



## 第四部分：考点内容

### 3. 社会责任风险与应对

(1) 履行社会责任既是企业提升发展质量的重要标志，也是打造和提升企业形象进而提升企业社会认同度的重要举措。

企业社会责任管理存在的风险主要表现在：

- ① 安全生产风险
- ② 产品质量风险
- ③ 环保风险
- ④ 员工权益风险



## 第四部分：考点内容

### 3. 社会责任风险与应对

#### (2) 企业应对社会责任风险的管控措施

①关于安全生产管理：建立安全生产管理体系；建立健全检查监督机制；加强对生产设备的日常维护与风险防控；规范生产安全事故应急处理

②关于产品质量管理：建立严格的产品质量控制和检验制度；加强售后服务与消费者权益保护



## 第四部分：考点内容

### 3. 社会责任风险与应对

#### (2) 企业应对社会责任风险的管控措施

③关于环境保护与资源节约管理：建立环境保护与资源节约制度；加大环保资源投入力度；推动产业结构绿色升级；建立环保和资源节约监控制度

④关于员工权益保护：依法保障员工劳动权利；规范劳动合同、社会保险与薪酬管理；做好员工职业健康管理及权益保障工作



## 第四部分：考点内容

### 4.企业文化风险与应对

(1) 企业文化作为企业运营与发展的重要环节之一，为企业提供精神支柱，激发员工潜力，提升企业经营管理的效率和效果。

企业文化管理存在的风险主要表现在：

- ①文化缺失风险
- ②理念落后风险
- ③诚信缺失风险
- ④文化整合风险



## 第四部分：考点内容

### 4.企业文化风险与应对

#### (2) 企业应对企业文化风险的管控措施

①关于企业文化建设：培育特色企业文化；确立企业文化规范；管理层发挥示范引领作用；加强企业文化宣传贯彻与教育；促进企业并购重组后的文化建设与融合

②关于企业文化评估：建立文化评估制度；明确文化评估重点领域；强化评估结果应用



## 第四部分：考点内容

### 5. 采购业务风险与应对

(1) 采购业务是企业生产经营的起点，既包含采购物资流转和服务交付的管理，又与资金往来密切关联。

企业采购业务管理存在的风险主要表现在：

- ① 采购计划与市场预测风险
- ② 供应商选择与定价风险
- ③ 采购验收与付款风险



## 第四部分：考点内容

### 5. 采购业务风险与应对

#### (2) 企业应对采购业务风险的管控措施

- ①关于采购需求和计划管理：规范采购计划编制与采购预算管理；建立采购申请与审批制度
- ②关于采购供应商管理：制定供应商评估与准入管理制度；建立供应商动态管理与选择制度
- ③关于采购过程管理：规范采购方式与定价机制；规范采购合同签订，加强合同履行监督；建立并严格执行采购验收制度；实行采购全过程登记追溯



## 第四部分：考点内容

### 5. 采购业务风险与应对

#### (2) 企业应对采购业务风险的管控措施

④关于采购付款：建立采购付款制度，规范采购付款流程；加强付款过程控制与发票审核；合理选择付款方式，防范相关风险；定期核查大额或长期的预付款项；加强采购业务会计系统控制

⑤关于采购业务后评估：企业应定期对物资采购供应情况进行分析评估，及时发现采购业务的薄弱环节，优化采购流程，将采购业务管理的关键指标纳入绩效考核，促进采购效能的全面提高



## 第四部分：考点内容

### 6. 资产管理风险与应对

(1) 资产是企业从事经营活动并实现发展战略的物质基础，资产管理贯穿于企业生产经营的全过程，通过对存货、固定资产和无形资产的科学管控，可以提高资产效能，节约现金流，实现利润增长。



## 第四部分：考点内容

### 6. 资产管理风险与应对

企业资产管理存在的风险主要表现在：

- (1) 存货管理风险
- (2) 固定资产管理风险
- (3) 无形资产管理风险



## 第四部分：考点内容

### 6. 资产管理风险与应对

#### (2) 企业应对资产管理风险的管控措施

①关于存货管理：优化存货取得与库存管理；规范存货验收与入库程序；加强存货保管与安全管理；严格存货发出和领用审批；完善存货盘点与处置管理

②关于固定资产管理：实施固定资产精细化日常管理；加强固定资产维修保养与技术改造；规范固定资产抵押与处置流程

③关于无形资产管理：制定实施无形资产管理办法；落实无形资产管理责任制，加强产权管理与权益保护；定期评估与提升核心技术能力；加强品牌建设 with 商誉维护



## 第四部分：考点内容

### 7.销售业务风险与应对

(1) 销售业务在企业经营管理过程中具有重要地位，销售的稳定增长是企业持续经营的保证，销售业务本身具有复杂性，在各个环节都可能出现外部欺诈和内部舞弊风险。



## 第四部分：考点内容

### 7. 销售业务风险与应对

企业销售业务存在的风险主要表现在：

- (1) 销售政策和策略制定风险
- (2) 客户信用管理与销售回款风险
- (3) 道德风险。销售过程存在舞弊行为，可能导致企业利益受损



## 第四部分：考点内容

### 7.销售业务风险与应对

#### (2) 企业应对销售业务风险的管控措施

- ①关于销售策略制定：确定适当的销售政策和策略；建立销售策略动态调整机制
- ②关于客户开发与信用管理：加强客户维护、开发与市场拓展；建立健全客户信用档案管理体系；实施客户信用动态管理
- ③关于销售过程管理：规范产品定价与调价机制；加强销售合同审核与签订管理；建立销售全过程台账记录制度



