

# 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>