

对审计复核的几点体会 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/339/2021_2022__E5_AF_B9_E5_AE_A1_E8_AE_A1_E5_c53_339796.htm 审计复核是审计工作的重要组成部分，在审计质量控制体系建设中起着举足轻重的作用。近年来，笔者所在审计机关在实践中积极探索，不断改进和完善审计复核思路和方法，取得了比较明显的成效，今年1至9月，我们就复核各类审计业务项目79项，提出纠正和改进意见653条，为加强审计质量控制，防范审计风险，全面提高审计质量和服务水平起到了良好的促进作用。以下是我们在审计复核工作中的几点体会：一、合理运用分析性复核方法 专职复核人员按照《审计复核准则》和《审计项目质量控制办法》对审计报告及其相关资料进行“平面”复核，通过研究、分析审计结果信息之间的关系，计算比较相关比率和异常变动参数，发现潜在差异和遗漏。今年，通过运用分析性复核方法，我们发现审计差错集中体现在：一是重要信息内部组成因素的关系、比率的计算与分析有误，主要在数据的组成上；二是当期信息与预测、计划或预算信息出现比较差异，主要表现为比例差错；三是当期信息与历史信息发生时效误差，主要体现在法律法规运用时效上；四是电子数据信息与非电子数据信息之间出现差异，重点为审计报告与附表数据之间的技术性差错；五是审计结果与审计人员的审计评价差异，主要为把握评价标准的尺度上。二、采取“全面复核、突出重点”的方法 2007年是审计机关全面贯彻落实修订后《审计法》的第一年，审计复核作为审计项目质量控制必须履行的重要环节，在全面复核的基础上，重点围

绕修订后《审计法》的新政策、新要求认真复核把关，旨在检查修订后《审计法》的贯彻落实情况，比如复核过程中重点关注审计人员对修订后《审计法》执行时效的把握；根据不同审计对象对不同审计执法依据的运用；根据财政、财务不同属性的收支对被审计单位不同救济途径的掌握等，这样既做到了利用复核程序覆盖全部审计项目，在《审计法》的贯彻落实上不留盲区，突出了重点。

三、利用台帐复核促进成果转化 为动态掌握审计项目质量状况，我们坚持建好以审计项目为单位的审计复核台帐，依据审计复核记录，逐条登记每一个审计项目复核的基本情况 & 复核中发现的主要问题及对策。通过定期汇总、分析，及时向业务部门和领导反馈复核信息，对倾向性的问题及时采取措施进行整改。同时，将复核台帐作为检查审计项目质量、开展创优评先的基础资料，通过考核评比机制，实行项目质量长效管理，实现审计复核成果最大化，达到以复核防风险、以复核促质量的目的。

四、实现审计复核与审计业务有机融合 积极主动参与业务处和审计组的交流讨论，对审计中的难点、疑点进行现场研究，选择和拟定合理的审计策略和方法。同时，搞好日常咨询服务工作，对三级复核工作的关键控制点和常见问题进行现场指导和培训，学习、宣传、贯彻修订后《审计法》及审计署6号令等法律法规，并通过汇总、整合各种业务信息资源和先进做法，对业务部门进行传达和反馈，使业务处室与审计人员能举一反三，不断强化法制观念和质量意识，从而巩固和提高审计质量，也提高了审计复核的效率。

五、不断完善沟通技巧与表达艺术 审计复核既是对审计报告及相关资料的复核，也是对具体相对人工作行为的复核，整个过程需要

与审计人员、业务部门乃至有关领导进行沟通，沟通成功与否将直接影响复核的质量。如何进行有效沟通，是一门学问，也是一门艺术。我们在审计复核中，始终坚持“谦虚谨慎，以理服人，以心取人”的工作态度，发现问题用诚心去解决，出现矛盾认真换位思考，从自身找原因，不刻意激化矛盾，也不回避问题，实事求是，注意方式，努力做到两个结合即坚持原则性与灵活性相结合，坚持严谨细致的工作作风与热情诚恳的工作态度相结合，从而获取广泛的理解与支持，提高复核质量。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