

# 怎样做好上市公司外部审计工作 - 如何开展企业内部全面审计-股识吧

## 一、如何开展企业内部全面审计

公司内部审计其实是公司最后最重要的一道关口，防范错弊，将风险扼杀在摇篮中，对企业的长治久安是功不可没的。

这就决定了审计绝不是查查账就可以了，还应该通过与被审单位沟通，持职业怀疑的态度关注企业的业务流程，梳理流程，总结风险点，帮助企业规避风险。

公司其他部门可能各部门说各部门的好，但审计应该做企业的第三只眼，站在相对独立的角度去看问题，敢于向高管问责。

当然这一切的前提是董事长重视审计，并赋予审计应有的权利。

经营方面的损失。

一般来说现代内审有以下几个作用：（1）风险评估及预防风险评估是指内部审计对风险的识别及评价和评估相应措施应对风险的过程和方式。

风险预防是指内部审计通过对企业各方面经济活动的检查监督，找出薄弱环节，尽早提前发出警报，起到风险的预警作用，再进行风险控制。

内部审计通过将风险评价和风险预防做为审计工作的重点，经常而及时地了解企业各方面的状况，发现企业存在或是可能存在的潜在风险，进行分析，建立健全风险评价机制，帮助企业高层注意风险的管理和控制。

（2）监督与再控制企业由于经营规模不断扩大、经营业务日趋复杂等使得企业高层很难直接控制各方面的经济活动。

在这种情况下，管理层需要专门的监控机构对企业的以上情况进行监督与评价，达到其控制企业的目的。

内部审计不仅要内部控制制度的执行情况进行监督和控制，还要对内部控制的健全性、有效性进行评价，并提出改进以后工作绩效的建议。

（3）咨询职能随着市场风险变得越来越复杂，集团下属企业自身判断能力是不足，以及企业各部门业务专业知识的狭窄，内部审计作为一种独立、客观的确认工作和咨询活动，它在企业中承担着咨询的职能。

内部审计能针对企业中存在的不合理事项进行制止，预防出现更大的管理漏洞和经营方面的损失。

急速通关计划 ACCA全球私播课 大学生雇主直通车计划 周末面授班 寒暑假冲刺班 其他课程

## 二、如何制定审计工作方案

审计实施方案是审计质量控制的基础和灵魂，是指导审计人员现场工作的依据，根据《审计机关审计项目质量控制办法（试行）》的相关规定，一个标准的审计实施方案应符合下列条件：审计目标具有可行性；重要性水平确定和审计风险评估具有合理性；审计范围、内容和重点具有适当性；审计步骤和方法具有可操作性；时间安排具有合理性；审计分工具有恰当性。

那么，如何才能编制出一个目标明确、内容翔实、重点突出、科学合理的审计实施方案呢，我认为可以从以下几方面重点考虑：首先，充分做好审前调查。

目前，审计人员、经费、时间等资源非常有限，而审计项目一般来说又相对较大，很难做到面面俱到，要在短时间内把被审计单位情况审计清楚，必须要依靠审前调查。

细致周密的审前调查是编制审计实施方案的基础工作，是审计实施方案具备针对性和指导性的前提条件，是确定审计工作重点的重要保证。

其次，确定可行的审计目标。

审计目标就是审计的方向，它不仅影响审计方案的制定，还影响审计的实施和报告，在一个审计项目中，只有确定了审计目标，审计人员才有了审计的方向，审计最终才会得出结论。

但是，确定审计目标一定要根据审计人员、经费、时间等审计资源并结合被审计单位的实际情况，包括被审计单位的经济性质、管理体制及财政财务隶属关系等情况，确定一个科学、合理、可行的审计目标。

再次，合理确定重要性水平和评估审计风险。

对重要性水平的评估是审计人员的一种专业判断，其表现形式是金额额度，因此，审计人员在确定重要性水平时，应当从金额和性质两个方面综合评估总体及总体各组成部分错弊的严重程度，同时还应当充分考虑审计目的、信息使用者的需要和其所关注的事项；

审计风险由固有风险、控制风险和检查风险构成，审计在进行风险评估时，应当保持应有的职业谨慎，合理运用专业判断，并采取相应的审计测试措施，以将审计风险降至最低。

最后，根据审计项目的总体要求及审计目标，适当确定审计范围、内容和重点；再根据确定的审计范围、内容和重点所要求的工作量和工作标准，经审计组成员充分研究讨论后，确定可操作性强的审计步骤和方法以及合理的工作时间，然后，根据确定的审计方法、步骤及工作时间，结合审计组成员的业务能力、职业道德水平等情况，恰当地进行审计分工。

总之，审计实施方案是审计组为了完成审计项目任务，从发出审计通知书到处理审计报告全过程的工作安排，对审计工作起着全面指导作用。

编制一个目标明确、内容翔实、重点突出、科学合理的审计实施方案对有效防范审计风险，提高工作效率，提高审计项目质量具有不可替代的关键性作用。

### 三、如何做好审计工作质量控制的建议

审计质量控制是指审计组织和审计人员为确保审计质量，提高工作效率，而制定和运用的各项政策和程序。

通过质量控制，可以降低风险，促进审计工作的发展，使审计工作适应企业内外部环境变化的需要。

要提高审计质量，必须加强审计质量控制。

审计质量控制是一个系统工程，包括计划、实施、报告、复核等各个环节，主要有以下几个方面的内容：一、对审计人员综合素质的控制二、对审计计划阶段的控制三、对审计实施阶段的控制四、对审计后续工作的控制做好这四项控制就做好了审计质量控制

