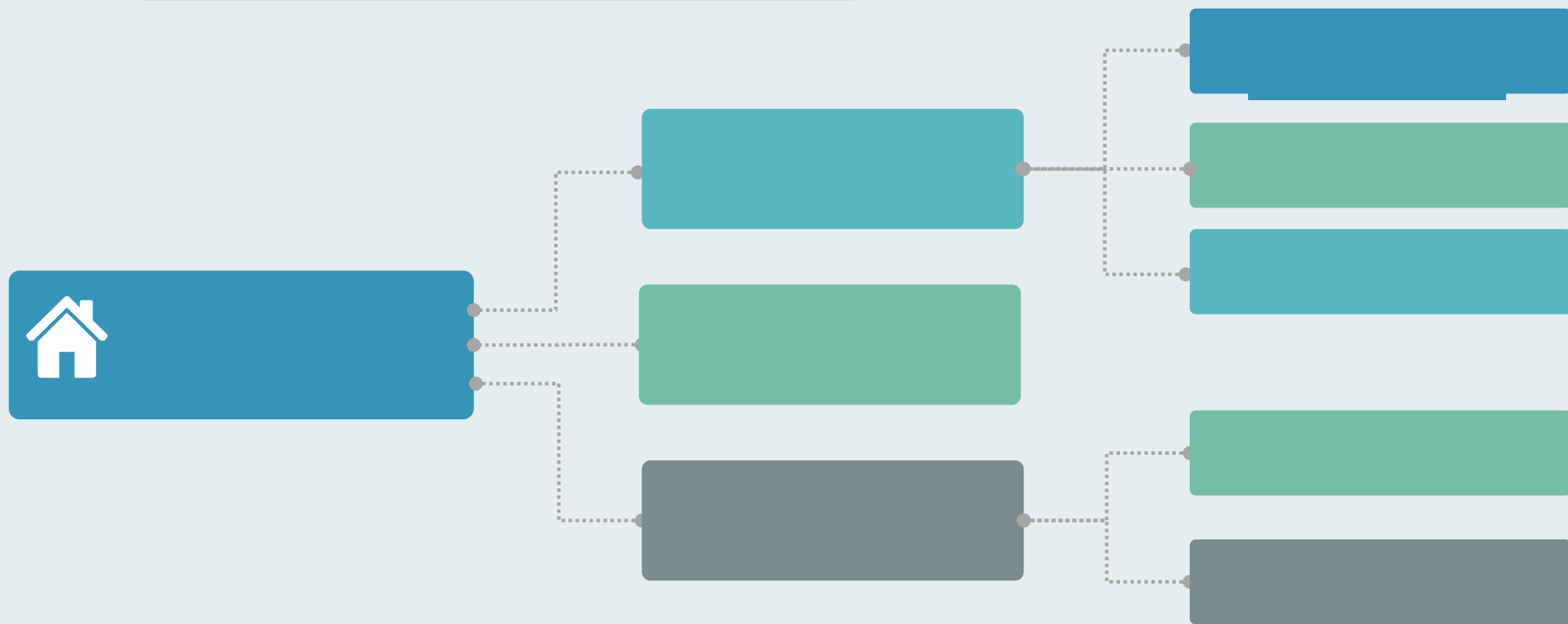




互联网



# “互联网+”环境下的内部控制目标



## “互联网+”环境下的控制环境



- 减少内部控制层次
- 压缩管理层
- 级缩短管理层和操作层之间的距离



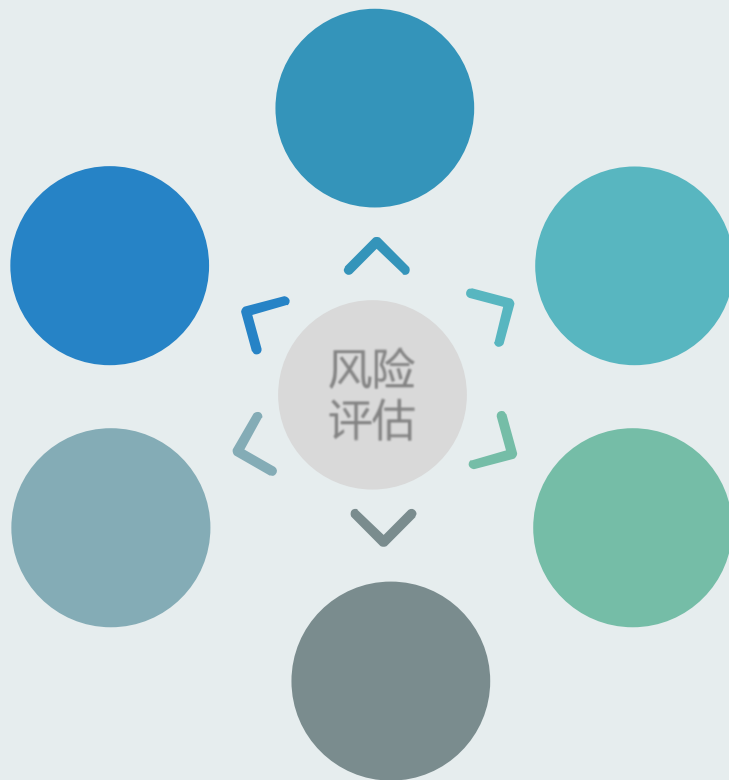
信息依赖性越强，信息不对称产生“道德风险”和“逆向选择”的可能性越大



董事会和高管人员应熟悉企业的网络风险概况，指导并监督下属机构



# 互联网+”环境下的网络风险评估



# “互联网

# 环境下的控制活动





# “互联网+”环境下的信息与沟通

## 内部

为了保持有效沟通，大量的复杂数据需要转换成有意义、可理解的信息

由于网络系统的复杂性，维护网络控制的文档十分重要

董事会和管理层的有效沟通，对董事会履行网络风险的监督职责至关重要。



## 外部

由外及内的沟通能为企业网络风险评估和内部控制提供有价值的信息，但企业必须确认这些信息的质量。

由内及外的沟通能够向外部机构提供有价值的信息，维护利益相关方的权益。



# “互联网+”环境下的内部监督

