

2010年内审师辅导计划审计业务内审师资格考试 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_642058.htm 计划审计业务（要求熟练掌握）

1.开展与审计业务客户的初步沟通。内部审计业务是一项特定的内部审计工作、任务或评审活动。为实现某一特定的相关目标，审计业务可以包括多个任务活动。内部审计师利用风险评估的结果，确定内部审计业务的重点，并据此制定具体审计工作计划。内部审计师在开展每项具体审计业务时候，包括审计工作计划制定，实施，审计结果报告，后续审计等内容。在制定业务计划后，准备接受审计的单位正式成为内部审计活动的对象，即业务委托人。内部审计师应该采用多种方式与业务委托人进行沟通，包括：沟通工作计划，讨论审计目标和审计方式，要求报送有关的财务资料，内部控制制度，政策程序等相关文件资料，其他问题。

2.对审计业务领域实施初步调查。

- a.从审计业务客户处获得信息。与审计业务有关的背景资料和信息。
- b.进行分析性复核。对相关信息进行分析和评价，形成初步调查结论。
- c.进行基准比较。基准可以从企业自身，竞争对手，行业基准这些范围进行选择。
- d.实施面谈。与审计业务相关人员面谈，获得详细直接的信息。
- e.查阅以前的审计报告和其他相关资料。更好的进行风险分析，确定审计重点。
- f.绘制流程图。手工或计算机绘制。描述控制程序，分析控制点强弱。
- g.编制检查清单。书面方式表达内部审计师初步调查中已经进行和将要进行的内容，并记载初步判断，如确定下一步审计重点，应注意的重点问题等。

3.完成相关领域的详细风险评估（对风险/控

制因素进行优先排序或评估)。制定年度审计计划时,内部审计师应该站在这个组织的角度进行全面的风险评估,要发现、评价与被检查活动有关的风险,还要考虑存在严重错误,不合规,违规及其他风险的可能。

4.与各方面协调审计业务工作:

- a.外部审计师
- b.法规监管机构

要协调内部和外部审计工作,使重复工作减少到最低限度。如定期进行讨论,互相借助审计工作方案和审计工作底稿,对审计技术方法和术语的共同理解等。必要时,可以获取外部审计师的服务。与组织内部和外部的法规监管机构协调,寻求适用的法律法规制度,并取得对有关法规理解方面的共识和技术支持,同时做到共享信息,提高效率。

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