

严肃财经纪律，强化底线思维

--从身边的案例谈审计文化及审计价值观

培训对象：企业高级管理人员、CFO、审计部负责人、一线审计工作人员

学习收益：

1. 立足教育抓预防，形成审计人员职业道德教育长效机制，增强一线审计工作人员的风险意识、责任意识和廉政意识；
2. 促使公司审计工作人员及领导干部进一步财经纪律和廉政风险点，帮助员工在新时代背景下，深刻认知职业道德对企业和对个人的价值，理性面对并处理好职场的利益和关系；
3. 明确审计风险点的识别和规避，明确舞弊防控措施，实现关口前移、预防在先，逐步建立基于审计人员自我保护的风险防控机制；
4. 通过身边的案例掌握职场之“道”，给审计人员输入更多正能量，形成追求卓越和终身学习的审计工作驱动力；
5. 使得参训的审计人员能够认识到职业道德是职场成功的基石，认识到对工作负责就是对自己负责，认识到忠于企业的最大受益人是自己，与企业共成长。

课程特色：

- 1、使用真实案例，以案说法，讲潜规则不讲大道理
- 2、注重案例的时效性，主要使用 2012 年以后的案例
- 3、通过人性和心理学解读，帮助审计人员严肃财经纪律和加强自我保护
- 4、寓观念于谈笑间，蕴哲理于诙谐中，强调案例运用，让人耳目一新，学之能用

课程大纲

:

第一部分 审计人员必须遵循的职业操守

- 1、后疫情时代审计人员面临的挑战：被高度的不确定性放大的信任危机

案例：塔西佗陷阱

(1) 深刻认知马克思的 100%利润

案例：审计人员的利益导向与人性的恶

(2) 审计人员底线思维的五大价值观

--**风险观**：没有风险是最大的风险

--**灰度思维**：关注利益驱动，反对非黑即白

--**行为保护**：不蹚浑水，不入陷阱

--**价值观**：保持理想，但不要理想主义

--**生存定位**：活下去是第一需要

(3) 如何挑选合适的审计人员

案例：从五假干部看腐败分子是怎么上去的？

(4) 具有时代特色的根正苗红

案例：精致的利己主义与“价值驱动”的审计人员选拔

(5) 审计人员如何在高度的不确定中活下去

--对抗审计 PUA

--自我“赋能”

--善用问题提升认知

--通过行动对抗焦虑

2、基于审计视角的舞弊三角理论再解读

(1) 冰山理论

(2) 史蒂文·阿伯雷齐特的舞弊三角理论

(3) 舞弊 GONE 理论

案例：某分公司审计经理非正常迎审态度暴露的团队舞弊案件

3、审计人员自我保护的最后防线——对自己负责

(1) 责任意识——审计信誉的防火墙

--责任的含义：大事讲原则，小事讲风格

--责任感缺失的表现和危害

案例：某公司审计部 4.8 亿活期存款—责任缺失？逆向选择？

(2) 责任心的五种体现方式

--为成功完成工作而保持高度热情和付出额外努力。

--自愿做一些本不属于自己职责范围内的工作。

--助人与合作。

--遵守组织的规定和程序。

--赞同，支持和维护组织的目标。

(3) 如何践行审计责任

案例：理解的要执行，不理解在执行中学会理解

(4) 能够看到的才是未来

案例：某出纳贪污 300 万购买乐高玩具案例

(5) 真正的负责是对自己负责

案例：审计纬度破解小金库的思路和套路

第二部分 公司最需要什么样的审计人员

1、审计人员最常见的能力缺陷

(1) 认知不足，自我设限

(2) 不懂业务，有心无力

(3) 不善沟通，站在道德高度的杠精

(4) 高度和深度不够，难以打中人心，难以做出漂亮的工作

(5) 资源不足，好汉无帮手

标准模块解读：审计人员必须具备的六种思维

2、如何认知审计经理对企业的作用

(1) 书上说的，很难指导现实工作

(2) 任正非的审计官--当前最实用的模型

(3) 为什么不同级别的审计负责人对审计的角色认知也不同？

案例：公司需要什么样的审计，我们就成为什么样的审计

3、构建审计人员的三大能力

(1) 终身学习的执念

(2) 非职务影响力

(3) 透过现象看本质的思考力和脱离是非导向的沟通力

- 优秀审计经理的工作方式：说一半，做一半

- 案例：某中小企业审计经理工作方式的改变

4、审计如何理解所谓"自己人"和"忠心"？

案例讨论：审计人员忠诚度高还是不高

(1) 预算的布置有什么要求？

案例讨论：你的行为暴露了你的"不忠心"

- (2) 职业上的坚守有多难，有多大意义？

第三部分 从技术型审计到管理干部的转型

1、审计人员进阶的六个底层逻辑

- (1) 底层逻辑一：符号 + 数字的逻辑
- (2) 底层逻辑二：信任 + 平衡的逻辑
- (3) 底层逻辑三：价值 + 协同的逻辑
- (4) 底层逻辑四：还原 + 预见的逻辑
- (5) 底层逻辑五：共享 + 赋能的逻辑
- (6) 底层逻辑六：人 + 算法的逻辑

2、审计人员如何跻身于管理核心

- (1) 理解你的老板，支持你的老板
- (2) 像老板一样思考
- (3) 以企业为家
- (4) 不断突破自己，成为核心一员（不绑架不教条）

案例：两个审计负责人的不同命运

3、打破审计的墙，寻求共赢而非独善

- (1) 从对方利益的角度看待问题，而非事情的对错
- (2) 审计制度是为了公司利益最大化，而非审计权力最大化

案例：审计制度的顶层设计（不画地为牢，不授人口实）

4、在逃不掉的公司政治中苟且或游刃

案例：董事长和老板不一致

- (1) 有人的地方就有斗争，没有伊甸园
- (2) 庙堂越高，人性越淡，学会欣赏自己的领导
- (3) 两种应对策略（尊重资本利益，尊重现实权利）
- (4) 防范两个绝对，平衡各方面的期望，暗示自己的立场
- (5) 顺则高举高打，逆则闭关修行（国企麻将桌理论）