

规避风险——企业内部审计实务

课程背景：

内部审计是在组织内部进行的一种独立客观的监督和评价活动，通过对企业的管理效能和经营决策进行评审，可以全面有效地发现企业管理环节中的薄弱方面。为了能使企业实现其组织目标，合理审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性，我们设计了本课程。

《企业内部审计实务》共包括六讲：内部审计理论基础、内部审计作业流程、内部审计技术与方法、基础内部审计实务、按目标分类的内部审计实务指南和内部审计管理。首先从理论层面出发，介绍内部审计的内容、作业和技术；之后详细介绍内部审计不同项目、不同分类的实务操作，包括合规性审计、保证性审计、绩效达标审计、绩效提高审计等；最后介绍内部审计的管理，对内部审计的效果进行评价，提高内部审计的有效性。对企业内部审计工作的诸多方面进行了详细的解读和指引，浓缩了企业内部审计的全部精华，旨在为企业的内部审计工作提供全面、准确的实务操作指南，提高内部审计工作者的业务操作水平。

课程收益：

- 学习企业 5 大循环业务审计、建设项目内部审计实务，为企业的内部审计工作提供全面、准确的实务操作指南，提高内部审计工作者的业务操作水平。
- 掌握内部审计管理 6 大板块（基础、流程、技术、实务、分类），内容完备、体系科学，实现从懂审计到会实际操作的飞跃。
- 通过 40 多个实战案例分析，20 余幅逻辑图深度解读，结合实际操作，高效落地。

