

审计技巧丛书

SHENJI JIQIAO CONGSHU

审计信息编写技巧

本书编写组 编写



中国时代经济出版社

审计技巧丛书
SHENJI JIQIAO CONGSHU

审计信息编写技巧

本书编写组 编写

 中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计信息编写技巧 / 《审计信息编写技巧》编写组
编写. —北京: 中国时代经济出版社, 2016. 4
(审计技巧丛书)

ISBN 978 - 7 - 5119 - 2539 - 8

I. ①审… II. ①审… III. ①审计—文书—写作
IV. ①H152. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 005596 号

书 名: 审计信息编写技巧
作 者: 《审计信息编写技巧》编写组

出版发行: 中国时代经济出版社
社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼
邮政编码: 100069
发行热线: (010) 63508271 63508273
传 真: (010) 63508274 63508284
网 址: www. cmepub. com. cn
电子邮箱: sdjj1116@163. com
经 销: 各地新华书店
印 刷: 北京市昌平百善印刷厂
开 本: 880 × 1230 1/32
字 数: 58 千字
印 张: 4. 5
版 次: 2016 年 4 月第 1 版
印 次: 2016 年 4 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978 - 7 - 5119 - 2539 - 8
定 价: 20. 00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换
版权所有 侵权必究

序

国家审计是党和国家监督体系的重要组成部分。审计机关依法独立行使审计监督权，在保障国家重大决策部署贯彻落实、维护国家经济安全、推动深化改革、促进依法治国、推进廉政建设中具有重要作用。从本质上讲，国家审计具有法定性、独立性、专业性、全面性、权威性特征，同时也是一门与时俱进的方法艺术。古人说，“事有必至，理有固然”“物之所在，道则在焉”。怎样把我们在审计实践中摸索出来的“固然”之“理”和“在焉”之“道”提炼归纳成系统的经验技巧，让更多的审计人员借鉴运用，一直是我所思考的一个问题。特别是在当前改革创新的新形势下，审计对象和审计环境

都在不断变化，现代信息技术发展突飞猛进，审计工作面临着新形势、新任务、新要求。党的十八届三中全会、四中全会、五中全会，《国务院关于加强审计工作的意见》和《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》及相关配套文件都对审计工作提出了更高要求，为今后一个时期审计工作指明了方向。与此同时，审计干部队伍中不同程度地存在能力不足、本领恐慌、“吃老本”现象等突出问题，尤其是在揭露问题、沟通协调、撰写审计文书等基本审计技能方面，部分审计人员显得力不从心、捉襟见肘。为此，编写各领域审计业务技巧读本，显得更为紧迫和重要。

纂书之旨，应审之需，切时之要。从2013年起，在我的倡导下，审计署组织一批审计业务骨干和审计能手成立编写组，分批、分专题对主要审计业务活动的技巧进行系统总结提炼。先期，形成了《审计查账技巧》《审计取证技巧》《审计调查技巧》《审计查处案件线索技巧》《审计沟通访谈技巧》《审计组织协调技巧》《审计综合分析技巧》《审计

报告撰写技巧》《审计信息编写技巧》等9个专题。随着编写过程的深入，又专门对信息化背景下的计算机审计技巧进行归纳提炼，并最终形成了《数据获取技巧》《会计数据分析技巧》《利用ERP审计的技巧》（上、下两册）、《结构化数据分析技巧》《多维数据分析技巧》《数据挖掘技巧》《数据趋势分析技巧》等7个专题，共同组成这套分为17个分册的《审计技巧丛书》。仔细读来，本套丛书立足审计实践，遵循务实管用的原则，注重案例的代表性、强调经验的规律性、突出技巧的适用性，主要采用真实鲜活的案例讲述审计技巧，力图阐微发幽、以小见大，便于审计人员阅读、应用和提高。

所谓技巧，立于技，贵乎巧，重在施用，旨在提高效率。庖丁解牛，娴技在巧；老翁酌油，熟能生巧。审计技巧的推广应用，同样对于改进审计工作方法和提高审计工作效率、提升效果都有很大裨益，可以起到事半功倍之效。组织编写本套丛书的目的，就是将分散的个人经验和技能汇集起来，在更大范围内推广，帮助更多审计人员熟练掌握和运

