

审计技巧丛书
SHENJI JIQIAO CONGSHU

审计综合分析技巧

本书编写组 编写

 中国时代经济出版社

计 技 巧 丛 书
NJI JIQIAO CONGSHU

审计综合分析技巧

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

审计综合分析技巧 / 《审计综合分析技巧》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 - 2532 - 9

I. ①审… II. ①审… III. ①审计方法 IV. ①F239. 1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 005795 号

书 名: 审计综合分析技巧

作 者: 《审计综合分析技巧》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](http://www.cmepub.com.cn)

电子邮箱: [sdjj1116@163. com](mailto: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: 73 千字

印 张: 6

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 - 2532 - 9

定 价: 25. 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。



2016 年 2 月

前 言

长期以来，国家审计作为国家治理大系统中的“免疫系统”，在防范风险隐患、反映突出问题、揭示体制机制问题等方面发挥了重要作用。审计人员在具体的审计工作实践中，有效应用科学的审计综合分析方法和技巧，对审计中发现的错综复杂的信息资料进行多层次、多角度、多维度的分析与综合，进一步确定审计重点、发现案件线索和提炼审计结果，积累了大量宝贵的实战经验，有效发挥了国家审计在国家治理现代化中的基石和重要保障作用。为了便于审计人员更好地共享经验、技巧和成果，按照审计署统一部署，我们对审计实践中大量的审计综合分析技巧案例进行归纳梳理、研究总结，汇

编成《审计综合分析技巧》一书。

《审计综合分析技巧》选编的 20 篇案例，按审计综合分析技巧在审计实践不同环节中的应用，划分为确定审计重点、发现问题线索和提炼审计结果三个部分。这三部分的划分原则，只是根据审计综合分析技巧在审计工作不同环节中的应用而做的相对划分。在实际操作过程中比较法、分类法、对比法等方法技巧的应用往往是结合在一起的，要根据审计调查了解阶段、审计实施阶段、审计报告和成果提炼阶段的工作侧重点不同而灵活运用，做到具体问题具体分析。

《审计综合分析技巧》中所有的审计案例均来源于审计实践，指导性、操作性和可读性强。选取的案例也尽量兼顾财政审计、金融审计、投资审计、企业审计、经济责任审计、地方政府性债务审计、社保审计等各个专业审计领域。从这些来自审计一线的案例中，可以了解到审计人员运用审计综合分析技巧的基本判断、方法思路和主要技巧。审计人员在具体项目中应用综合分析技巧，能够在全面掌

握被审计单位总体情况的基础上，确定下一步审计重点；能够对审计中发现的问题进行由此及彼、由表及里的深入分析，提高审计成果的层次和水平；能够透过现象看本质，发现经济运行中的普遍性、倾向性、苗头性问题。通过一系列审计综合分析技巧的实践应用，能够让读者感受到审计人员的业务水准、严谨的职业判断和认真细致的工作态度，对各专业审计均有一定的借鉴和指导作用。

由于编写人员水平有限，本书难免存在疏漏和不完善之处，恳请广大读者批评指正。

目 录

序 刘家义 (1)

前言 (1)

一、审计综合分析简述 (1)

 (一) 什么是审计综合分析 (1)

 (二) 审计综合分析的重要意义 (3)

 (三) 如何开展审计综合分析 (5)

二、确定审计重点的审计综合分析技巧 (7)

 案例 1：搜集分析舆情法治制度，理清社会
 保障审计思路 (11)

 案例 2：关联运用征管系统信息，确定税收
 审计重点内容 (18)

案例 3: 全面梳理职责权限范围, 编制经责
审计实施方案 (24)

案例 4: 多维解剖常见违规问题, 探索土地
出让审计方法 (30)

案例 5: 检索配比损益科目数据, 明晰企业
延伸审计方向 (37)

案例 6: 去粗取精紧扣风险管理, 把握银行
审计主要脉络 (44)

案例 7: 调查掌握行业区域特点, 细化收费
公路审计目标 (52)

三、发现问题线索的审计综合分析技巧 (63)

