

实务公告2120.A12：应用控制自我评价 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\\_87018.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_87018.htm)

对控制过程的充分性进行评价 解释《内部审计专业实务标准》中的第 2120.A1 条标准 相关标准：第 2120.A1 条标准 内部审计部门应该在风险评价结果的基础上，评价覆盖机构治理、运营及信息系统等内容的控制程序的充分性与有效性。此类评价应当包括：  
#8226.运营的效率与效果； #8226.对法律、法规与合同的遵守情况。 本实务公告性质 管理人员和内部审计师应该应用控制自我评价方法对机构风险管理和控制过程的充分性进行评价。内部审计师可以应用控制自我评价项目收集关于风险和控制在控制的相关信息，在审计计划中强调高风险的异常领域，并加强与操作部门的管理人员和工作小组的合作。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。 1．管理高层负责监督风险管理和控制过程的建立、管理和评价。操作部门的管理人员负责评价所在部门的风险和控制。内部和外部审计师则为整个机构风险管理和控制过程的有效性提供各种程度的保证。管理人员和审计师都有兴趣应用技术和工具来突出对现有风险管理和控制过程进行评价的工作重点，拓展这种评价工作，并寻找改进效果的方式。 2．控制自我评价是一种包括自我评价调查和协调研讨班的方法，是管理人员和内部审计师合作评价控制程序的有效有用方法。在最纯粹的形式上，控制自我评价综合了业务目标和控制过程的风险，，有时也把控制自我评价称为控制 / 风险自我评价。虽然控制自我评价的实际应用者应用一系列的不同技术和格式，但大多数已经实

施的项目具有共同的关键特征 和目标。应用自我评价的机构拥有正式的、得到文件记录的程序，允许直接参与业务部门工作或有关程序的管理人员和工作小组以规范化方式参与以下工作：#8226.评价减少或管理风险的控制过程；#8226.确定实现业务目标的可能性。3．通过控制自我评价可以达到的结果包括：#8226.非正式的、控制更容易得到发现和评价；#8226.机构的整个目标—风险—控制基础设施能够得到更多的监督和持续的改善；#8226.内部审计部门可以从机构内部获取关于控制过程的更多信息，而且可以在分配其稀有资源时对额外的信息进行控制，以便花更多的精力调查并测试存在严重控制薄弱环节或高度 剩余风险的业务部门；#8226.内部审计部门的首要任务是通过开展测试并发表关于整个风险管理和控制系统充分性和有效性的专业判断意见，继续对评价过程进行证明。4．机构控制自我评价所应用的各种不同方法反映了行业、地理、结构、机构文化、雇员得到授权的程度、主流管理风格以及制定战略和政策方式等的区别。这种情况也表明，某种控制自我评价项目在一个机构获得了成功，并不意味着同样的项目肯定会在另一机构获得成功。控制自我评价过程应该量体裁衣，适应每个机构的独特特征。而且，这种情况也表明，控制自我评价方法必须灵活，能够随着机构的持续发展而不断发生变化。5．控制自我评价项目的三大主要形式是：协调小组研讨班、调查和管理人员开展的 分析。一般机构都综合这几种形式，而不是单纯应用某一种形式。6．协调小组研讨班通过代表业务部门或职能部门不同层次的工作小组成员收集信息。研讨班的形式以相关目标、风险、控制或过程为依据。#8226.以风险为基础的形式

：强调列举实现目标的各种风险。研讨班以列举所有可能阻止目标实现的堡垒、障碍、威胁和风险为开端，接着对控制程序进行检查，以确定控制过程是否足以对关键风险进行管理。研讨班的目的是确定严重的剩余风险。在这种形式中，工作小组必须走遍整个目标-风险-控制过程；#8226.以过程为基础的形式：强调所选的、作为过程链组成因素的活动。过程通常是一系列相关的、从一个起点通向一个终点的活动，如：采购的不同步骤、产品开发、收入的产生等。这种研讨班通常覆盖对整个过程目标和各种中间步骤的确认。研讨班的目的是评价、更新、证明、改善和简化整个过程及其组成活动内容。与以控制为基础的形式相比，这种研讨班可能会进行更广泛的分析，方法是覆盖过程中的各种目标，并对协同的管理工作提供支持(如：重组、质量改善、持续改善举动等)。 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)