

DOCS 可编辑文档

审计知识培训方案

01

审计基础知识概述

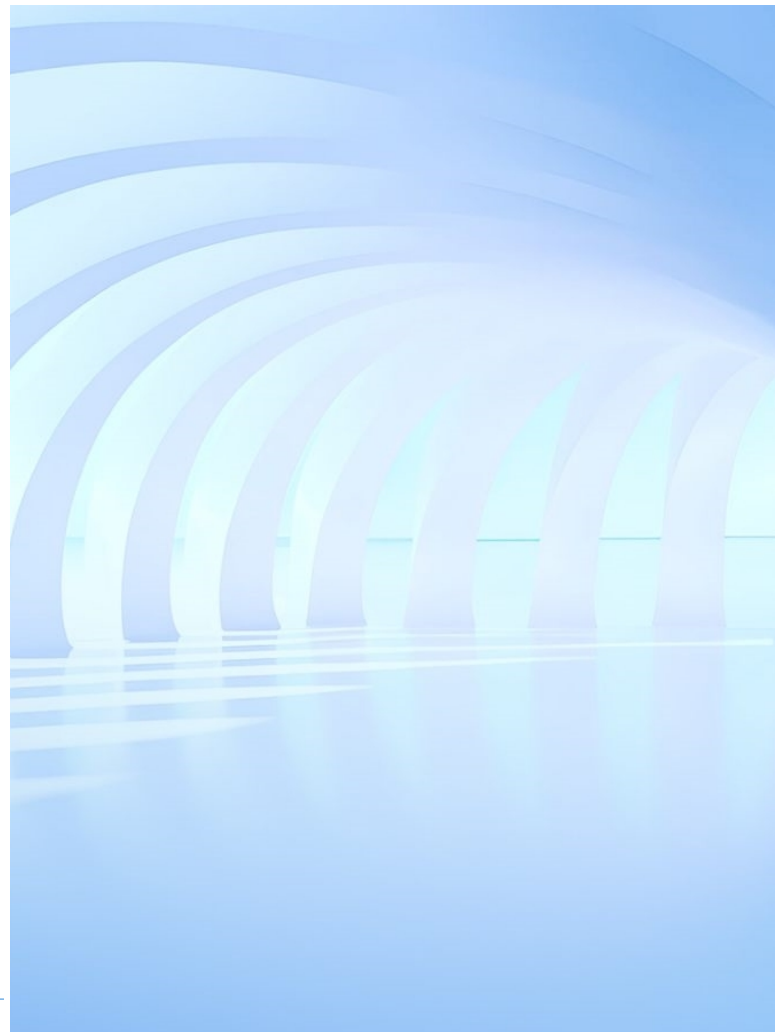
审计的定义与目标

审计的定义

- **审计**是一种独立的、客观的、专业的经济活动
- 通过对财务报告、内部控制、运营管理等方面的检查和评价
- 提供**可靠、相关、有用**的信息，以增强信任和信心

审计的目标

- **真实性**：确保财务报告的真实性和完整性
- **合规性**：确保符合法律法规和内部政策
- **效益性**：评估资源使用的效率和效果



审计的种类与方法



审计的种类

- **财务审计**：关注财务报告的真实性和合规性
- **内部控制审计**：关注内部控制的健全性和有效性
- **运营审计**：关注运营管理的效率和效果
- **合规审计**：关注遵守法律法规的情况



审计的方法

- **抽样审计**：通过对部分样本进行检查，推断整体情况
- **详细审计**：对全部事项进行详细的检查和评价
- **计算机辅助审计**：利用计算机技术和软件进行审计

