
课程名称：《经济责任审计实务》

主讲：王一鸣 老师 6 课时

课程概述：

- 经济责任审计与其他审计由哪些不同？
- 经济责任审计存在哪些风险？如何降低审计风险？
- 经济责任审计应当审计哪些内容？
- 如何正确对领导干部进行经济责任审计评价？
- 如何准确界定领导干部的经济责任？
- 领导干部经济责任审计报告有哪些特殊要求？。
- 《领导干部经济责任审计实务》课程，将为您解析以上问题，使您行的经济责任审计工作跃上一个新的台阶。

课程收益：

- 1、掌握经济责任审计与其他审计的区别，以使学员正确开展经济责任审计。
- 2、了解经济责任审计的风险，努力降低审计风险。
- 3、了解经济责任审计的内容，掌握经济责任审计的基本方法。
- 4、掌握经济责任审计评价的要求和方法，提升经济责任审计评价的能力。
- 5、了解经济责任界定的原则，掌握正确界定经济责任的方法。
- 6、了解经济责任审计报告的编写要求，提升编写经济责任审计报告的技能。

课程特色：

- 1、实务性强。本培训课程，辅以大量案例讲解，便于学员理解，快速掌握。
- 2、针对性强。本课程紧密贴近银行实际，有利于学员应用到日常审计工

作中去。

3、启发性强。本课程培训思路新颖、授课方式独特，有利于学员举一反三，提升经济责任审计工作水平。

课程大纲/要点：

一、经济责任审计的特点

1. 经济责任审计与其他审计的区别
2. 经济责任审计风险
 - 经济责任审计风险成因
 - 经济责任审计风险防范

二、经济责任审计的主要内容

1. 依法合规经营情况
2. 资产、负债和所有者权益的真实、完整情况
3. 信贷管理、资产质量和经营效益情况
4. 财务收支和财务制度的执行情况
5. 内部管理、内部控制制度建设和执行情况
6. 当（历）年经营管理责任目标的完成情况
7. “三防一保”及各类案件、事故的防范、处理情况
8. 廉政建设及其他需要审计的事项

三、领导干部经济责任审计评价

1. 审计评价的基本内容
 - 工作目标完成情况评价
 - 财务活动评价
 - 效益评价
 - 经营管理水平评价
 - 领导干部廉洁自律评价
 - 领导干部相关责任的界定
2. 审计评价的模式
 - 主要工作评价

-
- 业务评价
 - 考核结果及廉洁自律评价
 - 任期内案件情况和审计查明问题的责任界定
3. 审计评价的主要方法
- 业绩比较法
 - 量化指标法
 - 环境分析法
 - 主客观因素分析法
 - 责任区分法
 - 其他有效的评价方法
4. 评价的基本原则
- 合法性原则
 - 目标性原则
 - 客观性原则
 - 重要性原则
 - 责权对称原则
 - 民主性原则
 - 谨慎性原则
5. 经济责任审计评价指标体系
- 业务发展指标
 - 资产安全性指标
 - 流动性指标
 - 盈利状况和反映资产配置效率指标
 - 市场风险状况指标
 - 其他相关指标

四、经济责任审计责任的界定

1. 经济责任界定的考虑因素
- 主观与客观责任
 - 前任与现任责任

-
- 集体与个人责任
 - 过失与舞弊责任
 - 2. 领导干部经济责任的界定
 - 直接责任
 - 主管责任
 - 领导责任

五、领导干部经济责任审计报告

1. 经济责任审计报告的撰写
2. 审计问题撰写案例分析