**内部审计实务**

**课程背景：**

内部审计与注册会计师审计相比较，其审计目的更加多样，审计内容也更为广泛，从而可以服务于企业管理与公司治理。现代内部审计正从传统的财务审计走向经营审计、管理审计、战略审计，在环境变化之际，内部审计人员必须重新审视自己的审计对象、程序与方法，唯如此，内部审计人员才能与时俱进，圆满完成自身角色的转变。本课程正是基于以上背景而开发，课程既有审计技术与审计方法（审计是一门科学，有套路、有方法，可以复制与借鉴）的讲解，更有审计技巧与审计经验（审计是一门艺术，需要内部审计人员自身的领悟与总结提高）的分享。

**培训收益：**

寓枯燥乏味的专业课程于鲜活生动的案例之中，无论对于初学者还是已经具备丰富经验的资深内审人员，均会带来深深的震撼与专业能力的全面提升，培训收益具体可以概括为以下几点：

一、深刻了解现代内部审计人员所承担的历史使命与角色变化带来的挑战，创新工作理念，站在全新的高度开展内审工作

二、系统掌握不同审计阶段主要审计文书的编制方法

三、掌握查账、监盘、分析等实战内部审计技巧，提高审计实务水平

四、通过思路的打开与案例的分享，举一反三，能够围绕不同审计目的，确定审计重点，设计审计程序

五、系统掌握主要审计热点涉及到的审计项目的审计重点、审计方法与审计程序等，始终走在时代前列，做到与时俱进地有效开展工作

六、提高部门管理技能，改进沟通能力，做好内部审计部门负责人

**课程大纲：**

一、内部审计基础

（一）初步了解内部审计

1）内部审计与管理 2）内部审计的重要性

3）内部审计的职责 4）内部审计的独立性与权限

（二）内部审计机构的设置与内部审计师的职业胜任能力

1）内部审计机构的设置 2）内部审计师应该具备的职业胜任能力

3）提升职业胜任能力的途径

（三）内部审计的业务类型

1）确认与咨询服务 2）行为审计与报告审计

3）基于责任方认定的业务与直接报告业务

（四）内部审计的十大创新理念

1）使命观 2）价值观

3）自律观 4）能力观

5）职业观 6）责任观

7）执法观 8）协调观

9）质量观 10）发展观

二、从实用文书的角度，改进内部审计工作，提高审计工作质量

（一）综合管理文书

1）审计规划书 2）年度审计计划

3）项目管理文书 4）审计送达文书

5）与外部审计沟通函 6）审计档案管理文书

（二）项目计划阶段文书

1）项目评估文书 2）项目审计计划

3）项目实施方案 4）审前调查表

5）审前会议纪要 6）审计通知书

（三）项目实施阶段文书

1）进点会会议纪要 2）管理当局声明书

3）被审计人承诺书 4）原始审计工作底稿

5）汇总审计工作底稿 6）项目审计实施工作考核与小结

（四）项目报告阶段文书

1）审计报告 2）审计报告的简化形式

3）审核报告与简易项目确认表 4）咨询报告与咨询项目情况表

5）征求意见文书 6）审计报告审理文书

7）审计意见书

（五）项目追踪文书

1）整改通知书 2）内部整改反馈书

3）审计发现问题整改情况调查表 4）后续审计报告

三、内部审计实战技巧

（一）查账技巧

1）会计差错查证技巧 2）“小金库”审计技巧

3）账外资产审计技巧 4）收入真实性审计技巧

5）成本费用真实性审计技巧

（二）监盘技巧

1）现金监盘技巧 2）存货监盘技巧

3）固定资产核实技巧

（三）询证技巧

1）询问技巧 2）函证技巧

（四）把握审计重点技巧

1）项目风向导向确认技巧 2）重点审计区域确定技巧

3）可疑点确定技巧 4）利用审计资源确认重点的技巧

（五）分析技巧

1）财务分析技巧 2）经营分析技巧

3）对标选择技巧 4）分析指标调整运用技巧

四、内部审计实务热点

（一）经营审计

1）经营审计的含义、目标与内容 2）经营审计的方法与特点

3）物资采购审计 4）生产业务审计

5）销售业务审计

（二）管理审计

1）管理审计的含义、目标与内容 2）管理审计的特点

3）管理职能审计 4）管理人员胜任能力审计

（三）内部控制审计

1）内部控制审计的定义与意义 2）内部控制审计目标

3）内部控制审计内容 4）内部控制审计原则

5）内部控制审计方法 6）内部控制审计要求

7）内部控制审计程序

（四）风险管理审计

1）风险管理审计与内部控制审计的关系 2）风险管理审计的内容

3）风险管理审计的程序

（五）舞弊审计

1）了解舞弊黑三角 2）提升舞弊败露率的秘籍

