



第5章 内部审计工作流程

- 第1节 编制内部审计计划
- 第2节 进行内部审计准备
- 第3节 实施内部审计
- 第4节 出具内部审计报告
- 第5节 后续审计





第1节 编制内部审计计划

一、内部审计计划的概念和作用

(一) 内部审计计划的概念

- **内部审计计划**是指内部审计机构和内部审计人员为完成审计业务,达到预期的审计目的,对审计工作或具体审计项目做出的安排。

(二) 内部审计计划的作用

- (1)内部审计计划是指导内部审计机构和人员以合理的成本,收集充分、适当的审计证据的有效方式。
- (2)内部审计计划是保证内部审计机构和人员及时有效地执行审计业务、提高审计效率的有效工具。
- (3)内部审计计划是协调内部审计机构和人员与被审计单位关系的有效方法。
- (4)内部审计计划是考核内部审计机构和人员工作质量的有效手段。





二、内部审计计划的层次

内部审计计划一般可以分为年度审计计划和项目审计方案。

(一) 年度审计计划

年度审计计划应当包括下列基本内容：

- (1)年度审计工作目标；**
- (2)具体审计项目及其先后顺序；**
- (3)各审计项目需要配备的审计资源；**
- (4)后续审计安排。**



内部审计机构在编制年度审计计划前,应当重点调查了解下列情况,以评价具体审计项目的风险。

表 5-1 内部审计年度审计计划模板

-
-
-
-
-

审计项目	项目目标与内容	审计时间安排	所需时间(小时数)	负责人与参加人	备注
一、重点审计项目					
1. ××审计					
2. ××审计					
二、常规性审计项目					
1. ××审计					
2. ××审计					
3. ××审计					
4. ××审计					
三、其他事项					



(二) 项目审计方案

- 项目审计方案是对实施具体审计项目所需要的审计内容、审计程序、人员分工、审计时间等做出的安排。
- 内部审计机构应当根据年度审计计划确定的具体审计项目和时间安排，选派合适的内部审计人员开展每项审计工作。
- 在具体实施每项审计业务之前，审计项目负责人应当充分了解审计项目的相关情况，并制定详细的项目审计方案。



审计项目负责人应当根据被审计单位的下列情况,编制项目审计方案:

- (1) 业务活动概况;
- (2) 内部控制、风险管理体系的设计及运行情况;
- (3) 财务、会计资料;
- (4) 重要的合同、协议及会议记录;
- (5) 上次审计评价、建议及后续审计情况;
- (6) 上次外部审计的意见;
- (7) 其他与项目审计方案有关的重要情况。



表 5-2 项目审计方案模板

项目审计方案应当包括下列基本内容：

- (1)被审计单位、项目
- (2)审计目标和范围；
- (3)审计内容和重点
- (4)审计程序和方法；
- (5)审计组成员及分工
- (6)审计起止日期；
- (7)对专家和外部审计
- (8)其他有关内容。

(XX项目) 审计方案			
项目编号：		编制日期：	
被审计部门		审核人	
编制人		审批人	
一、审计目标 (1) XXXXX (2) XXXXX (3) XXXXX			
二、审计范围 (1) XXXXX (2) XXXXX (3) XXXXX			
三、审计期间			
四、审计内容及重点 1. XXXXX (审计责任人：XXX) 审计程序与方法 (1) XXXXX (2) XXXXX 2. XXXXX (审计责任人：XXX) 审计程序与方法 (1) XXXXX (2) XXXXX (3) XXXXX			
五、审计组成员及分工			
六、审计进度及费用安排			
七、对专家及外部审计工作结果的利用			
八、其他			



三、制定内部审计计划事项的考虑因素

- 内部审计机构负责人应当根据具体审计项目的性质、复杂程度及时间要求,合理安排审计资源。
- 内部审计机构和人员要将**有限的审计资源投入最需要审计的领域**,即存在较大内部审计风险的领域,从而实现有限的内部审计资源的最有效和最高效利用。
- 内部审计机构负责人**必须基于风险来制订内部审计计划**,并在制订计划时充分考虑组织的风险管理框架,包括管理层针对不同的业务或部门确定的风险偏好水平。如果组织尚未建立风险管理框架,内部审计机构负责人应当与组织的高级管理层和董事会进行沟通,并自行做出风险判断。





- 任何组织都将面临各种各样可能带来不利或有利影响的不确定性和风险。风险可以通过很多方式进行管理,包括接受、避免、转嫁或者控制。
- **内部控制就是降低风险和不确定性所导致潜在不利影响的常用方法。**内部审计机构的审计计划应当基于对各种可能影响组织的风险的评估来制定内部审计计划。
- 最根本的审计目标就是向管理层提供信息,以减少与实现组织目标相关的不利后果,同时也是对管理层风险管理活动有效性做出评价。
- **内部审计的计划**应当涵盖组织战略计划的各个方面。战略计划可以反映组织对风险的态度以及实现目标的困难程度,通过涵盖组织战略计划的各个方面,内部审计计划能够更好地考虑和反映组织的整体经营目标。