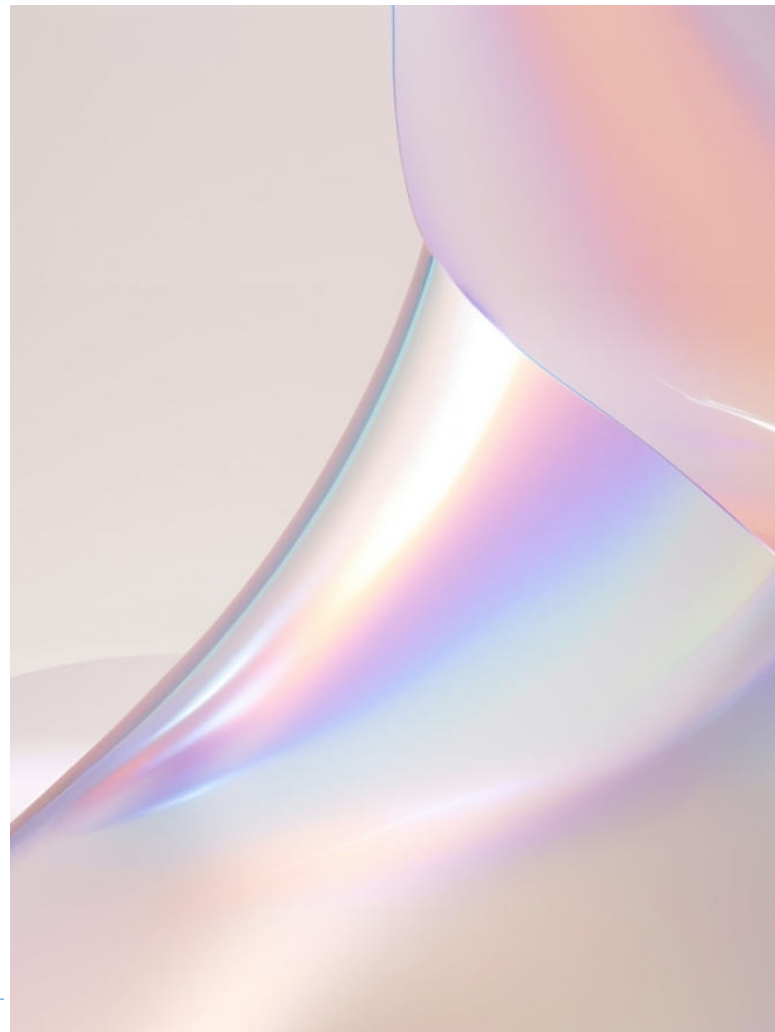
审计的重要性及作用

审计的重要性

- 维护**市场经济秩序**，保护利益相关者的利益
- 提高**财务报告质量**，增强投资者信心
- 促进**企业内部控制**，提高经营管理水平

审计的作用

- **监督**：对企业的经济活动进行监督，确保合规性
- **评价**：对企业的财务状况、经营成果等进行评价，提供决策依据
- **预警**：发现潜在风险，为企业提供改进意见和建议





02

审计流程与步骤

审计前的准备工作

01

了解被审计单位的基本情况

- 行业特点、经营规模、组织结构等
- 了解被审计单位的**内部控制**、**财务报告**、**经营风险**等

02

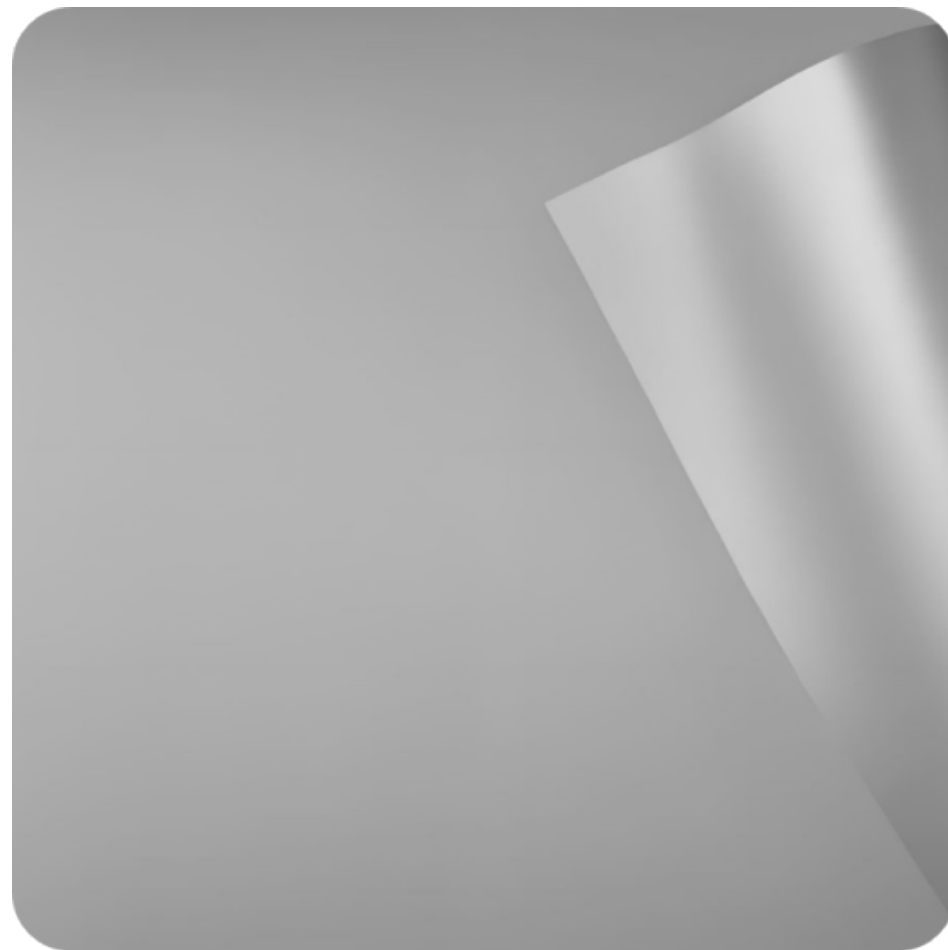
制定审计计划

- 确定审计目标、范围、方法、时间等
- 编制**审计程序表**和**审计工作底稿**

03

签订审计业务约定书

- 明确双方的权利和义务
- 约定**审计费用**、**保密条款**等事项



现场审计的实施

收集审计证据

- 通过**检查、观察、询问、函证**等方法收集证据
- 对审计证据进行**分类、整理、评价**

对内部控制进行测试

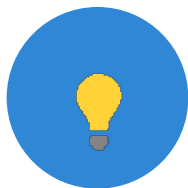
- 了解内部控制的设计和运行
- 对内部控制进行**测试**，评估其**有效性**

