



# 第十讲 内部控制与风险管理新发展

## 1002组织的风险管理国际标准（ISO31000）

王清刚

中南财经政法大学会计学院

Email : [kjxywqg1125@126.com](mailto:kjxywqg1125@126.com)



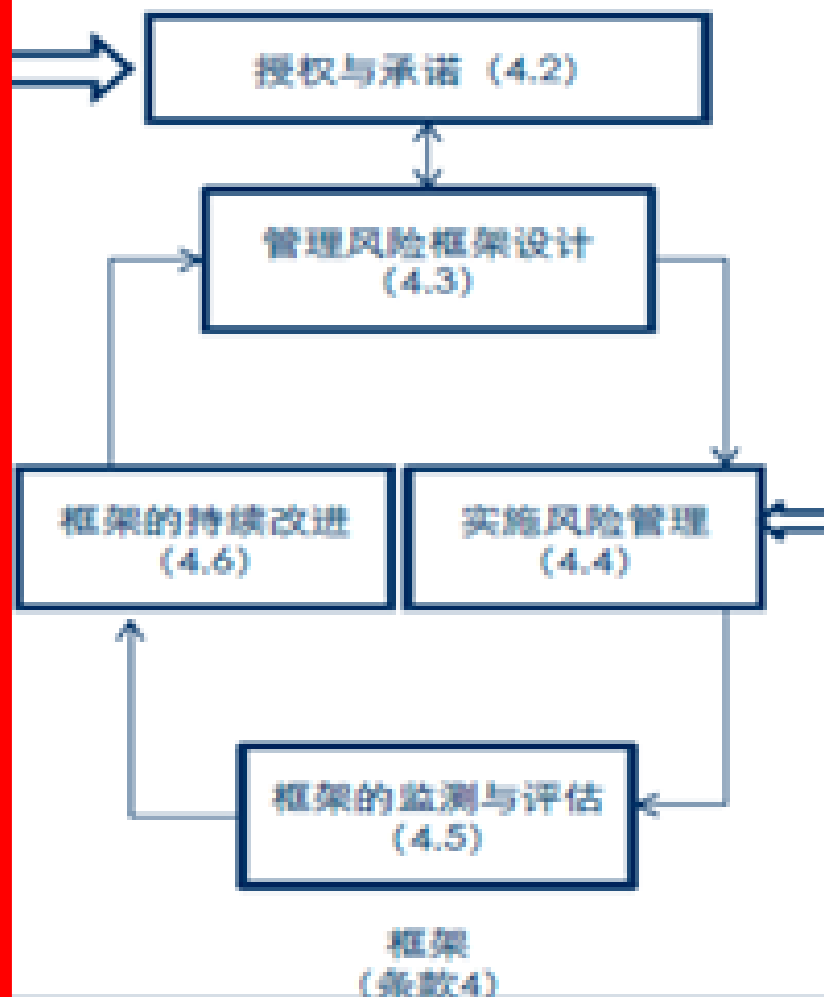
**2009年11月，国际标准化委员会（ISO）发布ISO31000：组织的风险管理国际标准。该标准是在世界政治、经济环境发生深刻变化以及“特定事件”和“特定法规”的特定背景下产生的，它及时总结和汲取了世界范围内风险管理的最新理论与最佳实践，代表着风险管理的先进标准。**



