

公司年度审计工作计划 公司年度内部审计工作计划表(大全6篇)

人生天地之间，若白驹过隙，忽然而已，我们又将迎来新的喜悦、新的收获，一起对今后的学习做个计划吧。计划为我们提供了一个清晰的方向，帮助我们更好地组织和管理时间、资源和任务。以下我给大家整理了一些优质的计划书范文，希望对大家能够有所帮助。

公司年度审计工作计划篇一

“愿你走出半生，归来仍是少年”，毕业时导师的嘱托还时不时在耳边回响，19载的求学让自己产生“校园依赖症”，潜意识在排斥社会、工作。但即使再不舍，该面对的还是应当坦然接受，正如他人所言，走进工作，才是生命真正的开始。

7月的__酷热难耐，空中还偶尔飘着柳絮，归乡的我带着亲人的重托和对未来的生活的期许，开始了审计工作的新征程。说实话，在进入审计局之前，对审计工作的性质、内容等缺乏了解，对我而言，这就是一个全新的领域，在新鲜感和敬畏感的驱使下，虽然有些胆怯，但并没有太娇柔造作。

大楼的正前方高高的悬挂着“依法审计，客观公正”八个红色大字，每次进入都会给人以威严。以前总觉得机关单位的日子就是一杯开水、一张报纸，平淡而又清闲。经过2个月的工作，我深深地感觉到审计工作强度大、工作难度高、专业要求广，使刚刚毕业的我真切感受到自己的差距与不足，心里忍不住忐忑、犹豫。但很幸运的是，身边有着一批爱岗敬业、乐于助人老审计们，他们在工作中用自己的实际行动践行“责任、忠诚、清廉、依法、独立、奉献”的审计人的职业价值观，映射着新时期审计铁军“严格、勤勉、尽责”的精神与“忠诚、智慧、勇敢”的理念。这种正能量深深地感染、

感动着我，也进一步促使我快速地融入审计工作的角色中。

2个月的工作，让我感受到严明纪律给人带来的能量，也更有动力摒弃大学因宽松的环境而形成的自由懒散风格，激发出内心的上进心和进取心。在工作中，有太多需要学习，也希望自己能够“以梦为马，不负韶华”，这份“初心”经得住时间的洗礼，若干年后对工作仍有激情与情怀。

最后，引用食指的《相信自己》勉励自己“我坚信人们对于我们的脊骨，那无数次地探索、迷途、失败和成功，一定会给予热情、客观、公正的评定，是的，我焦急地等待着他们的评定。朋友，坚定地相信未来吧，相信不屈不挠的努力，相信战胜死亡的年轻，相信未来，热爱生命。”

公司年度审计工作计划篇二

目的：通过实践操作，进一步理解、掌握、巩固所学风险导向审计理论知识，了解财务审计业务，熟悉审计程序和方法。

要求：

- 1、在实训之前应熟悉模拟实训资料，了解被审计单位——安琪儿食品有限责任公司的基本情况以及会计报表审计的要求并准备好实训所需工具。
- 2、实训正式开始后必须仔细阅读、讨论模拟材料，认真判断模拟材料中提供的信息，按照中国注册会计师《审计准则》、《对小型被审计单位审计的特殊考虑》指南的要求完成初步审计活动、审计计划、风险评估、控制测试和实质性测试、评价证据和发表审计意见等工作。
- 3、通过学习，我们能运用现代风险导向理论，选择审计程序，掌握各种审计方法的应用，掌握销售与收款循环、购货与付款循环、生产循环、筹资与投资循环、货币资金审计工作底

稿的编写与审计报告的撰写，从而提高我们理论联系实际、分析与解决实际问题的能力，并具备审计实务的初步操作能力。

地点：学校教室

方式：计算机资料与手工操作相结合

实验内容：

【实验过程及结论】

第一天：

上午老师给我们讲解初步业务活动底稿，初步业务活动程序表让我们了解初步业务活动程序：从小型单位的确认开始，再到可审性评估，以及能考虑到的其他程序。如何填列，如何开展业务。小型被审计单位确认表，可审性评估表都须认真填列。如果被审计单位通过考核我们就可以根据这几张表签订审计业务约定书。以及一些注意相关事项，老师讲解的很耐心和清晰。

