

上海康宁[2004]第00058号
文康康[2004]第20058号

WWW.CO-OPERATION.COM

制的有效性

一、企业对内部控制的责任

根据《企业内部控制基本规范》的规定，企业应当对内部控制的有效性负责。

二、注册会计师的责任

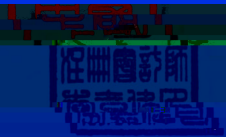
注册会计师的责任是在实施审计程序的基础上，对财务报表是否按照企业会计准则编制，并发表审计意见。注册会计师不对内部控制的有效性负责。

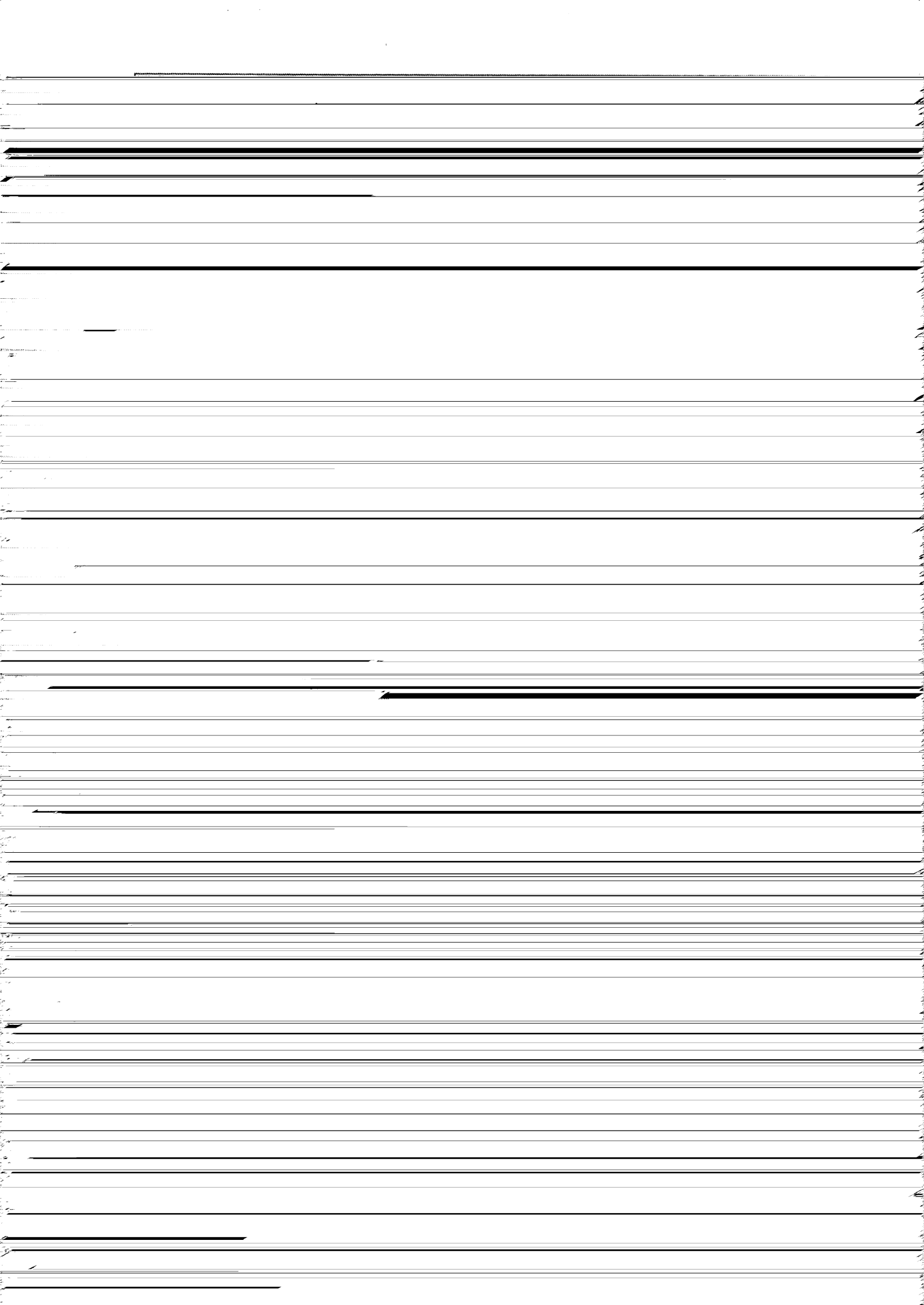
一、内部控制要素的构成要素



四、 财务报告内部控制评价

我们按照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制评价指引》的要求，在对企业内部控制设计和运行情况进行了解和测试的基础上，对财务报告内部控制的有效性进行了评价。我们认为，公司财务报告内部控制是有效的。





国

月 15 日

限责任会计师事务所
务有限公司湖北分所

015585

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

[The remainder of the page is obscured by heavy horizontal scanning artifacts.]