

# 审计质量控制探析

姚秀琴

(盐城市 墙改节能办公室,江苏 盐城 224002)

**摘要:**随着市场经济的进一步发展,在审计机关的社会地位不断得到提高的同时,社会公众对审计质量提出了更高的期望。审计质量控制包括审计产品质量控制和审计工作质量控制。在论述审计质量控制的重要性和审计质量控制环节的基础上,提出了分级复核机制、人员保障机制、项目激励机制、技术与方法保障机制和监督检查机制等审计质量控制措施。

**关键词:**国家审计;审计质量;控制机制

**中图分类号:**F239.2   **文献标识码:**A   **文章编号:**1008-5092(2008)04-0042-03

## 一、审计质量控制概述

### (一) 审计质量控制的涵义

关于审计质量的涵义主要有两种观点:第一种观点认为,审计质量最终反映在审计报告的质量上,因而审计质量就是审计报告的质量,本文称之为审计产品质量观。第二种观点认为,审计是包括了审计计划、取证、判断和报告的一个系统过程,因而审计质量是整个审计活动过程的优劣程度,本文称之为审计工作质量观<sup>[1]</sup>。还有人提出第三种观点,比如徐政旦等人提出应将审计人员质量包含在审计质量中<sup>[2]</sup>。其实,审计人员质量必然反映在审计工作和审计最终产品的质量上,因此,第三种观点仍可归入前两种观点。

本文认为审计质量控制是审计机关为实现审计目标,规范审计行为,明确审计责任,确保审计质量符合国家审计准则的要求而建立和实施的控制政策和控制程序的总称。审计质量控制包括审计产品质量控制和审计工作质量控制。

### (二) 审计质量控制的重要性

建立完善的审计质量控制体系,对进一步规范审计执业行为,提高审计质量,防范审计风险,实现审计工作的规范化和科学化,促进审计事业健康发展,具有十分重要的现实意义。

#### 1. 审计质量控制是社会公众的共同要求

审计质量的最终体现是审计报告的质量。审计报告被许多利害关系人使用,如投资者、债权人、政府和社会公众,审计报告质量的高低直接影响着他们的利益。审计质量下降会导致会计信息失真,失真的会计信息会给投资者带来严重的决策失误,导致投资者利益遭受损失,并难以保障公众利益。长此以往,不仅影响审计的形象,更重要的是一种失职,是对法律的亵渎,也是对党、政府和人民的不负责任。

2. 审计质量控制不仅是社会公众的愿望,也是审计机关自身的内在要求

审计部门的形象,取决于政府和公众对其工作的认可程度。经过二十多年的努力,在不断提高审计质量的基础上,我国的审计工作不断发展完善,不仅得到了各级党委、政府的高度重视和支持,也得到了广大人民群众充分信任和较高评价,树立了良好的形象。无论是重视、支持,还是信任、肯定,审计的作用和效果是最基本的支点,而只有保证审计质量,审计才有作用和效果,失去了这一点,审计形象也就无从谈起。

3. 审计质量控制是审计公告制度推行的必然要求

审计公告制度的推行在扩大公民知情权的同时,也强化了公众对审计执法行为的监督,这有助于审计机关改进工作,提高行政执法水平,同时也从一定程度上增大了审计风险。审计结果公开披

收稿日期:2008-07-12

作者简介:姚秀琴(1976-),女,江苏盐城人,经济师,研究方向:财务管理。

露会促使审计机关更加重视审计质量,以确保审计报告准确性,从而降低审计风险。因此,审计机关必须把提高审计质量放在首位,科学地制定审计计划,合理调配审计资源,在实施审计的过程中必须树立严谨细致的工作作风,做到证据充分、定性准确、处理得当、建议可行、文书规范。如果不注意提高审计工作质量,就有可能出现复议的情况和败诉的可能,给审计部门带来风险。

## 二、审计质量控制环节

### (一) 审计立项环节

一是围绕党委、政府工作中心立项。审计只有围绕党委、政府工作中心转,把党政领导最需要情况及时提供给领导,才能为党政领导当好参谋。二是围绕民生问题立项。三是围绕财政资金使用及效益进行立项,树立大财政审计观念,对能够纳入财政预算执行审计结果报告的事项进行审计立项。四是审计立项中要明确审计目的。立项项目的审计计划的编制必须坚持全面审计、突出重点的原则,对监督范围内的审计对象和审计内容进行分类,在保证审计重点的基础上,兼顾审计覆盖面<sup>[3]</sup>。

### (二) 审前调查环节

审前调查是审计质量控制的基础性工作。首先,应掌握被审计单位的财政财务收支基本情况、适用的财务会计制度与核算方法、内部控制制度、会计电算化软件种类及其转换后的电子数据等财务信息;其次,应了解其组织结构、主要业务(工艺流程、生产经营管理等业务信息,并且走访纪检、检察、主管部门、财政及其他行政执法部门,调查人民来信来访情况。最后,运用分析性测试的方法,对被审计单位的财务状况、经营成果进行总体评价,进而确定审计风险较高的领域和重要性水平,以合理分配审计资源。

### (三) 审计取证环节

审计取证是审计质量控制的中心环节,它是用来证明被审计事项与既定标准相符程度的一切有用凭据。审计人员首先要做好审计日记,这是取证工作的基础,是现场审计的“黑匣子”;其次,要编制好审计工作底稿,这是编制审计报告的基础,是审计人员在实施审计过程中形成的与审计事项有关的工作记录。此外,审计人员还应善于总结比较和分析方法,提高效率,如通过投入和产出的对比分析效益方面的问题,通过收支结构的

