

<<风险基础内部审计>>

图书基本信息

书名：<<风险基础内部审计>>

13位ISBN编号：9787806844861

10位ISBN编号：7806844864

出版时间：2010-10

出版时间：大连出版社

作者：董大胜 韩晓梅 编著

页数：296

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<风险基础内部审计>>

### 内容概要

本书全面介绍了基于风险管理的内部审计的理念、方法和程序，为企业在充满风险的环境中实施风险基础内部审计、重塑内部审计职能提供指导和建议。

本书共分九章，包括风险管理与风险基础内部审计、风险基础内部审计的方法与流程、风险识别与评估、制订风险基础审计计划、风险管理审计、公司治理审计、内部控制审计、审计报告、风险基础内部审计的管理等内容。

## <<风险基础内部审计>>

### 作者简介

董大胜，经济学博士、研究员。

现为中华人民共和国审计署副审计长、审计署高级审计师评审委员会副主任委员、财政部企业内部控制标准委员会副主席、财政部会计准则委员会委员、中国注册会计师协会常务理事、中国注册会计师协会审计准则委员会委员、中国资产评估协会委员、国家会计学院董事、美国艾森豪威尔基金会中国大陆访问学者、哈佛大学肯尼迪政府学院访问学者。

长期从事财经和审计理论研究及实务工作，曾主编、编写著作二十余部，发表论文六十余篇；

韩晓梅，管理学博士。

现为南京理工大学经济管理学院会计学副教授、硕士生导师、中国会计学会财务成本分会常务理事、中国会计学会内部控制专业委员会委员、中国注册会计师协会审计准则起草组专家、中国注册会计师协会会计师事务所内部治理指导委员会委员、美国华盛顿大学foster商学院会计系访问学者。

曾出版专著一部，主编和编写著作三部，主持省部级项目四项，发表论文二十余篇。

## <<风险基础内部审计>>

### 书籍目录

第一章 风险、风险管理与风险基础内部审计第一节 风险与风险管理第二节 风险管理与风险基础内部审计第二章 风险基础内部审计的方法与流程第一节 风险基础内部审计的方法第二节 风险基础内部审计的主要阶段第三章 风险识别与评估第一节 董事会、管理层与内部审计的职责第二节 识别和评估风险第三节 风险记录\_第四章 风险基础审计计划第一节 将风险与审计相联系第二节 制订审计计划第五章 风险管理审计第一节 确定风险管理成熟度第二节 风险管理综合评价第六章 公司治理审计第一节 公司治理及其审计第二节 公司治理审计的内容第七章 内部控制审计第一节 内部控制审计概述第二节 企业整体层面的内部控制审计第三节 具体业务层面的内部控制审计第四节 信息系统的内部控制审计第八章 审计报告第一节 审计报告的编制第二节 审计报告的内容与格式第三节 审计报告的报送、追踪与后续审计第九章 风险基础内部审计的管理第一节 内部审计档案管理第二节 内部审计质量管理第三节 风险基础内部审计综合评估参考文献

## &lt;&lt;风险基础内部审计&gt;&gt;

## 章节摘录

(三) 风险管理的过程 风险管理包括识别风险和设计控制风险的方法,其核心是将没有预计到的未来事项的影响控制在可接受的范围内,从而提高企业的经济效益及社会效益。

风险管理是一个系统的过程,主要包括以下三个阶段: 1.风险识别。

即根据企业的目标、战略规划等识别所面临的风险。

在企业的内部和外部环境中存在各种各样的风险,尽管这些风险的轻重缓急程度以及发生的可能性各不相同,但都会影响企业目标的实现。

为了确保风险管理的充分性,这一阶段必须识别所有影响企业目标实现的风险,并找出企业中高风险暴露的领域,进行重点分析。

风险的识别要根据企业目标及战略规划等进行。

企业目标自上而下可以分为不同的层次,如战略目标、经营目标、职能部门目标、岗位目标等。

风险的识别应根据这些不同层次的目标分别进行,最终涵盖整个企业的各个层次。

## 2.风险评估。

对于已识别的风险,评估其发生的可能性及影响程度,同时将分析的结果与认为可接受的风险水平相比较。

如前所述,企业所面临的各类风险对企业目标实现的影响程度并不相同,为了确保风险管理的针对性,要对不同的风险采取不同的控制措施加以管理。

风险评估要从两方面同时进行,一是风险发生的可能性,二是风险的影响程度。

这是风险的两个主要构成因素,有的风险发生的概率很大,但造成的影响却并不严重,有的风险后果很严重,但发生的可能性非常小。

风险评估要针对可能性和影响程度这两方面进行,缺一不可。

评估是对风险作出恰当的应对决策的基本前提。

## 3.风险控制与应对。

即根据风险的严重程度采取有针对性的应对措施,将风险控制在企业可接受的范围内,使企业的风险暴露水平与其所设定的目标相一致。

基于成本效益原则,企业对不同程度的风险有不同的应对方式。

根据风险评估结果作出的风险应对措施主要包括:回避风险,采取措施避免进行会产生风险的活动;承受风险,由于风险已在企业可接受的范围内,因而可以不采取任何措施;降低风险,采取适当的措施将风险降低到企业可接受的范围内;分担风险,采取措施将风险转移给其他企业或保险机构。

(四) 风险管理中的主观因素 风险管理的过程除了一系列量化指标的对比外,还有部分主观判断的因素,这类主观因素与企业的风险容量(Risk Appetite)紧密相关。

所谓风险容量,广义地讲,就是企业在追求其价值增值过程中所愿意接受的风险程度和数量。

它反映了企业的风险理念和管理哲学,同时对企业的文化与经营风格产生影响。

.....

<<风险基础内部审计>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>