

内审师(CIA)考试辅导：审计工作底稿内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88__c53_641590.htm

作用：1、为内部审计报告提供主要一句 2、帮助进行审计计划的指定、执行和审查 3、用文件说明审计的目的是否达到 4、便于第三方审查 5、为评价内部审计部门的质量保证项目提供依据 6、为诸如保险索赔、舞弊案件及法律诉等情况提供有关支持 7、帮助内部审计师的专业发展 8、证实内部审计部门是否遵守了《内部审计实务标准》

工作底稿的内容：制定计划/对内部控制系统的健全性和有效性所进行的检查和评价/执行的审计程序、取得的资料及形成的审计结论/审查/报告/跟踪检查 也可以包括：计划文件和审计业务方案/控制调查问卷、流程图、核对清单和叙述文字/会谈的记录和备忘录/组织系统数据，如组织系统和岗位说明/重要合同和协议的副本/关于经营和财务政策的信息/控制系统的评价结果。函证信件和陈述文件/对交易事项、处理过程和帐户余额的分析和检查/分析性审计程序的结果/审计的最终报告和管理层的反应/如果记载所得的审计结论，应附又有有关审计信息的交流情况。

审计工作底稿编制技术

- 1、每份审计工作底稿必须确认审计业务并描述工作底稿的内容和目的
- 2、每份审计工作底稿必须有执行审计工作的内部审计师的签名和日期记录
- 3、每份审计工作底稿必须包含索引或参考编号
- 4、审计核实的符号应加以注释
- 5、数据来源应清楚地标明。

编制指南：完整和准确/清晰和可理解/易读和整洁/相关和详略得当/注意设计和格式

审计底稿管理

- 1、所有审计底稿必须经过检查以保证他们恰当地支持

了审计最终报告。首席审计执行官对底稿的审核负全面责任。但也可指派审计部门有经验的成员来完成，审核人员要在底稿上签字并注明审核日期。

2、审计工作底稿的所有权归组织所有。审计工作底稿归档有内部审计部门控制。首席审计执行官决定外部审计师和机构内部成员是否可以基础审计工作底稿。

3、审计工作底稿应该被妥善保管、注意防火、防盗若无纸介质，应考虑制作备份。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com