## 第四部分：考点内容

### 7.销售业务风险与应对

#### (2) 企业应对销售业务风险的管控措施

④关于销售回款管理：制定并完善应收款项管理制度；明确应收账款催收与结算、监督职责；加强商业票据风险管控；完善销售业务会计系统控制

⑤关于客户服务管理：制定和完善客户服务管理制度；建立客户回访与投诉处理机制；加强销售退回控制与质量改进



## 第四部分：考点内容

### 8.研究与开发风险与应对

(1) 研究与开发是企业核心竞争力的本源，是促进企业自主创新和加快转变发展方式的强大推动力。

企业研发管理存在的风险主要表现在：

- ①研究项目论证风险
- ②研发过程管理风险
- ③研发成果转化风险



## 第四部分：考点内容

### 8.研究与开发风险与应对

#### (2) 企业应对研究与开发风险的管控措施

①关于研发项目立项审核与实施：科学制订研发计划；规范项目立项审批流程

②关于研发项目过程管理：加强研发项目的日常管理和监控；严格管理委托与合作研发业务；规范研发项目的变更管理；建立研发项目验收管理制度



## 第四部分：考点内容

### 8.研究与开发风险与应对

#### (2) 企业应对研究与开发风险的管控措施

③关于研发成果转化管理：规范研发成果知识产权管理；促进研发成果产业化应用；建立研发成果保护制度

④关于建立研发后评估机制：企业应建立研发后评估机制，加强对立项与研究、开发及成果保护等全过程的评估和监督检查，认真总结研发管理经验，分析存在的薄弱环节，完善相关制度和办法，不断提升研发管理水平。



## 第四部分：考点内容

### 9.工程项目管理风险与应对

(1) 工程项目投入资源多、占用资金量大、建设周期长、涉及环节多，在促进企业发展过程中起到关键作用，尤其是重大工程项目一般体现了企业发展战略和中长期发展规划。

企业工程项目管理存在的风险主要表现在：

- ①项目决策风险
- ②招标合规风险
- ③工程造价管理风险
- ④工程质量与进度管理风险
- ⑤工程建设过程监控风险
- ⑥工程资金使用管理风险
- ⑦竣工验收风险



## 第四部分：考点内容

### 9.工程项目管理风险与应对

#### (2) 企业应对工程项目管理风险的管控措施

- ①关于工程项目立项管理：完善立项管理机构和流程；严格工程项目可行性评审；规范工程项目决策程序；落实项目决策责任追究制度
- ②关于工程设计与造价管理：建立完善工程设计质量管理体系；规范工程造价管理流程
- ③关于工程项目招标管理：建立健全工程招标投标管理制度；规范招标公告与投标人资格审核；依法组织开标、评标与定标；建立合同履行监督机制



## 第四部分：考点内容

### 9.工程项目管理风险与应对

#### (2) 企业应对工程项目管理风险的管控措施

④关于工程建设管理：加强工程物资采购管理；严格工程监理管理；规范工程变更管理；建立完善工程价款结算制度

⑤关于工程项目验收管理：规范竣工决算与审计流程；严格竣工验收质量标准与项目档案管理

⑥关于工程项目后评估：企业应当建立完工项目后评估制度，对工程项目预期目标的实现情况和项目投资效益等进行综合分析和评价，总结经验教训，以提升将来项目决策和投资决策的水平。



## 第四部分：考点内容

### 10.业务外包风险与应对

(1) 业务外包是企业生产经营过程中经常采取的经营策略，既能助力企业专注自身核心业务，又能重新配置企业各种资源，提高企业的资源利用率。

企业业务外包存在的风险主要表现在：

- ①外包决策风险
- ②外包管控风险
- ③外包道德风险



## 第四部分：考点内容

### 10.业务外包风险与应对

#### (2) 企业应对业务外包风险的管控措施

- ①关于业务外包实施方案制定：合理制定外包方案，规范审批流程；实施外包业务分类管理
- ②关于承包方选择：严格承包方资质审查；合理确定外包价格；建立承包方优选机制；规范外包合同签订
- ③关于业务外包实施过程管理：制定、完善外包实施过程管控制度；建立与承包方沟通协调机制；持续评估承包方履约能力
- ④关于业务外包验收与结算管理：规范外包成果验收程序；加强外包成本核算与结算管理



