
企业内部审计

壹、 课程内容

▣ 内部审计

◇ 什么是内部审计

- 内部审计的发展与变革
- 内部审计的功能与职责
- 内部审计的组织机构
- 内审人员的角色定位和变迁

◇ 内部审计基础

- 内部审计的目标与任务
- 内部审计的成功要素
- 内部审计的绩效标准

▣ 不实财务报表的审计

- 财务报表常见错误与舞弊
- 内部信息风险模式
- 分析性监控 **BOA** 与 **AMP** 技术
- 审计风险 (**DR**) 评估
- **PFR**、**CFR** 与 **BVR** 技术

▣ 八大循环地内部控制和内部审计实务

● 销售与应收帐款循环

- ▶ 订单、信用、物流、发票、应收帐款、票据以及客户投诉

● 采购与应付帐款循环

- ▶ 请购、采购、授权、验收、退货、供应商、应收帐款以及付款

● 生产循环

- ▶ 产能、计划、领料、生产、品质、存货管理以及存货帐务

● 研发循环

- ▶ 基础研究、产品设计、技术研发、新产品试制与测试、研发信息以及档案管理

● 人力资源循环

- ▶ 人力资源规划、人事作业、招聘、培训、升迁、考核以及薪资

● 融资理财循环

- ▶ 借款审核、借款和约、抵押、还款和付息、股票以及债券

● 投资循环

- ▶ 短期投资、长期投资、投资分析作业

● 固定资产循环

- ▶ 固定资产的购买、租赁、保管、使用、报废以及档案管理

案例讨论与实务解答