

# 内部审计

---张悦珍老师

## 【课程大纲】

### 一、案例导入

案例：略

内审的审计目标之一含合规目标吗？如果含这些公司的内审部为什么没有起到作用？为什么出现这么大的合规问题？

### 二、现实中的内审部

1、内审功能的发展阶段

2、内部审计的两大目标

识别与防范风险

协助企业提高经济绩效

3、企业面临的六大风险

市场风险

合规风险

运营风险

财务风险

战略风险

其他风险

4、内部审计的切入点

事前--事中--事后

### 三、“四方面”建立良性循环的内审部

1、审计部门建设

审计环境建设

审计团队建设

审计知识建设

2、审计环境

3、企业性质与审计重点目标

国企

民企

上市公司

4、审计工作的具体实施

年度审计计划

具体审计项目的审计方案

审计方法

审计沟通技巧

审计报告撰写

### 四、审前调查

1、收集六方面资料

2、审前调查手段

分析性复核

审阅资料

分层访谈

### 3、审计访谈

- 审计访谈对象
- 如何访谈--正式访谈与非正式访谈

### 4、现场审计时运用的审计方法

- 审阅资料法
- 分析性复核法
- 银行账户检查法
- 清查票据法
- 资产盘点结合询问法
- 多次突击盘点保险柜法
- 函证法
- 审计访谈和外调
- 利用外部信息

### 案例分析

## 五、审计报告的编写

### 1、审计沟通

- 沟通前，准备好沟通内容，切勿让对方把你带跑题
- 切勿直入主题的沟通，沟通前，先与对方找到共同话题，获取信任后，再切入主题
- 选择合适的沟通时机，能示弱切勿示强--学会换位思考

### 2、审计报告的六大错误

- 过多提及“根据领导要求进行审计
- 过度描述执行的审计程序
- 切勿使用“管理很差”、“重大问题”“严重错误”等字眼
- 将可定量描述的问题定性描述
- 审计报告中写：因审计单位不配合，审计无法验证等字样。
- 未落实的问题写入报告

### 3、判断审计报告是否合格

### 4、通过审计发现绩效考核方法存在瑕疵

### 5、提出管理建议的审计报告

### 6、审计档案的整理

- 无审计底稿
- 审计底稿--索引号--定期归档