

《内部审计的理念、策略与方法》课程大纲

壹、授课主要内容

(壹) 内部审计的概念和业务类别

1. 内部审计发展的动因及发展趋势
2. 内部审计的定义
3. 内部审计的业务类别
4. 内部审计的目的：合理保证实现以下目标
 - (1) 遵守国家法律法规和企业内部规章制度
 - (2) 信息的真实、可靠
 - (3) 资产的安全、完整
 - (4) 经济有效地使用资源
 - (5) 提高经营效率和效果

案例一：美国世界通信公司 100 亿美元舞弊案

5. 内部审计在公司治理中的作用和地位

1. 内部审计的防护性作用—企业风险的“防火墙”
 - (1) 监控作用：内部审计（审计委员会和内部审计机构）—内部控制的最高层次，是“控制中的控制”
 - (2) 风险预警作用：内部审计通过对业务活动和管理活动的审查和评价，来防范经营管理的风险
2. 内部审计的建设性作用—自我促进和完善
 - (1) 业务决策咨询作用

(2) 信息鉴证作用

案例二：内部审计在宁波中建公司治理中发挥的作用

6. 企业开展内部审计需要的资源环境

1. 企业内部环境的优化
2. 内部审计机构的设置、职责与权限
3. 内部审计实务准则框架

案例三：预算审批流程图设计

7. 内部审计的工作内容

1. 审计准备阶段

2. 审计实施阶段

- (1) 调查和内部控制测试
- (2) 符合性测试和实质性测试
- (3) 取得审计证据
- (4) 编制审计工作底稿

案例四：对某企业现金内部控制描述

案例五：销售与收款业务、固定资产内部控制调查表设计

案例六：销售业务流程控制目标与审计认定

3. 审计终结阶段

4. 后续审计

案例七：内部控制指数评价方法应用

案例八：福田汽车内部审计体系

二、授课时间：一天