

浅谈审计现场质量控制的几点做法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/87/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E8\\_B0\\_88\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_c53\\_87146.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E5_AE_A1_E8_c53_87146.htm)

审计是由审前准备、审计实施和审计后续工作等一系列程序组成的操作，审计质量的控制主要是对这一系列操作的控制。由于审计现场是审计实施阶段最主要的工作环境，因此对审计现场的质量控制尤为重要，这里，笔者从审计现场的特点出发，就审计现场的质量控制谈几点做法：一、对审计人员的控制 审计人员是审计操作的具体实施者，对审计人员行为的控制是审计现场质量控制的关键点。首先，审计人员应提高审计质量意识，在审计过程中严把审计质量关，在实施审计的每一个操作时将保证审计质量视为完成审计工作的前提；其次，审计人员应具备良好的职业道德，坚持审计独立性，审计人员在审计现场对审计事实的认定应该客观公证，不应带有自己的主观偏见，同时应回避与被审计单位的一切利益关系，确保审计人员作为客观独立的实施者开展审计工作；审计人员应不断提高业务素质，掌握审计项目相关信息，并随时更新履行其职责应具备的专业知识，确保在审计实施现场有的放矢。同时，对审计人员的合理分工也是确保审计质量的有效途径，结合审计项目的性质、规模、特点和审计人员的专业结构、专业技能的熟练程度进行合理分工，可以有效节约审计资源，高效、高质地完成审计项目。二、对审计环境的控制来源

：www.examda.com 审计现场是一个动态的、半开放式的场所与形态，在实施审计过程中，同各方面接触沟通较多，审计环境也在很大程度上影响审计质量。一方面，地理环境有时

限制了审计实施，比如一些财政转移支付、农林保护审计项目常常要深入到农村等偏远山区，道路交通、地势崎岖等环境给审计工作带来了诸多不便，审计人员要有克服困难的意志，按照实施方案确定的审计范围进行全面审计，避免因为地理环境的限制而遗漏重大审计问题，增大审计风险，影响审计质量；另一方面，在审计现场往往会遇到被审计单位主观抵触或有意拉拢等行为影响审计环境，进而影响审计工作的开展和审计质量的保证，审计人员在这种环境面前一定要保持清醒头脑，通过摆事实、讲道理，不卑不亢消除被审计单位的抵触情绪，对被审计单位的有意拉拢行为要坚定立场，严格遵守审计纪律，不受干扰地实施审计，确保审计质量。

三、对审计程序的控制 审计程序是指审计工作的步骤和顺序，审计程序是保证审计质量和实现审计目标的重要手段。对审计程序的控制一定要严格遵照审计法和行政法规定的程序和法定的时限操作，在时间上不能颠倒、在程序上不能简化。如审计通知书一定在实施审计三日前送达被审计单位，审计承诺书要和审计通知书送达回证经被审计单位法定人员签字盖章后一并收回，审计组对审计事项结束审计60日内向审计机关提交审计报告，并在提交审计报告之后30日内下达审计决定。对审计程序的控制贯穿于审计的全过程，审计人员应在审计操作过程中，时刻提高程序控制意识，避免由于审计程序不顺畅而造成的审计风险，影响审计质量。

四、对审计取证方法的控制 审计证据的收集是现场审计的核心工作，对审计取证方法的控制直接决定着审计证据的质量。一方面，审计证据的取得方法要根据审计事项具有针对性，即对不同的审计事项采取不同的取证方法，如对会计账簿、原始

凭证等资料的审计，可以采取查阅、计算等方法取证；对应收账款可以采取函证的取证方法；对机器、设备的使用效率可以采取实地观测、查阅相关指标和询问座谈等方法相结合的取证方法；各种证据收集方法并不是孤立的，审计人员可以采用互相结合的多种方法获取审计证据，如果采用不同方法获得的审计证据能相互佐证，则比靠单一方法获取的证据更可靠。另一方面，审计取证方法要合法，即审计取证方法要符合法律法规和审计准则的要求，审计证据的来源和获取的途径要正当。审计人员收集审计证据，必须手段合法，来源正当，注明出处；审计人员不得使用欺诈、诱骗、威胁、窃取等违法手段收集证据；收集、运用审计证据，应事先告知当事人，并请当事人和主要负责人签署意见等。取得审计证据的程序和手续必须符合法律法规和准则的规定，否则所取得的审计证据不具备法律效力。

### 五、对审计证据的控制

审计证据是审计结论的支持要件，是现场审计工作结晶，审计证据质量对总体审计质量起决定性作用。审计人员取得的审计证据必须具备客观性、相关性、充分性和合法性，控制审计证据的质量应把握以下几点：一是审计证据应是通过合理手段取得的客观事实，不应是审计人员的主观判断、猜测和设想；二是审计证据必须与所证明的事实相符合，即保证审计证据与所证明事项有必然联系，证据相关金额、数量与所证明事项相一致；三是取得的审计证据要充分，保证每一个审计结论都有充足的审计证据做支撑，对重要的、风险高的审计事项要从多方面取证，以证明审计结论的全面性和准确性；审计证据的要件要齐备，具有法律效力，审计证据必须具有当事人和负责人的意见、取得证据的时间、来源等。

### 六

、对审计日记的控制来源：[www.examda.com](http://www.examda.com) 审计日记是现场审计活动的写真，是审计人员工作的文字记录，审计人员记录审计日记的过程是对自己工作的进一步思考和总结归纳的过程，因此对审计日记的控制是对审计过程每一时点的控制。审计人员自身通过回顾审计日记，整理审计思路，总结审计技术方法；审计组长通过抽查审计日记，了解审计人员采用的审计步骤和方法，掌握审计人员完成审计实施方案分派的审计任务的进度。对审计日记的有效控制，既能规范审计人员谨慎负责地处理现场审计中的每一项工作，又便于追究有争议审计结论的责任。总之，在现场审计中应坚持谨慎性原则。随着审计报告制度的推行，审计工作的公开透明度不断提高，对审计工作的质量要求也越来越高，因此要求审计人员在现场审计工作中认真、谨慎地面对审计工作的每一个细节，加强审计现场质量控制，降低审计风险，提高审计质量。（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](http://www.100test.com)