下午老师讲解风险评估工作底稿(不包括内部控制)，了解被审计单位行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素。被审计单位性质，所有权结构、治理结构、组织结构、经营范围，投资筹资活动。被审计单位对会计政策的选择和运用。被审计单位的目标、战略以及相关经营风险。被审计单位财务业绩的衡量和评价。从这几个方面了解被审计单位及其环境，评估出存在的重大错报风险。

第二天：

我们开始了解被审计单位整体层面的内部控制，查看被审计单位整体层面内部控制的设计。针对其整体层面内部控制的

控制目标，记录相关的控制活动。执行询问、观察和检查程序，评价控制的执行情况。记录在了解整体层面内部控制的设计和 execution 过程中存在的缺陷以及采取的措施。当然我们也需要填写相关的内部控制汇总表。

采购与付款循环的内部控制。我们首先要了解被审计单位本次循环和财务报告的内控设计。针对控制目标，记录相关控制活动，以及受该控制活动影响的交易和账户余额及其认定。执行穿行测试，证实对交易流程和相关控制的了解，并确定相关控制是否得到执行。记录识别出来的风险，以及拟采取的应对措施。

进一步审计程序工作底稿，我们针对的是销售预收款循环控制的测试，了解本循环控制的设计并评估其执行情况所获取的审计证据，控制测试程序包括询问、观察、检查以及从新执行，但若要询问的话，我们还需要与其他审计程序结合使用，已获得更有效的审计证据。

实质性测试工作底稿，首先老师给我们分析了审计目标与认定对应的关系，库存现金、银行存款的监盘，余额调节表，对银行存款余额的函证并编制汇总表。老师要求我们自己填库存现金监盘表，具体操作是查询相关的会计资料，库存现金明细表等原始凭证，观察能否发现什么问题。银行存款明细表是与总账、余额调节表核对，每一个账户都需要检查清楚，还要结合库存现金、其他资金和报表。函证银行存款确认是否有差额。根据对银行存款的检查、函证，我们还要填写相应的银行询证函。

第三天：

对货币资金收支的检查，如果发现被审计单位记录有误的，我们要指出来并作相应的分录调整。然后是应收账款，先查看明细账看有什么漏记的或错记的，审计说明中要说明原因，作出调整。根据应收账款函证结果汇总表，填写调节表并在

审计说明中具体阐述。最后根据往来凭证抽查应收账款总账。

存货的认定和审计程序，存货类别明细账是根据领料单、发料单等原始凭证填列的，最后的期末余额要与报表存货核对，查看是否存在差异，若存在，则作出相应的调整。存货入库截止测试，要分清楚是201x年前还是201x年前，这样好区分存货是否正确的存在会计期间，原始凭证到明细账，抽取样本与明细账的借方发生额核对。对于出库也是同样的方法，这样做的目的是对存货的盘点，出库入库有很好的保证，便于以后对存货的清点，记录等。监盘结果汇总表是根据教材一一填写的，发现产成品经营盘亏，我们就应该重点盘查该项目。产成品——纯净水的计价测试中，我们采用月末一次加权平均法，其期末结存与账面有差异，分析出现这样情况的原因，同时做出调整分录。

第四天：

继续填写审计工作底稿，包括直接人工成本检查情况表，制造费用明细表，制造费用检查情况表，核算其内容及范围，并对其进行审计说明。然后根据认定、审计目标和审计程序对应关系，进行固定资产的计划实施的实质性程序，包括固定资产、累计折旧及减值准备明细表，固定资产盘点检查情况表，固定资产增加检查表，固定资产减少检查表，折旧计算检查表，并对审计工作进行说明并编制调整分录，提出整改意见。之后进行短期借款认定、审计目标和审计程序对应关系，填写短期借款明细表，与之相对应的利息分配检查情况表。老师用屏幕广播先在电脑上讲解各种审计工作需要审计的原始凭证，记账凭证和账簿以及需要填写的底稿的填法，然后自己再根据老师的讲解以及理论课上学到的知识独立完成今天的审计工作。

