

2010年内审师辅导计划业务(4)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_86_85_c53_642038.htm 详细的风险评估 为了最大程度利用审计资源。 风险：不确定事件发生的概率，可能带来的财务或其他形式的损失 暴露：该类事件潜在的发生情况。风险由相关暴露引起。控制可以减低风险和暴露。 A 审计风险因素 内部控制系统的质量：管理层的胜任能力：管理层的诚信：难以评价。 单位规模 会计制度的近期变更 经营业务的复杂度 资产的流动性 职员变动 经济情况 快速增长 计算机化数据处理的程度 上一次审计时间等 B 风险评估方法 判断和直觉：个人和专业经验，分为高，中，低 计分法：对风险特征分配权重和风险级别。计算该特征的加权得分，对风险领域进行排序。权重因子可以通过delphi方法得到 使用delphi的原因是：有时很难就成本和损失值以及事件发生概率达成统一意见。 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