



第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 1. COSO《内部控制框架》关于风险评估要素的要求

↓
①前提：每个企业都面临诸多来自内部和外部的有待评估的风险。风险评估的前提是使经营目标在不同层次上相互衔接、保持一致。

②内容：风险评估指识别、分析相关风险以实现既定目标，从而形成风险管理的基础。由于经济、产业、法规和经营环境的不断变化，需要确立一套机制来识别和应对由这些变化带来的风险。



第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 2. COSO《内部控制框架》关于风险评估要素的原则



①企业制定足够清晰的目标，以便识别和评估有关目标所涉及的风险

②企业从整个企业的角度来识别实现所涉及的风险，分析风险，并据此决定应如何管理这些风险

③企业在评估影响目标实现的风险时，考虑潜在的舞弊行为

④企业识别并评估可能会对内部控制系统产生重大影响的变更



第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于风险评估要素的要求



①企业应当根据设定的控制目标，全面系统持续地收集相关信息，结合实际情况，及时进行风险评估

②企业开展风险评估，应当准确识别与实现控制目标相关的内部风险和外部风险，确定相应的风险承受度。风险承受度是企业能够承担的风险限度，包括整体风险承受能力和业务层面的可接受风险水平。



第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于风险评估要素的要求



③企业识别内部风险，应当关注下列因素：

▷董事、监事、经理及其他高级管理人员的职业操守、员工专业胜任能力等人力资源因素

▷组织机构、经营方式、资产管理、业务流程等管理因素

▷研究开发、技术投入、信息技术运用等自主创新因素



第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于风险评估要素的要求



③企业识别内部风险，应当关注下列因素：

- ▷财务状况、经营成果、现金流量等财务因素
- ▷营运安全、员工健康、环境保护等安全环保因素
- ▷其他有关内部风险因素



第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于风险评估要素的要求



④企业识别外部风险，应当关注下列因素：

▷经济形势、产业政策、融资环境、市场竞争、资源供给等经济因素

▷法律法规、监管要求等法律因素

▷安全稳定、文化传统、社会信用、教育水平、消费者行为等社会因素

素



第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于风险评估要素的要求



④企业识别外部风险，应当关注下列因素：

- ▷技术进步、工艺改进等科学技术因素
- ▷自然灾害、环境状况等自然环境因素
- ▷其他有关外部风险因素



第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于风险评估要素的要求

↓

⑤企业应当采用定性与定量相结合的方法，按照风险发生的可能性及其影响程度等，对识别的风险进行分析和排序，确定关注重点和优先控制的风险。企业进行风险分析，应当充分吸收专业人员，组成风险分析团队，严格按照规范的程序开展工作，确保风险分析结果的准确性。



第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 3. 我国《基本规范》关于风险评估要素的要求



⑦企业应当综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等风险应对策略，实现对风险的有效控制。

⑧企业应当结合不同发展阶段和业务拓展情况，持续收集与风险变化相关的信息，进行风险识别和风险分析，及时调整风险应对策略。



第四部分：考点内容

■控制（内部）环境

■风险评估

■控制活动

■信息与沟通

■内部监督

→ 1. COSO《内部控制框架》关于控制活动要素的要求



①概念：控制活动指那些有助于管理层决策顺利实施的政策和程序。

②作用：控制行为有助于确保实施必要的措施以管理风险，实现经营目标。控制行为体现在整个企业的不同层次和不同部门中。