

2010年内审师辅导治理、风险和控制内审师资格考试 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\\_642059.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642059.htm)

治理、风险和控制 1.公司治理原则（要求了解）。解释：公司治理是一个涉及公司的管理层、董事会、股东和其他利益相关者之间的一整套关系体系。它提供了一个确立公司目标、决定实现目标的措施和绩效监控的框架。良好的公司治理应该对董事会和经理层提供适当的激励，促使其追求符合公司和股东利益的目标并有利于有效的监督。所有权和控制权分离而导致的治理问题会影响公司的治理和决策过程。控制权是公司治理的基础，公司治理是控制权的实现。监督和控制是公司治理中的核心内容。公司治理要解决的问题是：如何建立公司内部各利益主体相互制约相互控制的制衡机制，公司所有者如何监督和控制公司经营管理者，实现自身目标，实现自身利益最大化。公司治理机制的建立首先是防止经营者对所有者利益的背离，保护所有者权益为目标，反映公司所有者对经营者的一种监督和控制机制。在更广泛的角度来看，公司治理程序界定的不仅仅是公司所有者和经营者的关系，还包括所有利益相关者的关系，公司治理程序是一种制度安排，决定公司为谁服务、由谁控制、风险和利益如何在各利益相关者之间分配的问题。内部审计关注的问题从审计，控制，管理，治理。公司治理基本框架:1995年，OECD公司治理结构原则。治理结构应该保护股东权力。治理结构保护所有股东受到平等待遇，包括小股东，如果受到损害，有机会得到有效补偿。治理框架确认利益相关者的合法权力，治理框架保证及时准确地披露与公

司有关的任何重大问题，包括财务状况、经营状况、所有权状况和公司治理状况。要确保董事会对公司的战略指导和对管理人员的有效监督，确保董事会对公司和股东负责。理解四种角色：股东：公司的所有者。拥有对公司的最终控制权。股东拥有股份的数量决定了股东的权利级别。董事会：股东选出的行使控制权的代表 管理层：由董事会雇用，负责公司的日常运营和管理。高层管理者与董事会一起制定公司总体政策。中层管理者执行政策并监督管理员工。员工：被公司雇用，从事实际运营工作的人。具体的公司治理原则 IIA 公司治理：内部审计指南 2006 公司治理像一个母体，公司治理的规范能够确保组织贯彻诚心、开放、尽职等理念。公司治理模式：股东主权模式（英美）所有权与控制权分离，分散。外部投资者参与控制的积极性不高，敌意收购常见，容易形成垄断。原因：传统的自由放任的资本主义制度下发展。共同治理模式（德日）所有权集中，所有权与控制权联系，所有利益相关者利益都能体现，内部容易腐败。原因：有自己的融资结构基础，与英美发展道路不同。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](http://www.100test.com)