

国际内审师：审计监督应当重视的几种方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022__E5_9B_BD_E9_99_85_E5_86_85_E5_c53_642416.htm 审计监督的目的就是要维护财经法纪，加强廉政建设，促进国民经济健康发展。在具体审计工作中，要达到这个目的，就是要实现既定的审计目标。笔者认为，审计工作的目标就是要正确鉴定被审计单位财政财务收支的真实性、合法性和效益性。换言之，就是要如实反映被审计单位所取得的成绩，揭露其在财政财务收支中存在的问题，使审计风险控制在接受的范围之内。而要达到这个目标，审计人员必须采用科学的审计方法。什么是科学的审计方法，这是一个非常复杂的问题。根据笔者的一管之见，在审计检查中，审计人员必须做到以下几点：做好对账工作所谓的对账工作，就是被审计单位会计报表上的数字与账簿上的相应数字，以及记账凭证和原始凭证上相应数字核对，看是否相符。通过这一程序，以查清被审计单位披露的财务数据的真实性。有经验的审计人员都是以此作为查账的第一步。问题是，一些审计人员往往只凭经验，仅对被审计单位期末（年末、季末或月末）的数字核对，对期中的数字不对账。这样往往遗漏重大问题，也给一些了解审计人员习惯做法的犯罪分子可乘之机。如某市财政部门的一工作人员通过各种非法手段，侵吞财政资金数以亿计。他所做的账，期中是不平的，因为他将有关凭证销毁了，涉及的相关科目不能入账.但期末是平的，他通过非法手段获取了有关凭证，并登记入账。他犯罪的手段并不高明，但审计人员审查了三次都没有发现。原因是审计人员只核对期末数

字，没有核对期中数字，没有发现期中账目不平问题，因而没有查出其中存在的重大犯罪事实。从银行账户入手进行审计国家现行法律规定，各单位必须在银行开设账户，以集中办理资金的存取、结算和划转，同时严格控制了现金的支取范围，规定不能用现金进行大额结算。因此，银行账户是单位资金运动的主要载体和出入口，集中反映了单位资金的分配和使用情况。因此，在预算执行和财务收支审计中，审计人员应从被审计单位的银行账户入手。只有抓住了银行账户这个中心和出入口，才能了解被审计单位资金活动的来龙去脉，再在此基础上顺藤摸瓜，层层审计到其他账户，就可以掌握被审计单位经济活动收支的整体情况，取得良好的审计效果。因而这种方法是审计监督的基础方法。这和哲学上的抓主要矛盾和矛盾主要方面的原理是一致的。在审计人员与被审计单位信息越不对称的情况下，这种方法的使用效果就越好。同时，审计人员也应清醒地认识到，这种方法强调的是从银行帐户入手进行审计，而不是专项审计银行帐户，否则又会犯削足适履的错误。克服就账审账的局限性对有些项目的审计，仅审查账目资料，是很难发现被审计单位存在的违纪违规问题的。同时，由于多年接受审计，加之财务人员素质的提高，被审计单位会计核算和账务处理的水平也不断进步。这要求审计人员克服就账审账的局限性，要以查账为基础，但又不拘泥于账目资料，要转换角度思考问题。这样往往能收到山重水复、柳暗花明的效果。如审计人员在对某市财政收入征收部门审计时，从账目资料上没有发现该部门有违规减免税的问题。后来通过查看该市地图，发现该部门将市特区之外的企业也享受了税收优惠政策，造成了数额不

少的国家税收流失。编制完整的项目审计工作底稿编制完整的项目审计工作底稿，既是审计规模的要求，也是审计实际工作的需要。一般说来，审计规范确定的审计工作底稿都是经过严格审定的。按审计工作底稿的要求操作，就可以防范审计风险。但是，在审计监督过程中，有些审计人员对此认识不足，仅对重要项目或有问题的项目编制审计工作底稿，对不重要的项目或没有问题的项目不编制审计工作底稿或者不按要求编制审计工作底稿。这样做往往会遗漏重大事项，造成很大的审计风险，有时一些非重要的项目（科目）或审计人员忽略了的地方也存在重大问题。事实上，编制审计工作底稿的过程，也是重新核实、查证的过程。完整地实施了这一过程，就能弥补前阶段审计取证的不足，从而比较彻底地了解被审计单位财务收支的基本情况，做到成竹在胸，这正是审计所要达到的目标。始终不移坚持这点，审计工作质量就有了较好的保证。 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