

# 财务审核审计制度

制作人：  
时 间：



# 目录

- 第1章 财务审核审计制度简介
- 第2章 财务审核制度的实施与管理
- 第3章 审计工作的风险控制
- 第4章 财务舞弊和经济犯罪的预防
- 第5章 财务审核审计的法律法规
- 第6章 财务审核审计制度总结



• 01

# 第1章 财务审核审计制度简介



# 为什么需要财务审核审计制度？

维护企业财务  
的安全性和准  
确性

保障企业资金安全

满足法律法规  
和规范要求

合规经营

防止财务舞弊  
和经济犯罪的  
发生

防范风险



# 审计制度的基本框架

内部审核和外部审核

制度结构

审计人员和方  
法

人员素质

报告和纠正措  
施

问题解决

审计计划的制  
定和执行

计划流程



# 监督和评估

## 内部控制自评估

自查自纠  
持续改进

## 外部监督评估

独立第三方评价  
公正客观

## 审计制度的升级和改进

时刻跟进行业动态  
技术升级应用



# 财务审核审计制度对 企业的影响

## 01 提高企业的财务透明度

信息公开

## 02 提高管理层对企业经营状况的掌握程度

决策支持

## 03 提高投资者和其他利益相关者的信心和信任

信任建设



# 财务审核审计制度简介

财务审核审计制度是企业内部设置的一套制度和程序，旨在保障企业的财务安全性和准确性。通过内部和外部审核、审计计划制定执行、审计人员和方法的规范，以及报告和纠正措施的实施，不仅提高了企业的管理效率，也有效防范了财务舞弊和经济犯罪的发生。





# 财务审核审计制度的重要性

维护企业财务  
的安全性和准  
确性

保障企业财产

提高企业透明  
度

公开透明经营信息

降低企业经营  
风险

减少损失发生

提升企业的整  
体经营水平

提高管理人员素质



## 第二章 财务审核制度的实施 与管理



## 内部审计

内部审计是指组织内部对财务活动进行独立审查的过程。其目的在于确保财务信息的准确性、完整性和可靠性。内部审计的职责包括对内部控制制度的评估、风险管理的审查以及提供建议改进的意见。内部审计流程通常包括确定审计范围、收集资料、分析数据、撰写报告等环节。内部审计报告应当清晰明了，具体反映出发现的问题、建议的改进措施以及管理层的回应。



# 内部审计

## 目的和职责

确保财务信息准确性

## 审计报告

反映问题、提出改进措施

## 审计流程

确定审计范围、收集资料、分析数据



## 外部审核

外部审核是由独立的外部审计机构对组织的财务信息进行审查的过程。外部审核的主要目的是向利益相关方提供独立的、公正的意见，以评价财务报表的准确性和真实性。外部审计流程包括初步审计程序、测试控制、收集证据、发表审计意见等环节。外部审计报告应当清晰明了，陈述审计发现并提供建议改进的意见。



# 外部审核

## 目的和职责

向利益相关方提供  
独立公正意见

## 审计报告

陈述审计发现并提  
供建议改进意见

## 审计流程

初步审计程序、测  
试控制、收集证据



# 审计计划的制定和执行

## 制定审计计划

明确审计目标和范围

## 监督和验收

管理层对审计工作进行监督和验收

## 执行审计计划

按照计划进行审计工作



## 审计人员和方法

审计人员是负责执行审计任务的专业人员，其要求包括独立性、专业技能和职业操守。在选择和应用审计方法时，应当根据审计目标和范围、风险评估结果等因素进行综合考虑。审计结果的分析判断应当基于对审计证据的充分审查和合理评价，确保得出客观、公正的结论。





# 审计人员和方法

## 要求和职责

独立性、专业技能、  
职业操守

## 结果的分析和 判断

基于审计证据的充  
分审查和合理评价

## 方法的选择和 应用

根据审计目标和范  
围、风险评估结果



## 第3章 审计工作的风险控制



## 审计工作的风险 控制

在审计工作中，风险控制是至关重要的。通过对审计风险的分类和评估，以及审计控制的措施和方法的运用，可以有效降低审计工作的风险。本章将重点介绍审计工作中的风险控制措施和方法。



# 审计风险的分类和评估

## 审计工作的主要风险

审计工作中可能面临的各种风险，如管理层欺诈、内部控制不力等。

## 审计控制的措施和方法

采取适当的审计控制措施和方法，降低审计风险，确保审计工作的顺利进行。

## 审计风险评估的方法和流程

通过对审计对象的风险进行评估，确定审计重点和审计方向。



# 审计控制的措施和方法

## 审计控制的基本原则和方法

审计控制的基本原则包括独立性、客观性、审慎性等，方法包括数据分析、抽样检查等。

## 审计工作中的文化和道德建设

建立良好的审计文化和道德风险意识，提升审计工作的质量和效率。

## 审计人员应该具备的技能和素质

审计人员应具备扎实的专业知识、良好的沟通能力、严谨的工作态度等。



# 审计工作中的沟通 and 协作

## 审计工作中的 沟通 and 协作

审计人员之间、与客户之间的沟通与协作是审计工作顺利进行的重要保障。

## 审计工作中的 文化和道德建设

建立良好的团队文化和道德风险意识，提升审计团队的整体素质和业绩。

## 审计人员的沟通 和协作技能 和方法

审计人员应具备良好的沟通能力和团队合作精神，积极协调解决工作中的问题。



# 审计工作的应急措施

## 审计工作中的 应急措施

应对突发情况和意外事件，采取及时有效的应急措施，保障审计工作的顺利进行。

## 审计工作中的 文化和道德建设

建立应急意识和文化，提高团队应对突发事件的能力和水平。

## 审计人员应该 具备的应急反 应能力

审计人员应具备应对突发事件的应急反应能力和应变能力，保障审计工作的安全和顺利进行。



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/147144124045006105>