四、制订内部审计的计划要求

- **内部审计计划**必须在审计工作开始前编制完成,只有这样,审计计划的指导作用才能得到有效发挥。
- **年度审计计划**一般针对下一年度审计任务进行规划,因此应在下年度开始前编制完成。年度审计计划一般由内部审计机构负责人制订,并且必须报经对内部审计机构具有领导职责的管理层批准。
- **项目审计方案**是对具体审计项目的事先安排,应当在项目审计实施前编制完成。项目审计方案一般由审计项目负责人制定,并报经内部审计机构负责人批准。





五、风险导向的内部审计计划的编制

- (一) 风险导向的内部审计计划编制的动因及适用范围
- 将原有的内部审计计划的编制称为传统内部审计计划的编制,而将风险导向的内部审计计划的编制称为现代内部审计计划的编制。**传统内部审计计划**的编制过多依赖审计人员的主观判断,且这种计划的制定是定性的、被动的,其采用的方式是自下而上。
- 这种方式确定的审计项目大多具有主观臆断性,难以覆盖整个审计范围,难免出现挂一漏万的现象。这种方式也没有与企业的发展战略和风险管理体系相结合,使得内部审计计划的制订缺乏科学性。
- 目前来看,世界上更多的管理成熟度较高的集团公司已经开始采用以风险评估为主要方法的风险导向内部审计计划,以完善传统内部审计计划的编制





- 编制**风险导向的内部审计计划**的前提是企业已经建立完善的风险管理流程,并适时按照监管方的要求及自身管理的需求出具风险管理评估报告。
- 风险管理评估的**结果**是内部审计人员确定审计范围的重要依据,同时也是避免内部审计计划重复的重要参考。但内部审计人员依赖风险管理评估结果的前提是风险管理评估的流程及结果必须是有效的。
- 因此,内部审计人员需要与风险管理评估的实施者讨论企业的战略目标、威胁组织目标实现的风险、固有的风险和剩余风险评分系统的风险偏好、企业的风险管理成熟度等风险管理评估报告的内容。





(二) 风险导

表 5-4 风险发生的可能性的判断标准

文字描述	定量分析	影响重大事项发生的频率	日常运营发生频率	评分
基本确定	$\geq 90\%$	1 年至少一次	常常发生	5
很可能	60%~90%	1~3 年内可能发生一次	较多情况下发生	4
可能	30%~60%	3~10 年内可能发生一次	某些情况下发生	3
不太可能	10%~30%	10~30 年内可能发生一次	极少情况下才发生	2
几乎不可能	$< 10\%$	30 年以上才可能发生一次	一般情况下不会发生	1

表 5-5 风险影响程度的判断标准

评分		1	2	3	4	5
定量方法	财务损失 (占净利润的百分比)	轻微的财务损失, 小于 1%	较少的财务损失, 1%~5%	中等的财务损失, 5%~10%	重大的财务损失, 10%~20%	极大的财务损失, 20%
定性方法	对日常运营的影响 (文字描述)	极低	低	中等	高	极高



- 对风险因素赋值时应注意,无论采用定量还是定性的判断,均要为每一个风险因素找到其相应的判断标准,目的是供专家打分使用。
- 根据打分情况,计算所有专家对每一个风险因素所赋的值的总和,然后根据公式计算出每一个风险因素的平均值。公式如下:

$$R = \sum_{i=1}^n R_i \div K$$

- 式中, R_i 表示每个专家确定的每一个风险因素的风险赋值; K 表示参与评分的人数。



(3) 计算风险值，并依据大小进行排序，某审计对象风险值的计算公式如下：

$$\text{某审计对象风险值} = \sum_{i=1}^n \left(\text{该审计对象根据来源确定的赋值} \times \text{第 } i \text{ 个风险因素的风险因素值} \times \text{第 } i \text{ 个风险因素的权重系数} \right)$$

(4) 进行审计资源配置。

风险评估只是确定了内部审计活动的先后顺序，并不是内部审计计划的全部内容。内部审计计划的确定还要考虑审计资源的约束或者限制。

内部审计部门需要考虑为每个审计项目配置适当的审计资源。由于审计资源的衡量具有不同的标准，因此，资源的配置过程往往十分复杂，不仅涉及量化分析，甚至还需要考虑许多定性因素。



(5) 审计计划的变更

- 根据风险评估和审计资源的约束确定的审计计划并不是一成不变的。
审计范围和相关审计计划内容的更新应该反映管理层的方针、目标、重点和焦点出现的变化。建议每年对审计范围至少评估一次,以反映组织最新的战略和方针。
- 在某些情况下,内部审计计划需要进行比较频繁的更新(例如,每季度一次),目的是对企业的主要业务、程序、系统和控制等方面的变化做出即使相应。
- 这些变化包括市场竞争形势的变化,行业政策的变化,管理层的方针、目标、重点的变化,公司工作重心的变化,流程中控制风险的变化等。



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/055104320032012011>