

实务公告2210.A11：审计业务计划过程中的风险评价 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_87047.htm 解释《内部审计专业实务标准》中的第 2210 . A1 条标准 相关标准：第 2210 . A1 条标准 在制定审计业务计划时，内部审计师应确认并评价与被审计活动相关的风险。审计业务工作的目标应该反映风险评价的结果。本实务公告性质 在审计业务计划过程中评价风险时，内部审计师应该考虑以下建议。本实务公告无意囊括开展这种评价工作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 . 内部审计师应该获取关于被审计活动的背景信息。应该对背景信息进行检查，以确 定其对审计业务的影响。这些信息包括：
 - #8226.可能对运营和报告产生重要影响的政策、计划、程序、法律、规定和合同；
 - #8226.被审计活动的预算信息、运营结果、财务数据；
 - #8226.其他审计业务的结果，包括已完成的或正在进行的外部审计师的工作；
 - #8226.适合被审计活动的权威性和技术性文字。
- 2 . 如果条件合适，内部审计师应该开展调查，以熟悉有关活动内容、风险和控制，确 认审计需要强调的领域，征求客户的评论和建议。调查是在不加详细证明的前提下对被审计 活动收集信息的过程。调查的主要目的是：
 - #8226.确认需要特别注意的重要领域；
 - #8226.决定是否需要开展进一步的审计。
- 3 . 调查使内部审计师得以在知情的前提下进行计划并实施审计业务，而且是将内部审 计部门资源用于最能发挥效用领域的有效工具。调查的重点根据审计业务性质的不同而不 同。调查的工具

作范围和时间要求也各不相同。造成这种情况的原因包括内部审计师的培训和工作经验、对被审计活动的了解、所开展的审计业务的种类以及调查是否属于多次进行的审计或跟踪审计的内容。时间要求还可以受到被审计活动规模、复杂性和地理分布的影响。

4. 调查可以应用以下程序：

- #8226.与受被审计活动影响的个人(如：被审计活动产品的用户)进行面谈；
- #8226.分析性审计程序；
- #8226.功能性“走查”(从头至尾对具体工作活动进行测试)；
- #8226.重要的审计业务问题和进一步探索这些问题的原因；
- #8226.审计业务目标、程序和特殊方法(如：计算机辅助审计技术)；
- #8226.对时间和资源要求的初步估计；
- #8226.(在适用条件下，)不继续进行审计的原因。

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