

2010年内审师辅导以风险为基础制定计划确定内部审计活动的优先次序内审师资格考试 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_642062.htm 以风险为基础制定计划确定内部审计活动的优先次序（15%~25%）（要求熟练掌握）

1.建立评估风险的框架。解释：什么是风险？发生对目标的实现可能产生影响的事件的不确定性。衡量标准是后果与可能性。后果：使用不正确、不及时、不全面的信息做出错误决定；错误的记录保存、会计记录、舞弊的财务报告、财务损失暴露；资产没有恰当保全；没有遵守政策、程序、法律法规；没有达到项目经营所确定的目标和任务；使用资源没有效率和效果等。如何评估风险？建立评估风险的框架：内部环境、目标设定、事件识别、风险评估、风险回应、控制活动、信息与沟通、监督。

2.应用评估风险的框架：（可以再细化）

- a.识别潜在审计业务的来源（如，审计域、管理层的要求、法规要求）。
- b.评估全组织范围内的风险。
- c.从不同来源征求潜在审计业务。
- d.收集和分析拟审计业务的资料。
- e.对风险高低进行排序和确认。

解释：风险评估是对可能出现的不利情况和事件进行评价和综合的一个专业判断过程；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。

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