第五天：

应付账款的检查中，明细账与凭证内容、原始凭证都相符，

账务处理都正确，与入库单、购货发票核对均正常。抽查应付账款中，通过原始凭证、记账凭证、财务处理、会计期间的检查，与总账报表一致。长期借款中，在原始资料中查出利率，计算出本期利息，复核加计正确，与总账余额报表核对一致。但在利息分配检查中发现，在建工程纯净水车间有一部利息支出应费用化，但账务处理全归结于资本化，所以我们应计算专项借款和非专项借款的具体费用化得余额，虽然短期借款和长期借款的账务处理都比较简单，但我们需要注意的是其利息的具体分配流程，正确的计算方法，明确在建工程的支出是资本化还是费用化，这是很重要的部分，对财务报表有一定的影响。

接下来是对营业收入的审查，明细表重点是查金额较大的项目或者月份，产品销售的分析表。我们需要做的根据收入和成本是计算毛利率，与销售总账、报表核对是否一致，发现有四个月的销售数量和成本数量不一致，且十二月份的毛利率变动异常，应着重检查该月份的销售交易。

第六天：

根据发货单和明细账填写主营业务收入截至测试表，检查是否跨期，进行审计说明。根据主营业务收入总账和其他营业收入总账，登记营业收入检查情况表，核对原始凭证是否齐全，记账凭证与原始凭证是否核对一致，账务处理是否正确，是否记录于恰当的会计期间，并进行抽查。接着做营业成本与认定的对应关系，根据主营业务成本总账与明细账登记主营业务成本明细表，并据此进行审计说明。然后分析安琪儿食品有限责任公司主要生产的奶油苏打饼干、鸡蛋桃酥饼干、塑料瓶、易拉罐这几种产品，填写主要产品单位主营业务成本分析表。根据材料，核对出库数量与销售数量是否匹配，计价/计算方法是否正确，计价/计算方法前后期是否一致，提出差额调整意见。填写主营业务成本重大调整事项核查表，核查被审计单位账务处理中存在的重大主营业务成本调整事项的合理性。根据营业成本登记其他业务成本明细表、主营

业务成本倒轧表和营业成本检查情况表，并据此填写业务内容、科目名称、核对内容等。做完之后老师讲解一遍，对于出现问题的部分着重分析。最后审计项目为营业税金及附加，登记相关的明细表和营业税金及附加检查表，根据抽查结果登记表格。对营业税金及附加进行审计分配调整，还登记了以前的调整分录，根据账项调整分录汇总表进行有关登记。填写有关管理费用的相关表格，完成管理费用的审计工作。

第七天：

我们跳过营业税金及附加先做管理费用认定、明细表以及截至测试等。虽然其业务涉及的比较繁琐，但我们必须认真检查。我们发现饮料车间的设备折旧本应计入制造费用或成本却被被审计单位记录到管理费用中，因此会计处理不正确，并且在最后四个月都计提了相同的折旧计入管理费用，所以我们应指出，并调整计算这一笔管理费用，并转入营业成本。倒过来我们分析营业税金及附加，每个月都按照一定比例计提金额，在我们抽取年末的检查发现后几个月的计提的金额不正确，在这几个月中累计调减了增值税，所以我们相应的也要调减营业税金及附加还有城建教育税。

第八天：

应付账款的坏账准备的检查，我们要结合应付账款、预付账款，还有和核销了的坏账准备计算坏账，其中转销的坏账在会计处理上是错误的，我们应将其调到营业外支出。并与账面的坏账准备作比较，发现我们应调减，在这一环节我们用时相当的久，主要是坏账准备需要把相关的业务都一一列出，逐一的检查和计算，调减账面余额。后面就是做盈余公积和未分配利润的检查，首先获取或编制盈余公积明细表和未分配利润明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数及明细表合计数核对是否相符，对法定盈余公积和任意盈余公积的发生额逐项审查至原始凭证，检查盈余公积的列报是否已按企业会计准则的规定在报表中作出恰当列报。未分配利