对财务报告进行审计

- 对财务报告进行**详细检查**，核实**真实性、合规性**
- 对财务报告的**公允性、一致性**进行评价



审计报告的撰写与提交



撰写审计报告

- 对审计结果进行**总结**，明确**审计意见**
- 提出**改进建议**，为企业提供参考



审核审计报告

- 由**审计组长**对审计报告进行审核，确保质量
- 如有问题，及时**修改、补充**



提交审计报告

- 按照**业务约定书**的约定，提交审计报告
- 对审计报告的使用、**保管**进行说明



03

审计风险与控制

审计风险的识别与评估



识别审计风险

- 分析**审计环境**、**行业特点**、**企业规模**等因素
- 识别**财务风险**、**运营风险**、**合规风险**等审计风险



评估审计风险

- 采用**定性和定量**相结合的方法，评估审计风险
- 确定**高风险领域**和**重点关注事项**

审计风险的控制策略

制定审计风险控制策略

- 针对不同审计风险，制定相应的**控制策略**
- 考虑**成本效益**，确保控制策略的可行性

实施审计风险控制策略

- 对审计风险进行**持续监控**，及时调整控制策略
- 加强**审计人员培训**，提高审计风险控制能力

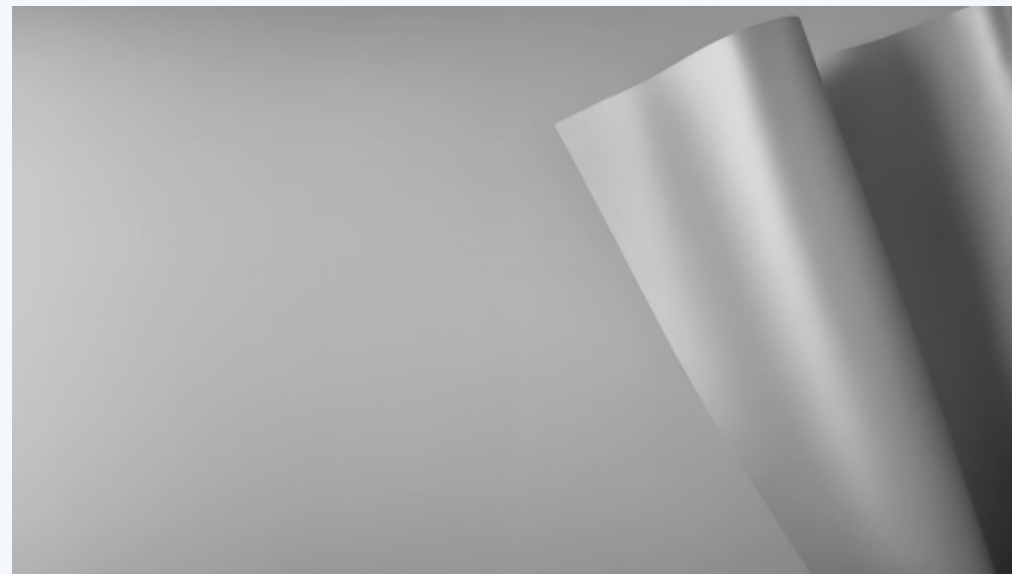


审计风险的监控与预警



建立审计风险监控机制

- 对审计风险进行**定期评估**，监控风险变化
- 建立**风险预警机制**，提前发现潜在风险



采取措施应对审计风险

- 对高风险领域进行**重点关注**，采取**应对措施**
- 对审计风险进行**整改**，防止问题重复发生



04

审计证据与工作底稿

审计证据的收集与整理



收集审计证据

- 通过**检查、观察、询问、函证**等方法收集证据
- 对审计证据进行**分类、整理、评价**



整理审计证据

- 按照**重要性、相关性、充分性**的原则整理证据
- 编写**审计证据清单**，便于查阅和管理

审计工作底稿的编制与管理

编制审计工作底稿

- 对审计过程进行**记录**，编制**审计工作底稿**
- 确保审计工作底稿的**完整性、真实性、准确性**

管理审计工作底稿

- 建立**审计工作底稿索引**，便于查找
- 对审计工作底稿进行**保密、保管**，防止丢失



审计证据与工作底稿的有效利用

利用审计证据进行分析

- 对审计证据进行**归纳、总结**，找出问题根源
- 为**审计结论**提供支持，提高审计质量

利用审计工作底稿进行审计回访

- 对审计发现的问题进行**回访**，了解整改情况
 - 对回访结果进行**记录**，作为改进审计工作的依据
-



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/347100012030006116>