

经济责任审计中的调查方法及运用 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/290/2021\\_2022\\_\\_E7\\_BB\\_8F\\_E6\\_B5\\_8E\\_E8\\_B4\\_A3\\_E4\\_c53\\_290747.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/290/2021_2022__E7_BB_8F_E6_B5_8E_E8_B4_A3_E4_c53_290747.htm) 经济责任审计的技术方法就是指在审计过程中，为完成审计任务，达到审计目标所采取的方式、手段和技术的总称。在审计过程中，除了账目检查、实物盘点、汇总分析等技术方法的运用外，单位内、外调查方法的使用对经济责任审计也有着不可忽视的作用。通过调查方法的运用，可以围绕工作重点，有针对性地提出审计评价及审计意见。在审计过程中一般常用的调查方法主要有民主测评法、个别座谈法、公示咨询法、走访调查法、重要关联业务及资金调查法。

1 民主测评法 民主测评法是指由审计组长和干部、纪检人员组成的谈话测评组，采取问卷调查的方式，对被审计对象履行经济责任情况进行民主测验和考评的一种技术方法。测评的时机一般选择在向被审计单位说明审计意图、审计对象个人履行经济责任述职之后进行。测评一般由被审计单位负责召集，参加测评人员采用无记名分别填票的方式进行。参加测评的人员，一般包括：班子成员、机关干部等。根据参加测评的人员数量和类型，可采取一次性测评和分层次测评两种方式。测评前应向参加测评人员说明审计目的、测评内容和测评要求。测评内容以被审计对象定性评价指标为主，主要包括：能力素质、制度建设、廉洁自律、检查监督等方面。测评结果由审计组两人以上成员共同统计，作为审计组参考依据。测评反映被审计对象有严重问题的，应及时向审计组反馈。

2 个别座谈法 个别座谈法，是指由审计组长和干部、纪检人员组成的谈话测评

组，单独听取和了解有关人员对被审计对象履行经济责任的意见和看法，获取和掌握被审计对象违反财经纪律问题线索的一种技术方法。个别座谈前应向参加座谈的人员讲明经济责任审计的依据、目的和要求。个别座谈的对象主要包括：审计对象所在单位的班子成员；与管钱管物有直接关系的部门领导、人员；纪检、审计部门人员。对一些有疑点的问题，一时在谈话中又不能确切掌握的，可适当选择离退休等人员进行谈话。个别座谈内容主要包括：被审计对象当家理财的能力素质情况；科学民主决策情况；贯彻财经方针政策情况；事业建设成效情况；监督管理财经工作情况；廉洁自律情况等。个别谈话时一般要以二对一的方式进行，不宜采取一对一或多对一的方式，谈话时要注意策略，讲究方式，做好引导工作，最好以探讨、交流的形式进行，同时要快速、准确记录关键问题，对座谈情况和座谈提供的问题，要据实详细记载，不得漏记和改动反映的事实和座谈结论，最后要由谈话人在谈话记录上签字以免对关键问题翻供，为了切实规避风险，谈话时可使用录音。在电话询问、谈话时，要使用免提键或录音，要有二人以上收听，对电话内容进行记录后，由收听人核对后签字作为审计的原始依据。座谈结果或审计发现的线索，经审计查实后作为审计证据，根据经济责任审计评价标准形成审计结论。

3 公示咨询法 公示咨询法就是审计组进入被对象所在单位后，组织召开会议，听取被审对象述职后，采取发布审计相关信息，公布举报电话，设立举报箱，提出审计重点内容，明确举报要求等一系列的措施，以此来收集被审计对象的负有经济责任期间履行职责的成绩与存在的问题。在审计过程中对署名举报的信件或电话必

须认真对待，对提出的总是要详细核实，认真检查，彻底落实后给予举报人明确答复；对于匿名举报的信件或电话也要查清事实，对确实存在的问题要根据性质进行相关处理，对于举报事实不清或有误解的要在适当的公众场合予以澄清，以变通的方式答复匿名举报人。

4 走访调查法 走访调查法是根据被审对象及其所在单位的具体情况，以咨询的身份对相关单位进行座谈咨询，相关单位主要包括开户银行、有经济往来的银行、长期合作的单位、上级部门、下属单位。走访调查前首先要在被审对象所在单位收集相关资料，对资料中涉及的单位进行走访了解，对相关资料进行查阅核对。对一些外地单位可采用函调的形式收集审计资料。对于要走访座谈的单位应因地制宜，根据不同情况谨慎确定，既要查清事实，又不能给被审对象及其所在单位在社会上造成负面影响。

5 重要关联业务及资金调查法 重要关联业务及资金调查法是根据座谈了解或平时自己对被审单位重大经济情况的掌握，对被审单位的一些相关联的重要业务进行关联调查审计，如对一个单位上级拨款数、本级上缴数、下拨经费数、同级单位资金往来数、与业务关联单位资金往来数要进行金额的核对，同时对资金往来与使用的合法、合理性进行相关检查，查看有无资金的使用及审批报告、批复，报告、批复数与使用数是否一致。此外，对专项资金的使用一般应注意关联业务的资金往来，对部分零星的专项拨款与使用要严格审计。

以上方法只是日常审计中常用的方法，随着经济的发展，科学技术手段的不断更新，审计工作不但要在方法上、理论上不断创新，而且还要进一步转变观念，要从业务型人员向管理型人员转变，从而适应当前经济发展和审计工作发展的

形势。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细  
请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)