润要和上年审定数核对是否相符，最后检查资产负债表日中对股东拟分配的股利是否在财务报表附注中披露。

第九天：

今天的主要任务是填写业务完成阶段工作底稿。先填写每个审计项目的审定表，然后根据审定表编写资产负债平衡表，利润试算平衡表。或者是根据明细账或总账计算出正确的金额，通过账项调整分录汇总表与被审计单位沟通，再出具无保留的审计意见。审计最后就是填写管理层声明书、审计工作完成情况核对表、业务复核核对表和出具审计报告。复核表是和同学交叉复核的。下课时我们把审计工作底稿全部交给老师。这次的企业的财务审计模拟实习就算是完成了。

【实验总结】

为期九天的企业财务审计模拟实习圆满结束了。本次实习我模拟的是诚业会计师事务所的一名注册会计师、负责安琪儿食品有限责任公司的财务审计。看着那本厚厚的审计工作底稿，心中无限感慨。刚接触审计工作底稿的时候我都怀疑自己是否能在规定的时间内完成安琪儿公司的审计。在老师和周围同学的耐心指导下，我圆满的做好了此次审计工作。翻阅这些满满的表格，深深的明白了财务审计的艰难。在整个过程中，我不仅接触到公司的整个审计业务流程，还让我把专业理论知识与实践相结合。更重要的是自己的努力让我这次实习有了显著的成果。

首先，通过这次实训，让我把之前学习的理论知识和实践相结合。之前学习理论的时候总是觉得一知半解。作为大学生，在平时的学习中并没有机会系统具体的去了解企业财务审计，所以在学习时感觉审计很是抽象的一门学科。学习的理论知识时总是觉得很迷茫，不知道什么是重点。并且觉得审计就是查账的，就是运用会计的方法将账簿和报表再核对一遍，没什么技术含量。然而，在这次实训中，我真实的感觉到了

财务审计的作用，知道了财务审计是现代企业财务管理当中不可缺少的一部分，它为企业的重大决策提供了依据。

其次，通过这次实训，锻炼了手工与计算机相结合的操作能力，在实践中巩固了专业知识。填写对初步业务活动工作底稿，要填写被审计单位确认表和评估表，并作出判断是否接受审计，并发出业务约定书。风险评估中，我们要学会考虑、了解被审计单位及环境，内部控制不仅要从整体层面了解和评价，也要从业务流程层面上了解。讨论风险评估并填写风险评估结果汇总表，然后针对总体提出审计策略。在实习中，我们仿真的审计了安琪儿公司的内部控制设计，知道了该怎么评价其内部控制设计是否合理，怎么审计公司财务账簿财务报告，怎么填写银行询证函、企业询证函。怎么对应收账款，管理费用，长期借款短期借款，利息费用分配进行审计，并填写各明细表与检查情况表。还学会了怎么编写检查测试表。学会了对营业收入，未分配利润进行审计并填写审定表。

再次，我们还对固定资产进行了监盘，检查了安琪儿的固定资产折旧，审计出了固定资产累计折旧中存在的过期计提折旧的现象。对存货监盘时，发现了存货单价计价不正确，导致了营业收入少计，还有，以存货进行债务重组的时候，没有视同销售，也导致了部分入账不正确，我们对此审计之后还要编写调整分录，对审计中发现的问题就行修改，并提出审计意见。

最后，是审计业务完成阶段，我们需要做的是编写资产负债表，利润表试算平衡表，其中有很多都需要根据以前做的审定表计算填列，也遇到了一些问题。因为报表中很多数字都有问题，所以我们需要自己计算并结合以前做过的各种表得出正确的数字，工作起来相当麻烦。但是我们仍将尽自己的努力将每一个审定表和报表都完成。就是完成的质量不怎么尽人意，只要自己尽力完成就可以了，不能过分要求自己。

