



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

审计计划、重要性与审计风险

审计计划

主讲：王洪军

一、审计计划的作用

审计计划通常由审计项目负责人在审计工作开始起草,它仅是对审计工作的一种预先规划。

审计计划具有以下几方面的作用:

1. 通过制定和实施审计计划,可使审计人员能够根据具体情况收集充分、适当的证据。

2. 通过制定审计计划,可以保持合理的审计成本,提高审计工作的效率和质量。(项目负责人、助理人员)

3. 通过制定审计计划,可以避免与被审计单位之间发生误解。

二、审计计划的内容及编制

(一) 审计计划的内容

对任何一个审计项目,对任何一家审计组织而言,不论其业务繁简,也不论其规模大小,审计计划都是至关重要的,只不过审计计划在不同情况下的繁简、粗细程度有所不同罢了。

审计计划工作通常包括对审计业务制定总体审计策略和具体审计计划。

1. 总体审计策略是对审计的预期范围和实施方式所作的规划,用以确定审计的范围、时间和方向,并**指导**具体审计计划。(顶层**设计**)

总体审计策略的基本内容应当包括：

- (1) 确定审计业务的特征（如业务性质、经营背景、组织结构、管理人员等）；
- (2) 明确审计业务的报告目标；
- (3) 重要会计问题及重点审计领域；
- (4) 审计工作进度及时间、费用预算；

(5) 审计小组组成及人员分工；

(6) 审计 重要性的确定 及审计风险的评估；

(7) 对 专家、内部审计人员及其他审计人员工作的利用；

(8) 其他有关内容。

2. 具体审计计划是依据总体审计策略制定的,对实施总体审计策略所需要的审计程序的性质、时间和范围所作的详细规划与说明。

具体审计计划应当包括各具体项目的以下内容:

- (1) 审计目标;
- (2) 审计步骤;
- (3) 执行人及执行时间;
- (4) 审计工作底稿的索引号;
- (5) 其他有关内容。

(二) 审计计划的编制

审计计划应由审计项目负责人编制。

审计计划应形成书面文件, 并在工作底稿中加以记录。

审计计划的文件形式多种多样, 表格式、问卷式和文字叙述这三种主要形式为许多审计机构普遍采用。

在编制总体审计策略中, 时间预算是一个十分重要的内容。时间预算是就执行审计程序的每一步骤需要的人员和工作时间所做的计划。

对于具体审计计划, 在实际工作中, 一般是通过编制审计程序表的方式体现的。

三、审计计划的审核

按照审计准则规定,编制完成的审计计划,应当经审计组织的有关业务负责人审核和批准。

在审核总体审计策略时,应特别注意审核以下事项:

- (1) 审计目的、审计范围及重点审计领域的确定是否恰当;
- (2) 时间预算是否合理;
- (3) 审计小组成员的选派和分工是否恰当;

(4) 对被审计单位的内部控制系统的信赖程度是否恰当；

(5) 对审计重要性的确定和审计风险的评估是否恰当；

(6) 对专家、内部审计人员及其他审计人员工作的利用是否恰当。

在审核具体审计计划时, **应特别注意审核以下主要事项:**

- (1) 审计程序能否达到审计目标;
- (2) 审计程序是否适合各审计项目的具体情况;
- (3) 重点审计领域中各审计项目的审计程序是否恰当;
- (4) 重点审计程序的制定是否恰当。

对在审核中发现的问题, 应及时进行相应的修改、补充、完善, 并在工作底稿中加以记载和说明。

四、审计计划的记录

审计人员**应当记录**总体审计策略和具体审计计划，包括在审计工作过程中作出的任何重大更改。

审计人员对总体审计策略的记录，应当包括为恰当计划审计工作和向项目组传达重大事项而作出的关键决策。

审计人员对具体审计计划的记录，应当能够反映计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围，以及针对评估的重大错报风险计划实施的进一步审计程序的性质、时间和范围。

例题1（单选） 审计计划通常由审计项目
负责人在（ ）

- ◆ A. 签订业务约定书之前起草
- ◆ B. 外勤审计工作之前起草
- ◆ C. 了解被审计单位之前起草
- ◆ D. 接受客户委托之前起草

答案 B

例题2（单选）审计计划应由（ ）

- ◆ A. 主任会计师编制
- ◆ B. 会计师事务所所长编制
- ◆ C. 审计项目负责人编制
- ◆ D. 会计师事务所业务负责人编制

答案 C

例题3（单选）编制完成的审计计划，应当经会计师事务所的（ ）

- ◆ A. 部门经理审核和批准
- ◆ B. 所长审核和批准
- ◆ C. 审计项目负责人审核和批准
- ◆ D. 主管合伙人审核和批准

答案 D

例题4（多选）审计人员编制审计计划的内容包括（ ）

- ◆ A. 总体审计策略
- ◆ B. 审计职能
- ◆ C. 审计对象
- ◆ D. 审计作用
- ◆ E. 具体审计计划

答案 AE

例题5（多选）具体审计计划应当包括各具体项目的（ ）

- ◆ A. 审计目标 B. 审计对象
- ◆ C. 审计步骤 D. 执行人及执行时间
- ◆ E. 审计工作底稿的索引号

答案 ACDE

本单元主要内容



在线开放课程

- ◆ 一、审计计划的作用
- ◆ 二、审计计划的内容及编制
- ◆ 三、审计计划的审核
- ◆ 四、审计计划的记录