

浅谈如何进一步提高审计质量 PDF转换可能丢失图片或格式  
，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/87/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E8\\_B0\\_88\\_E5\\_A6\\_82\\_E4\\_c53\\_87119.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E5_A6_82_E4_c53_87119.htm)

审计质量是审计工作的生命线。提高审计质量不仅是审计机关自身的内在要求，也是全社会和各级人大、政府对审计机关和审计人员的迫切愿望。随着审计机关“人、法、技”建设的不断深入，审计质量在总体上呈现出不断提高的趋势，但不可讳言，目前部分审计项目质量低下的问题依然存在。究其原因，既有主观因素，又有客观因素。

一、审计项目质量不高的原因

1审前准备工作不充分。一是对被审计单位基本情况了解太少。尤其是对其所处的经济环境、业务流程、关联交易及其内控制度等未作审前调查。二是忽略了制定审计方案时的前置工作。如在了解被审计单位基本情况后，未对所取得的资料进行初步分析性复核；在编制审计方案前对重要性水平和审计风险未进行初步评估。三是审计方案过于简单。内容不详细，分工不合理，对审计工作缺乏指导作用。四是对审计的目的不明确。对审计后应该达到什么目的、取得什么效果没有十分明晰的思路要求。

2财会业务知识不熟练。一些审计人员财会业务水平不高，对被审计单位财会人员利用会计手段作弊看不出、拿不准、识不破，必然会使其违法乱纪问题蒙混过关，加大审计风险，降低审计质量。

3对法律法规不熟悉。在实际工作中，审计人员对法律法规不熟悉的表现情形有：一是对与被审计单位相关的法律法规掌握不全面，知其一，不知其二。二是对相关的行业规章及其政策规定平时不注重收集和学习，待到审计碰到问题后，有的回避疑点，轻易绕

过，有的临时抱佛脚，现学现用。4审计方法不当。有的审计人员审计方法运用不当或方法单一，抓不住审计重点，找不准问题隐藏的领域，泛泛而审，虽然下了功夫，费时又费力，但顾此失彼，审计查得不深不透。5审计责任感不强。一些审计人员审计责任感不强，在审计中瞻前顾后，患得患失，淡化自己的职责，只求完成任务，不顾审计质量。

## 二、提高审计质量的几点对策

来源：[www.examda.com](http://www.examda.com)

### 1精心部署，周密安排审前准备工作。

安排审计准备工作，要做到科学、合理，全面考虑，不能带有随意性；审计方案的内容要周全、详细，分工要明确、合理；审前培训工作需要到位，要让审计人员全面了解审计目的、内容和相应的法律法规以及被审计单位的基本情况。

### 2做好审计法规文件的收集、整理和保管等日常工作。

一是要广泛地收集审计法规文件，指定专人保管，法规被借阅以后要及时追还。二是要做好法规目录分类、整理工作，以便使用时查找。有了足够的法规依据，就可为审计人员指明方向，直击要害。

### 3强化措施，努力提高审计人员的业务素质和政治素质。

高质量的审计项目呼唤高素质的审计人员。只有不断提高审计人员的业务素质和政治素质，才能促进审计质量的提高。提高审计人员素质，应从如下几方面着手：

一是要切实处理好工学关系，加大培训力度。审计工作不能疲于奔命，而应合理、科学地把审计与培训结合起来，有计划地安排审计人员进行业务培训，通过培训促进审计人员更新知识，开阔视野，掌握先进的审计手段，提高业务能力。

二是大力提倡审计人员进行自学。鼓励审计人员提高学历层次，参加审计、会计职称考试和CPA、CIA等资格考试，使每一位审计干部成为学习型干部。三

是要对审计职业道德教育，应常抓不懈，增强审计人员的责任感和使命感，以防止审计人员思想滑坡，道德失缺。4健全和完善审计激励与约束机制。要结合本单位实际，制定切实可行的审计质量激励制度；要强化审计三级复核，严把审计项目质量关；要完善审计质量责任追究制，对不顾审计风险，工作草率，产生严重后果的要追究审计人员的责任。

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)