通过本次企业财务审计模拟实习，我对整个审计流程有了初

步的认识，审计项目分为几大板块，初步业务活动、计划审计工作、控制测试、实质性测试和最后的出具审计报告。财务审计并不是简单的查账，它把财务管理知识与会计知识紧密相连，为企业财务决策提供保障。这次实训，为我们提供了一个实际操作的平台，强化了理论知识和实际动手能力，还发现了自身的不足，为我们将来从事会计工作或者审计工作打下了良好的基础。作为一个专业的审计人员审计人员必须要有强烈的责任感，敢于执法，做国家资产和人民利益的忠诚卫士。其次要具备一定的业务知识和能力，不仅要熟悉会计制度和会计准则，具备审计专业技术知识，而且要有一定水平的理解能力、分析能力、判断能力。准确理解法律法规的基本精神，处理法规条文与事实的适用，对审计对象做出客观公正、实事求是的审计评价。所以今后我对自己的要求也会更加严格，希望可以逐步改进自己，争取早日成为一个合格的审计人员。

公司年度审计工作计划篇三

在外人看来，审计工作是一项轻松而又简单的工作，而实际却又是一项艰巨而又复杂的工作，在新常态下，如何干好审计，是我们审计人经常思索的问题，干好审计工作主要从以下三方面着手：

干好审计工作要学会“学”。加强学习是干好审计工作的前提。审计人员身居一线，肩负维护国家财经法纪的重任，既要坚持原则，秉公执法，又要加强业务技能学习，增强本领。充分发挥审计的“免疫系统”功能，只有勤于学习，善于总结，不断汲取营养，丰富大脑，才能提高分析问题，解决问题的能力。学习审计业务，要有捡起西瓜又不漏掉芝麻的思想，要在干中学，学中干，才能不断积累经验，增长才气，既要向有经验的领导和同志们学习，又要向理论学习，真正做到干到老、学到老。

干好审计工作要学会“思”。学会思考是干好审计工作的基

础。思考是一种能力。孔子曰：“学而不思则罔，思而不学则殆。”只学习，不思考，就不能把所学知识转化为能力。只有加强思考，才能不断从错综复杂的问题中找到规律；只有独立思考，才能不断提出自己的见解和主张；只有善于思考，才能使自己思维更深邃，凡事更有主见。只有学会思考，才能早日承担起审计事业的重担。

干好审计工作要学会“悟”。悟性的高与低是决定干好审计工作的保障。每个人的悟性千差万别，个人的悟性与学习、生活、工作等日常积累有很大关系，悟性的高低与得到的工作实效和质量也不径相同。老子曾经说过：“天下难事，必作于易，天下大事，必作于细”，审计工作尤其需要细致入微的悟性，用自己细致入微的做人标准和人格魅力影响周边的同事，用智慧来调动一切积极因素营造良好的工作环境。在经济社会高速发展时期，审计工作尤为重要，新形势下，需要我们审计人员要不断学习、不断反思、不断创新、不断进步，才能成为新时期的复合型人才。

公司年度审计工作计划篇四

认真贯彻落实##大精神，以科学发展观为统领，继续坚持“围绕中心、服务大局”的指导思想，牢固树立“审计为发展服务”的科学理念，切实履行监督职责，发挥审计工作推进教育发展、推进依法行政、推进制度创新的作用。

（一）继续深化经济责任审计。认真执行《县级以上党政领导干部任期经济责任审计暂行规定》，做到凡“离”必审。同时加强任期内经济责任审计，使审计关口前移，变审计发现型为预防型。进一步规范经济责任审计行为，尝试实行经济责任审计预告制、工作联系制、情况报告制、跟踪落实制、结果公告制等。

（二）继续深入开展财务收支审计。以自主创新为动力，在经济责任审计的基础上实施财务收支的真实、合法、效益的

审计，努力深化审计内容，不断改进审计方法。积极开展食堂、房屋出租等情况的审计，逐步规范核算行为，提高资金使用效益。

（三）进一步完善相关的内部审计制度和操作规程，搞好内审人员后续教育工作。

（四）认真抓好跟踪审计。以审计意见、建议的落实和审计成果的运用为重点，实行跟踪审计回访制度。督促检查单位自觉执行审计意见和建议，促进单位财务管理工作进一步规范化、制度化、法制化。

