

实务公告22001：审计业务计划 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_87045.htm 解释《内部审计专业实务标准》中的第2201条标准 相关标准：第200条标准 审计业务计划 内部审计师在开展每项审计业务时都应制定并记录审计计划。 相关标准：第2201条标准 制定审计业务计划时应该考虑的因素 在制定审计业务计划时，内部审计师应考虑以下内容：#8226.被审计活动存在的重大风险、目标、资源与运营以及将风险的潜在影响控制在可接受水平的方式。#8226.对该活动的风险管理与控制系统进行重要改进的机会。 本实务公告性质 在制定审计计划时，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. 内部审计师负责计划并实施审计业务，同时接受有关人员的监督检查和审批。 审计方案应该：#8226.说明审计业务的目标；#8226.确认应该检查的技术方面、风险、过程和交易；#8226.在审计业务开始前制定完毕，并在审计过程中得到必要修改。 2. 审计执行主管负责确定应该向谁报告审计结果，何时和如何进行报告。如果实际可行，这种确定工作应该得到记录并向管理人员报告。如果合适，随后影响审计结果出具时间和报告工作的变化也应该向管理人员报告。 3. 审计业务的其他要求(如：审计的时间阶段和预计审计完成日期)应该得到确定。最后的审计报告形式也应该得到考虑，因为本阶段进行的恰当计划工作有助于最后审计报告的编制。 4. 管理层中需要了解审计业务的人都

应该得到相关信息。内部审计部门应该与负责即将接受审计的活动的管理人员一起开会。会上应该讨论对有关事项的概述，而讨论得出的结论应该得到记录、在合适的情形下分发给有关人员并保留在审计工作底稿中。讨论的课题可以包括：

- #8226. 审计工作的时间安排；
- #8226. 整个业务实施期间的报告过程，包括方法、时间框架以及负责人员；
- #8226. 管理人员所关心的事项或要求；
- #8226. 对内部审计部门报告程序和跟踪过程的说明。

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