

《企业报表的合规性审计》

(1天版)

【课程收益】：

内部审计目的多样，审计涵盖的范围宽广，主要服务于管理层的管理，帮助管理层分析评价企业的内部控制流程，并就内部控制系统的优化提供管理建议。内部审计人员必须要重新审视自己的审计程序与方法，与时俱进，圆满完成自身角色的变化。

本课程以案说法，通过近期上市公司案例介绍应避免的问题。针对不同的审计对象、有不同的审计方法，让枯燥的审计知识、方法和技巧鲜活展现。通过培训：学会在实务中，如何“小题大做”、“顺藤摸瓜”找到问题的关键；学会从不同的视角解读不同的审计技巧与应用，会成为一位让员工敬重、各部门感激、领导信任的优秀内审人员；课程站在中立的角度，即兼顾审计师和企业的风险介绍企业规范核算的重要性及主要报表项目的规范实务，同时从审计师的角度介绍出具标准审计报告应满足的条件和提供的资料要求。

【培训对象】：

企业内部审计人员、财务人员、法务等相关人员

【培训时间】：

1天（上午9：00-12：00，下午1：30-4：30）

【课程大纲】：

开篇案例：会计信息失真、报表管理舞弊，成为近期中国企业的硬伤

经典案例分享：为什么说2018年年报号称史上最丑陋的年报？

经典案例分享：2018年商誉减值计提一派乱象丛生

经典案例分享：2019年南北双雄——康美药业与康得新双双刷新会计造假的新高度

第一节 解开企业内部审计的困惑与无力

1. 如何保证内部审计的独立性？
 - 1.1 人员独立
 - 1.2 机构独立
 - 1.3 内部控制保障
 - 1.4 国企尤其要注重党对内审工作的领导
2. 内部审计和内部控制的关系
 - 2.1 舞弊三角理论
 - 2.2 内部控制缺失导致的审计失败经典案例
3. 内部控制与会计信息质量的关系
 - 3.1 常见的财务舞弊手段（国际）
 - 3.2 常见的财务造假方法（国内）

第二节 如何做好风险导向型的内部审计

1. 风险导向型的内审工作的特点
2. “五段化审计流程”解读
3. 内部审计职能体系

第三节 资产负债表项目核算规范与审计应对。

1. 货币资金
2. 应收票据及应收账款

3. 存货
4. 其他应收款
5. 固定资产及在建工程
6. 应付账款
7. 预收账款
8. 应付职工薪酬
9. 应交税费
10. 实收资本及公积

第四节 利润表项目规范核算和审计应对。

1. 收入
2. 费用
3. 营业外收支
4. 所得税费用

第五节 现金流量表项目与审计应对。

1. 经营活动现金流量
2. 投资活动
3. 筹资活动

第六节 报表附注重点勾稽关系介绍。

1. 往来附注的勾稽
2. 所得税
3. 现金流量附表
4. 非经常性损益

第七节 近期上市公司典型案例介绍。