

实务公告2500.A11：后续审计过程 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_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_86703.htm 解释《内部审计专业实务标准》的第2500条标准 相关标准：第2500.A1条标准 审计执行主管应建立后续审计过程，以监督、保证管理行为得到有效落实，或高级管理层已接受了不采取行动所带来的风险。本实务公告性质在建立后续审计过程时，内部审计师应该考虑以下建议。本实务公告无意囊括可能需要考虑的所有方面，仅提供一系列建议审计师考虑的事项。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。

1. 内部审计师应确认已经采取有关纠正行动并正在达到期望的结果，或者确认高级管理层或董事会已经承担了对所报告的审计发现不采取纠正行动而产生的风险。
2. 内部审计师所进行的后续审计是指他们用以确认管理层针对报告中的审计发现和建 议(包括外部审计师和其他人员的审计发现和建 议)所采取的行动是否充分、有效和及时的工作过程。
3. 后续审计的责任应在内部审计部门的书面章程中得到明确。审计执行主管应确定后 续审计的性质、时间和范围。在确定合适的后续审计程序时应考虑以下因素：所报告的审计发现和建 议的重要性；纠正所报告问题需要的努力程度和费用；如果纠正措施失败，可能会产生的影响；纠正措施的复杂性；所涉及的时间期限。
4. 也可能存在这种情况，审计执行主管发现，比照审计发现和建 议的重要程度，管理层的口头或书面答复已经说明采取了有效的措施。在这种情况下，后续审计工作就可以作为下一次审计的部分内容。
5. 内部审计师应确保根据审计发现和建

议采取的措施解决了潜在的问题。6. 审计执行主管应负责安排后续审计工作，并把它作为制订审计工作计划的一部分。制订后续审计工作安排应以所涉及的风险及实施纠正措施的困难程度和时间安排的重要性为依据。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