

SHENJI XINXI GONGZUO FANGFA YU JISHU

审计信息 工作方法 与技术

王治清 编著

中国审计出版社

审计信息工作方法与技术

王治清 编著

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计信息工作方法与技术/王治清编著. —北京:中国审计出版社, 2000. 11

ISBN 7 - 80064 - 940 - 7

I . 审… II . 王… III . 审计 - 信息管理 IV . F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 56366 号

审计信息工作方法与技术

王治清 编著

出 版	中国审计出版社		
地 址	北京市西城区北礼士路 54 号	邮 政 编 码	100044
发行经销	新华书店总店北京发行所发行	各 地 新 华 书 店 经 销	
制版照排	世纪风云图文制作中心		
印 刷	军事科学院印刷厂	版 次	2000 年 11 月北京第 1 版
开 本	850 × 1168 1/32	印 次	2000 年 11 月第 1 次印刷
印 张	12	印 数	6000 册
字 数	300 千字	定 价	20.00 元
书 号	ISBN 7 - 80064 - 940 - 7/F·652		

版权所有 侵权必究

序

看了《审计信息工作方法与技术》的书稿之后,感到十分欣慰。因为它填补了我国审计书库中的一项空白,其中部分内容是其他信息专著中所没有的,作了可贵的探索。在此书即将付梓之际,奉王治清同志雅嘱,欣然写上数语,聊作引玉之砖,并为序。

审计信息工作是整个审计工作的一个重要组成部分,是为党政领导决策服务,加强宏观调控,充分发挥审计监督作用和推动、指导审计工作的重要手段。随着审计事业的发展,这项工作越来越重要,越来越成为每个审计人员都要做的事情。因此,广大审计工作者渴望有一本系统介绍审计信息工作知识的书籍,以适应工作要求。王治清同志长期从事审计信息工作,积10余年实践经验与教训,缀成此书,无疑是雪中送炭,对审计信息工作的发展将起到积极的推动作用。

我认为,该书有四个明显特点:

一、有效性。该书所谈审计信息工作方法与技术,全部出之实践,且经验证有效。书中的主要内容曾在全国审计情报会议及一些省、地、县级审计机关举办的信息培训班进行过交流试讲,受到广泛好评,部分审计机关试用后效果明显。书中部分内容被有关刊物连载或分节发表,并曾获省级审计科研一、二、三等奖多个。从理论到实践,再从实践到理论,是该书的重要特色。

二、创新性。在审计信息的搜集、分类、整理、主题提炼、写作及修改等方面,进行了深入的研究和探索,提出了一些科学、独到的见解。同时,拓展了审计信息工作的研究和实践范围,如审计文书的信息化处理,审计信息的新闻化处理,审计信息的综合分析、质量控制、实例点评等内容,都是各种信息专著中未曾涉及,但又是很有用的方法与技术。特别是审计信息的应用和审计工作的信

息控制两章,结合审计工作的实际,运用信息论、系统论、控制论的原理,对现代审计管理的信息应用进行了系统的研究,对贯彻李金华审计长的有关要求,搞好审计信息乃至整个审计工作都是有益的。

三、通用性。审计信息工作具有行业信息工作的共性。因此,该书所谈信息工作方法与技术,适用于任何行业信息工作。审计信息需要广大审计工作者从审计实践中一点一滴地挖掘出来,经积累、分析后,加工提炼而成。审计信息的这种搜集、加工特点,需要运用较多较先进的方法与技术,才能达到要求。如果将该书所谈方法与技术用于其他行业信息工作,是可以满足其工作需要的。作者在写作上也注意突出其通用性的特点。

四、通俗性。该书从审计队伍目前整体文字写作水平尚不太高、方法与技术需求层次不同的实际情况出发,紧密结合审计工作实践和大量的信息实例进行深入浅出的论述,语言通俗易懂,文字凝炼生动,所谈方法、技术易学易记易用有效果。读后既能使一些文化水平不高的“老审计”倒出“壶中”的“饺子”,也使专职信息员和领导干部有所收获和启迪,达到智者见智,仁者见仁的目的。

时下应景之作较多,因此开卷未必有益。为了不耗费读者的宝贵时间,作者竭尽全力写作此书。但是,完美无缺的事物是不存在的,书中也存在一些不足之处,相信通过实践的检验和丰富,本书会更加完美。

