

《邮电通信业内部控制与审计实务》

【授课时长】

2天

【课程大纲】

第一讲 电信企业经营问题与分析

- 一、电信企业内部控制存在的问题
- 二、电信企业经营业务上存在的问题
- 三、电信企业信息系统存在的问题
- 四、电信企业存在种种问题的原因分析

案例 电信行业经营分析概要

第二讲 内部控制要点

一、人力资源

- (一)人力资源管理的主要风险
- (二)人力资源的使用与退出

案例 英国巴黎银行不相容职务不分离导致倒闭

二、财务报告

- (一)财务报告编制阶段的主要风险点及控制措施
- (二)财务报告对外提供阶段的主要风险点及控制措施

案例 大唐电信财务报告迷雾

三、全面预算

- (一)全面预算主要风险
- (二)全面预算主要风险的控制措施

案例 中国移动浙江公司全面预算管理

四、内部信息传递

- (一)内部信息传递的主要风险点
- (二)内部信息传递主要风险点的管控措施

第三讲 电信企业内部控制不当风险

- 一、内控体系设置不当风险
- 二、机构分设不当风险
- 三、管理制度弹性控制不当风险

案例 中国移动北京公司风险管控体系建设

第四讲 财务风险管控的基本程序

- 一、确定财务风险管控基本目标
- 二、财务风险分析
- 三、财务风险控制

案例 某省移动公司实行财务转型强化风险控制

第五讲 现金风险及管控

- 一、现金风险分析
- 二、现金风险控制

※现金管理风险与防范汇总表

第六讲 资金营运风险控制设计及运行

- 一、 资金运营风险控制的目标
- 二、 资金营运活动的业务流程
- 三、 资金运营内部控制的关键风险控制点、控制目标与控制措施

※ 资金日常管理防范措施汇总表

第七讲 付款业务风险控制设计及运行

- 一、付款业务概述
- 二、付款业务流程的主要风险及其控制措施

第八讲 应收账款风险管控

- 一、 应收账款风险分析
- 二、 应收账款风险控制

案例 某省移动公司建立风险控制库

第九讲 存货风险管控

- 一、 存货风险分析
- 二、 存货风险识别
- 三、 存货风险控制

第十讲 固定资产风险控制设计及运行

- 一、固定资产取得与验收的风险控制设计及运行
- 二、固定资产技术改造风险控制设计及运行
- 三、固定资产处置风险控制设计及运行
- 四、固定资产抵押、质押
- 五、固定资产登记清册

案例 利用职务之便骗取国有财产 64 万元

第十一讲 流动负债风险管控

- 一、流动负债风险分析
- 二、流动负债风险控制

第十二讲 项目投资风险管控

- 一、 项目投资风险识别
- 二、 项目投资风险评估
- 三、 项目投资风险控制

※ 投资管理风险与防范汇总表

第十三讲 增值税风险管控

- 一、进项税额的风险防范
- 二、销项税额的风险防范
- 三、规避取得虚开增值税专用发票的风险

第十四讲 企业所得税风险管控

- 一、企业所得税风险点
- 二、企业所得税风险控制
- 三、准予扣除项目的确认与调整

第十五讲 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

六、审计工作底稿的编制与归档

第十六讲 内部审计的工作流程

一、前期准备

二、现场审计

三、审计报告

四、后续事项

第十七讲 内部审计方案

一、销售专项审计

二、成本信息专项审计

(一) 审计开发产品成本核算是否规范

(二) 审计成本费用的归集和分配是否合理

(三) 审计土地开发成本的核算是否规范

(四) 审计期间费用核算的规范性

(五) 审计成本报表等相关信息

三、采购专项审计

(一) 物资采购的内容

(二) 物资采购前审计

(三) 物资采购过程审计

(四) 物资采购后续审计

四、财务基础工作审计

(一) 会计政策的规范性、完整性

(二) 财务管理制度的实施情况

(三) 内控制度的实施情况

(四) 财务部门职责的履行情况

(五) 财务不相容岗位的划分情况

五、总经理离职、离任审计

六、新公司内控审计

(一) 内部控制审计的内容

(二) 内部控制审计的方法

第十八讲 内部审计技巧和方法

一、访谈的技巧

(一) 获取信息的方法技巧

(二) 分散注意力的方法技巧

(三) 促使被调查人形成一定观念的方法技巧

(四) 影响思想情绪

二、观察的诀窍

三、检查记录或文件

四、检查有形资产

五、监盘

六、观察

七、询问

八、函证

九、重新计算

十、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

第十九讲 内部审计底稿的编制

一、审计工作底稿的分类

(一) 按性质和作用分类：

(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

五、审计工作底稿的要素规定

六、审计要素的编制方法

案例：审计要素编制技巧

第二十讲 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

七、其他税审计

第二十一讲 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

第二十二讲 审计报告

第一节 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

第二节 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

第三节 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

第二十三讲 案例分析

案例一 格林柯尔 冷得够彻底

案例二 千万元“小金库”现形记

案例三 某公司离任审计及其离任审计报告

案例四 某上市公司内部控制审计

案例五 绿岛实业公司固定资产审计

第二十四讲 互动与答疑