

# 《内部审计技巧与方法》课程大纲

## 一、教学主要内容

### 一、内部审计的概念、范围与目标定位

《2018年审计署关于内部审计工作的规定》解读。

(一) 内部审计的职责范围

(二) 内部审计的职能范围

(三) 内部审计的目标定位

1. 内部审计如何促进单位完善公司治理？

2. 内部审计组织机构如何设置？五种模式。

案例：武汉钢铁集团公司内部审计采用受董事会下设的审计委员会的直接领导的形式。

### 二、构建以风险为导向的内部审计体系

(一) 风险导向内部审计

(二) 风险导向内部审计模型

(三) 风险导向内部审计闭环

### 三、以风险为导向开展审计工作

(一) 选择审计对象

1. 识别潜在的审计对象。

2. 识别风险因素，确定其权重。

3. 评估潜在审计对象的风险水平。

4. 计算风险总分值并排序。
5. 结合审计资源确定审计对象。

**案例：潜在审计对象（权重）的确定。**

(二) 以风险为导向确定审计重点。

1. 合规性审计的重点
2. 风险防范、内部控制审计的重点
3. 管理（效益）审计的重点
4. 经济责任审计的重点
5. 以风险导向的内部审计基础工作
6. 采购业务审计的重点
7. 销售业务审计的重点
8. 物流业务审计重点
9. 工程项目审计的重点

(三) 以大数据分析作为现代审计的工具，发现审计线索。

1. 如何开展大数据分析？财务数据和业务数据。

**案例：废旧物资专项审计。**

**案例：资产安全性审计，常规要进行资产盘点。**

2. 通过大数据分析如何决定审计立项？

**案例：在审计工程项目之前，审计人员如何通过大数据预估各个审计项目的审计价值。**

3. 通过大数据分析如何圈定审计重点？

**案例：费用的合规性审计。**

(四) 数据分析技术的选择及运用。

1. 人工数据分析技术。。
2. 通用软件数据分析技术。
3. 专用审计软件分析技术。
4. 如何应对未来日趋复杂的审计环境（复杂的新风险）？

**案例：数据分析技术在审计过程中的应用。**

**案例：大部分内部审计团队通常使用数据分析技术。**

(五) 以风险为导向编制审计计划、制定审计方案。

1. 工作一、编制年度审计计划。
2. 工作二、审计计划编制流程。

**案例：山东临沂奥德集团公司 2019 年年度审计工作计划。**

**附：奥德集团 2018 年度内部审计工作计划表。**

3. 项目审计计划设计。

**案例：奥德集团公司下属沂南公司项目审计方案。**

4. 工作四、制定审计实施方案。

(六) 实施审计程序。

1. 调查、测试、评估内部控制系统。
2. 实施适当的审计程序、规避审计风险。
3. 查证审计疑点，获取审计证据。

**案例：运用 Arbutus 审计软件进行大数据分析，审计废旧物资管理、缩短审计周期。**

**案例：对某汽车 600 家特约维修站售后维修保养业务以及相关**

**维保费用结算流程进行审计。**

#### **四、内部审计方法运用与技巧分析**

**(一) 一般方法**

**(二) 分析性复核**

**1. 分析性复核的目的**

**2. 分析性复核的作用**

**3. 分析性复核的具体运用**

**案例：武钢的“内审三部曲”。**

**二、培训需要时间：1天。**