

《多行业企业内部审计实务操作》

【授课时长】

2-3 天

【课程大纲】

第一部分 财务审计

第一讲 流动资产审计

一、货币资金审计

二、采购与付款审计

(一) 采购与付款循环业务活动及控制风险

(二) 采购与付款循环的控制测试

三、应收及预付账款审计

四、坏账准备审计

第二讲 非流动资产审计

一、投资与筹资业务活动及风险

二、投资与筹资循环的内部控制测试

三、长期股权投资审计

四、固定资产审计

五、在建工程审计

六、工程物资审计

七、无形资产审计

第三讲 负债审计

一、流动负债审计

二、长期负债审计

第四讲 生产与存货审计

一、生产与存货业务活动及控制风险

二、生产与存货循环内部控制及测试

第五讲 所有者权益审计

一、实收资本审计

二、资本公积审计

三、盈余公积审计

四、未分配利润审计

第六讲 损益审计

一、收入审计

二、销售与收款业务活动及控制风险

三、销售与收款循环的控制测试

四、成本费用审计

五、利润审计

第七讲 财务报表审计

一、资产负债表审计

- 二、利润表审计
- 三、现金流量表审计
- 四、合并报表审计
- 五、销售与收款循环的财务报表审计结果利用
- 六、采购与付款循环的财务报表审计结果利用
- 七、生产与存货循环的财务报表审计结果利用
- 八、投资与筹资循环的财务报表审计结果利用
- 九、货币资金审计的财务报表审计结果利用

第八讲 案例分析

第二部分 工程审计

第一讲 工程基本审计

- 一、用于工程审计的资料
- 二、工程项目前期审计
- 三、工程项目中期审计
- 四、工程项目终结审计
- 五、工程项目审计应注意的问题

第二讲 建设项目审计

- 一、建设项目审计业务操作流程设计
- 二、建设项目开工前期主要工作审计

- (一) 建设项目投资决策审计
- (二) 建设项目的管理审计
- (三) 开工前期准备工作审计

三、建设项目招标投标与合同审计

- (一) 建设项目招标投标概述
- (二) 建设项目招标投标审计
- (三) 建设工程合同的签订和审计

四、建设项目财务收支审计

- (一) 建设项目资金筹措的审计
- (二) 建设项目资金使用情况审计
- (三) 建设项目会计报表审计
- (四) 建设项目财务决算审计

五、建设项目投资效益审计

- (一) 建设项目效益审计概述
- (二) 建设项目财务效益审计

案例 项目选优

- (三) 建设项目宏观效益审计
- (四) 建设项目环境效益审计
- (五) 建设项目效益审计指标体系构建和总体评价

六、建设项目管理审计

- (一) 建设项目管理审计概述
- (二) 建设项目内部控制审计
- (三) 工程管理审计

七、施工过程审计

- 八、工程项目审计中应注意的问题

第三讲 工程造价审核

一、工程造价审核的概念

二、工程造价审核的内容

1. 工程量的审核

2. 套用单价的审核

3. 费用的审核

三、工程造价的审核方法及步骤

(一) 审核方法

1. 全面审核法

2. 重点审核法

3. 对比审核法

4. 分组计算审核法

5. 筛选法

(二) 审核步骤

1. 合理确定工程造价审核人员

2. 审核资料的收集、整理及采用

3. 审核工作的具体实施

四、项目竣工决算审计与工程造价审核的本质区别

1. 依据不同

2. 标的不同

3. 从业人员不同

4. 法律效力不同

5. 目的不同

五、提高工程造价审核质量的措施

六、工程造价审核常见问题及应对措施

(一) 工程造价审核过程中常见的问题

1. 技术标与商务标脱离

2. 混淆施工图与竣工图的区别

3. 更换变更联系单

4. 提高材料价格标准

5. 曲解合同意思

6. 虚设费用

(二) 工程造价审核过程中应把握的措施

七、工程造价审核过程中的变更与索赔

(一) 工程变更的确认及处理程序

(二) 工程索赔的处理

第四讲 施工图预算审核

一、施工图预算审核的主要内容

二、施工图预算的审核方法

第五讲 定额基价套用审核

一、定额基价的概念

二、定额基价的套用

三、定额基价的确定

1. 人工费

2. 材料费

3. 机械台班费

四、定额基价套用审核

第六讲 案例分析

第三部分 离职（任）审计

第一讲 离职（任）审计概述

一、离职审计与离任审计的区别与联系

二、离职（任）审计的内容

三、离职（任）审计的种类

四、离职（任）审计的方法

第二讲 内部经济责任审计

一、内部经济责任审计的必要性与特点

二、内部经济责任审计目标和内容

（一）内部经济责任审计目标

（二）内部经济责任审计内容

三、内部经济责任审计的程序与方法

（一）内部经济责任审计程序

（二）经济责任审计方法

四、内部经济责任审计评价与责任界定

（一）内部经济责任审计总体评价

（二）内部经济责任审计评价指标

（三）内部经济责任审计中的责任界定

第三讲 离（职）任经济责任审计报告

一、离职（任）经济责任审计报告的内容

二、离职（任）经济责任审计报告格式

第四讲 案例分析

第四部分 互动与答疑