

2010年内审师辅导计划业务(1)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_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642041.htm

审计过程 实施审计是一个过程，要遵循一定的程序。从一项审计开始到完成，每个阶段都有规定的任务完成。五个阶段主要包括：初步调查、审计方案、外勤工作、报告、监控和后续跟进。审计报告是审计过程的最终产品。审计过程包括三个领域：事前审计、事中审计和事后审计。

A 初步调查 第一个阶段，目的是熟悉有关情况，对于良好开展审计必不可少。调查活动包括走访有关机构和经营部门，进行讯问，分析性复核，制定审计范围和审计目标，识别潜在风险等。这个阶段不需要制定审计方案。

B 审计方案 制定完成审计目标的审计程序。描述需要审核的有关活动和需要检查的交易事项。文本记录审计计划。

C 外勤工作 审计实施阶段。第三阶段，执行审计程序。外勤就是检查有关记录、评价有关信息。收集可以得出审计结论的审计证据，并对控制效果进行评价。编制审计工作底稿。任务包括：在环境运行的情况下追加或更改审计程序，运用审计方案完成审计目标，创建工作底稿记录审计工作等。

D 报告 口头和书面提交专业意见向被审计单位沟通审计结果。离场会议。

E 监控和后续跟进 最后一个阶段。可以简单也可以很复杂。取决于组织的规模和复杂程度等。每次审计都应该有一个强有力的基础，用于监控和后续跟进措施、监控活动状况，以及确定对有关建议采取相关措施的结果。内部审计主管应该确保后续跟进以往的审计发现和建议，从而确定是否采取了纠正措施，并达成了预期的结果。如果需要，考虑追

加措施。后续跟进应该提升到组织管理的更高级别，以便采取行动。完成审计建议：建议得到了实施；采用其他措施实现了预期的结果；事前审计活动，事中审计活动，事后审计活动的内容。考生应该有基本理解。在审计过程中，何人做何事？审计主管：挑选项目小组成员；批准项目资源；进场会议和离场会议；复核结论；监督纠正措施；对审计成员的绩效评定；取得反馈意见，结束审计项目，审计经理：批准项目预算，参加进场会议和离场会议，复核工作底稿，制定后续跟进计划等 审计小组组长：在成员间分配审计时间，组织草拟审计报告等 助理审计人员和高级审计人员：开展审计调查，执行审计方案，收集审计证据，编制工作底稿，向审计报告提供素材。编辑推荐：2010年内审师辅导计划业务汇总 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