

金融企业内部经济责任审计的评价和方法

课程大纲

一、经济责任审计实施背景及相关法律法规分析

- 经济责任审计历史演进
- 经济责任审计在不同组织形式下的定位与实施动因分析
- 两办关于经济责任审计发布的背景与主要内容
- 内部审计实务指南第5号主要内容及解释

二、经济责任审计基本概念厘定

- 经济责任审计必须正确分清的几个概念界限
- 经济责任审计目标定位：明确责任还是要求效果
- 经济责任审计的主要类型：离任、任中与专项审计
- 经济责任审计的组织设置：单独执行还是联席会议
- 经济责任审计工作重要原则与要求
- 经济责任审计对象中的“四责一规定”

三、经济责任审计的主要程序与方法

- 审计计划拟定前后应该予以考虑的几个因素
- 针对不同类型的被审计单位审计方案制订的特殊考虑
- 经济责任审计实施流程与主要方法
- 经济责任审计报告撰写要点与最忌讳的三种模式
- 经济责任审计终结阶段的主要工作内容
- 经济责任审计相关主要文书与案卷的归档处理

四、经济责任审计评价实施要点

- 行政事业单位与企业绩效的评价内容与主要指标
- 经济责任审计评价流程与实施概要
- 经济责任审计评价的主要方法及相关责任界定标准
- 经济责任审计评价要点与涉及的主要指标体系
- 经济责任审计评价结果的核实与审定
- 经济责任审计评价结果的运用

五、经济责任审计风险影响因素及其防范

- 审计技术风险因素及其防范
- 审计人员风险因素及其防范
- 审计对象风险因素及其防范
- 经济责任界定风险因素及其防范
- 评价手段风险因素及其防范
- 风险导向审计法在经济责任审计实施中的案例分析

六、经济责任审计实施中的现实问题与完善

- 以财务资料为切入点实施经济责任审计的局限性
- 复杂的审计环境对于审计权威性造成的影响
- 统一的流程与制度的缺失影响了审计结果的运用
- 审计人员经验与能力的差距影响了审计质量
- 任中经济责任审计协调难、取证难与评价难问题
- 经济责任审计有效进行审计资源的协调问题

- 内部审计对于经济责任审计外包实施中考虑因素
- 做好经济责任审计工作的五项要求
- 完善经济责任审计的主要对策与思路、方法