

内部审计具体准则第1号审计计划 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_86009.htm 第一章 总 则第一条 为了规范内部审计人员编制审计计划，保证及时、有效地执行审计业务，提高审计效率，根据《内部审计基本准则》制定本准则。第二条 本准则所称审计计划，是指内部审计机构和人员为完成审计业务，达到预期的审计目的，对一段时期的审计工作任务或具体审计项目作出的事先规划。第三条 本准则适用于各类组织的内部审计机构、内部审计人员及其从事的内部审计活动。第二章 一般原则第四条 审计计划一般包括年度审计计划、项目审计计划和审计方案三个层次：(一) 年度审计计划是对年度的审计任务所作的事先规划，是组织年度工作计划的重要组成部分；(二) 项目审计计划是对具体审计项目实施的全过程所作的综合安排；(三) 审计方案是对具体审计项目的审计程序及其时间等所作出的详细安排。内部审计机构可以根据组织的性质、规模、审计业务的复杂程度等因素决定审计计划层次的繁简。第五条 年度审计计划应在下年度开始前编制完成，并报组织适当管理层批准，以指导内部审计机构下年度的工作；项目审计计划和审计方案应在审计实施前编制完成，并经内部审计机构负责人批准。第六条 内部审计机构应当根据批准后的审计计划组织实施内部审计活动。在计划执行过程中，若有必要，应按规定的程序对计划进行修改和补充。第七条 内部审计机构负责人应定期检查审计计划的执行情况。第三章 年度审计计划第八条 内部审计机构负责人负责年度审计计划的制定工作。第九条 年度审

计计划应当包括以下基本内容：（一）内部审计年度工作目标；（二）需要执行的具体审计项目及其先后顺序；（三）各审计项目所分配的审计资源；（四）后续审计的必要安排。

第十条 在制定年度审计计划时，应当考虑组织风险、管理需要和审计资源，以确定具体审计项目。

第十一条 在制定年度审计计划前，应了解以下情况，以评价各审计项目的风险程度：（一）组织的发展目标及年度工作重点；（二）严重影响相关经营活动的法规、政策、计划和合同；（三）相关内部控制的质量；（四）相关经营活动的复杂性及其近期变化；（五）相关人员的能力、品质及其岗位的近期变动；（六）其他与项目有关的重要情况。

第十二条 内部审计机构负责人应根据审计项目的风险程度规划审计项目执行的先后顺序。

第十三条 内部审计机构负责人应根据审计项目的性质、复杂性及时间限制，合理安排所需的审计资源。

第四章 项目审计计划与审计方案

第十四条 内部审计机构应根据年度审计计划确定的审计项目和时间安排，选派内部审计人员开展审计工作。

第十五条 在具体实施审计项目前，审计项目负责人应充分了解被审计单位的以下情况，以制定项目审计计划：（一）经营活动概况；（二）内部控制的设计及运行情况；（三）财务、会计资料；（四）重要的合同、协议及会议记录；（五）上次审计的结论、建议以及后续审计的执行情况；（六）上次外部审计的审计意见；（七）其他与项目审计计划有关的重要情况。

第十六条 项目审计计划应当包括以下基本内容：（一）审计目的和审计范围；（二）重要性和审计风险的评估；（三）审计小组构成和审计时间的分配；（四）对专家和外部审计工作结果的利用；（五）其他有关内

容。第十七条 审计项目负责人应根据项目审计计划制定审计方案。第十八条 审计方案应当包括以下基本内容：（一）具体审计目的；（二）具体审计方法和程序；（三）预定的执行人及执行日期；（四）其他有关内容。第十九条 审计项目负责人可以根据被审计单位的经营规模、业务复杂程度及审计工作的复杂程度确定项目审计计划和审计方案内容的繁简程度。第五章 附则第二十条 本准则由中国内部审计协会发布并负责解释。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