
企业内部审计与风险防范

主讲：马军生

传统的内部审计角色是企业内部的“经济警察”；而在新形势下，要求内审人员更多地转型为企业内部咨询师、内控设计师和风险管理专家等角色，从而对内部审计师队伍的专业知识、业务技能、战略感知、行业了解等综合技能提出了更高的要求。如何从内部控制及审计理念出发，发现企业运营管理及流程漏洞，找到企业经营不理想的根本所在，帮助内审人员真正实现企业所有者、管理者可以信任的“管家婆”的功能，在风险、问题未来临之前，就预先指出制度的疏漏，帮助企业完善内控与风险管理体系建立，避免更大的损失出现。

本课程从新的视角审视现代企业内部审计操作的全部流程，通过对大量内控内审项目的真实工作记录进行提炼，结合培训师给企业内控咨询服务的经验，以案说法，让枯燥的审计知识、方法与技巧鲜活展现，启发初学者掌握内审一般程序及方法，同时理解“兵无常势、水无常形”，应针对不同项目灵活运用内控知识；对已有一定经验的内审人员提供更广阔的思路和更深入的理解。

培训对象：公司内控、内审及相关管理人员。

培训收益：

帮助内审人员快速掌握内控内审相关方法及技巧；帮助企业建立一支有效的、有战斗力的内部审计团队；跳出原来混乱无章的工作状态、建立科学先进的内控审计流程和工作底稿；学会各个业务循环常见风险点和内控缺陷所在，在内审过程中快速找到问题及风险管理的关键，为企业运营管理提出改善建议。

课程时间：2天

授课方式：课堂讲授，穿插案例讨论与分享。

课程大纲：

（一）内部审计基础

1.内部审计概述

2.内部审计团队建设

- 内部审计的部门设置
- 内部审计人员的素质
- 内部审计部门的工作范围及作用

3.内部审计文书与标准

- 内部审计专业实务标准
- 管理需要——内部审计的工作方法
- 各阶段常用的文书和表格
- 道德规范

4.内部审计流程

- 内部审计组织与计划
- 审计立项与授权
- 审计准备
- 初步调查
- 指导和开展内部审计
- 分析性程序及符合性测试
- 实质性测试及详细审查
- 审计发现与设计建议
- 向董事会和高层管理者报告

（二）内控与风险管理基础

➤ 内部控制及内控审计实务基础

- ❖ 引言：企业舞弊及风险防范
- ❖ 内部控制与风险管理框架与法规介绍
- ❖ 建立风险管理体系九步法讲解
 - 总体了解
 - 流程划分与分析
 - 目标设定
 - 风险辨识
 - 风险分析
 - 风险评价
 - 选择风险管理策略
 - 建立控制活动

➤ 持续改进

❖ 内控及风险管理常见工具和表单

➤ 我国企业内部控制与风险管理常见问题及对策

- ❖ 不相容职责未有效分离
- ❖ 岗位职责与职务代理不够合理
- ❖ 未建立岗位轮换制度
- ❖ 过于依赖人治，企业资源个人化
- ❖ 授权审批体系不合理
- ❖ IT 建设落后或未进行有效规划
- ❖ 内控制度体系混乱
- ❖ 流程与表单未有效使用
- ❖ 过于注重效率，忽视风险控制
- ❖ 内控制度执行不到位

(三) 企业各业务循环常见风险、内控要点及审计方法

➤ 销售与收款环节常见风险、内控要点与审计方法

- ❖ 销售合同及收款管理
- ❖ 授信及应收账款管理
- ❖ 销售物流管理

➤ 采购与付款环节常见风险、内控要点与审计方法

- ❖ 招标管理
- ❖ 供应商选择与管理
- ❖ 货物验收与采购付款
- ❖ 存货管理

➤ 基建工程项目与固定资产常见风险、内控要点与审计方法

➤ 投资环节常见风险、内控要点与审计方法

➤ 财务管理常见风险、内控要点与审计方法

- ❖ 货币资金管理

-
- ❖ 票据管理
 - ❖ 费用报销及付款管理
 - ❖ 收款管理
 - ❖ 投融资管理
 - ❖ 会计核算及财务报告编制
 - **人力资源环节常见风险、内控要点与审计方法**
 - ❖ 人力资源引进阶段（人员招聘）
 - ❖ 人力资源开发阶段（劳动合同签订、培训）
 - ❖ 人力资源使用阶段（日常考勤、薪酬激励、考核）
 - ❖ 人力资源退出阶段（离职与辞退）
 - **行政综合管理常见风险、内控要点与审计方法**
 - ❖ 印章管理
 - ❖ 公文与档案管理
 - ❖ 合同管理
 - ❖ 资产管理
 - ❖ 信息系统管理