

实务公告21101：评估风险管理过程的充分性 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_87011.htm 解释《内部审计专业实务标准》中的第2110条标准 相关的标准：第2110条标准 风险管理 内部审计活动应帮助机构发现并评价重要的风险因素、帮助改进风险管理与控制体系。本实务公告性质 内部审计师可能会被委以就机构的风险管理过程是否充分向管理层和审计委员会提供 保证的职责。此项职责要求审计师就机构风险管理过程是否足以保护其资产、声誉以及持续运营能力发表意见。本公告为审计师提供指导，指导他们在对机构风险管理过程的充分性 发表意见时，应该考虑哪些主要风险管理目标。本实务公告只涉及评估与报告机构风险管理过程的有效性。其他实务公告将更深入地阐述控制和咨询问题。本公告认为机构的风险管理过程是一项重要的工作程序，应该像其他重要的战略过程那样对其进行评估。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。

1. 风险管理是管理层的一项主要职责。为了实现工作目标，管理层应当确保机构中存在良好的风险管理过程并使其发挥作用。董事会和审计委员会监督、判断是否存在适当的风险管理过程以及这些过程是否充分、有效。内部审计师应该对管理层和审计委员会提供帮助，就管理层的风险过程的充分性和有效性进行检查、评估、报告并提出改进意见。管理层和委员会负责机构的风险管理和控制过程。但是，起咨询性作用的内部审计师能够通过发现、评估并运用风险管理的方法和控制措施，帮助机构解决这些风险问题。
2. 对机构的风险管理过程进行评估和报

告通常是审计工作的一项重要内容。对管理风险过程进行评估与审计师利用风险分析来制定审计计划在要求方面是不同的。但是，从整个风险管理过程中得到的信息，包括发现管理层和董事会的考虑事项，都能帮助内部审计师制定审计活动的计划。

3. 各个机构都可以选择一套特别的方法，实施它的风险管理过程。内部审计师应该确定所有参与公司治理的重要集体与个人，包括董事会和审计委员会，都了解此方法。内部审计师必须确认机构的风险管理过程是否着眼于5个主要目标，从总体上对风险管理过程充分性发表意见。风险管理过程的5个主要目标是：

- #8226. 管理层和委员会已经确定了机构可以接受的风险水平，包括为实现机构的战略计划而接受的风险。
- #8226. 董事会和管理层定期收到风险管理过程的结果报告。机构的公司治理过程应该包括定期向利益关系方传达风险、风险战略和控制情况。

4. 内部审计师应该认识到不同的机构在如何实施风险管理上可能有很大的区别。应该根据机构的活动性质来设计风险管理过程。根据机构的业务活动的规模和复杂性，风险管理过程可能是：

- #8226. 定量的或主观的；
- #8226. 研究、评估与机构业务有关的当前发展情况、趋势、行业信息以及其他恰当的信息资源，确定是否存在可能影响机构的风险，用以解决、监督与再评估这些风险的相关控制程序。
- #8226. 检查管理层、内部审计师、外部审计师以及其他有关方面以前发表的风险评估报告。
- #8226. 收集信息，独立评估降低风险、监督、风险报告和相关控制活动的有效性。
- #8226. 评估风险管理结果报告的充分性和及时性。
- #8226. 确定管理层的自我评估过程的有效性，这可以通过以下方式进行：实地观察、直接检测监控程序、

测试监督活动所用信息的准确性以及其他恰当的技术。

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