



企业内部控制与风险合规管理

【课程目标】

- 通过生动的案例分析帮助学员建立对内部控制制度完整而系统的认识
- 掌握快速诊断企业内部控制缺陷的方法，评价内部控制的效果并进行改进
- 掌握内部审计的具体实施程序以及关键操作要点
- 掌握财务风险评估方法，并有效采取措施控制与防范风险
- 深刻理解内部审计、财务风险管理与内部控制之间的关系，打造系统“防火墙”

【课程大纲】

内部审计篇

一、内部审计的基本概念

- 内部审计的概念：牵制与平衡的原理
- 内部审计的角色：不仅仅是消防员；
- 内部审计过程：仅仅是检查发票？还是检查流程？
- 基本审计方法：抽查、实地观察、标杆法

案例 1：内部审计如何找到关键控制及问题点——从一家企业的营销费用看问题。

二、内部审计与外部审计共同涉及的几大专业问题

- 审计通知书与审计业务约定书
- 审计计划：如何执行很重要
- 内外部审计的评价、协调与专家的使用
- 审计质量控制

三、内部审计具体准则讲解

- 内部控制审计：

对流程的审计

对高管的审计

对责任的审计

- 舞弊的预防检查与报告
- 风险管理审计 ●内部审计的控制自我评估法
- 内部审计机构与董事会或最高管理层的关系
- 内部审计机构的管理

案例 2：

某个汽车企业的审计管理中的问题——如何规避情与法的碰撞？

四、内部审计实施中需要关注的几个问题

- 符合性测试与实质性测试
- 重要性、审计风险与审计抽样
- 不同类型审计的特殊考虑



内部控制篇

一、内部控制详解

- 内部控制的概念：为什么要控制？
- 内部控制的属性：控制谁？
- 内部控制的种类：找“点”
- 内部控制的设计原则：牵制、协调、整体
- 控制点与控制技巧：关键控制点、流程控制与制度控制

二、内部控制规范总揽

- 内部控制基本规范
- 内部控制评价指引
- 内部控制应用指引

三、业务流程重组

- 流程重组的症状
- 流程重组的步骤及各步骤的操作要点
- 流程重组各步骤操作要点（最佳管理实践）
- 业务流程图

四、内部控制实务

- 常见的舞弊类型：阴阳发票、销售费用控制、部门利益控制、流程与风险
- 内部控制的设计步骤
- 内部控制实例详解
- 内部控制手册的编写
- 建立内部控制系统必须考虑的重要因素

财务风险及防范篇

一、财务风险的一般概念、种类、特征及其成因分析

- 财务风险的一般概念
- 财务风险的种类
- 财务风险的特征
- 企业财务风险成因分析

二、财务风险的评估与控制

- 财务风险的评估
- 财务风险的控制与防范措施

三、风险管理合规审查：

1、原则定义：“是先严后宽还是先宽后严”？

2、合规的标准。

3、中国实际情况的合规性检查需要注意的问题。

4、合规审查中的事前控制：

A、对流程的控制：主要控制点：关键控制点的把握——协议、采购、保管、销售费用



B、流程效率与效益的平衡：案例 3：德国国家发展银行（KfW）2008 年 9 月 15 日上午 10 点 10 分的悲剧：对流程的失控让他们付出的是 3 亿欧元的代价。

C、对高管的控制：高管的盈余管理、管理层收购与反向收购、高管的流程制度与文化

5、合规审查中的事中控制：

A、对成本与费用的跟踪控制：如何建立跟踪卡？如何执行费用开销中的 4.5 法则？

B、对销售任务的控制：上半年完成全年任务的 55% 原则如何更好地执行？

C、对作业流程的监督

D、对财务流程的监督。

案例 4：2010 年厦新电子退市带给我们的思考