

## 《内部审计访谈技巧》课程大纲

### 一、授课主要内容

#### (一) 审计访谈因人而异

##### 1. 员工应该问什么？

访谈被审计单位内部员工，应当去关注哪些流程层面的内部控制的变化？侧重于了解哪些具体工作细节？

##### 案例 1.

##### 2. 被访谈人类型、特征分析、说服原则。

(1) 如何分析被访谈领导的心理障碍？ (2) 如何分析被访谈员工的心理障碍？

##### 4. 审计人员自身问题的分析。

(1) 如何克服偏见或成见？ (2) 怎样去了解被访谈者？

(二) 如何创造或找到一个适当的审计访谈环境

面对面的访谈受环境的影响因素很大。

(三) 审计应善于提问：如何无招胜有招。

访谈提问方式分析：

(1) 开放性问题； (2) 具体性问题； (3) 关爱性问题；  
(4) 鼓励性问题； (5) 灵活性问题； (6) 质询性问题。

##### 案例 2-8

(四) 审计靠问：做一个成功的访谈者

如何运用苏格拉底的连“是”法？

##### 案例 9.

### (五) 审计访谈风险提炼法

追根究底—只要有疑点就要打破砂锅问到底。

1. 如何把握谈话的艺术？
2. 如何抓住相互矛盾的信息？
3. 如何观察被访谈人的举止、神态、心理变化？
4. 访谈询问要注意“七何”？

案例 10.

### (六) 审计退场及访谈后应当做哪些工作？

二、授课时间

半天（三小时）