1、坚持以人为本，以法治审的原则。加强审计队伍建设，提高审计人员的素质，努力学习《审计法》、《会计法》、《内部审计具体准则》等法律、法规和审计业务知识，继续发扬“依法、求真、严谨、奋进、奉献”的审计精神。

2、贯彻“全面审计、突出重点”的方针，做到认识到位；强化管理、夯实基础、质量到位；突出重点、落实责任，成果到位。开展文明审计树立公开、公正、文明、廉洁的审计形象。

3、坚持求真务实，讲求实效的要求，坚持一切从实际出发，实事求是，以科学发展观来正确对待改革发展中出现的新问题，做到原则性和灵活性的和谐统一。

4、发扬“严谨细致、一丝不苟”的作风，把它贯穿到审计业务的全过程，力求做到从审计计划、审计方案、审计取证、审计报告的撰写到审计成果利用，都严谨细致，以避免审计风险的产生。

公司年度审计工作计划篇五

审计是一项具有专业性、独立性和约束力的经济监督活动，

但审计工作和人员本土化，使审计的客观独立性和审计效果不可避免的受到本乡本土、人情面子等因素干扰，对比之下，异地交叉审计的优越性显现出来。今年一季度，我被抽调参与了房县稳增长审计，在亲身经历了这次异地审计工作后，感受尤为深刻。

交叉审计有助于提高审计的独立性和严肃性。当前，地区内干部近亲任职较多。加之审计人员生活在当地，亲戚熟人比较多，审计中难免有些顾忌，不利于当地审计人员心无旁骛地开展工作。而异地交叉审计，工作人员人生地疏，不必顾忌人情面子，避免了地方保护主义和人情关系的干扰，让审计人员轻装上阵，严格按照审计规程工作，严格按照审计要求上报审计情况，严格按照法律规定处理违纪违规问题，提高了审计的独立性和严肃性，使审计工作的真实性、公正性得以充分体现。

交叉审计有助于提高工作效率。开展交叉审计时，审计人员远离家乡，没有在当地工作的闲杂事务和家庭方面的干扰，一心一意投入工作，工作热情进一步提升。像我们审计组，有时为了尽快完成任务，还要加班加点处理数据、汇总资料。晚上还经常开小组会，分别汇报当天的工作，审计组长及主审再根据实际情况研究部署第二天的工作。“白加黑”、“五加二”的工作方法，缩短了审计时间，加快了审计进度，同时，由于交叉审计往往使被审单位在思想和行动上更重视，这又有助于提高审计工作效率。

交叉审计有利于提高审计人员业务能力。异地审计能接触新情况、新问题，扩展审计人员的知识面，锻炼了审计队伍，也培养了能吃苦、能战斗的作风，从而增强其综合业务能力。像我们审计组，是由市审计局和县局审计人员组成的，交叉审计还能够加强审计组成员之间的交流，相互学习，取长补短，从审计中增长审计人员的业务知识和业务技能，对每位参审人员来说都是来之不易的学习和锻炼的机会。在这次审计中，我也深深地感觉到审计实践能力的不足，多向老审计

人员请教和学习，特别是向市审计局的同志学习，让我受益匪浅。

交叉审计取得较好成效的同时，值得注意的是，在实际交叉审计中，也不同层面存在对审计环境陌生、对审计内容的真实性不易掌握、易失密、廉政风险大等诸多问题。如何克服，确保交叉审计的成效，根据审计实践，我谈一下自己粗浅的看法：

一是要科学分工。

交叉审计组不仅是个审计小组，更应是职能完善的战斗团体。这次交叉审计，我们组长根据审计组各成员的实力强弱和方案的要求，将审计组分三个小组，明确了任务和职责，并在工作过程中，根据实际情况适时调整，做好协调和分工。这为审计工作的顺利开展和最终能够按时保质保量完成审计任务奠定了基础。

