

上市公司内审部如何设置__上市公司审计部职能及各岗位职责说明-股识吧

一、怎么看一家上市公司是否设立了内部审计部门

1、企业设置内部审计机构的制度意义。

上市公司设内部审计部门不一定就能产生我们所想象的预期的效果和作用。

但是，如果连内审机构都没有的上市公司很难从制度上保证财务报告的可靠性、法律法规的遵循性和经营活动的效率与效果性。

2、现代内部审计机构的功能意义。

内部审计的“智囊”地位是从90年代初开始奠定起来的，源于公司治理和风险管理的需要。

在公司治理过程中，设立了审计委员会，它的出现一方面使得内部审计的独立性提高，审计范围进一步扩大到对管理者业绩的评价；

另一方面，它作为内部审计的最高机构，开发并实施了企业战略审计业务。

现代企业风险无处无时不在，任何一个方面出现问题，如公司治理的不规范、企业管理不严格、经营活动松散、控制不力等，都可能导致企业全军覆没。

无疑，企业的所有活动最终都集中在风险的管理上，风险管理和企业价值创造息息相关。

从传统的提供事后保证性业务来行使看家本领，到现代内部审计的以风险为基础，事前事中分析、预测为手段，合理有效的建议、咨询为主要业务，它是企业中一支无可替代的“智囊”队伍。

二、内部审计组织机构有哪些设置模式 各有哪些利弊

内部审计组织机构一共有五种设置模式。

内部审计组织机构设置模式分别是董事会下设审计委员会，在行政系统——经营管理系统设置审计机构、设在董事会、设在监事会、隶属于总经理、隶属于财会部门这五种设置模式，其五种设置模式的特点和利弊如下： 内部审计组织机构设置模式：在行政系统——经营管理系统设置审计机构。

该机构是内部审计组织机构中最高层次、地位和独立性的内部审计组织机构设置模式，其有利于审计人员独立开展工作。

内部审计组织机构设置模式：设在董事会。

设在董事会是内部审计组织机构中很高层次、地位和独立的内部审计组织机构设置

模式，地位仅次于在行政系统——经营管理系统设置审计机构。

设在董事会的内部审计机构不足之处表现在董事会是集体讨论制，凡事都通过董事会集体讨论决定，正常的审计工作就很难进行。

内部审计组织机构设置模式：设在监事会。

设在监事会是内部审计组织机构中较高层次、地位和独立的内部审计组织机构设置模式。

内部审计机构设在监事会下，利弊表现在实际中往往会将二者的工作混为一谈或顾此失彼从而削弱彼此应有的作用。

内部审计组织机构设置模式：隶属于总经理。

隶属于总经理的内部审计组织机构中层次、地位和独立稍差的内部审计组织机构设置模式。

隶属于总经理的内部审计组织机构表现利弊主要是，其有利于对企业直接的生产经营活动进行审计，但不利于对企业高层次决策及经济行为进行监督，审计范围相对窄小，审计工作受到一定限制。

内部审计组织机构设置模式：隶属于财会部门。

隶属于财会部门是内部审计组织机构中较差或者较低层次、地位和独立的内部审计组织机构设置模式。

隶属于财会部门的内部审计组织机构只能开展部分日常性的审计工作，不能直接为经营决策者服务，不能很好地实现审计的根本目的，这是隶属于财会部门内部审计组织机构的利弊。

三、单位内部审计机构设置方式应考虑的因素

一、审前调查应当了解的被审计单位基本情况：（一）经济性质、管理体制、机构设置、人员编制情况（二）财政、财务隶属关系或者国有资产监督管理关系；

- （三）职责范围或者经营范围；
- （四）财务会计机构及其工作情况；
- （五）相关内部控制及执行情况；
- （六）重大会计政策选用及变动情况；
- 七）以往接受审计情况；
- （八）其他需要了解的情况。

二、审前调查应当收集与审计项目有关的资料：（一）法律、法规、规章和政策；

- （二）银行账户、会计报表及其他有关会计资料；
- （三）重要会议记录和有关文件；
- （四）审计档案资料；
- （五）电子数据、数据结构文档；

(六) 其他需要收集的资料。

三、审前调查方式：(一) 到被审计单位调查了解情况；

(二) 对被审计单位进行试审；

(三) 查阅相关资料；

(四) 走访上级主管部门、有关监管部门、组织人事部门及其他相关部门；

(五) 其他方式。

四、审前调查时间：审前调查一般在送达审计通知书之前进行，必要时，可以向被审计单位送达审计通知书后进行审前调查。

四、上市公司审计部职能及各岗位职责说明

去百度文库，查看完整内容>

内容来自用户：方国涛审计部职能1、在董事会审计委员会的领导下，依据深交所关于《中小板上市公司内部审计指引》、中国内审协会发布的《中国内部审计准则》及顾地科技《内部审计制度》规定，独立开展内部审计工作。