用审计技巧，不断提高效率、提升效果。古人讲，“为学之实，固在践履”。学习技巧，关键在用，关键在于“学而时习之”，关键在于把技巧真正运用于纷繁复杂的审计业务实践中去。需要指出的是，由于实际审计过程中各种主客观条件的千差万别，广大审计人员应学其大旨、得其要领、运其精髓，切不可照本宣科、机械重复、简单模仿，这样才能青出于蓝而胜于蓝，技学于斯而优于斯，才能真正把本套丛书所承载的使命推而广之、发扬光大。

夫功之成，非成于成之日，盖必有所由起。新中国审计制度是在探索、创新、总结、再创新的过程中，不断建立健全的。审计技巧也是在审计实践中，不断摸索积累和总结提炼形成的。各级审计机关和广大审计人员要注重总结和挖掘实践中好的做法，不断提高审计能力，共同推进审计实践创新，更好地发挥国家审计在国家治理中的基石和重要保障作用。目前，《审计技巧丛书》虽已付梓，然限于水平，难免会有诸多疏漏欠妥之处，希望广大审计

同仁、业界读者、专家能够不吝赐教，及时提出意见和建议，以便在后续编写修订过程中采纳吸收，裁冗补漏，以使其渐臻完美。

A handwritten signature in black ink, appearing to read '刘翔' (Liu Xiang), written in a cursive style.

2016年2月

前 言

审计信息是指审计机关对审计发现经济社会发展中突出矛盾问题进行综合分析，以特定载体形式向党委、政府及有关部门进行反映的信息资料，具有反映的内容重要性强、形式灵活、发送层次较高、影响范围较广、时效性强等特点。

提高审计信息工作水平，需要掌握一定的编写技术要领，素材收集、筛选则从基础上决定着信息产品的成色，而选题立意作为素材积累的前导，又要求审计人员必须具备较高政策敏感性，对审计信息的定位和要求有较深入的理解。从实际工作情况看，编写技巧直接关系审计信息编写能力，其掌握程度直接影响编写质量和效率。

循此理解，全篇分成三大部分，其中：“一、二”为第一部分，着重阐释审计信息的定义、特点和编写原则、作用和定位、主要类型及编写要求；“三、四”为第二部分，主要讲述审计信息的选题立意和素材采集；“五、六、七”为第三部分，按审计信息的结构和类型总结了编写中的通用技巧及主要类型审计信息的具体编写技巧。均配有相应的典型案例，并按照“背景——范例——点评”的模式进行组织，力图在做个案形象化说明的同时，通过应用背景和点评延伸，从个性上升到共性，从特殊性上升到普遍性，起到以点带面的作用。

本书初稿由审计署驻广州特派员办事处组织编写，统稿工作由审计署政策研究室负责。受编著者理论和实务水平所限，加之编写时间较短，本书存在缺点与不足是不可避免的，诚恳希望本书的使用者提出宝贵意见，以便本书得到进一步修改和完善。

目 录

序	刘家义 (1)
前言	(1)
一、审计信息概述	(1)
(一) 审计信息概念	(1)
(二) 审计信息类型 (案例 1 ~ 4)	(2)
二、审计信息的编写要求	(18)
(一) 真实客观, 权威可用 (案例 5) ...	(19)
(二) 逻辑清晰, 简明扼要 (案例 6) ...	(26)
(三) 体裁得当, 反映适时 (案例 7) ...	(29)
三、审计信息主题的提炼技巧	(34)
(一) 根据宏观背景提炼信息主题 (案例 8)	
.....	(34)

(二) 根据项目特点提炼信息主题 (案例 9)	(38)
(三) 根据审计发现的问题提炼信息主题 (案例 10)	(40)
(四) 多项目综合提炼信息主题 (案例 11)	(42)
四、审计信息资料采集技巧	(45)
(一) 审计工作方案阶段的审计信息采集要点 (案例 12)	(46)
(二) 审计实施阶段的审计信息采集要点 (案例 13)	(51)
五、审计信息编写通用技巧	(56)
(一) 审计信息标题编写技巧 (案例 14)	(57)
(二) 审计信息篇章结构编写技巧 (案例 15)	(60)
(三) 审计信息开篇编写技巧 (案例 16)	(69)
(四) 审计信息段落安排技巧 (案例 17)	(73)