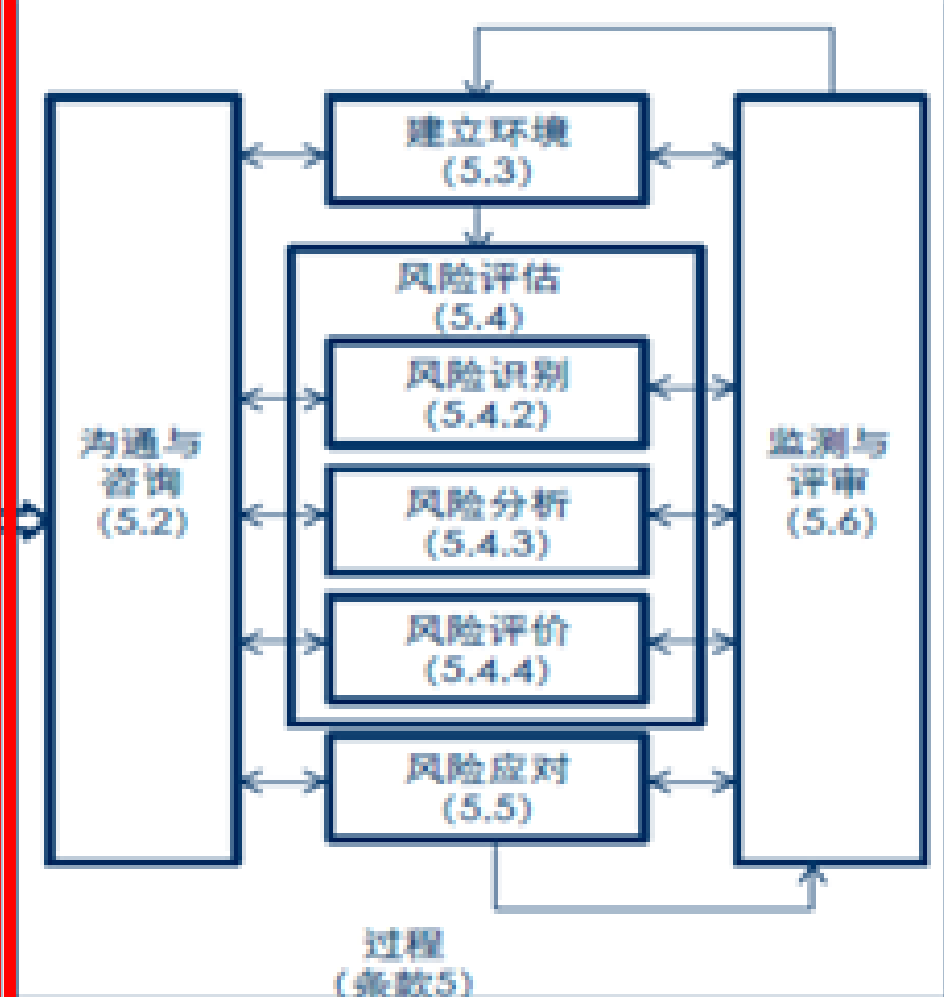


- (a) 创造价值
- (b) 组织过程整体的一部分
- (c) 决策的一部分
- (d) 清晰地阐明不确定性
- (e) 系统、结构化与及时的
- (f) 以最可利用的信息为基础
- (g) 适应性
- (h) 考虑人文环境因素
- (i) 透明的、包容的
- (j) 动态的、往复的且响应变化的
- (k) 有助于组织的持续改进与提升

原则  
(条款3)



框架  
(条款4)

