

内部审计与内部控制课程大纲

展望老师

在工作中，您是否遇到过以下问题：

- 如何通过内部审计发现企业经营异常并及时采取有效措施加以优化？
- 如何通过审计促进企业战略的实施？
- 如何通过审计防范财务风险，并促进企业永久经营？

培训收益

- 理解内部控制完整体系
- 掌握快速诊断企业内部控制缺陷的方法，有效采取措施控制并防范风险
- 掌握内部审计方法以及发现内部审计线索的思路

培训时长

- 1-2 天

培训对象

- 审计总监、审计经理
- 财务总监、财务经理
- 企业经营管理层、中层管理人员

大纲

壹、 内部审计组织架构和审计目标

(壹) 内部审计目标

1. 国内外通行做法
2. 公司自身需求

(贰) 内部审计机构组织机构

1. 国内外先进案例
2. 总部及分支机构架构
3. 总部架构
4. 内审外包

贰、 审计流程

(壹) 审计计划

1. 了解被审计单位
2. 确定审计范围以及审计重点
3. 确定重要性水平，评估审计风险
4. 拟订项目审计计划与审计方案

(式) 审计执行

1. 符合性测试
2. 实质性测试

(参) 审计报告

1. 审计报告框架和撰写技巧
2. 审计发现问题的沟通和确定

(四) 后续审计

参、 内部审计重点实务问题

(壹) 如何发现审计线索

1. 访谈
2. 特殊事项
3. 实地考察
4. 内查外调

5. 内控流程

6. 其他线索

(貳) 分析性复核

1. 分析性复核的概念

2. 分析性复核在审计不同阶段的运用

3. 运用分析性复核时的注意事项

(参) 审计抽样

1. 经验抽样的实施步骤与要点

2. 随机抽样的实施步骤与要点

(四) 几种重点类型审计的实施

1. 经济责任审计

2. 内控审计

3. 效益审计

4. 投资审计

四、 内部控制

(壹) COSO 框架

1. 控制环境

2. 风险评估

3. 控制活动

4. 沟通

5. 监控

(式) 内部控制自我评估

1. 业务流程划分

2. 控制点选取及测试方法

3. 评估方式

(参) 内控测试报告的编制方法

(四) 国内外内部控制建立的要求