

内部控制风险管理的关键步骤

制作人：魏老师

制作时间：2024年X月

目录

- 第1章 简介
- 第2章 控制环境
- 第3章 风险识别和评估
- 第4章 控制活动
- 第5章 信息和沟通
- 第6章 总结
- 第7章 推广与实践

• 01

第一章 简介

内部控制风险管理的重要性

01 组织实现目标

内部控制是重要工具

02 识别管理潜在风险

风险管理关键步骤

03 提高运营效率

有效的控制环境

内部控制风险管理的定义

目标实现措施

风险预防减少

识别评估应对

内部控制定义

好处之一

风险管理核心

内部控制风险管理的好处

预防和减少风险

降低损失风险
提升稳定性

公司治理水平

提高透明度
加强责任制

促进经济稳定

增加投资信心
保护利益

内部控制风险管理的要素

内部控制风险管理要素包括控制环境、风险识别和评估、控制活动、信息和沟通、监督与反馈。这些要素相互作用，共同构建组织的风险管理体系。

• 02

第2章 控制环境

控制环境的重要性

控制环境作为内部控制风险管理的基础，对于组织的稳健运行至关重要。建立完善的控制环境有助于预防潜在风险的发生，保障业务的合规性和可持续性发展。

控制环境的组成要素

实施和管理层对内部控制的态度

关注点

组织结构

架构

分配职责和权限

职权

管理层对员工道德和价值观的重视

道德

控制环境的建立

要建立良好的控制环境，组织需要确立明确的文化和价值观，以引导员工的行为准则。同时，建立有效的组织结构和分工，制定明确的政策和流程，为内部控制的顺畅运行奠定基础。

控制环境的维护与改进

持续监督和评估控制环境的有效性 **及时调整和改进控制环境的不足之处** **持续改进控制环境的机制**

定期检查内部控制措施的执行情况

对控制环境中的漏洞和问题进行及时发现和解决

根据监督评估的结果进行改进

持续优化控制环境以适应变化的业务环境

建立反馈机制，接受员工和外部审计的建议

不断学习和借鉴行业最佳实践

控制环境的建立

**确立明确的组织文
化和价值观**

文化

**制定明确的政策
和流程**

政策

**建立有效的组织架构
和分工**

架构

• 03

第3章 风险识别和评估

风险识别和评估的重要性

风险识别和评估是内部控制风险管理的核心环节，通过识别和评估风险，可以提前发现潜在风险并采取相应措施进行应对。

风险识别和评估的方法

利用SWOT分析法

分析优势、劣势、机会和威胁

利用专家评估法

借助专业人士的知识和经验
进行评估

利用风险矩阵法

将风险的概率和影响程度进行
矩阵分析

风险识别和评估的工具

风险登记表

记录可能出现的风险
包括风险描述、影响程度等信息

风险评估模型

用于量化和评估风险
帮助决策者更好地理解风险

风险矩阵图

将风险发生的概率与影响程度进行可视化展示
有助于风险优先级的确定

风险识别和评估的 实施步骤

01 制定风险识别和评估计划

为识别和评估风险制定详细计划

02 开展风险识别和评估工作

实施计划，对风险进行系统识别和评估

03 分析评估结果

对识别的风险进行分析，评估风险的影响程度和
优先级

• 04

第4章 控制活动

控制活动的概念

组织管理风险

包括制定政策

实施各项措施和程序

制定流程等

控制活动的分类

01 预防性控制

主动预防风险

02 发现性控制

发现潜在问题

03 纠正性控制

纠正已发生问题

控制活动的实施

实施标准化操作程序、建立授权程序、进行内部审计和监控、建立异常处理程序等是控制活动的重要步骤。这些措施有助于有效管理风险，确保组织运作顺畅。

控制活动的监督

评估有效性

定期评估控制活动的有
效性

问题解决

及时解决存在问题
不断优化质量

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/078100136125006051>