最后,值此书与读者见面之际,我谨向辛勤笔耕的作者表示衷心的祝贺,并祝愿广大审计信息工作者奉献更多的聪明与才智。

谭绳喜

2000.8.25

目 录

第 1 章 审计信息概述	(1)
1.1 审计信息的概念	(1)
1.2 审计信息的特征	(6)
1.3 审计信息的作用	(8)
第 2 章 审计信息的分类	(13)
2.1 审计信息按内容分类	(13)
2.2 审计信息按传递对象分类	(26)
2.3 审计信息按发生的时间顺序分类	(31)
2.4 审计信息按决策反馈要求分类	(35)
2.5 审计信息按感知方式分类	(42)
2.6 审计信息的其它分类	(43)
第 3 章 审计信息的搜集	(50)
3.1 审计信息的搜集目标	(50)
3.2 审计信息的搜集渠道与内容	(53)
3.3 审计信息的搜集方法	(55)
3.4 审计信息的搜集原则	(58)
第 4 章 审计信息的主题	(62)
4.1 审计信息主题的地位及特点	(62)
4.2 审计信息主题的提炼方法	(65)
第 5 章 审计信息的整理	(73)
5.1 审计信息的筛选	(73)
5.2 审计信息材料的分类	(76)
5.3 审计信息的鉴别	(77)

5.4	审计信息的积累	(79)
第6章	审计信息的写作结构	(91)
6.1	审计信息写作的基本结构	(91)
6.2	审计信息写作的具体结构	(95)
6.3	审计信息写作的段落结构	(119)
第7章	审计信息的写作技巧	(122)
7.1	审计信息标题的写作技巧	(122)
7.2	审计信息导语的写作技巧	(127)
7.3	审计信息正文和结尾的写作技巧	(131)
7.4	审计信息写作提纲的编写技巧	(139)
7.5	审计信息段落的构连技术	(144)
7.6	起草文稿应注意的事项	(146)
第8章	审计信息文稿的修改	(149)
8.1	审计信息文稿修改的必要性	(149)
8.2	审计信息文稿的修改程序	(151)
8.3	审计信息文稿修改的基本方法	(153)
8.4	各类审计信息常见病的修改技术	(168)
第9章	审计文书的信息化处理	(178)
9.1	审计文书信息化处理的意义	(178)
9.2	审计文书与简报信息的异同点	(179)
9.3	审计文书的信息化处理方法	(181)
9.4	审计文书信息化处理应注意的问题	(197)
第10章	审计信息的新闻化处理	(199)
10.1	审计信息新闻化处理的意义	(199)
10.2	新闻体裁综述	(200)
10.3	审计信息与新闻的异同点	(207)
10.4	审计信息的新闻化处理方法	(210)
10.5	审计信息新闻化处理应注意的问题	(241)

第 11 章 审计信息的综合分析	(243)
11.1 综合分析的作用	(243)
11.2 综合分析的原则	(245)
11.3 综合分析的程序	(250)
11.4 综合分析的方法	(253)
11.5 计算机辅助分析	(259)
第 12 章 审计信息工作机制	(282)
12.1 领导机构	(282)
12.2 信息网络	(283)
12.3 信息队伍	(284)
12.4 工作制度	(289)
12.5 工作设施	(297)
12.6 审计信息工作机制的运行	(298)
第 13 章 审计信息的质量控制	(300)
13.1 审计信息的流量控制	(300)
13.2 审计信息的采编控制	(301)
13.3 审计信息的时效控制	(304)
13.4 审计信息的效果控制	(305)
13.5 审计信息的载体控制	(307)
13.6 审计信息的计划控制	(308)
13.7 审计实施过程中信息工作的控制	(309)
第 14 章 审计信息的应用	(317)
14.1 领导干部如何发挥审计信息的服务作用	(317)
14.2 如何运用信息分析改进审计工作	(322)
14.3 如何对总体审计工作进行信息分析	(324)
14.4 审计简报信息的采用分析	(329)
14.5 统计信息的分析	(333)

第 15 章	审计工作的信息控制	(337)
15.1	审计工作信息控制的必要性	(337)
15.2	审计工作的信息控制系统	(339)
15.3	审计工作信息控制系统的运行要求	(349)
第 16 章	审计信息实例点评	(351)

第1章 审计信息概述

说到审计信息,几乎每个审计人员都很熟悉。但是,如果问审计信息的概念、特征、作用是什么,回答却众说纷纭。片面的认识,不同程度地制约了审计信息工作的发展。因此,学习、掌握审计信息工作方法与技术,首先要弄清楚有关审计信息的基本知识。