二是要熟读方案。

交叉审计的政策性强，要求审计组紧紧围绕大方案的审计目标、重点，搞好审前调查，深入细致的了解被审单位的总体情况，制定具体的实施方案。在此次审计过程中，审计组长多次要求我们熟读方案，反复揣摩，从而形成具体的工作思路，这样确实解决了许多工作中的困惑，提高了效率。

三是要廉洁从审。

外出审计，更应谨记审计“八不准”。这次交叉审计，我们审计组成立了临时党支部，强化组织领导、密切协调配合，组织生活会上也多次强调廉洁纪律。交叉审计中，如何处理正常情感交流，又不违反审计“八不准”规定，确实值得我们深思。

四是要安全保密。

由于人生地不熟，以及审计对象的不确定性和复杂化，都或多或少地隐含着一些不安全因素，要求我们要有警觉性，遇事及时沟通，及时汇报，确保安全。同时要做好保密工作，要切实保管好审计文书资料，做到公文包不离手，笔记本电脑不离人，更要严禁审计业务资料接入互联网，保证审计过程中审计资料的安全完整。

将本文的word文档下载到电脑，方便收藏和打印

推荐度：

[点击下载文档](#)

[搜索文档](#)

公司年度审计工作计划篇六

随着市场经济建设的飞速发展，我国企业的建设进入了一个全新阶段，这也对企业内部审计建设提出了新要求。因此，结合公司的整体战略目标，对企业内部审计的.建立宗旨、组织结构、人员的配备和培养、管理制度、工作方法等问题进行一次全新的分析十分必要，并应在此基础上，结合企业实际情况，制定出符合公司以及部门长期利益的发展目标以及相配套的近期工作规划，通过实现体制上的变革，适应环境变化对审计工作提出的新要求。

内部审计作为会计体系之外的独立稽核系统，与财务管理体系相辅相成，是内部控制体系的重要组成部分。尽管财务管理体系是内部控制体系的核心，但不是内部控制的全部，内部控制体系的完善，还需要其他非财务评价体系的补充。笔者认为，企业内部审计的建立宗旨在于发挥以下几方面的作用：

(一)健全公司治理结构，完善自我修复功能一个健康的公司，应有适应公司发展目标的良好企业文化作为思想保证，合理的分权与有效的监督相结合的管理体系作为制度保证，从而一方面从思想上使员工将自身利益与公司利益结合起来，努力为公司目标奋斗；另一方面从制度上保证员工的个人利益的实现并通过授权充分调动其积极性，同时加强监督。国资委颁布并实施了《中央企业内部审计管理暂行办法》，要求国有控股公司和国有独资公司应在董事会下设立独立的审计委员会，要求国有企业逐步建立相对独立的内部审计机构，并配备相应的专职工作人员，对本企业及子企业(单位)财务收支、财务预决算、资产质量、经营绩效，以及建设项目或者有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行监督和评价。

完善自我修复功能，主要是通过审计发现问题并提出整改措施，然后通过整改措施纠正各种差错、完善公司的管理制度，起到防止、发现和纠正问题的作用，从而实现公司治理结构的自我完善和修复。一个体制或制度，只有具备良好的自我修复能力，才能从根本上避免极具变化的局面，这也是内部审计存在的根本内因。集团建立跨国型金融控股集团的战略目标已经确立，这对于集团的体制建设将是一个巨大的挑战。金融行业的一个特点就是资金量大、风险大，任何一个细小的问题如果不加以重视并及时解决，都有可能导致无法承受的损失，而且仅用流程控制和人员管理，无法解决金融行业的风险控制问题，必须建立独立专业的风险管理和外部监督体系。

