

2010年国际内审师考试备考综合辅导(2)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_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642017.htm 知识点具体介绍：风险和风险评估的有关知识：1.什么是风险 风险暴露风险是指会对实现组织目标产生负面影响的事情，可以说凡是可能对实现组织目标产生负面影响的事情或活动都是风险。风险要由它造成的后果和可能性来衡量。（风险是暴露在风险中的资产数乘以损失的概率，风险暴露就是威胁）下列事情可能给组织带来风险：（1）因使用不正确、不及时、不完整、不可靠的资料而导致决策错误。（2）记录有错误，会计核算资料不真实、不完整，财务报告有欺骗性行为,以及发生财务损失。（3）资产保护不当。（4）顾客不满意，组织信誉受损。（5）执行组织决策、计划、程序不力，或有违法违规行为。（6）不经济地获取或无效地利用资源。（7）没有完成组织的任务和目标。2.怎样评估风险 风险评估是挑选被审者并确定其先后秩序的重要手段。风险评估可分三个阶段进行：（1）哪些事项应列入审计对象；（2）列入审计对象的事项哪些会给组织带来风险；（3）哪些风险要先审。第一阶段：确定可审事项并进行分类 《标准》指出有10类被审事项：（1）政策、程序和惯例。（2）成本中心、利润中心和投资中心。（3）总账余额。（4）信息系统（手工的或电算化的）。（5）主要合同或方案。（6）企业组织的产品或服务。（7）职能部门，如电子数据处理、采购、营销、生产、财务、会计和人力资源。（8）业务活动系统，如销售、收款、采购、付款、存货和成本核算、生产、现金、工资和资本性资

产。（9）财务报表。（10）法律和规定的遵守情况。

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