1.1 审计信息的概念

审计信息从属于信息范畴。把握审计信息的内涵和外延,必须要掌握信息方面的知识。

1、信息的概念与特征

当今时代,是一个信息爆炸的时代。人们生活在信息海洋中,无处不有信息,无处不用信息。看电视,听广播,可以了解到国内外政治、经济、科技、文化方面的信息;打开文件,可以得到关于某个方面政策、规定的信息;展开讨论,某个疑难问题得到解决,又获得新的信息;开展审计工作,可以获取被审计单位的信息。人们从衣食住行到工作学习,到处需要信息。人体器官、电报、电话、传真、广播、电视、报纸、电影、仪器、仪表、雷达、警报、显微镜、望远镜、计算机、国际互联网等等,都是人们获得信息的工具和手段。

(1)信息的概念

辩证唯物主义认为,世界是物质的,物质是运动的,世界上的

万事万物无不处在一定的运动状态之中。运动着的事物无不与其它事物相互联系、相互作用。这种相互联系和作用,引起事物结构和量度的变化,这种变化的表现就是信息。物质运动的绝对性,决定了信息的不断产生。

据此,我们对信息概念做如下表述:

信息是事物运动状态和运动方式的描述。这里,“事物”是指客观世界和主观世界的一切形式的事物;“运动状态”是指事物运动相对稳定的一面;“运动方式”是指事物运动变化的一面;“描述”是指运用人工(语言、文字、绘画等)和非人工(光波、电波、声波等)手段,对接收(搜集)到的事物运动状态和方式的情况进行描绘叙述。“描述”有自然性描述和主观性描述之分,也有知识性描述(反映事物规律)和具有知识秉性的简单描述(如“桌上有一杯水”)。

产生信息的主体称为信源。物质世界中任何运动着的事物都是信源。信源又分为连续信源和间歇信源。物质运动随着时间的推移而不断地发送信息,这样的信源称为连续信源。如太阳发光、天体运动等。物质运动随着时间的推移时断时续地发送信息,这样的信源称为间歇信源。信源又因自然和人为因素分为自发信源和人为信源。自然界的物质运动过程中产生的信息,总是自发地、盲目地发送信息,称为自发信源。自发信源发送的信息相对紊乱一些,有序性较差。自然界的物质运动在人的参与下产生的信息,称为人为信源。这种信源会因接收者的不同需要,形成有自己特征的信源。

接收信息的主体称为信宿。信宿可以是人,也可以是物体、机器等。因此,它也因自然和人为因素分为自发信宿和人为信宿。自发信宿的特点是信息接收的被动性和无选择性。人为信宿的特点是信息接收的主动性和可选择性。如科技工作者为攻克技术难关到处搜集有关这一技术的信息,航天制造业可以在众多信息中专门搜集、筛选与其有关的信息。

信源与信宿之间的信息传递需要有一个载体或通道,叫做信道。如光波、电波、声波、触觉、嗅觉、味觉等等,都属于信道。

严格意义上的信息,必须具有信源、信宿、信道三要素。

信息与消息的区别。消息是指包含某种内容和意义的音信。一则消息可能包含很少的信息,也可能包括很多的信息,有的消息甚至不包含信息。如“中国女足战胜了对手”这则消息,它所包含信息的多少,与“对手”的具体情况有关;如果对手与中国女足旗鼓相当,那么这条消息就包含了较多的信息;如果对手是一个弱队,那么这条消息所包含的信息就很少。消息中只有那些有用的、并且是接收者事先不知道的内容,才是信息。

信息与情报的区别。情报是信息,但信息却不一定是情报。比如,在你的桌上放着一杯茶,这是信息,却不是情报,因为它没有高度的机密性。但是,如果有关部门收到“某架敌机侵入中国领空”的电报,这是信息,也是情报。

信息与知识的区别。知识是信息,但信息却不一定是知识。比如,“水的分子式是 H_2O ”这是信息,也是知识,但“桌上有一杯水”,这是信息,却不能叫知识。

信息与信号、数据和资料的区别。人们可以从数据、信号以及图书资料中获得大量信息。但信号、数据、资料只是表述信息的载体或手段,与所表述的信息既有联系又有区别。

(2)信息的特征

①与载体的不可分性。信息不是物质,但却离不开物质载体,世界上没有独立于物质载体之外的信息。信息的载体多种多样:有声波,如谈话、广播等;符号,如文字、各种标记等;信号,如自然信号和人为信号;图像,如电视、电影、照片等;还有电磁波、光波等等。

②可传递性。信息是可以传递的。经过传递以后才能为人们所感受和接收。

③时效性。时效性是时间与效能的统一性。每一信息都有其最佳时间效能期,错过这一时间,其效能将呈现不同的减弱,甚至消失。如报纸上的天气预报信息,投递者如果延误了投递日期,对读者来说,这则天气预报就几乎没有什么价值。