### 四、怎样做好审计工作

首先，你没说明保你是做内部审计，还是外部审计的。

不同的工作有不同的目的。

你应正确对待。

我想你可能是做内审的。

决定内审工作成败的原因：1、内审的工作环境，2、内审人员处理问题的方法。

3、内审人员的业务水平。

细说话就太多了。

我这里就你起决定作用的后两点提一下建议。

对于查处的问题应区别对待。

对于技术上的误差，提醒一下就可以了：技术水平差，一般你可以指导她。

处理得好都不会有太大的问题，反而对你工作和交友都有帮助。

再就是原则问题了，怎样处理你的考虑的慎之又慎；

首先，你应确定你的观点是对的，不能有偏差。

处理时要考虑后果，对你的影响，对被审计人员的影响，对公司内部的影响，和对相关高级人员的影响。

一般来说这样的问题较少，但是关键。

有些是你还可以向你的对不起的人请教。

关于请客吃饭，应是工作的润滑剂。

处理好对工作无疑是有好处的。

凡是有度。

## 五、如何做好审计工作质量控制的建议

审计实施方案是审计质量控制的基础和灵魂，是指导审计人员现场工作的依据，根据《审计机关审计项目质量控制办法（试行）》的相关规定，一个标准的审计实施方案应符合下列条件：审计目标具有可行性；重要性水平确定和审计风险评估具有合理性；审计范围、内容和重点具有适当性；审计步骤和方法具有可操作性；时间安排具有合理性；审计分工具具有恰当性。

那么，如何才能编制出一个目标明确、内容翔实、重点突出、科学合理的审计实施方案呢，我认为可以从以下几方面重点考虑：首先，充分做好审前调查。

目前，审计人员、经费、时间等资源非常有限，而审计项目一般来说又相对较大，很难做到面面俱到，要在短时间内把被审计单位情况审计清楚，必须要依靠审前调查。

细致周密的审前调查是编制审计实施方案的基础工作，是审计实施方案具备针对性和指导性的前提条件，是确定审计工作重点的重要保证。

其次，确定可行的审计目标。

审计目标就是审计的方向，它不仅影响审计方案的制定，还影响审计的实施和报告，在一个审计项目中，只有确定了审计目标，审计人员才有了审计的方向，审计最终才会得出结论。

但是，确定审计目标一定要根据审计人员、经费、时间等审计资源并结合被审计单位的实际情况，包括被审计单位的经济性质、管理体制及财政财务隶属关系等情况，确定一个科学、合理、可行的审计目标。

再次，合理确定重要性水平和评估审计风险。

对重要性水平的评估是审计人员的一种专业判断，其表现形式是金额额度，因此，审计人员在确定重要性水平时，应当从金额和性质两个方面综合评估总体及总体各组成部分错弊的严重程度，同时还应当充分考虑审计目的、信息使用者的需要和其所关注的事项；

审计风险由固有风险、控制风险和检查风险构成，审计在进行风险评估时，应当保持应有的职业谨慎，合理运用专业判断，并采取相应的审计测试措施，以将审计风险降至最低。

最后，根据审计项目的总体要求及审计目标，适当确定审计范围、内容和重点；再根据确定的审计范围、内容和重点所要求的工作量和工作标准，经审计组成员充

分研究讨论后，确定可操作性强的审计步骤和方法以及合理的工作时间，然后，根据确定的审计方法、步骤及工作时间，结合审计组成员的业务能力、职业道德水平等情况，恰当地进行审计分工。

总之，审计实施方案是审计组为了完成审计项目任务，从发出审计通知书到处理审计报告全过程的工作安排，对审计工作起着全面指导作用。

编制一个目标明确、内容翔实、重点突出、科学合理的审计实施方案对有效防范审计风险，提高工作效率，提高审计项目质量具有不可替代的关键性作用。

## 六、企业审计的工作内容是什么

- 1.公司的内部控制执行情况
- 2.公司的财务会计是否健全
- 3.公司的规章制度是否健全
- 4.合同，文件，财务报销，审批是否符合公司的规定
- 5.专项审计，如某个项目，某个部门等

## 七、如何从审计工作质量管理体系的角度开展审计工作

### 一、审计项目计划制。

全省全市审计工作会议结束后，我们及时向县政府汇报审计工作会议主要精神，县政府召开了县长办公会研究今年的审计工作，对审计工作提出了阶段性的新要求。再在局内由各业务职能股室根据会议精神和县政府意见提出当年审计工作计划，意见汇总后经局长办公会讨论审定后以文件形式上报县政府，县政府除临时交办一些任务外，对审计项目计划以县政府文件下发，既进一步增强了全县各部门各单位对审计工作的重视和支持，又增强了审计项目管理的计划性，保证了审计执法有序进行。

实行审计项目计划制度，从根本上杜绝了审计项目立项的随意性，保证了审计项目立意高，选项准，思路清，目的明，有宏观性、针对性和科学性，确保了审计工作始终贴近本地改革和县域经济发展大局。

## 参考文档

[下载：怎样做好上市公司外部审计工作.pdf](#)

[《st股票最长停牌多久》](#)

[《出财报后股票分红需要持股多久》](#)

[《唯赛勃的股票多久可以买》](#)

[《股票保价期是多久》](#)

[《农民买的股票多久可以转出》](#)

[下载：怎样做好上市公司外部审计工作.doc](#)

[更多关于《怎样做好上市公司外部审计工作》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/chapter/30726431.html>