案例 8: 流程解析外汇套利原理, 验证企业
进口贸易真假 (66)

案例 9: 分类分析医药逃税手法, 破解虚开
增值税票谜团 (74)

案例 10: 对比捕捉咨询服务疑点, 揭开专项
申请背后黑幕 (81)

案例 11: 筛选构建风险评价模型, 深挖材料
采购利益输送 (88)

案例 12: 归纳研究大额可疑交易, 追踪地下
钱庄非法经营 (95)

案例 13：多方关联印证资金流向，探究虚假 项目骗取补贴·····	(100)
--------------------------------------	-------

四、提炼审计结果的审计综合分析技巧 ····· (110)

案例 14：系统剖析重复参保现象，揭示社保 管理体制缺陷·····	(113)
--------------------------------------	-------

案例 15：盘点概括变相建设方式，探究楼堂 馆所问题成因·····	(122)
--------------------------------------	-------

案例 16：聚类归纳中介寻租特征，挖掘规律 提出审计建议·····	(129)
--------------------------------------	-------

案例 17：由点向面聚焦决策环节，落实责任 做出审计评价·····	(143)
--------------------------------------	-------

案例 18：多层阐释边境发展问题，形成兴边 富民专题报告·····	(153)
--------------------------------------	-------

案例 19：汇集共性提炼典型案例，汇总财政 审计综合报告·····	(159)
--------------------------------------	-------

案例 20：摸底规模预测偿债趋势，展示政府 债务审计结果·····	(165)
--------------------------------------	-------

后记·····	(174)
---------	-------

一、审计综合分析简述

（一）什么是审计综合分析

审计综合分析，是指运用科学的思维方法，对审计中发现的错综复杂的信息资料进行多层次、多角度、多维度的考察研究，从中提炼出反映审计事项本质的思路 and 观点，以寻求事物发展的真正动因、症结所在及相应对策。审计综合分析，旨在揭示经济生活中违纪违规事项和影响效益的因素，提出防范风险、解决问题的意见和建议，以达到标本兼治的目的。

审计综合分析包括分析与综合两层意思：分析

是把事物分解为部分、环节、要素，分别加以研究；综合则是把各个部分、环节、要素有机联系起来形成对事物的整体认识，以掌握事物的本质和规律。分析是综合的基础、综合是分析的提升，只有把分析与综合有效地结合起来，在分析过程中突出综合因素，对审计对象进行多层次、多维度剖析研究，在综合的指导下进行分析，把所研究和单个的具体审计材料放到国民经济整体中衡量，把从各个“点”上发现的疑点挖掘成“面”上的共性，形成纲要性的观点或意见，才能推动审计人员对审计事项认识的深化和发展，把握住问题的关键。

从综合分析技巧在不同审计环节的应用来看，从调查了解阶段的确定重点，到审计实施阶段的发现问题线索，再到审计报告阶段的提炼审计结果，体现了综合分析由总到分、由分到总的过程。而在每一个阶段，也体现了综合与分析的统一。如确定审计重点，是在综合各方面资料情况基础上，对初步的审计重点进行研判性分析；发现审计线索，是在零散的碎片化审计分析基础上，形成综合性审计

思路；而提炼审计结果，则是在综合审计案例的基础上，对共性问题进行分析，深究其原因、提出建议。

审计综合分析是一项政策性业务性较强、难度较大的工作，不仅需要审计人员拥有扎实的专业知识、积累丰富的审计经验、遵循科学的分析程序，更要运用科学有效的分析方法，这也是审计综合分析技巧的重要体现。结合审计工作实践，在审计综合分析中常用的方法主要有比较法、分类法、对比法、因果关系法、系统分析法、趋势分析法和归纳推理法等，我们将在后面的章节对这些方法进行详细介绍，并结合案例向读者展示如何巧妙地运用这些方法进行综合分析。

（二）审计综合分析的重要意义

审计综合分析在审计领域的运用非常广泛，就审计项目而言，涵盖了调查了解阶段、审计实施阶段、审计报告阶段全过程，有助于确定审计重点、发现问题线索、提炼审计结果。在审计工作中开展