

# 国有企业经济责任审计

## 课程背景：

2019年审计工作会议上审计长胡泽君提出了2019年审计工作的思路、目标和任务，给审计工作做出了明确的指导意见。当前的经济下滑、市场竞争激烈，司法改革、金融改革、税法新政策一系列的经营环境改变，企业的经济活动也错乱纷呈，给审计工作带来了新的难度与挑战。2019年审计重点工作基本分为三个层面：一是国有企业的经济责任的审计，二是减税降费的税收优惠审计，三是行政机关的放管服工作审计。对于国有企业而论2018年一系列的文件与新政策实施，同时也废止的原国有企业经济责任管理办法，新的局面与新的形式、新的策略与新的经济、机遇与风险并存、国有企业的领导人在发展经济的同时更要关注国资委下达的风险性管理策略与文件。

## 课程收益：

本课程通过对经济责任相关策略文件的解读，让学员掌握了解相关政策的背景与制度的严谨性，从而规避工作的风险。本课程从政策法规为出发点，讲述政策原理、基础知识，审计工具与目标。帮助学员看清目标，找到方法，学习理念，掌握工具。

具体学习收益主要概括为以下几点：

- 了解国有企业经济责任审计的相关策略
- 掌握经济责任审计的重点与核心
- 掌握经济责任审计的程序与评价
- 了解合法合规性相关策略重点
- 掌握合法全规性相关领导人职责
- 了解经济责任审计的方法

**课程时间：**2天，6小时/天

**课程对象：**国有企业相关管理人员、财务、审计等相关人员

**课程方式：**讲师讲授、案例研讨、角色演练、小组讨论等形式的互动式，要求全员参与。

## 课程大纲

### 第一讲：国有企业相关管理指导策略

#### 一、国有企业负责人相关策略

1. 深化党政机构改革相关影响
2. 相关文件与通知

#### 二、国有企业负责人经营业绩审计

1. 国资委相关管理策略
2. 国家审计总属相关策略

#### 三、经济责任审计的重点

1. 经济责任审计涵盖的纬度
2. 经济责任审计的重点内容

### 第二讲：党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计实施细则

#### 一、实施细则总体概述

1. 政策背景与影响

## 2. 实施细则结构与重点

### 二、实施细则的审计对象与内容解读

1. 文件适用对象与审计对象
2. 审计的重点与核心
3. 不同级别的领导干部的审计重点

### 三、审计评价与报告

1. 审计评价的方法与公正性
2. 审计评价的方法与依据
3. 审计报告的结论与形式

### 四、其他非重要性条款解析

## 第三讲：经济责任审计相关政策解析

### 一、经济责任审计实施办法

1. 文件总体框架与内容
2. 政策对审计内容与程序的规定
3. 政策对具体审计事项的罚则明确
4. 其他的相关内容

### 二、国企企业合规管理指引解析

1. 政策文件背景与景程
2. 国企企业各级合规管理的职责
3. 合规管理的保障与运行

### 三、合规管理的重点解析

1. 合规管理的重点控制领域
2. 合规管理的重要控制环节
3. 合规管理的核心控制人员
4. 合规管理对海外投资的管理

## 第四讲：国企企业经济责任审计实质

### 一、经济责任审计相关的文件解读

1. 经济责任审计新规定
2. 合法合规新文件

### 二、经济责任审计的主要内容

1. 经济决策审计
2. 经济指标完成情况审计
3. 改造职责管理情况审计
4. 经济监督责任审计
5. 廉洁自律情况审计

### 三、经济责任审计的方法

1. 重点目标穿行测试法
2. 经济指标差异分析
3. 资产安全核实法
4. 内部控制制度复核法
5. 外部数据分析调查法