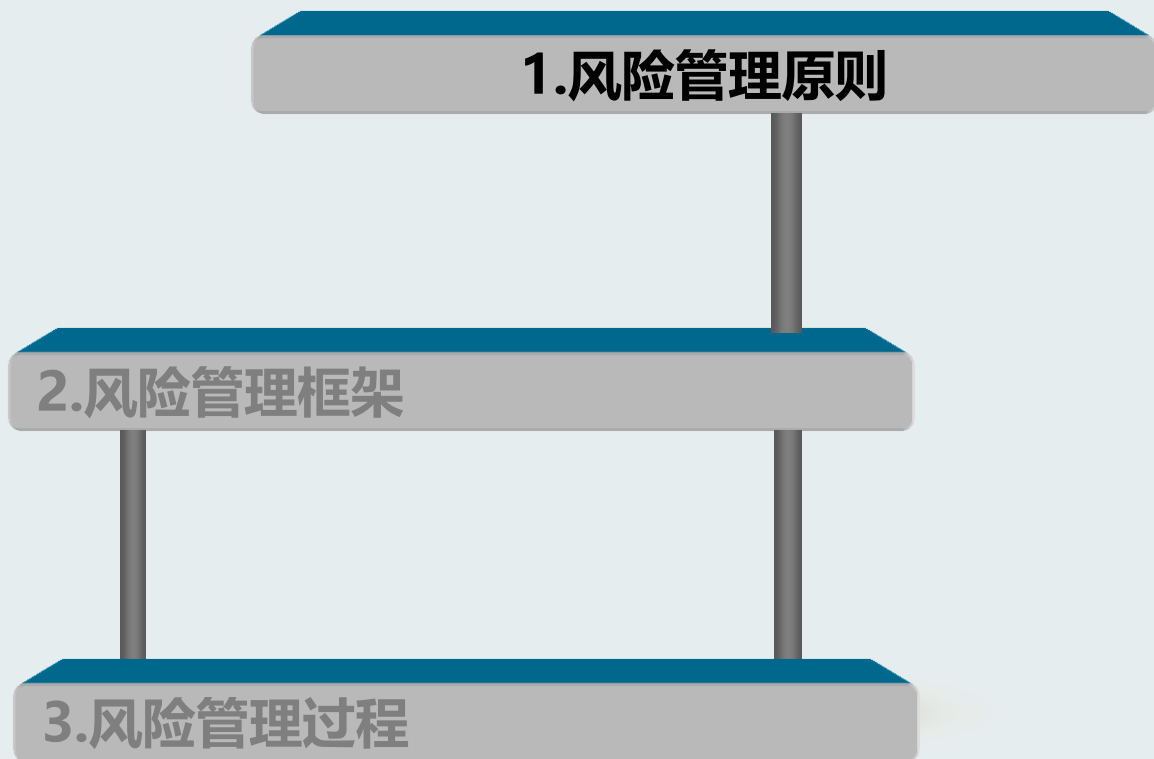


过程  
(条款5)

图 10-1 风险管理原则、框架、过程之间的关系



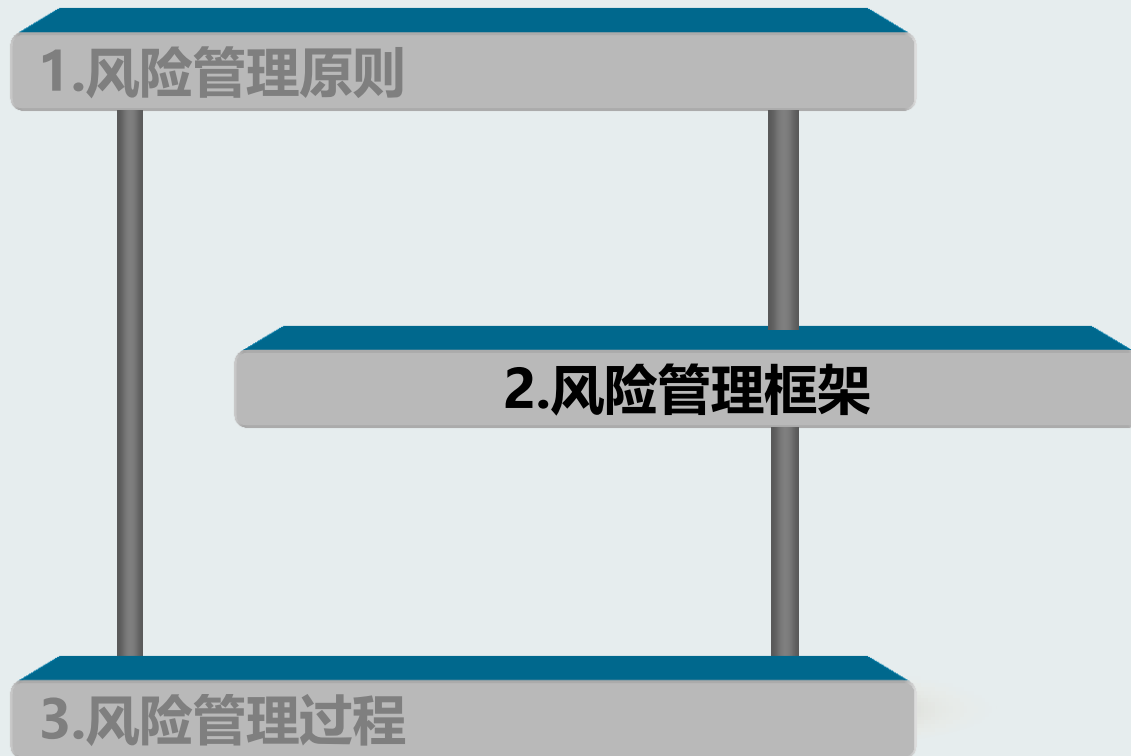
# 1002ISO31000组织的风险管理国际标准



创造和保护价值；整合融入整个管理活动和商务过程之中；支持决策；帮助解决不确定问题；要具备系统性；结构化和及时性；以最可利用的信息为基础等



# 1002ISO31000组织的风险管理国际标准



- 基本方针包括管理风险的目标、授权、政策、指令和承诺
- 组织安排包括计划、责任、资源和活动等



指令和承诺 (4.2)



