

要做好对子公司的内部审计 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__E8_A6_81_E5_81_9A_E5_A5_BD_E5_c53_87542.htm

1、规范的法人治理结构，是发挥内审作用的组织保证。只有在母公司和子公司两级经营管理体制中，都按照现代企业制度的要求建立规范的法人治理结构，按照现代企业制度决策、执行、监督、奖惩，内审的作用和价值才能够得到最大的发挥。

2、明确母公司对子公司内部审计的定位，是内审顺利开展的前提。对于母公司来说，对子公司内审工作顺利开展的前提就是公司决策、管理层的重视，要按照现代内部审计的理念、组织制度和要求赋予内部审计职能定位，让内部审计部门不再成为“摆设”，有效地发挥内审人员的职责作用。对于子公司来说，内审的顺利开展在于母公司审计工作的重点转向为子公司服务，使审计者逐步成为被审计者的合作伙伴，双方的理解和沟通才不会产生障碍，形成审计者与被审计者密切合作，携手检查问题，堵塞漏洞，提高经营管理水平的局面。

3、高素质的人员是提高内审工作的内在要求。内审的重点放在内部控制系统和经营风险预测的审计，突出了内审机构的重要作用，也加大了内审部门的责任，对内审人员的素质提出了较高的要求。首先，要注意复合型人才的选拔培养，要使高层次的管理人才进入审计；其次，要密切与有关职能部门的关系，借助有关职能部门的财务人员、管理人员、工程技术人员和其他专业人员；此外，要加强内审人员的继续教育和岗位培训，不断提高审计人员素质，以确保内审工作的质量。

4、规范的审计程序是提高内审效率的制度保障。为使

内部审计工作规范、有序、高效地开展，内审程序的建立完善是重要的制度保障。内审的程序，可以分为以下阶段：第一步，资料准备阶段，即熟悉子公司的规章制度和内部管理情况。方法是发出审计通知书，要求被审计子公司提供有关规章制度、管理办法和会计报表等资料。第二步，调查阶段。方法是发出审计调查表，调查该公司的领导意识以及主要职能部门的管理程序和办法，考察内部控制环境，找出业务流程的关键控制点。第三步，实地考察阶段。方法是深入基层座谈或现场观察一周左右，以了解制度的健全性，程序的规范性以及制度、程序的落实执行情况。第四步，重点检查阶段。方法是确定审计重点，进行实质性检查，若通过考察发现工程管理薄弱，则在审查账簿时将工程竣工决算表的审计列为重点，必要时聘请专家进行工程质量的抽样检查。

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