课程时间：2 天，6 小时/天

课程对象：企业中高层管理者、内部审计经理

课程方式：讲师讲授+案例分析+互动讨论+角色扮演+情景模拟+实操演练

课程模型：



课程大纲

基石篇——掌握内部审计理论

破冰游戏分组

课前引入：审计署关于内部审计工作的规定

第一讲：内部审计概述

1. 我国内部审计的产生与发展
2. 内部审计的定位与作用

第二讲：内部审计的准则体系

导入：内部审计准则的含义和作用

互动讨论：咱们单位的内部审计发挥了什么作用？

1. 国际内部审计准则
2. 中国内部审计准则

互动讨论：内部审计准则体系里，与你负责的工作最相关的是那一部分？

第三讲：内部审计的职业道德规范

分析：内部审计职业道德规范的约束机制

解析：内部审计职业道德规范的框架原则

对比：国际内部审计师协会与中国内部审计人员的职业道德规范

互动讨论：你认为内部审计的职业道德规范中，最重要的是哪一条呢？

第四讲：内部审计的机构与人员设置

分析：集团公司内部审计机构设置

讨论：结合贵公司实际，你认为最适合本公司的内部审计机构设置模式是怎样的？内部审计机构应当承担哪些职责？

流程篇——熟练内部审计作业流程

阶段一：准备阶段

第一步：确定审计项目

——了解来源、权限，综合评估，启动项目

第二步：初步了解被审计单位

方法1：审核之前的审计报告和其他相关资料

方法2：编制检查清单、内部控制调查问卷

方法3：面谈

方法4：穿行测试

第三步：风险评估

工具：风险控制矩阵

第四步：确定审计目标和审计范围

第五步：确认评价标准和审计资源

——业务的评价标准、所需的审计资源

第六步：制定项目审计方案

工具模板：审计方案模板

第七步：下达审计通知书

工具模板：审计通知书范例

工作坊（实操）：请根据公司实际，拟定一份审计通知书

阶段二：实施阶段

第一步：开展现场工作

——开展现场进点会，索取、收集必要的资源，进行现场观察

第二步：内部控制有效性测试

——了解，测试内部控制制度，调整审计方案或扩大测试

第三步：实施审计测试程序

1. 收集、鉴定审计证据
2. 审计证据的获取与处理
3. 符合性测试与实质性测试

第四步：工作底稿的编制和复核

第五步：进行小结会与撤点会

工作坊（实操）：请根据公司实际，拟定一份现场工作总结与考核表

阶段三：报告阶段

一、审计中期报告

——向主管审计师汇报测试结果

二、审计发现、结论、建议

——沟通审计过程中的重要发现、形成的审计结论和编制审计建议书

三、审计结果沟通

——沟通审计概况、审计依据、审计发现、审计结论、审计意见和审计建议

四、撰写审计报告

五、审计报告的复核与报送

——复核，定稿，形成审计意见，并发送审计报告及存档

工作坊：请根据公司实际，拟定一份审计报告

阶段四：后续审计跟踪阶段

一、整改情况调查

——下达整改通知书、审计整改调查

二、后续审计

——编制后续审计方案及程序和报告

三、审计文件整理归档

注意：档案归档及保管期限

四、审计成果利用

实现：整改落实、审计情况通报、责任追究、移送、结果公告、考核评优、人事任免

互动讨论：结合公司实际，你觉得后续审计跟踪阶段应该怎么开展？

方法篇：内部审计技术与方法

方法一：内部审计证据

互动讨论：本公司实务中会碰到的内部审计证据有哪些类型？

1. 特性：充分性、适当性
2. 获取方法：观察法、询问法、检查法、函证法、顺查法、逆查法、重新计算法、重新执行法、分析程序

互动讨论：在你的内部审计工作中，用到了哪些取证方法？

方法二：抽样技术

导入：（流程）样本设计阶段-样本选取阶段-对样本实行审计程序-样本结果评价阶段

一、属性抽样审计

对比：三种属性抽样审计的比较

二、变量抽样审计

互动讨论：在咱们的内部审计工作中，用了哪些抽样技术？

方法三：分析性技术

1. 趋势分析法
2. 比较分析法
3. 比率分析法
4. 回归分析法
5. 模型分析法

分析：分析性技术在内部审计各阶段的应用

互动讨论：在你的审计工作中，如何使用分析性技术？

注意：内部审计工作底稿的归档（注意期限、变动）

互动讨论：咱们公司内部审计工作底稿包括哪些？

运用篇：基础内部审计实务

第一讲：企业业务循环内部审计

运用一：销售与收款循环的内部审计

案例借鉴：Z 公司销售与收款循环审计案例、CH 集团审计 A 子公司收入案例

运用二：采购与付款循环的内部审计

案例借鉴：A 集团公司采购管理审计案例、A 饮料公司采购管理审计案例

运用三：生产与存货循环的内部审计

案例借鉴：某炼油化工企业生产管理审计案例、B 公司存货管理审计案例

运用四：投资与筹资循环的内部审计

案例剖析：国有 S 企业融资业务审计案例、D 公司投资业务审计案例

运用五：货币资金的内部审计

案例借鉴：D 公司货币资金审计案例

第二讲：建设项目内部审计

导入：审计内容——开工前审计、在建项目审计、竣工决算审计

要点 1：聘用专业人员的风险和质量控制

要点 2：跟踪审计方式的选择

要点 3：跟踪审计中审计责任和管理责任的区分

要点 4：不同承包合同形式下的造价审计重点

案例剖析：某科研院所综合楼建设项目审计案例、Y 公司员工宿舍建设项目审计案例

实操篇：按目标分类的内部审计实务指南

一、合规性审计

1. 舞弊审计

案例借鉴：B 公司总经理舞弊审计案例、某中外合资公司员工舞弊审计案例

2. 内部控制审计

案例：国有 J 公司内部控制审计案例、A 集团公司内部控制审计案例

互动讨论：内部控制审计包括哪两方面的审计？

3. 合同审计

案例借鉴：X公司合同签订前、执行审计案例

二、保证性审计

1. 风险管理审计

案例借鉴：CH集团对B子公司舞弊风险管理审计案例

2. 财务审计

案例剖析：J公司财务审计案例

3. 信息系统审计

互动讨论：咱们公司具备开展信息系统审计的条件吗？

三、绩效达标审计

1. 内部经济责任审计

案例：L公司对子公司董事长经济责任审计、国有电力总公司对子公司总经理经济责任审计

互动讨论：咱们公司开展过内部经济责任审计吗？

2. 绩效审计

案例：A汽车公司绩效审计案例

互动讨论：结合咱们正在进行的绩效培训思考，公司应该如何开展绩效审计？

四、绩效提高审计

1. 职能管理审计

案例剖析：G公司对集团营销中心职能管理审计案例

2. 战略审计

案例借鉴：YT公司营销战略审计案例

3. 治理审计

互动讨论：咱们公司如果拟开展治理审计，应该如何进行？

4. 经营决策审计

案例剖析：H电力公司经营决策审计案例

管理篇：内部审计管理

第一讲：内部审计部门管理

工作坊：参考 XX 公司企业内部审计制度，制定本公司内部审计制度

第二讲：内部审计项目管理

一、项目运行管理

——计划管理、成本管理、现场管理

二、内部审计项目外包管理

——服务内容、形式、优势和缺陷、现实考虑、加强对内部审计项目外包业务的监管

互动讨论：咱们公司内部审计项目管理适合采用哪种方式？

第三讲：内部审计质量控制

1. 办法：内部评估、外部评估

2. 流程：组建评估组-制定评估方案-召开进点会-现场评估-汇总评估结果-召开出点会-出具质量评估报告

分析：内部审计质量控制的现状问题及对策，提高内部审计质量的具体对策

互动讨论：咱们公司内部审计质量控制存在哪些问题？

第四讲：风险评估

流程：风险识别-风险的分析与评价-风险应对

互动讨论：咱们公司存在哪些风险？

第五讲：构建反舞弊机制

理论：舞弊的三角理论

对比：不同层次舞弊行为

操作：舞弊识别与舞弊风险管理

执行：舞弊行为的检查与报告

案例剖析：S 公司的反商业贿赂机制构建

分析：企业建立反舞弊机制的一般方法

互动讨论：结合公司实际，请思考如何构建咱们公司的反舞弊机制？

课程收尾：回顾课程，答疑解惑，合影道别