误及舞弊为重点的反馈控制提升到以定期的、严格的内部控

制制度审计为重点的有效阻拦式的事前反馈控制，并通过对内部控制制度的纠偏做到防微杜渐，力争防患于未然。查处错误及舞弊固然重要，但损失已经出现，集团已经受到损失，有效阻拦可尽量避免损失，对内部控制制度的纠偏可从根本上铲除。因此，抓好事前反馈控制应逐渐成为以后审计工作的侧重点，即通过定期的、严格的内部审计防止错误及舞弊发生。

(三)建立合适的财务评价与非财务评价，确保评价的科学性与客观性财务数据必须经过审计才能采用，这在西方已经成为一个根深蒂固的观念，甚至可以说是一种习惯，已经成为进行任何财务评价的基础，而在国内，这种观念还远未深入人心，这也是当前造假者往往能够通过造假得以获利的原因之一。结合自身实际，要真正做到准确考评，并通过绩效考核体系充分调动员工积极性，就要未雨绸缪，树立“只有经过审计后的财务数据才能作为评价的基础”的观念，从源头上防止虚报、瞒报现象发生。

(四)做好财务管理体系的外部稽核，充分发挥其在内部控制体系中的核心作用预算作为财务管理的重要手段，在日常管理中有着重要的作用。内部审计通过关注以下几点来实现对预算的监督：

三是预算的定期检查和析应当立足于为业务的发展服务，既要有严肃性又要有科学性，例外事件的分析和预算的调整应当立足于为业务的发展服务，而不能牺牲发展来满足原有预算的执行。通过审计的外部监督，一方面，预算的编制和调整将会更加贴近实际，另一方面，预算的执行和考核将会更加严肃、科学，这将有利于预算在内部控制体系中发挥更大的作用，反过来，它也将推动审计工作的进一步发展。

内部审计部门的设置往往会随着公司内部控制制度成熟程度的差异而有所不同，在刚导入的预算管理阶段，内部审计部门可以对财务经理负责，协助其完善预算编制流程的监督；

在比较成熟阶段，内部审计部门可以对预算委员会(财务总监)负责，负责监督预算的编制与考核流程；在成熟阶段，内部审计部门可以对总经理负责，负责监督预算委员会的工作流程并对流程的合理性作出评价，在整个公司治理结构比较完善以后，在董事会设立专门的审计委员会，由其领导内部审计部门，通过内部审计部门来监督整个管理层。内部审计作为最有效的内部监督手段之一，已经在西方200多年的市场经济发展历程中发挥了巨大的作用，为内部控制制度的最终成型、公司治理结构的不断完善做出了无可替代的贡献。在完善的法人治理结构中，董事会必须设立审计委员会以监督整个管理层，以及公司架构中审计部门必须自成体系以保持相对独立，这已经成为管理界和企业界的广泛共识。

有效地发挥企业内部审计的作用，离不开重要的制度保障。主要包括以下两方面：

(一)机构独立，垂直管理即企业审计部门在管理和考核上相对独立于其他部门(即不受同级以及下级部门和单位的考核和评议，不适用360度考核法)，如果下属公司设立内审机构，必须由集团审计部门垂直领导。该项措施有利于审计工作不受外部干扰，从而保证审计工作的客观、公正。

(二)报告反馈机制的施行良好的反馈机制对于公司的内部控制至关重要。所谓报告反馈机制是指审计报告(含整改建议)上报主管领导一定时间后(如7天)，如果主管领导认为整改建议不可行，则安排时间与审计部门进行沟通；如果认为整改建议可行，则将整改建议转至被整改部门并通知审计部门，被整改部门认为整改建议不可行的，必须在收到整改建议一定时间内，提请主管领导安排时间与审计部门进行沟通，被整改部门无异议或未在规定时间内提出异议，则应认真对其进行整改。主管领导可以在收到被整改部门整改说明后，根据整改说明安排审计部门进行复查，也可以按照事先安排好的时间安排审计部门进行复查，无论采用何种方式，都应当在被整改部门开始整改时即告知审计部门。此外，在部门制

度建设中还应注意与其他部门制度建设的配套，以保证审计工作的覆盖面和实效性。如在当前大力推动预算管理的情况下，审计部门在制度建设上就应及时跟进，以加强对预算的监督。

undefined