

影响审计工作质量和效率的因素 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__E5_BD_B1_E5_93_8D_E5_AE_A1_E8_c53_87152.htm

影响审计工作质量和效率的因素很多。要想高标准、高质量、高效率的完成审计任务，必须要全面考虑与审计项目相关的各种因素，也就是说从审前准备、实施审计、做出结论几个环节都要做到胸有成竹，准备细致、充分。

一、影响审计工作质量和效率的主要因素来源：www.examda.com

1、审前准备不充分。做好审前准备是提高审计工作效率的有效途径。审前准备越充分，审计工作越顺利，否则，在某种程度上就会产生阻力，或延误工作时间。审计准备主要包括：审计方案、了解被审计单位情况、搜集有关法规文件、下达审计通知书等。如果审计方案内容、步骤或人员分工不当，就会偏离审计方向，制约审计人员业务专长的发挥。对被审计单位情况了解不清楚或收集文件不到位，在审计过程中就容易出现费解。这些都势必影响审计工作效率。

2、选用审计方法不当。采用合理的审计方法，是提高审计工作效率的得力措施。选用审计方法，从原则上讲，应从实际出发，因地制宜，要适合审计目的。不同的被审计单位可以采用不同的审计方法。如：大中型企业财会业务量大，可采取逆查法。小型企业业务量小，可采用顺查法。企业财务管理好，帐目规范，也可以采取抽查法。有的审计人员不讲究审计方法，一味追求逐页看凭证，泛泛抄写数字、资料，每每顾此失彼，因小失大，抓不住主要问题，得不偿失，从而制约审计效率提高。

3、审计取证乏力。审计按要求取证，是提高审计工作效率的前提。在审计中由于

取证不慎重，因而有时取得的证据不真实或者只凭被询问人的口证取得旁证，证明质量不高。为避免审计风险对证据要进行复查，这必然费时、费力，影响审计工作效率。

4. 同一事项出现重复审计检查的情况。有些经济监督部门如财政、物价、工商以及政府组成的联合调查机构，不协调，导致对某被审计单位的经济事项多头立项，重复审查，问题重复处理，轻重不一，使被审计单位产生逆反心理。检查出的问题，需要理顺和解决，这势必浪费时间，影响审计工作效率。

5. 审计定性、处罚依据不准确。审计依据准确是加快审计任务顺利完成的关键。审计依据认定不准，难以一锤子定音，迫使审计人员到处收集、寻问。有时审计人员对套用的法规依据产生模棱两可的看法，无所适从，欲用不得，欲弃不舍。在此阶段，就会延误时间，影响审计工作效率。

6. 财会业务知识匮乏。财会业务知识是审计人员必备的专业知识，是提高审计工作效率的基础。审计人员具有谙练的财会业务技能，在审计时，就会很快进入角色，准确识别良莠。反之，审计人员财会业务水平不高，对财会人员利用财会业务的手段从中作弊的情况看不出或拿不准，现翻资料，现学现问，使问题迟迟不能披露，这必然推延时间，影响审计工作效率。

7. 审计复核延误时间。审计复核案件及时返回是提高审计工作效率的重要环节。在审计复核中延误时间有两种情况：一是因案卷程序不规范等原因，要求修改、补正后再复核。二是复核人员遇到疑难问题。推延复核时间就会影响审计工作效率。

8. 延长审计报告与被审计单位交换意见的时间。按时与被审计单位交换意见，是提高审计工作效率的保证。审计报告形成后，应与被审计单位交换意见，但是，有时被审计单位

领导不在，或由于某种原因迟迟找不到法人代表，交换意见一拖再拖。这显然影响审计工作进度。

二、提高审计工作质量和效率的几点对策来源：www.examda.com

1. 做好审计计划，严密安排审前准备工作。安排审计计划，要做到科学、合理，从实际出发，全面考虑，不能带有随意性。审计机关确定审计计划时，应与其他经济监督部门沟通，避免重复审计。安排审前准备工作，应由专人负责，全面落实，不疏漏每一环节。做好审前培训，加强与被审计单位联系，加快审计速度。
2. 收集与审计项目有关的法规文件，做到认真整理保管。
 - 一是发挥专职与兼职法规机构的作用，指定专人收集文件，收藏、借阅进行登记并有手续，保证文件、法规的存在性。
 - 二是发挥审计专业科室的作用，对口收集法规文件，以弥补法规适用缺陷。有了足够的法规文件，适用可靠的审计依据，就会呈现出高质量、高效率的审计效果。
3. 采取必要的措施，努力提高审计人员素质。如果审计人员素质不高，就会造成审计方法混乱、取证乏力、定性不准、财会业务真假不分。这样既影响审计质量，又制约审计工作效率。提高审计人员素质，应做到“三个结合”，即一是定期培训与自学相结合。二是理论研究与实践经验相结合。三是应用法规文件时原则性与灵活性相结合。审计人员素质提高了，审计工作就能得心应手，审计工作效率也会随之提高。
4. 密切审计机关与被审计单位之间的关系。审计小组在审计期间，应遵守职业道德，严肃审计纪律。要主动向被审计单位征求意见。办理审计事项，做到客观公正，实事求是，以良好的自身素质取得被审计单位的信任。只有审计人员与被审计单位配合默契，审计业务核对及交换意见等工作才能顺利完成，从而提高审计工

作效率。 5. 增强审计复核责任感，发挥业务指导作用。审计复核工作职能，应当说有两点：一是审理，二是指导。前者为审计案卷把关，后者是增强服务意识。两者并举，才能满足一线审计工作的需要。复核人员应当增强责任感，及时复核案件，不能拖延时间，促使审计工作效率的提高。 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