

# How to Become an Excellent Audit Project Leader in the New Era

Yingjie Wu

Jonten Certificated Public Accountants (Limited Liability Partnership), Hangzhou, Zhejiang, 310000, China

## Abstract

Under the background of development in the new era, the head of audit project needs to have better professional ethics and higher professional level and competence in the process of engaging in audit work. Under the development background of the new world, the implementation background of audit projects is very different from that of the past. Therefore, it is necessary to improve their own work ability based on the changes of the whole industry and put forward higher requirements, so as to be better responsible for all aspects of the project work.

## Keywords

new situation; audit; project leader

## 新时代如何成为一个优秀的审计项目负责人

吴颖杰

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所, 中国·浙江 杭州 310000

## 摘要

在新时期发展背景下, 审计项目负责人在从事审计工作的过程中, 需要拥有更好的职业道德以及更高的专业水平和胜任能力。新世界发展背景下, 审计项目实施背景相较过去就有了很大的不同。因此, 需要基于整个行业的变化以及提出了更高要求, 对自身各项工作能力进行提升, 这样才能更好地负责项目的各方面工作。

## 关键词

新形势; 审计; 项目负责人

## 1 引言

中国在经济快速进步与发展过程中, 整个社会发展已经进入了新的时期, 各行各业开展工作的方式以及理念等都需要进行转变, 对于审计工作来讲也是如此。作为项目负责人, 在开展审计工作的过程中, 需要对项目本身在新世纪发展背景下, 所产生的变化进行深刻解读, 对开展审计工作是各方面的以及工作要求进行了解, 以此为基础提高自身的专业水平和工作能力, 才能够使所负责的审计项目展现更高水平。

## 2 评价审计风险

在项目负责人接受委托之后, 对自己所接受的项目有一定了解, 需要对审计单位和审计项目相关情况进行全方位的

解读, 然后开展整体的审计风险评价工作。首先, 对之前年度所出具的审计底稿以及被审计单位的交换意见底稿进行查阅, 对之前所出具的审计报告进行全方位的阅读, 包括审计计划、总结内容、重大问题以及事项的请示报告等<sup>[1]</sup>。其次, 需要对被审计单位在网络上所公示的各种定期报告和临时公告等进行查阅, 确保及时与实际相结合。最后, 要和被审计单位进行全方位的沟通, 主要目的是了解在过去开展审计工作时, 遗留下来的历史问题解决情况和当期被审计单位的实际经营状况和效益情况, 判断该年度是否出现过一些重大投资或者是重组等重大事项。除此之外, 要根据上述所了解到的相关内容, 对被审计单位以及审计项目的总体风险开展评估工作, 对审计工作中需要重点控制的内容做好把控。

## 3 总体审计计划及具体审计计划制定

在审计项目负责人进入到审计工作现场之前, 需要对审计工作所需审计计划进行全方位制定, 且保证在开展审计工

【作者简介】吴颖杰(1987-), 男, 大学本科, 中级会计师, 任职中天运会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所部门经理, 从事审计、全面风险与内部控制等研究。

作之前,项目计划全面且完善。在审计工作中所制定的总体审计计划主要包括了审计工作实施策略、开展工作的实际分工、重点控制的领域和重点指标。在审计工作中,如果涉及一些重要科目,需要提前制定好审计计划,追加一些其他的审计程序,要使用文字在审计程序表当中进行标明,并对参与审计工作的有关人员进行提醒<sup>[2]</sup>。对于审计工作来讲,应当明确审计工作的重点内容,各项工作程序应当保证详尽和科学,不能泛泛而谈。在计划制定结束后,需要将计划上交项目部门负责人和分管领导进行审批。

## 4 做好现场组织与监督

在审计项目负责人对审计工作进行细节性工作内容派发中,需要根据所审计项目的主体内容以及小组成员的实际情况,对审计工作进行科学合理安排。对于一个优秀的项目负责人来讲,不能够只顾底稿,而是应当对审计工作小组成员的能力和特点都做到熟练掌握,在安排工作的过程中,真正以每一名审计人员的特点和能力为基础做到人尽其才。同时,作为审计项目负责人,在审计工作中,应当对小组内成员所反馈的问题及时进行响应并解决,对存在疑虑的情况通过追加审计程序进行解决,项目负责人还需要及时对所反馈的问题进行集中的归纳整理,第一时间将所有问题进行解决,不能解决的问题及时需要和被审计单位进行沟通,并且上报给部门负责人以及分管领导,提高审计工作效率及质量。

## 5 重点对审计领域及事项的把控

对于审计项目负责人来讲,需要对存在的风险因素及质量影响因素进行全方位的控制。在各项事务处理的过程中要保持敏锐的观察能力以及更强的分析能力。审计工作程序不能仅仅局限于财务报告项目的审计工作内容,而是应当通过观察询问和分析测试等多种方法,将审计工作中的重点内容确定下来,更好地保障审计工作质量<sup>[3]</sup>。同时,项目负责人需要对审计底稿进行全方位的复核,对审计底稿开展复核工作是工作底稿的第一级复核,工作内容是最为细致也是最为具体的,相关项目负责人需要认真仔细并及时对审计底稿复核工作进行把控,复核结束后签名并确认,并对复核工作做好相关记录。对于复核工作中所出现的一些遗漏程序和证据,要及时督促相关审计工作人员进行补充,如果存在重大遗漏事项要追加审计程序,并且收服具有效力的审计证据,将审

计工作风险控制在合理水平。

## 6 增强沟通能力

对于项目负责人来讲,需要和被审计单位以及其他审计人员和质监工作人员加强沟通,同时向部门负责人以及分管领导进行及时的汇报,这些都需要审计项目负责人拥有良好的沟通能力。在沟通过程中可以就审计前、审计中和审计后这三个阶段进行全方位的沟通,而沟通对象则是被审计单位的管理工作人员以及财务人员和董事会成员或者是业务工作人员等。作为一个优秀的审计项目负责人来讲,需要善于和被审计单位开展沟通,同时能够把控了解被审计单位的实际情况,找到审计工作过程中重点问题。

## 7 审计总结与审计报告

项目负责人需要对审计问题进行收集与归纳,并且撰写最终的审计总结,这是审计项目负责人最为主要的一项工作,也是对审计工作做好总结与归纳的最主要内容。同时,对于审计报告来讲,需要由项目负责人全权负责,对审计报告当中所标注的财务报表以及附注内容等进行全方位的核对,保证审计报告的质量。

## 8 结语

在新时期发展背景下,审计项目负责人所负责工作内容相比较于过去具有了更高的要求,在实际工作过程中要做到细化工作内容以及更加精准地开展<sup>[4]</sup>。所以,在新形势发展背景下,审计项目负责人需要基于过去审计工作中存在的问题以及新形势发展背景下,对审计工作所提出的更高要求,对自身开展审计工作的各项技术能力以及职业道德素养等全方位提升,这样才能更好地适应新形势发展背景下所提出的更高要求,为审计工作质量提升提供帮助。

## 参考文献

- [1] 沈俊华.紧跟新时代内部审计发展要求当好一名优秀审计组长之浅见[J].现代国企研究,2019,156(06):202-203+268.
- [2] 张灵军.如何做好新时代党员领导干部经济责任审计工作[J].理财,2020(11):96-97.
- [3] 唐道珍,汤柱奎.怎样做一个合格的审计项目经理[J].中国农业会计,2012(01):46-48.
- [4] 张丰明,黄涛.做一名新时代优秀审计人——记三门峡市审计局社会保障审计科科长王宏刚.理财:学术版,2019(05):91.