2、负责对股份公司及属下子公司内部控制的完整性、合理性、实施的有效性以及风险管理进行检查、评价，对内控缺陷应提出审计建议。

3、负责对股份公司及属下子公司财务状况、财务收支活动的合法性、合规性、真实性和完整性进行审计，对其经营效果进行评价。

4、负责对股份公司及属下子公司主要负责人任期经济责任进行审计，审查其经营业绩的真实性和年度经营目标的完成情况，为公司对其年度绩效考核提供依据。

5、每季度对募集资金的存放与使用情况进行一次审计，并对募集资金使用的真实性和合规性发表意见。

6、按《中国内部审计准则》规范要求组织审计人员开展审计工作。

运用适当的审计方法，收集充分的审计证据，做好审计工作底稿的编制、复核和整理归档工作，在与被审计单位充分沟通后提交审计报告。

7、组织审计人员学习内部审计、财务、税务等方面的法律法规和专业知识，积极参加行业协会组织的审计业务培训，提高审计人员素质。

8、每个会计年度结束前两个月内向审计委员会提交下8

五、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

六、企业如何进行内部审计

首先你应该知道什么是内部审计，从定义出发：内部审计是一种独立的，客观的确认和咨询活动，旨在为企业增加价值和改善组织营运，它运用系统的，规范的方法改善和评价组织在内部控制，风险管理，治理中的效果，帮助企业实现其目标.从定义出发你可以发现，内部审计的工作是确认和咨询活动。

内部审计需要独立和客观做为条件。

工作的内容和确认和评价.范围是风险管理，内部控制，治理.目标是增加价值和改善组织营运，帮助组织实现目标.从定义出发.你可以去了解内部审计的手段。

什么是内部控制，风险管理，治理.内部审计在这些方面所发挥的作用.太多了.你只

需要简单的说明或者收集资料即可.我刚帮一个朋友写完< ;
会计信息系统内部控制和风险管理> ;
, 5000字的要求 , 感觉只描述了一个框架.你可以借鉴一下..祝你成功 !

七、内部审计机构的设置方式有哪些

内部审计机构的设置应遵守前述原则 , 并结合部门、单位的组织管理体系等具体情况予以设置。

一般而言 , 内部审计机构的设置采取分级管理和集中管理两种方式。

(一) 分级管理方式 所谓分级管理方式 , 是指按照部门、单位的组织级次设置审计机构 , 一级组织相应设置一级审计机构 ;
部门、单位本级的审计机构对下属各内部审计机构进行统一指导 , 下属审计机构独立行使职权。

分级管理的方式可使内部审计人员熟悉各自单位的环境和情况 , 使审计有较强的针对性和及时性 ;

但也会使内部审计机构过于庞大 , 内部审计人员会受到所在单位负责人的一定约束 , 独立性程度相对较差。

(二) 集中管理方式 所谓集中管理方式 , 是指只在本部门、本单位最高层次设置内部审计机构 , 在下属基层不专门设置内部审计机构 , 由专门派出的审计人员对下属单位进行审计。

在这种设置方式下 , 派出人员对下属单位具有较高的权威 , 其独立性程度也较高。但要求加强审计的计划性 , 在了解下属单位的实际情况之后 , 再开展工作。

实际上 , 分级管理与集中管理也不是截然分开的 , 内部审计机构的设置可根据企业的特点灵活选择。

如一些特大型企业 , 或是下属单位众多的部门 , 就宜采用分级管理的形式 ;

如有必要 , 也可在部门内对一些较小的下属机构 , 实行集中管理。

对一些规模不大的企业事业单位 , 可根据需要 , 或者设置内部审计机构 , 或者不设内部审计机构而配备专职人员 ;

对一些专题审计项目 , 还可聘请临时性的审计人员进行审计。

八、企业如何进行内部审计

你好 , 本人从事内部审计7年。

对于你的问题 , 我觉得你应该先确认定位 , 才能确认机构设置。

按照，内部审计机构常规设置来看，应该是董事会，或者最高管理者直接负责的部门，这样能保证独立性。

不过，有些企业，在财务旗下，有的在营运旗下都有……主要看管理者定位

#!NwL!#

参考文档

[下载：上市公司内审部如何设置.pdf](#)

[《股票交易新股买来多久能买》](#)

[《股票合并后停牌多久》](#)

[《川恒转债多久变成股票》](#)

[《股票腰斩后多久回本》](#)

[《股票一般多久一次卖出》](#)

[下载：上市公司内审部如何设置.doc](#)

[更多关于《上市公司内审部如何设置》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/read/36201837.html>