

# 《内部审计实务操作与内审人员专业素质提升》

## 【课程背景】

随着市场经济形势的蓬勃发展，企业经营方式更趋灵活，资本运营形式多样，经济责任制深化，管理会计盛行；财政、事业单位财务管理体制不断创新。这对企事业单位内部审计和财政项目工程审核的力度与有效性，以及内审人员的专业素质要求越来越高。如何使内审工作适应于市场经济形势的发展和财政、事业单位财务管理体制不断创新的需求，是设计本课程的主要目的。

## 【授课时长】

2-3 天

## 【课程收益】

本课程内容包括内部审计实务操作、内审人员专业素质要求与如何提升、财税审计、经营审计、内部经济责任制审计、工程项目审计、内部控制审计和风险管理审计等，内容十分丰富，案例全面实用，可操作性强。课程具有独特的诗意导入，并配有适当的互动答疑与活动。使学员在生动、愉悦的氛围中有效接受课程知识与技能而满载而归。

## 【课程大纲】

### 第一讲 内部审计概述

- 一、内部审计概念
- 二、内部审计程序 3 个阶段
- 三、内部审计流程
- 四、内部审计业务的类型
- 五、制订审计实施方案 4 个步骤

### 第二讲 现场调查

- 一、与被审计单位管理层的沟通
- 二、开展审计调查
- 三、确认审计发现与建议

### 第三讲 审计依据

- 一、审计证据的类别
- 二、审计证据的要求
- 三、获取审计证据的方法
- 四、审计证据的审定
- 五、审计证据的整理分析与评价

### 第四讲 后续审计

- 一、什么是后续审计
- 二、怎样开展后续审计
- 三、如何让后续审计更有效

### 第五讲 审计人员的职业胜任能力与专业素质提升

- 一、胜任能力与专业素质的含义
  - (一) 胜任能力与专业素质的概念
  - (二) 胜任能力与专业素质的特征
  - (三) 知识、能力、职业素养的内涵
  - (四) 知识、能力、职业素养三者之间的关系
  - (五) 个人胜任能力与职业胜任能力的区别
- 二、内部审计人员应掌握的知识
- 三、内部审计人员应具备的能力
- 四、内部审计人员应具备的职业素养
- 五、如何提升内部审计人员的职业胜任能力
- 六、审计人员提升专业素质的 6 条途径

#### 第六讲 内部审计方法

- 一、检查记录或文件
- 二、检查有形资产
- 三、监盘
- 四、观察
- 五、询问
- 六、函证
- 七、重新计算
- 八、分析性复核
  - (一) 分析性复核的三大目的
  - (二) 分析性复核所要分析的四种信息类型
  - (三) 分析性复核的六个步骤

案例一 原材料审计

案例二 固定资产审计

#### 第七讲 内部审计底稿的编制

- 一、审计工作底稿的分类
  - (一) 按性质和作用分
  - (二) 按编制主体分类
- 二、审计工作底稿的要求
  - (一) 编制审计工作底稿的总体要求
  - (二) 编制审计工作底稿的基本要求
  - (三) 获取审计工作底稿的基本要求
  - (四) 审计工作底稿的勾稽关系
- 三、审计工作底稿的基本内容
- 四、审计工作底稿的复核
  - (一) 审计工作底稿复核的作用
  - (二) 审计工作底稿复核的基本要求
  - (三) 审计工作底稿的复核要点
- 五、审计工作底稿的要素规定
- 六、审计要素的编制方法

#### 第八讲 财务、税务审计

- 一、货币资金审计
- 二、投、融资审计

三、资金循环审计

四、增值税审计

案例三 营改增

案例四 营改增

案例五 营改增

五、所得税审计

六、营业税审计

七、其他税审计

第九讲 经营审计

一、经营审计概述

二、物资采购审计

三、生产业务审计

四、销售业务审计

第十讲 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

第十一讲 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

案例六 设计方案适当性审计

(二) 建设项目的设计管理审计

(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、工程造价审计

(一) 建设项目造价概述

(二) 建设项目造价的费用构成与确定

(三) 建筑安装工程造价的构成与确定

(四) 建设项目造价审计内容、程序与方法

五、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

## 六、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

## 案例七 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

## 七、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

## 第十二讲 市政项目工程造价计价编制与审核

### 一、设计概算的编制与审核

(一) 设计概算的内容

(二) 设计概算的作用

(四) 设计概算文件组成及应用表格

(五) 设计概算文件的编制

(六) 设计概算的审核

### 二、施工图预算的编制与审核

(一) 施工图预算的概念及其作用

(二) 施工图预算文件的编制

(三) 施工图预算的审核

### 三、竣工结算的编制与审核

(一) 竣工结算的概念与作用

(二) 竣工结算的内容

(三) 竣工结算文件的编制

(四) 竣工结算造价的审核

### 四、竣工决算的审核

(一) 竣工决算的审核内容

(二) 竣工决算报表编审要点

## 第十三讲 内部控制审计

### 一、内部控制审计工作计划

### 二、内部控制审计的要求

### 三、内部控制审计的程序

### 四、测试控制的有效性

### 五、企业层面控制的测试

### 六、业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试

### 七、信息系统控制的测试

### 八、内部控制缺陷评价

## 第十四讲 风险管理审计

### 一、风险与风险管理概述

### 二、风险管理与内部控制审计关系

三、风险管理审计的内容

四、风险管理审计的程序

第十五讲 审计报告和离任经济责任审计报告（概要）

第一节 审计报告的价值

一、对内部审计自身的积极价值

二、对被审计单位业务管理人员的积极价值

三、对最高管理层的积极价值

四、内部审计报告对外部审计的积极作用

第二节 审计报告的内容

一、审计概况审计发现

二、审计结论

三、审计建议

第三节 审计报告的格式

一、中期审计报告的作用

二、中期审计报告基本格式

三、终结审计报告的基本格式

四、审计意见

第四节 如何使审计报告更有价值

一、认真召集召开审计总结会议

二、在审计报告中披露被审计单位的反馈意见

三、提高审计报告的写作技巧

第五节 审计报告的修订与发送

一、审计报告的三级复核制度

二、审计报告的发送与归档

第六节 离任经济责任审计报告（概要）

一、离任经济责任审计报告的内容

（一）公司基本情况

（二）基本会计政策

（三）任期内公司经营状况

（四）企业资产盘点情况

（五）任期内主要成绩

（六）任期内主要不足

（七）审计结论

二、审计报告格式

（一）中期审计报告的基本格式

（二）中期审计报告的备忘格式

（三）终结审计报告的基本格式

三、审计报告写作的四大要求

第十六讲 审计数据分析

一、常用审计数据分析方法及工具的使用

二、账表分析

三、数据查询工具 MS Access 简介

四、审计抽样

（一）统计抽样

(二) 非统计抽样

(三) AO 的审计抽样功能

(四) IDEA 的审计抽样功能

五、统计分析

六、数值分析

七、其它审计数据分析方法介绍及工具

第十七讲 审计人员有效沟通技巧

第一节 审计沟通概述

一、审计沟通的意义

二、审计沟通 6 事项

第二节 有效沟通 6 原则

第三节 有效沟通技巧

一、建立合作性态度的技巧

二、有效利用肢体语言的技巧

三、有效发送信息 6 技巧

四、接受信 4 技巧

第四节 如何与领导沟通

一、请示与汇报的基本态度

二、与各种性格的领导打交道 3 技巧

第五节 如何与部属沟通

一、下达命令 5 技巧

二、赞扬部下 4 技巧

三、批评部下的方法

案例八 离任审计

案例九 离任审计报告

案例十 某上市公司内部控制审计