

做好审计前的准备工作

1. 做好思想上的准备。每年的年报审计通常任务重、时间紧，审计人员既要在思想上高度重视，又不要压力过大，以良好的心态迎接年报审计的到来。
2. 做好知识上的准备。由于新的法规、准则、制度层出不穷，如果每个审计人员能坚持每天花半小时至1小时时间浏览一下有关的财经网站或三大证券报，学习一下新的法规政策，就基本上能跟上形势发展的要求了。此外，建议每个小组成员(尤其是新成员)都能看一下以前年度的审计工作底稿(特别是综合类底稿中的审计计划和审计总结)，老成员可以起到复习巩固的效果，新成员可以对公司情况有个基本了解，便于开展工作。
3. 做好工具上的准备。审计人员开始审计前都要检查一下自己的工具是否良好，比如电脑、计算器等运算工具是否能够正常使用。铅笔、铅笔芯、橡皮、涂改液、红笔、直尺等常用书写工具是否齐备，像铅笔、橡皮等最常用的工具一般要预备两份，以备替换。
4. 做好身体上的准备。审计工作不仅是脑力劳动，同时也是一项艰苦的体力劳动，需要有持久的耐力。大家可以在空闲时加强身体锻炼，尽量在年报前把身体状况调整到比较好的状态，以健康的体魄迎接年报审计工作的到来。

做好审计计划工作

1. 了解或更新被审计单位的基本情况。如果是新客户，则应了解其业务性质、经营背景、组织结构、高级管理人员简介及经营政策、人事、会计和财务管理等情况；如果是老客户，则应对上述情况进行更新。
2. 合理确定审计重点。销售循环通常是审计的重点，需要安排有丰富经验的审计人员来执行有关程序。当然，审计重点不是死的，必须根据审计实施情况及时进行修改补充，以适应公司的实际情况。
3. 对小组成员进行合理分工。既要把工作分配给有相应业务胜任能力的人员，又要让各个层次的人员都得到锻炼，提升全体从业人员的业务水平。要让新员工不断熟悉新的项目，老员工在老项目中不断有创新，项目负责人的管理水平不断提高，使小组成员在审计实践中共同进步。
4. 做好时间计划。要节约时间，最好的办法是先做详细的项目计划。项目计划要包括什么时候进场，什么时候结束外勤，什么时候出具审计报告草稿。每个项目中可能还包括若干家分子公司，还必须对每家分子公司的时间进行计划(对不同的分子公司可以采取不同的审计方法，如单独出报告的，要详细一些，不单独出报告的，可以适当简化一些；对业务比较简单的公司，可以采用审计问卷的方式)，以使整个项目计划能如期完成。

做好年报前的预查工作

预查的重点可以转移到帮助公司建章建制、发现内控重大缺陷上，特别是做好账务调整和核对工作，提醒公司做好年报前的各项准备工作，如存货监盘、应收款函证、账实核对、内部对账、填写审计明细表、统计内部交易和关联交易等。同时，预查工作不应仅仅局限在年底进行，在平时如中报时都可以进行，如时间充裕，每个小组成员还应到生产经营现场实地看看，了解一下业务流程。这样一方面可以增进与客户的了解，另一方面也可以及时发现问题，有效防范审计风险。

做好现场审计工作

1. 在计划实施过程中，必须根据实际情况对计划进行适时调整，确保把足够的时间花在审计重点上。可及时做好现场复核工作。还可适时召开审计小组会议，及时通报新发现的情况，发动大家讨论疑难问题，让大家时时都能明确自己下一步工作的目标，齐心协力把工作做好。根据新修订的《独立审计具体准则第7号——审计报告》，审计报告日期改为审计

工作完成日。为了不扩大审计责任，建议一些重要的审计程序尽量在外勤审计时完成，使审计报告日尽量接近外勤结束日。

2. 审计工作效率在很大程度上取决于被审计单位的配合情况，项目负责人最好能提前1—2天到达现场。到观场后必须及时跟被审计单位的财务负责人进行沟通，告知整个审计工作的大体安排。在审计中遇到重大问题，审计人员应先向项目负责人汇报，项目负责人应视情况确定是否向部门主管汇报。如需向部门主管汇报，须在得到指示后再与被审计单位的主管人员协商处理，避免每一个审计人员直接面对被审计单位的主管人员，造成工作上的被动。

3. 良好的办公条件也有助于提高审计工作效率。比如交通工具、伙食、住宿、办公地址(最好离财务近一点)，项目负责人都应事先与被审计单位协商，尽量做到既有助于提高审计工作效率，又不给被审计单位增加过多负担。

适当缩短内勤时间

由于内勤所需人员相对要少一些，可以考虑让一部分成员先做其他项目，或者几个项目穿插进行。可以说，内勤的时间主要花在代编会计报表附注上，如果每一个审计人员都能保证基础数据的准确无误，那么就可以节约一些时间。当然，安排后期制作人员，既要考虑有助于提高工作效率，也要让每一个小组成员都有参与后期制作的机会，使全体项目成员的业务水平都能得到提高。最后，建议在审计报告付印前，3张会计报表一定要手工加计一下，以确保数据的准确性。

适当增加新的项目，发挥每一个人的潜力项目负责人要学会做思想工作，充分尊重每一个项目成员的意见，公平地对待每一个成员，努力为大家创造一个平等、民主、融洽、愉快的工作环境，让每一个成员都有实现个人价值的机会。

(作者：叶兴林)

(摘自《中国注册会计师》2005. 3. 24-25)

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