分析查找不计、少计或多计收支的问题。

### (四) 审计报告环节

审计报告是审计机关对被审计单位的财政财务收支的真实、合法、效益发表的书面文书。审计人员考虑重要性水平和可接受的审计风险,根据违法违纪金额大小及其性质、情节严重程度等因素,发表评价意见。审计评价应当坚持重要性、安全性、准确性、历史性、统一性原则,对超越职责范围的事项、证据不足的事项、评价依据不明确的事项,不作审计评价。

### (五) 成果利用环节

审计成果是衡量审计质量高低的重要标志。提高审计成果利用水平,应抓好三项工作。其一,立足于宏观效应,撰写综合报告,分析问题产生的深层次原因,从促进完善制度和法规入手,堵塞漏洞。其二,立足于宣教效应,撰写审计信息,推广经验,披露重大问题的处理情况,为相关制度的建立和完善提出建议。其三,立足于整改效应,探索处理重大违法违纪行为的跟踪落实制度。

## 三、审计质量控制机制

### (一) 分级复核机制

审计机关应建立审计人员、审计组长、业务处室主要负责人、专职复核机构和分管领导的五级复核机制,全面提高审计产品质量和审计工作质量。一般审计人员对审计日记、审计证据、审计工作底稿的真实性、完整性负责。审计组长对其提出的审计报告的真实性和完整性负责。审计组所在部门负责人对代拟的审计报告、审计决定书等法定文书的恰当性负责。法制工作机构负责人和复核人员对其复核意见的恰当性负责。审计机关分管领导对其签发的法定审计文书负责。在复核工作中,一要解决好缺位的问题。审计组长和一般审计人员同处一室,不能将复核工作视作一件得罪人的事,走过场;二要解决好越位问题。分级复核,要解决的就是各级复核人员的复核责任问题。不管哪级复核人员,都应按照各自承担的责任认真履行职责,尽量缩短流程时间,确保审计的时效性。

### (二) 人员保障机制

审计质量控制中最活跃、最积极因素是人,加强审计质量控制,首先必须加强审计队伍建设,全面提高审计人员的政治素质、职业道德水平和专业能力。同时对现有人才资源进行合理调配,优

化组合,人尽其才,也是提高审计工作效率和质量的核心。整合审计资源包括两个方面:一是从审计机关来讲,要建立和完善统筹协调配置人力资源的良性机制,增强资源配置预见性和计划性。二是从项目实施来讲,应打破行业管辖范围界限挑选审计组长,实行动态组合,组成最能满足项目审计需要的审计组,还要注意计算机、工程技术等专业人员的合理搭配。某些特别专业的审计,也可聘请专家参与审计。

### (三)项目激励机制

开展项目评优是提高审计质量的内在动力。充分发挥项目评比工作的导向、示范作用,将项目评优与评选优秀审计组长结合起来,加大项目质量评比的奖励力度,在全系统形成争做精品项目、争当优秀审计组长的文化氛围,从整体上进一步推动审计质量的提高。只有这样,才能最大限度地调动审计人员的积极性、主动性和创造性。

### (四)技术与方法保障机制

先进的审计技术与方法是保证审计质量的根本措施。从实践上看,审计署开发的现场审计实施系统,能够有效地提高审计工作质量。但还应当从四个方面进行完善:一是建立审计质量控制系统,将审计对象的规范性、内容的规范性、时间的规范性、程序的规范性、文书的规范性用统一的

模型将其固定起来,从原来的人为控制转化为计算机控制;二是建立业务数据分析模型,将一些原来手工的计算、分析工作通过计算机去完成;三是建立审计经验系统,将过去审计中发现的问题加以归纳、整理,建立一个通俗性强、具有可操作性的审计专家经验库;四是建立和完善法规查询系统,节约查找处理、处罚依据的时间,提高处理、处罚依据的准确性。

### (五)监督检查机制

美国国家审计在审计质量控制方面,注重采取内部互查与外部检查相结合的方法对审计项目质量进行控制。美国《政府审计准则》规定,审计机关每年至少应接受一次外部审计质量控制的检查。为了完成《政府审计准则》的要求,美国各州及地方审计师协会,都建立了同业检查委员会,负责开展同业质量检查工作,并制定了《审计质量控制指南》。各部门、各地方审计机关内部都有定期的抽查和互查制度,主要是通过检查审计报告和审计工作底稿、填写问卷或表格的方式,查明审计人员是否按照审计方案实施了审计,审计工作底稿是否能够反映审计全过程,审计中是否执行了法定的审计程序等。一旦发现审计项目有质量问题,检查人员要与项目负责人交换意见,并结合年度培训对有关人员进行业务培训。

### 参考文献:

- [1] 刘力云. 审计风险与控制[M]. 北京:中国审计出版社,1999:50.
- [2] 徐政旦等. 审计研究前沿[M]. 上海:上海财经大学出版社,2002:214.
- [3] 翁世成. 审计质量控制应注意的“四个环节”[J]. 审计月刊,2008(2):41-43.
- [4] 孟捷,张焱. 浅析审计质量控制[J]. 现代商业,2007(6):78-79.

## Analysis of Auditing Quality Control

YAO Xiu-qin

(Yancheng Office of Wall Reconstruction and Energy - Sawing, Jiangsu Yancheng 224002, China)

**Abstract:** With the further development of market economy and the growing improvement of auditing quality. The control of auditing quality consists of the control of auditing product quality and the control of the auditing work. Based on the discussin of the significance and links of auditing quality control, the paper has proposed such mechanisms of auditing quality control measures as grade review, staff security, project stimulation, technology and approuch cfe guard, supervision and check etc.

**Keywords:** national auditing; auditing quality; control mechanism

(责任编辑:李 军;校对:洪 林)