

建立评估风险的框架内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/525/2021_2022__E5_BB_BA_E7_AB_8B_E8_AF_84_E4_c53_525361.htm

风险：是指发生对目标实现可能产生影响的事件的不确定性。衡量标准是后果和可能性，用潜在的货币化，或不利影响衡量，后果包括：错误决定、错误财务报告和损失、财产保全不当、被审计单位的信誉损失、不遵守规章、效率和资源利用低下、没有实现经营目标和任务

COSO（IIA和AICPA专业联盟）内部控制框架：（金字塔模型）

底层：内控环境：影响内部控制的各种因素

百考试题为你加油

调查：风险评估：是在既定的经营目标下分析并减少风险。这一环节是COSO内部控制整体框架的独特之处。

措施：控制活动：包括确保管理层指令得以实施的政策和程序：批准、授权；核对会计分录；核实(包括内部控制模型)；检查业绩、风险披露限制；职责划分、生产安全。

制定程序的原则有：避免由“相关人士”组成的集团从头到尾控制某个操作或交易；“四只眼睛”的原则（用四只眼睛盯一笔业务）。

联系：信息与交流：是整个内部控制系统的生命线，为管理层监督各项活动和在必要时采取纠正措施提供了保证。内控是一个动态的过程，依据环境，制定措施，信息反馈，进行纠错，如此不断改进。但受成本效益原则的约束，内控实际上是一个无止境的过程。

高层监控：意在评估内部控制，贯穿于经营活动之中，具有一定的超然独立性。监测的实施途径可以是内部审计，也可以是内部控制自我评估。前者的实施人是独立的职能部门，而后者是由管理部门和员工完成的。内部审计的目的是，就控制系统的风

险和操作情况向管理层提供独立保证并帮助管理层有效地履行责任。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