

戴国华

1、遵循“全面审计，突出重点”的原则，是制定年度审计计划的指导思想。突出重点一是要围绕本单位生产经营目标和重点，积极开展绩效审计、管理审计；二是要围绕领导关心的重点、难点问题和职工关注的热点问题进行审计；三是要围绕加强干部管理，促进廉政建设，搞好经济责任审计。凡是有利于促进企业深化改革，有利于企业生产经营中心工作的开展，有利于内部控制制度的不断完善，有利于企业管理水平不断提高的审计项目，都应列入年度审计计划。

2、深入现场调查了解，是制定年度审计计划的关键环节。在制定年度审计计划前，审计人员要深入现场调查，了解产品过程中的材料领用、生产组织、成本费用归集和分配、在产品及完工产品情况；对工程项目要了解工程概况、施工组织设计、施工进度以及竣工时间等等。在调查了解的基础上，要结合审计力量的多少和被审计单位的具体情况统筹兼顾，使审计项目完成时间有一定均衡性。经过调查了解，对将要列入年度审计计划的项目有了一定的认识，对审计的重要性和风险性能作出一定的估计，只有这样制定的审计计划才能翔实、全面、有效。

3、审计方式运用灵活多样，是制定年度审计计划的重要前提。为了提高内部审计工作的质量和效果，在审计方式运用上必须灵活多样，可根据不同的审计对象和企业领导的不同要求，选择是就地审计，还是送达审计；对列入上级审计部门年度计划的审计项目，可以根据企业的实际需要，在一定范围内实行异地交叉审计。而在审计资源一定的条件下，审计调查方式显得越来越重要，在制定年度审计计划时，要充分利用审计调查。

4、合理配置审计资源，是制定年度审计计划的根本保证。为优化审计资源配置，对审计人员可以动态分工、优化组合，对审计项目可以打破行业界限，在不同部门之间进行调节。如可在制定年度审计计划时，对有工程项目审计的，可计划安排借用工程技术方面的专业人员参与审计；对有产品项目审计的，可计划安排借用产品制造方面的工程师参与审计，这样既可以调剂余缺，解决审计人员知识单一，结构不合理等问题，又可以提高审计质量，缩短审计时间。除审计人员合理配置外，装备的配置也很重要，因此，审计部门配置笔记本电脑是非常必要的，这样可以减轻现场审计人员手工计算的工作量，降低误差概率，又可以节约审计时间，弥补审计人员不足的矛盾。（作者单位：中铁大桥局集团武汉桥机有限公司审计部）

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved