

舞弊审计四部曲

---舞弊审计实操经典

主讲人 胡冬梅

【课程背景】

随着经济的迅猛发展企业规模的不断扩大，跨区域、跨国经营集团不断增加，但是国内外舞弊事件频出，虽然手法各不相同，但都导致公司巨额的亏损，甚至面临倒闭的窘境。如何开展舞弊审计是审计行业需要重视和解决的一个重要课题，舞弊审计是加强公司内部控制的一个重要组成部分，在公司治理中的内部监督方面发挥非常重要的作用。

如何突破传统审计障碍，精准把握审计脉搏，练就高超实战技巧，识别出舞弊行为及其隐瞒方法？如何能够客观的、不偏不倚的将结果传达给有关使用者？高效的舞弊审计对于明晰企业资金的流向、规范财务管理、预防腐败和徇私舞弊、杜绝浪费及资产闲置，真实反映投资效率有重要意义。

【课程收益】

本课程从讲授舞弊的三角轮展开---压力、机会和借口三要素，结合案例，深入浅出，具有针对性和务实性，帮助审计人员深刻理解新时期内部审计的目标与职能定位，重新审视自己的审计程序与方法，实际推动舞弊审计深入开展，提高审计工作效率和效果。

【课程对象】

审计人员及尽职调查人员

【课程时长】

2天

【课程大纲】

模块一 舞弊手段分析：

一、虚构客户和供应商

- 1、成立空壳公司或利用关联公司进行造假（案例）
- 2、利用真实的客户和供应商造假（案例）
- 3、利用海外客户和供应商造假（案例）

二、虚构资金流与虚构经济业务相匹配

- 1、大量使用现金交易（案例）
- 2、伪造银行对账单及资金进出凭证（案例）
- 3、伪造“真实”的资金流，构建资金循环（案例）

三、如何“消化”虚构毛利占用的资金

- 1、虚增银行存款（案例）
- 2、虚增应收账款（案例）
- 3、虚增存货（案例）
- 4、虚增固定资产等长期资产

模块二、舞弊特点分析及舞弊三角轮

一、舞弊特点

- 1、目的明确
- 2、策划缜密 实施精确
- 3、欺骗性强
- 4、不惜代价 后果致命

二、舞弊“三角轮”

- 1、压力：案例
- 2、机会：案例
- 3、借口

模块三---审计应对策略

一、保持适当的职业怀疑

- 1、了解被审计单位的内部控制情况
- 2、关注各渠道获取证据的有效性
- 3、与被审计单位相关证据矛盾的信息

二、有效的利用分析性复核

- 1、行业可比公司的比率或趋势
- 2、被审计单位的数据差异可能性
- 3、多角度分析

三、利用专业寻找恰当的切入口

- 1、交易对手：案例
- 2、资金流水：案例
- 3、非财务数据：案例
- 4、外部数据：案例

模块四---审计结论及启示

一、被审计单位启示

- 1、“董事问责制”、“刺穿公司面纱”
- 2、客观认识公司能力，防止舆论及媒体的“过高预期”
- 3、防止经营失败谨慎进行扩张和多元化

二、审计人员的启示

- 1、做好审前保密工作
- 2、提前做好舞弊审计项目方案
- 3、合理分析和关注舞弊环境，正确评价企业内部控制
- 4、发现舞弊迹象，追加延伸性的审计程序
- 5、合理运用舞弊审计程序询问的技巧