**审计职业道德和法律责任**

**课程背景：**

在国有企业深化改革和全面从严治党的新形势下，内部审计人员面临更加复杂的职业道德挑战和法律风险环境。本课程旨在帮助审计人员筑牢职业道德根基，明晰法律责任边界，为国有资产安全提供坚实保障。

**课程收益：**

参与本次培训，您将获得以下核心收益：

一、深刻理解审计职业道德四大核心原则及其在实务中的应用

二、清晰把握内部审计人员的法律责任边界与风险防范要点

三、掌握应对典型道德困境的决策框架与处理方法

四、提升在复杂业务环境中保持独立客观判断的能力

五、建立个人职业道德修炼与法律风险防范的行动计划

**课程大纲：**

一、审计职业道德体系建设与实务应用

（一）职业道德理论基础与价值内涵

1）内部审计职业道德的历史演进与发展趋势 2）职业道德对于审计价值创造的核心作用

3）国有企业审计人员的特殊责任与使命

（二）四大核心道德原则深度解析

1）诚信原则的实务内涵与典型场景应用 2）客观原则的保持方法与挑战应对

3）保密原则的边界把握与实务要点 4）专业胜任能力的持续提升路径

（三）典型道德困境识别与应对

1）"潜规则"与合规要求的冲突化解 2）人情关系与审计独立的平衡艺术

3）发现问题与组织压力的协调处理

二、审计法律责任体系与风险防范

（一）法律责任层级与认定标准

1）行政责任的范围与承担情形 2）民事责任的构成要件与追偿机制

3）刑事责任的红线识别与防范

（二）建筑行业高风险领域法律责任剖析

1）工程招投标审计的法律风险点 2）物资采购审计的责任边界

3）工程结算审计的核心责任

（三）风险防范体系构建与实践

1）程序合规的基础保障作用 2）过程留痕的自我保护价值

3）沟通报告的机制运用

三、道德与法律融合的审计实践

（一）职业道德决策框架应用

1）五步决策模型的实操演练 2）典型场景的决策过程还原

3）决策质量的评估与改进

（二）建筑行业特色案例分析

1）分包管理中的道德与法律平衡 2）成本控制中的职责履行边界

3）质量安全中的监督责任落实

（三）个人防护体系建设

1）职业判断能力的持续提升 2）法律风险意识的日常培养

3）职业道德修养的自我修炼

三、审计价值提升与未来发展

（一）从合规到卓越的转型路径

1）道德声誉的价值创造机制 2）专业信任的业务赋能作用

3）个人品牌的建设与维护

（二）可持续发展能力建设

1）知识体系的更新与拓展 2）判断能力的锻炼与提升

3）沟通艺术的修炼与精进

（三）个人行动计划制定

1）道德实践的改进承诺 2）风险防范的强化措施

3）专业能力的提升路径

**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。