

审计中开展综合分析的几种实用方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/87/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_B8\\_AD\\_E5\\_c53\\_87540.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_AE_A1_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E5_c53_87540.htm)

1、对比分析法。它是根据一定的标准，对分析对象的资料进行比较研究，找出其中的本质规律，得出符合客观实际结论的方法。在资料的整理阶段和搜集阶段都要用到这一方法。如在预算执行审计中，我们要了解预算执行情况，就必须在审计时取得预算执行与计划的对比数据情况；分析财力增长情况，就必须取得同期对比数据、与业务系统先进指标对比数据等等。有了这些对比情况，审计分析就能较容易地透过现象揭示本质。对比分析方法主要包括纵向对比、横向对比、计划与实际比、整体与部分比四种。分析中，具体的对比方法也有多种，如绝对比、相对比、百分比、倍数比、比率、比重等等。

2、共性合一分析法。共性合一分析法是指对分析对象情况进行逐个比较分析后，从中归纳出某一共性问题的分析方法。共性合一分析法简便易行，是捕捉普遍性、倾向性、苗头性问题的有效方法。其步骤：(1)确定分析范围。分析的范围越广越好。在条件允许的情况下，应将被审计的所有单位情况纳入分析范围。(2)对问题梳理归类。分析中，按问题的概念、逻辑关系对其进行合并归类，形成专题。小专题还可根据需要合并成为大专题。(3)定量分析。对审计发现的共性问题进行量化分析，进一步精确认识事物存在的范围、程度及发展趋势等。(4)定性分析。依据有关方针、政策和法规对共性问题进行定性，以确定问题的性质。

3、因果关系分析法。因果关系分析法是指根据事物间的因果关系进行推论，从而达到

认识问题、分析问题的方法。因果关系是客观事物间的必然联系，有因必有果，有果必有因，分析二者之间的联系规律，可以由事物的果推出其因，据其因找出其果，进而得出某种结论。比如，账外资产多，财务管理必然松弛；财会人员业务技术较差，财务处理差错率必然要高。任何一个事物的出现都是由一定原因引起的，而它本身又是引起它事物的原因。加法制观念淡薄，导致小金库的产生，小金库的存在又成为滋生腐败的温床。因果关系又是非常复杂的。有一因多果，有一果多因，有时因复为果，有时果复为因。进行因果关系分析时，最容易犯的毛病是将原因和结果即问题混为一谈，因此，分析中要注意划清问题与原因的界限。

#### 4、计算机辅助分析法。

应用计算机进行辅助分析，主要是借助计算机信息储存量大、计算准确快速，制作图表方便简捷的功能，将审计或审计调查的有关数据输入计算机，对全部分析对象进行专题性、行业性、综合性等相关分析。计算机辅助分析可以通过编制计算机专门程序或一般通用软件如EXCEL等进行。利用这些软件可以很方便地制作各种表格，计算有关数据，对多个专题内容分别进行筛选分析，也可以根据分析者的要求，对一些分析项目的数据进行整理加工，生成多种特定内容的新表，为进行多角度、深层次地分析提供方便。

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)