## 第四部分：考点内容

### 11. 合同管理风险与应对

(1) 合同是规范、约束市场主体交易行为，维护市场秩序的有效工具。合同管理工作既能帮助企业维护自身合法权益，又能提升企业的品牌和形象，实现可持续性发展。

企业合同管理存在的风险主要表现在：

- ① 合同订立风险
- ② 合同履行风险
- ③ 合同纠纷处理风险



## 第四部分：考点内容

### 11. 合同管理风险与应对

#### (2) 企业应对合同管理风险的管控措施

- ①关于合同相对方调查与谈判：开展合同相对方尽职调查；规范合同谈判与记录
- ②关于合同订立：规范合同文本拟定与审核；统一、规范管理合同实施；规范管理合同文本
- ③关于合同审核：建立合同全面审核制度；实施重大合同会审制度
- ④关于合同签署：规范合同签署程序；建立合同分级管理制度；加强合同印章保管和使用管理



## 第四部分：考点内容

### 11. 合同管理风险与应对

#### (2) 企业应对合同管理风险的管控措施

⑤关于合同履行：加强合同履行过程管控；规范合同变更与解除程序；建立合同纠纷处理机制

⑥关于合同结算：企业财务部门应当在严格审核合同条款后，按照合同规定进行付款。对于未有效履约合同条款或应签订书面合同而未签的，财务部门应拒绝办理结算业务，并及时向有关负责人报告。



## 第四部分：考点内容

### 11. 合同管理风险与应对

#### (2) 企业应对合同管理风险的管控措施

⑦关于合同登记：建立全流程合同登记制度；规范合同分类、编号与借阅管理

⑧关于合同管理后评估：企业需建立合同管理评估制度，每年定期对合同履行的总体情况和重大合同履行的具体情况进行分析评价。对于发现的执行缺陷，应及时采取有效措施予以改进。对于合同订立、履行等过程中出现的违法违规行为，企业应当追究相关人员或机构的责任。



## 第四部分：考点内容

### 12. 内部信息传递风险与应对

(1) 内部信息传递是企业内部各管理层之间通过内部报告形式传递生产经营管理信息的过程，定向传递有效信息，对贯彻落实企业发展战略、识别企业生产经营活动的内外部风险具有重要作用。

企业内部信息传递存在的风险主要表现在：

- ①内部报告体系缺陷风险
- ②内部信息传递效率风险
- ③内部信息保密风险



## 第四部分：考点内容

### 12. 内部信息传递风险与应对

#### (2) 企业应对内部信息传递风险的管控措施

- ①关于内部报告指标体系建立：构建科学规范、级次分明的内部报告指标体系；内部报告体系与全面预算管理相结合
- ②关于内部报告编制：优化内部报告内容设计；完善内外部信息收集和传递机制；建立内部报告审核制度
- ③关于内部报告传递流程：构建内部报告统一信息平台；规范信息分级传递机制；拓宽内部报告渠道



## 第四部分：考点内容

### 12. 内部信息传递风险与应对

#### (2) 企业应对内部信息传递风险的管控措施

④关于内部报告使用：强化内部报告的决策、控制功能；建立内部报告的保密管理体系；完善内部报告的保管制度

⑤关于内部报告评价工作：建立内部报告的质量评价制度；实施内部报告的持续改进机制

⑥关于内部报告反舞弊管理：全面构建反舞弊机制；完善举报人保护与反舞弊情况通报制度



## 第四部分：考点内容

### 13. 信息系统风险与应对

(1) 信息系统是企业内部控制信息数据集成、转化和提升的信息化管理平台，可减少人为操纵因素，保障信息沟通的安全性和有效性，促进企业全面提升现代化管理水平。

企业信息系统存在的风险主要表现在：

- ① 信息系统规划风险
- ② 信息系统开发风险
- ③ 信息系统运行风险



## 第四部分：考点内容

### 13. 信息系统风险与应对

#### (2) 企业应对信息系统风险的管控措施

- ①关于信息系统规划：合理制定信息系统整体规划和发展计划；规范信息系统的项目建设方案；规范信息系统开发流程和组织管理
- ②关于信息系统开发实施：规范需求分析与设计评审；严格开发过程控制；实施操作权限管理；加强数据输入与后台操作管控；强化系统开发全过程跟踪管理；建立独立的第三方验收测试机制；制订科学的系统上线计划与系统转换方案



## 第四部分：考点内容

### 13. 信息系统风险与应对

#### (2) 企业应对信息系统风险的管控措施

③关于信息系统的运行与维护：规范日常运行维护；建立变更管理制度；构建全方位安全管理控制体系

④关于建立健全风险评估机制：企业应建立健全信息系统风险评估制度，定期开展信息系统风险评估工作，及时发现系统安全问题，并采取有效措施进行整改。按照国家有关法律法规和电子档案管理的相关规定，妥善保管相关信息档案。