风险管理框架的设计 (4.3)  
理解组织及其状况 (4.3.1)  
建立风险管理方针 (4.3.2)  
责任 (4.3.3)  
整合到组织的过程 (4.3.4)  
资源 (4.3.5)  
建立内部沟通和报告机制 (4.3.6)  
建立外部沟通和报告机制 (4.3.7)

框架的持续改进 (4.6)

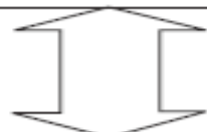
实施风险管理 (4.4)  
实施风险管理框架 (4.4.1)  
实施风险管理过程 (4.4.2)

框架的监测和评审 (4.5)

图 10-2 风险管理框架要素间的相互关系



指令和承诺 (4.2)



风险管理框架的设计 (4.3)  
理解组织及其状况 (4.3.1)  
建立风险管理方针 (4.3.2)  
责任 (4.3.3)  
整合到组织的过程 (4.3.4)  
资源 (4.3.5)  
建立内部沟通和报告机制 (4.3.6)  
建立外部沟通和报告机制 (4.3.7)

框架的持续改进 (4.6)

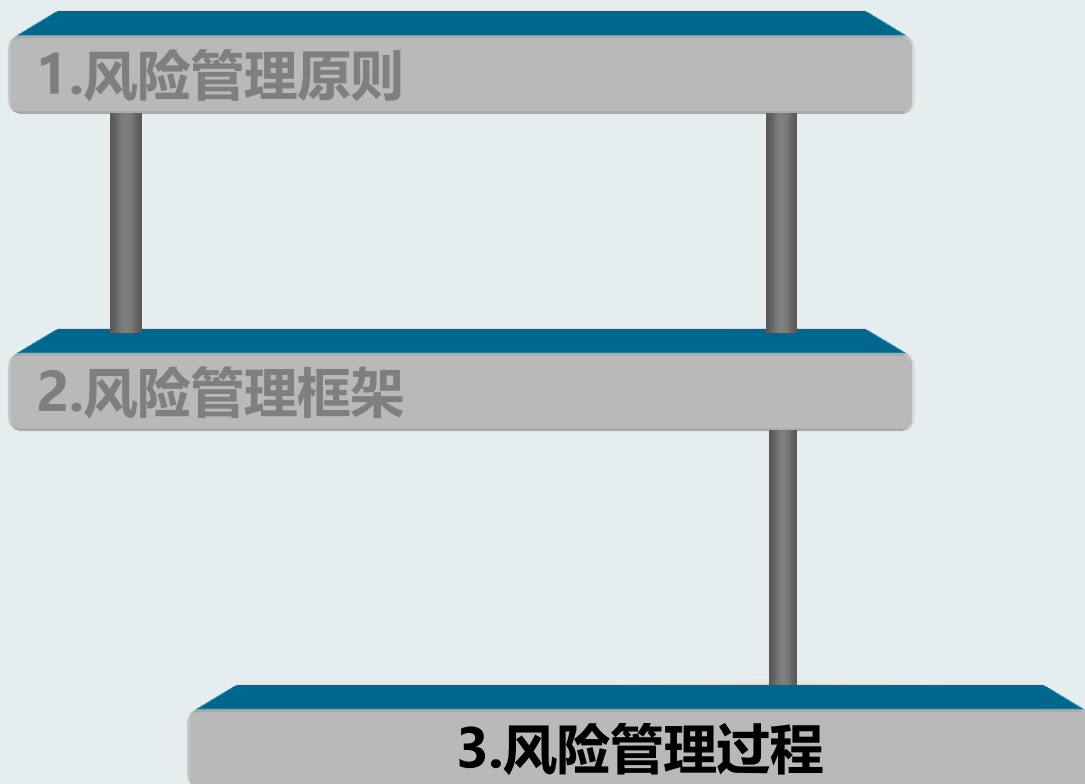
实施风险管理 (4.4)  
实施风险管理框架 (4.4.1)  
实施风险管理过程 (4.4.2)

