

国际审计准则AU 800 4 节计划 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_9B_BD_E9_99_85_E5_AE_A1_E8_c53_86010.htm

引言 0 1 国际审计准则第 3 号（800 3 节）“关于审计的基本原则”指出：“审计人员应对他的工作制订计划，以便有效率地及时地进行有效果的审计工作。审计人员应在了解当事人业务的基础上制订计划。”计划的各项内容中，应包括：（1）了解当事人的会计制度、会计政策和内部控制程序；（2）确定内部控制的预期可靠程度；（3）确定和规划所要进行的审计程序的性质、时间和深广度；（4）协调所要执行的工作。在审计进程中，必要时应进一步发展和修订计划。本准则的目的是将上列基本原则作详细说明。0 2 本准则适用于财务报表和其他财务信息审计的计划过程。本准则是就常年审计拟定的。如属初次审计，审计人员可扩大其计划过程，不必局限于本文所讲的范围。0 3 计划必须贯穿于任务的全过程，并包括下列方面：（1）对于审计的预期范围和进程，制订全面计划。（2）制订审计提纲，以表明审计程序的性质、时间和深广度。情况的变化和在审计过程中发生意外结果，可能引起修订全面计划和审计提纲。对其重大的改变的理由，应作成记录。0 4 合适的审计计划有助于保证：将适当的注意力集中于重要的审计区域，迅速查明潜在问题，并顺利地完成工作。计划的制订也有助于适当地使用助理人员，和协调其他审计人员和专家所做的工作。0 5 计划的深广度将因审计的规模和复杂性而不同，也将因审计人员与当事人过去相处的经验，和对当事人业务的了解而不同。0 6 审计人

员可将其全面计划的要点和某些审计程序与当事人的经理人员和职员进行讨论，以提高审计效率，并使审计程序与当事人的职员的工作相协调。但全面审计计划和审计提纲应仍是审计人员的责任。对当事人业务的了解 0 7 审计人员必须对当事人的业务和对这一行业有一定程度的了解，这样才能判断确定哪些事实、交易和业务可能对财务信息有重大影响。审计可从下列各方面进行了解：（1）当事人送交股东的年度报告。（2）股东大会、董事会和重要的委员会的会议记录。（3）本期和前期的内部财务经理报告。（4）以前年度的审计工作底表和其他有关档案。（5）公司中从事与审计工作无关的、向当事人负责的人员中，可能提供对审计有影响的信息。（6）与当事人的经理和职员的讨论。（7）当事人的政策和程序的手册。（8）行业的刊物和杂志。（9）研究经济形势及其对当事人业务的影响。（10）对当事人的办公处和工厂设施的访问。0 8 对以前年度工作底表和其他有关档案，审计人员应重点注意需要考虑的特殊事项，并应判断是否影响本年度将要进行的工作。0 9 与当事人的经理人员和职员的讨论，包括下列专题：（1）当事人的经理人员、组织机构和业务活动的变化。（2）与当事人有关的现行的政府条例。（3）与当事人有关的当前的工商业发展。（4）当前或即将发生的财务困难或会计问题。（5）存在着的有利害关系的各个方面。（6）新建或停闭的办公处和工厂设施。（7）最近的或即将发生变化的技术、产品或服务的类型，生产和分配的方法。（8）会计制度和内部控制制度的变化。1 0 对于当事人业务的了解，不仅对设置全面审计计划有重要意义，还有助于审计人员查明需要考

虑的特殊审计方面，有助于评价会计上的估量和经理人员陈述的合理性，还有助于判断会计政策和反映的恰当性。

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