
《内部审计怎样才能受到器重》

——内部审计方法及技巧

课程大纲

【课程背景】

内部审计是现代公司治理的一个重要的工具,是公司安全运营的保障。优秀的内部审计既是评价公司治理、防范公司风险、舞弊与贪腐的有效性工具,也是公司价值缔造者。随着企业及内部审计的发展,基于价值创造的内部审计产生了,诸如战略审计、风险管理审计等。

然而现在审计人员的综合知识与专业能力,远远不能适用新的审计需求,提升审计人员的能力素质,已成为当务之急。本课程由实战派专家,从审计的基础知识、技巧等方面进行详解,使学员掌握审计技能,提升自身的能力,成为审计占线的精英!

【课程特色】互动,精准点评;内容,逻辑清晰;实战,学之能用;有趣,案例精彩

【课程收益】

- 了解内部审计职能的发展进程
- 学习内部审计的技能
- 掌握内部审计的方法
- 提升审计人员的综合技能

【课程时间】6小时

【培训对象】

企业董事长、总经理、审计总监、财务总监、审计人员

【课程大纲】

第一部分：内部审计的角色与定位

一、内部审计职能的演变历程

二、内部审计部门在企业组织结构中的定位

2.1 部门的职责定位

2.2 内部审计人员的职责定位

三、内部审计的作用？

3.1 内部审计的作用？

3.2 如何发挥内部审计的作用？

第二部分：内部审计的基本程序

一、内部审计工作一般流程

1.1 内部审计工作计划

1.1.1 内部审计工作计划的制定流程

1.1.2 内部审计工作计划的制定流程说明

2.1 内部审计实施工作

2.1.1 提出问题

2.1.2 分析问题

2.1.3 提出并选择解决方案

2.1.4 收集资料

2.1.5 评价解决方案

2.1.6 总结审计发现

2.1.7 提出审计建议

2.1.8 完成审计工作底稿的编制工作

2.1.9 与被审计单位讨论审计结果

2.3 内部审计报告的编写

2.3.1 内部审计报告的内容

2.3.2 审计报告的质量要求

2.3.3 审计结果的传达

2.3.4 审计信息数据管理

2.4 内部审计后续跟踪

2.4.1 审计后续跟踪的计划

2.4.2 审计后续的跟踪与复盘

第三部分：内部审计的主要业务及方法

一、战略管理审计

1.1 战略审计的内容

1.1.1 战略制定过程的审计

1.2 战略执行结果的审计

案例：某集团公司战略管理审计案例讨论

二、经营活动审计

2.1 经营活动审计的内容

2.1.1 人力资源（招聘、薪酬、绩效、用工风险等）

2.1.2 财务（应收应付、承兑、成本管控、财务分析等）

2.1.3 采购（供应商管理、计划及订单管理、绩效及监督等）

2.1.4 物流（仓库、费用、配送管理、物流规划等）

2.1.5 生产（现场管理、质量、设备及安全管理等）

2.1.6 研发（策略、成果论证及转化、产品标准管理）

2.1.7 营销（销售执行、渠道及客户管理、回款、薪酬与激励等）

2.1.8 信息系统（信息安全、系统开发、维护等）

案例：辽宁大金重工经营审计案例讨论

三、经营绩效的审计

3.1 平衡记分卡的四大方面

3.2 绩效指标例示

案例：某集团经营绩效的案例讨论

四、风险管理审计

4.1 风险矩阵

4.2 风险审计的关注重点

案例：北京宝辰集团风险审计的案例讨论

五、其他内部审计

5.1 内部控制审计

5.2 工程项目审计

5.3 管理舞弊审计

5.4 尽职调查

六、内部审计方法

5.1 常规审计方法

询问法、审核法、观察法、函证法、监盘法、“因果分析法”、鱼骨图、“解剖麻雀”审计法等

5.2 “奇异”审计方法

“奇异”数字、“奇异”时间、“奇异”的账户、“奇异”的购销单位、“奇异”经办人员或相关人员的“奇异”、“奇异”的逻辑关系等奇异点进行审计的方法

案例：绿大地的造假案中的奇异点

第四部分：内部审计组织的建立

一、内部审计组织的建立

1.1 内部审计队伍的整体建设

1.1.1 内部审计队伍的核心价值观

1.1.2 内部审计团队专业结构

1.1.3 咨询相关专家

1.2 内部审计人员应具备的才能以及发展路径

1.2.1 内部审计人员专业胜任能力框架

1.2.2 内部审计人员应具备的知识结构

1.2.3 内部审计人员的职业发展道路

1.3 内部审计人员的专业能力提升

1.3.1 加强职业道德教育

1.3.2 有针对性的培训

1.3.3 加强后续相关教育

1.4 内部审计人员的沟通技巧

2.3.1 内部审计人员的沟通为什么如此重要

2.3.2 内部审计人员沟通的技巧

案例：一次有争议的审计事项