(五) 审计信息文字表达技巧 (案例 18)	
.....	(81)
六、问题类审计信息编写技巧 (84)
(一) 重大违法违纪问题类审计信息编写技巧	
(案例 19 ~ 20) (84)
(二) 体制机制制度问题类审计信息编写技巧	
(案例 21 ~ 22) (98)
(三) 应急情况类审计信息编写技巧 (案例 23)	
.....	(110)
七、动态类审计信息编写技巧 (案例 24 ~ 26)	
.....	(115)
后记 (126)

一、审计信息概述

(一) 审计信息概念

“信息”一词作为科学术语，最早出现在哈特莱 (R. V. Hartley) 于 1928 年撰写的《信息传输》一文中。对于信息的经典定义主要有：“信息是用来消除随机不确定性的东西”“信息是人们在适应外部世界，并使这种适应反作用于外部世界的过程中，同外部世界进行互相交换的内容和名称”“信息是提供决策的有效数据”。

审计信息从属于政务信息范畴，一般可以理解为审计活动中反映审计工作及其相关事物的情报、

情况、资料、数据、图表、文字材料和音像材料等的总称，是审计机关工作成果的集中反映，也是审计发挥作用的重要途径。审计信息应同时符合三个条件：一是由审计机关所掌握，通过合法产生、采集和整合的；二是与履行国家审计职责相关，涵盖国家治理各领域；三是由特定载体所反映。审计信息具有反映的内容重要性强、形式相对灵活、发送层次较高、影响范围较广、时效性强等特点。

（二）审计信息类型

审计信息可以有多种分类方式，按传递对象可分为业务类信息、政务类信息和党务类信息，按审计行业可分为财政类、金融类、企业类等审计信息。当前，在各级审计机关实际工作中最为常见的分类方式是按照信息内容分类，将其分为问题类信息和动态类信息两个大类，其中问题类信息可以细分为重大违法违纪问题线索、体制机制制度问题和应急情况等。掌握这些审计信息类型及其发挥作用的着

眼点，是编写好审计信息必须掌握的技巧。

1. 问题类审计信息

问题类信息是审计信息中最常见和最主要的类型。主要用于反映审计工作中发现的重要问题。通过审计信息反映的问题主要有三类：（1）审计工作中发现的重大违法违纪问题线索。具体包括六个方面，即违法违规问题、损失浪费问题、影响真实性问题、违反国家宏观政策问题、损害人民群众利益问题及资源损害和环境破坏问题。（2）审计发现的带有普遍性、倾向性的体制机制制度问题。主要包括：影响国家宏观调控政策措施落实、政府职能转变、民生资金和生态环保安全使用等方面的问题，以及改革进程中出现的新情况、新变化等。（3）审计发现的经济运行中风险隐患和紧急事项。主要包括：危及人民群众生命财产安全的生产隐患、环境污染和食品安全等问题，影响国家安全和稳定的群体性事件、突发性事件和重大漏洞，以及经济社会运行中潜在重大风险。

问题类信息在客观、及时、有效反映审计事实的同时，一般要分析原因，指出解决问题的对策建议。

案例 1：

20××年，××审计机关在审计中发现，A省B市私营企业主李某通过控制的7家关联企业，采取提供虚假信贷申请资料等多种方式，骗取银行信贷资金××亿元，部分资金用于高利转贷或被转入地下钱庄后下落不明，银行信贷资金面临较大损失风险。由于问题涉及金额大，对正常经济社会秩序危害严重，审计组起草重要审计情况上报××上级审计机关。

B市私营企业主涉嫌骗取××亿元

银行贷款部分资金面临较大风险

最近，××审计机关在金融审计中发现，20××年以来，私营企业主李某等人涉嫌通过其控制的B市X1投资公司、X2开发公司等7家关