3）有效的琢磨人，发现审计线索 4）从源头防范舞弊

5）法证会计

五、内部审计人员全面能力提升

（一）完善与提高对内部审计工作的管理水平

1）内部审计的部门管理 2）内部审计的项目管理

3）内部审计的质量控制

（二）建立良好的人际关系

1）人际关系在内部审计工作中的重要性 2）构建良好的人际关系

3）人际冲突的产生及其化解

（三）掌握有效沟通技巧

1）有效沟通的原则 2）有效沟通的技巧

3）做好与上级的沟通 4）做好平行部门之间的沟通

5）做好与下属的沟通 6）了解人的性格，沟通事半功倍

**主讲专家简介：**

章从大，世界华人讲师百强，中国人民大学工商管理硕士（MBA），中国注册会计师（CPA），注册税务师（CPT），中国目前唯一纵横“财税管理、人力资源、战略管理”三大领域的“三栖”实战派管理专家与著名培训师，中国财税课程生动化、形象化第一人。章从大老师目前为中国总裁培训网、中华培训网、成功在线网、阿里巴巴直播室、国家发展与改革委员会“畅讲中国”组委会、聚成华企商学院、中国管理科学学会纳税筹划师论证项目、中国企业联合会财务主管论证项目、财务经理人网、中税网、航天信息、税友集团、金财财税学院、、纳税人俱乐部、中财讯、时代光华、擎天科技特聘讲师，国富经济研究院特聘教授，北京大学客座教授，清华大学、浙江大学财务总监班特聘讲师。清华大学、北京大学、浙江大学、上海交通大学、同济大学、中国人民大学、中山大学、西北工业大学、中南大学、哈尔滨工业大学等著名高校EMBA、MBA、总裁班特聘讲师。历任江苏油田江都油脂油品厂财务主管、江苏油田化工公司副总经理、扬州大公会计师事务所首席注册会计师、中美合资上海美通生物科技有限公司首席财务官（CFO）兼泰州美通药业有限公司财务总监。精通财务管理咨询及纳税筹划、资本运作、企业内部控制制度设计、项目可行性分析及项目融资等，先后为全国数十家企业提供深度咨询服务，为数百家客户提供企业内训，成功举办过愈千场公开课。主讲的《企业税务稽查与税务风险管控技巧》、《纳税筹划十八法与税务风险防范、化解与控制》、《非财务经理的财务管理》、《财务管理能力提升线路图》、《管理会计架构》、《业财融合与财务价值创造》、《全面预算管理》、《全面成本管理》、《内部控制与风险管理》、《应收账款回收与客户信用管理》、《内部审计实操与技能提升》等课程深受业内人士好评。

部分服务客户：中国移动、中国电信、中国铁塔、中国石油、中国石化、中国邮政、中国工商银行、中国建设银行、中国银行、中国农业银行、中信银行、平安集团、江苏银行、招商证券、中国水电、国家电网、南方电网、中国国航、彩虹集团、中免集团、杭实集团、三峡集团、中国生物、宏福集团、公元集团、光明集团、长虹集团、美的集团、联想集团、海天塑机集团、瑞云集团、汇鸿集团、爱康集团、昇兴集团、冰山集团、广兴达集团、鹰游集团、大海集团、常林集团、华丰集团、广药集团、常能集团、天地奔牛集团、珠海保安集团、上海烟草集团、江西焦化集团、合肥燃气集团、江苏盐业集团、重庆能投集团、富春江集团、牧羊集团、宝胜集团、汉威集团、中策橡胶集团、威胜集团、星华集团、荣基集团、科达集团、华湖集团、信源集团、镇海炼化、斯穆—碧根柏、五菱工业、亚星客车、奔驰汽车、宇通客车、金龙客车、吉利汽车、比亚迪汽车、一汽集团、二汽集团、上海大众、海马汽车、万象汽车、华晨金杯、比飞车业、中信戴卡、扬子江动力、盐城交运集团、宜昌交运、江西长运股份、恒诚织布、万华服饰、报喜鸟集团、步森集团、斐戈集团、与狼共舞、万科股份、绿地集团、合生创展、世茂集团、大华集团、三美化工、厦门钨业、虹鹭钨钼、晨宏力化工、泸天化集团、神威药业、立信药业、同济堂药业、西安杨森、葵花药业、江汉药业集团、碧迪医疗、国药控股、华润医药、老百姓大药房、银河世纪微电子、赛德电气、威克生物、星火锻压、红旗电缆、中机环建、中油天工、正大饲料、京江大酒店、江都市发展与改革委员会、台州市经济与贸易委员会、永康五金城、森泰机电、银泰实业、浪达厨具、威特电池、天合光能、华山光电、研祥科技、九阳股份、恒宝股份、青岛啤酒、联合工业、晓通网络、不二制油、九联科技、江顺科技、罗姆电子、理文造纸、建发物资、巴德富实业、龙星化工、鲁阳股份、牧原食品、金科控股、中核工业、南京地铁、华丰板材、旋极共创、清华大学、北京大学、浙江大学、上海交通大学、同济大学、中国人民大学、中山大学、西北工业大学、中南大学、哈尔滨工业大学、华东师范大学、华侨大学、扬州大学……

授课风格：旁征博引，诙谐幽默，深入浅出。实战、实用、实效。