

内控自评的目标和组织形式内审师资格考试 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_86_85_E6_8E_A7_E8_87_AA_E8_c53_525374.htm (1) 内控自评有四个目标：第一、确认风险。找出存在的风险。第二、评价为减少风险而设置的风险管理和控制措施的有效性。第三、制定把风险减少到可以接受程度的计划。第四、确定实现业务目标的可能性。(2) 为了实现内控自评的目标，可以采取三种组织形式：第一、举办协调小组研讨班；第二、开展调查；第三、举行管理人员分析会。通常这三种形式是综合运用的。协调小组研讨班 研讨班由各业务部门或职能部门不同层次的人员参加，组成工作小组去收集信息。研讨班有四种组织方式：以业务目标为基础的方式。这是一种实现业务目标的最佳方式。具体做法是，从检查为实现业务目标而制定的控制措施开始，评价控制措施是否有效，确定剩余风险是否可以控制在可以接受的水平上。以风险为基础的方式。这种方式按照目标、风险、控制过程的顺序开展工作。首先列示阻碍目标实现的各种风险，然后检查控制措施是否能对关键风险进行管理，最后确定剩余风险的严重性。以控制为基础的方式。这种方式在开始运作之前已确认了关键的风险和控制，所以一开始便对减少风险的控制程序进行评价，分析其目前运作情况与管理人员的期望值之间的差距。以过程为基础的方式。过程是指某一事项从开始到结束的全过程。这种方式要评价覆盖全过程的目标和各个中间步骤。目的是评价、更新、证明、改善和简化整个过程及其各组成活动的内容。它比以控制为基础的方式分析面更广，覆盖面更

宽，为管理工作提供更多的支持。调查形式一般使用问卷调查形式。这种形式在人数多、地区分散不宜集中举办研讨班，或者文化环境不便于公开坦诚的讨论，以及管理人员为了节省时间和成本的情况下比较可取。管理人员分析会的形式由了解情况的人员或辅助人员组成小组，提出有关业务过程、风险管理活动和控制程序的问题进行分析，做出知情人的判断意见。控制自评的报告大多在研讨班中产生。报告记录小组的一致意见。在提交最终报告之前，小组要对报告进行审议。在意见不一致的情况下应进行无记名投票，以反映各种观点。百考试题伴你同行 以上介绍了控制自评的各种组织形式。由于控制自评是一种新的审计方法，以及各个组织所处的环境不同，在运用时要从实际出发，与时俱进，开拓创新，灵活运用各种方式和方法。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