

内审审计方案撰写思路与方法 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\\_\\_E5\\_86\\_85\\_E5\\_AE\\_A1\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_c53\\_642600.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_AE_A1_E8_c53_642600.htm) 内部审计方案是对内部审计人员工作的一个引导，它主要是通过严谨的审计步骤来收集与审计目标相关的证据，以实现审计总目的。简单扼要地说审计方案就是告诉你：什么人用多长时间采取什么方法（步骤）去做了什么。撰写方案时只要对以上四个问题都能准确分析，用经验与逻辑思维贯穿整个线索，则审计方案算是比较完整的了。在实际工作中，一般撰写内部审计方案的思路与过程按以下流程进行

第一步：审前调查与资料收集，由于内部审计与外部审计有所不同，内部审计的对象基本上是集团下属公司或工厂，所以对审计单位或部门的相关环境比较熟悉，所以此步骤关键是对新增的有关资料加以归集即可（如果是新项目则要做详细的审前调查）。以上资料的归集应作为相关的审计附件或依据，也是往后调查与备用的需要，所以应该归档留存。不管在什么情况之下，撰写内部审计方案必备以下多项准备资料：1、组织（包括企业或部门、下同）工作流程图；2、以前年度的内部审计报告及审计方案；3、董事会审批资料及相关会议纪要资料；4、组织经营的长、短期目标及工作手册；5、组织权限（力）、职责及考核指标文档；6、组织的经营情况与报表资料；7、管理层（人员）关注问题及已发生的事件。

第二步：确定审计目标，此点最为重要。通过对资料的整理总结，汇总以前年度的审计发现问题与改正措施，审计方案的执行细节及存在的问题，汇同对组织操作规程及相关的流程图的分析，识别

出组织运营目标、现状及确认潜在的风险；再汇总分析出来的各种各样的风险，与现行的控制制度相比较，确定哪些是重要风险，哪些是次要风险；按风险的高低程度排列，最后确定主要的风险，也是我们常说的审计目标；在我撰写的内部审计方案中常用“风险点（审计内容）”列示。内部审计重点就是所有风险点（审计内容）的集结，是整套方案的总风险。例如，对流程图进行分析（略）。关于审计风险分析、总结与提炼方面，建议多看风险分析、风险管理方面的书刊，结合实际工作中出现的问题，多进行模拟操作，相信会有较大的进步。

第三步：确定对应的审计程序，也叫审计步骤等，是内部审计人员为实现审计目标而采取的一系列方法与步骤的总和。通俗一点也就是一个证明的过程，通过一系列论证检查审核测试等步骤，以证明审计目标的准确性。例如，审计目标是某某人是否为公司真正的员工，则对应的审计程序就是：“ 核对某某人的某月份的工时卡或考勤记录， 再查阅此人在人事部的资料，是否有入职审批资料。”

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](http://www.100test.com)