

《风险导向的内部审计实务与案例分析》课程大纲

授课主要内容：

一、构建以风险为导向的内部审计体系

1. 如何认识风险导向内部审计？

2. 历史沿革：账项基础审计→制度基础审计→风险导向审计。

3. 风险导向内部审计模型。

4. 如何建立风险导向内部审计闭环？

二、以风险导向的内部审计流程

战略与战术分析。

(一) 审计立项和审批。

1. 审计立项。

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。

案例：风险总分值并排序表。

5. 确定审计对象，一般有三种方式。

6. 审计批准与授权。

(二) 审计准备。

1. 初步确定具体审计目标和审计范围。

审计范围一般包括

2. 在制定审计计划时，应当收集、研究审计对象的背景资料。

3. 制定审计计划时，应当考虑的因素。

4. 成立审计小组和确定审计时间。

5. 制定审计方案。

案例：审计方案。

6. 计划审计报告的提交方式、时间和对象。

7. 发出审计通知书。

案例：山东临沂奥德集团 2020 年年度审计计划。

案例：奥德集团 2020 年度内部审计工作计划表。

案例：奥德集团下属沂南燃气公司项目审计方案。

案例：沂南燃气公司 2020 年度项目审计计划安排表。

(三) 审计调查。

审计调查流程图。

(四) 分析性程序及符合性测试。

案例：内部控制评价表。

(五) 实质性测试及详细审查。

案例：供应商管理审计程序。

总结：符合性测试、实质性测试、穿行性测试对比。

(六) 审计发现和审计建议。

(七) 审计报告。

(八) 后续审计。

(九) 审计评价。

(十) 审计档案。

三、内部审计的技术与方法

(一) 一般方法

一般步骤、适用范围、应用条件、注意要点。

(二) 分析性复核

一般步骤、运用形式或财务比率。

案例：审计的技术与方法的运用。

四、构建审计信息平台、应用审计软件

将信息技术作为内部审计的工具和手段，发现审计线索、提高审计作业效率。

(一) 审计数字化转型——新型作业模式。

(1) 开展大数据审计。

(2) 开展人工智能（智能化）审计。

(二) 如何开展大数据审计？

(三) 通过大数据分析如何决定审计立项？

(四) 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。

(五) 数据分析技术的选择及运用。

1. 如何应对未来日趋复杂的审计环境（复杂的新风险）。

2. 人工智能是否真的会取代内部审计人员？

3. 数据分析技术在审计过程中的应用。
4. 审计工作新思路：向数据要价值，向流程要效率。
5. 新型审计作业模式：“被动投诉+主动侦测”。
6. 内部审计团队通常使用的数据技术。

综合案例：废旧物资审计。

综合案例：汽车售后维保费用审计。

授课时间：一天（6小时）