框架的监测和评审 (4.5)

图 10-2 风险管理框架要素间的相互关系



# 1002ISO31000组织的风险管理国际标准



- 调查和明确现状与风险评估
- 运用风险管理的方针、程序 and 操作方法
- 在经营管理、文化和实践中整合风险管理



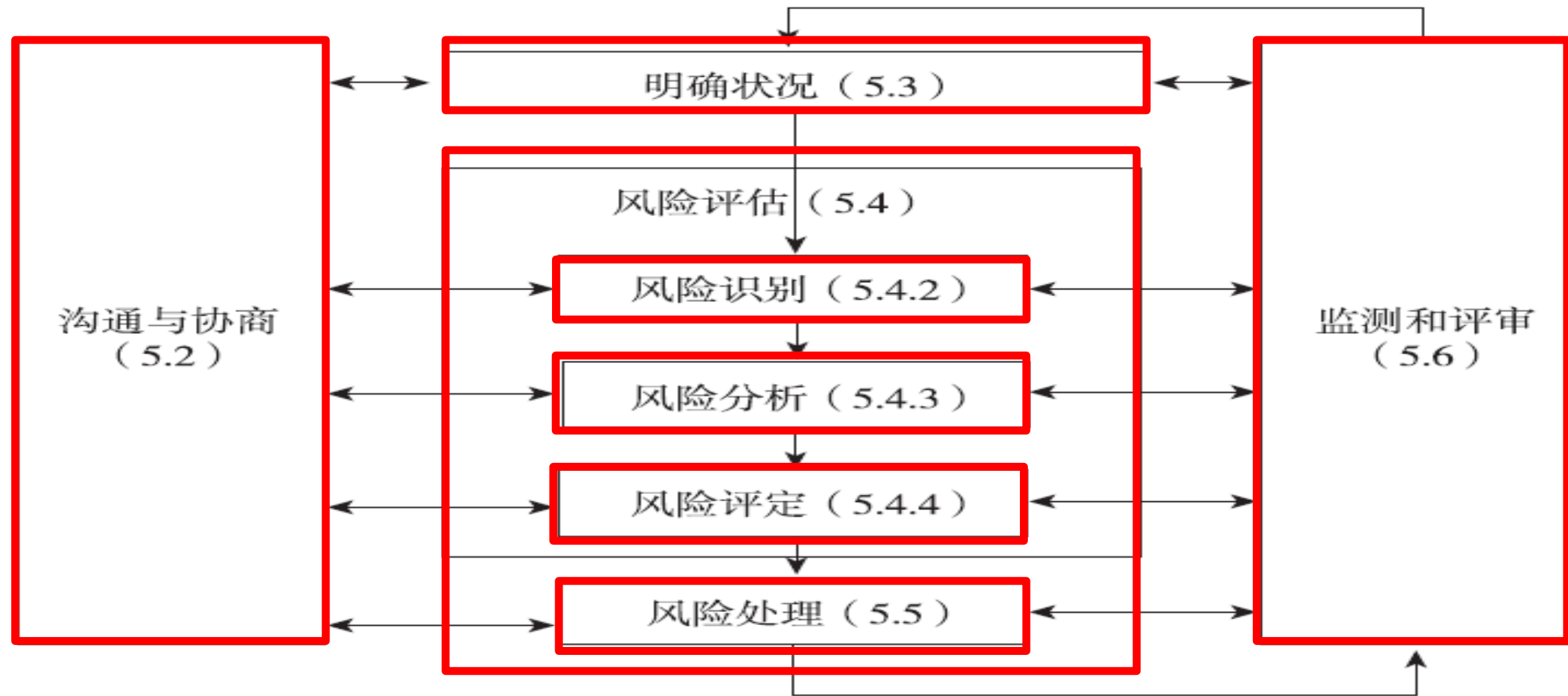


图 10-3 风险管理过程