④共享性。指信息扩散后,信息载体本身所含的信息量并没有减少。信息与一般物质资源不同,它不属于特定的占有对象,可以为众多的人们享用。如,一项科学发明公诸于世,一人知道和人人知道,信息量本身没有变化,并没因人多造成信息量的减少。

⑤无限性。作为资源,信息的“储量”是无限的。事物运动的绝对性,决定了信息的无限性。事物的每一发展变化,都会有相应的信息产生。而物质和能量在特定空间内的储量却是有限的,会渐渐枯竭。

⑥可识别性。人类发展的历史就是识别信息、利用信息的历史。只有未被识别的信息,没有不可识别的信息。

⑦可替代性。指信息的载体可以相互替代。如,同一信息,可用语言表述,也可用文字表述,还可通过电磁波还原成声像表述。

⑧可贮存性。收集的信息可以贮存。贮存的形式有文字、录音、图像、计算机等。信息的贮存,为筛选、加工、使用信息提供了条件。

⑨可控制性。物质文明和精神文明的活动过程,其实质就是一个信息控制的过程。因此,信息作为知识和智慧的源泉,具有开发和驾驭其它资源的能力。

(3)信息的分类

①按内容分类,可分为社会信息、自然信息、机器信息三大类。社会信息是指反映人类社会活动的信息,包括政治、经济、军事、科技、文化、教育、审计等内容。自然信息是指反映自然界事物运动状态及状态方式的信息。如,风、雨、雷、电、雾、潮汐及宇宙空间的变化,向人们提供种种自然信息;古生物化石提供动植物及地壳演

变的信息;物种遗传传递着生物信息。机器信息是指各种机械运动属性和相互联系的反映。

②按行业分类,有什么行业就有什么信息。如:工业、农业、商业、交通、财政、金融、审计、军事等信息。

③按时间分类,有历史信息 and 预测信息。历史信息是已经知道的信息。预测信息是在研究历史信息的基础上,预测事物发展趋势的信息。

④按感知方式分类,可分为直接信息和间接信息。直接信息指从人的直接经验中所获得的信息。间接信息是指人们通过非直接渠道获取的信息,如从书籍、资料、数据、演讲中获取的信息都属此类。

总之,对信息从不同角度、不同层次、不同领域的认识研究和利用,会产生更多的分类。

2、审计信息的概念

审计信息的概念可分为广义和狭义两种。

(1)审计信息的广义概念

审计信息作为信息的一个部分或者一种概念,其定义应是信息外延的缩小和内涵的扩充。根据前述信息概念,结合审计工作的特点,我们对审计信息的广义概念作如下表述:

审计信息是审计活动情况及其发展态势的选择性描述。这里,“**审计活动情况**”是指审计主体在审计工作中获取的各种情况,既包括获取的审计客体(被审计单位,也称被审单位)的有关情况,也包括获取的审计主体为开展审计工作产生的有关情况(审计工作方针、规定、指令、成果、经验做法等),是审计事物相对稳定的一面;“**发展态势**”是指对“审计活动情况”发展变化所作的预测,既包括对审计中发现的普遍性、苗头性、倾向性问题的发展及其后果的预测,也包括对正面情况的发展及其结果的预测,是审计事物相对

变化的一面;“选择性描述”是指根据信息供求规律,对“审计活动情况及其发展态势”有选择地表述反映。如,向党政领导报送信息,就要选择有决策价值的情况,按审计简报的格式要求进行加工编写;草拟审计决定,要从审计报告中筛选需要对被审单位进行处理处罚的有关问题,以审计决定的格式进行表述;对审计工作的准备、实施、终结进行管理控制,就要选择对管理控制有用的信息,以指令(通知、文件、规定)的形式进行描述。通俗地说,广义审计信息是审计工作情况、资料、数据等所蕴含内容的总称。

审计信息的广义概念揭示了审计信息的本质,为我们在更广的范围认识、研究和利用审计信息奠定了基础。

(2) 审计信息的狭义概念

审计信息是审计简报(信息专刊)编发的反映审计工作及其发展态势的新情况、新内容,又称简报信息。这里要注意,审计信息不等于审计简报。简报本身只是一种载体,其刊登的内容才叫做审计信息。并且,其内容必须要新,是人们事先并不知晓且又有用的情况。

本书将着重围绕狭义审计信息的有关内容进行研究和论述。因此,除第十四章、十五章外,其他各章提及的审计信息均指狭义的审计信息概念。另外,为了追求叙述上的简练,在不至于发生歧义的情况下,将“审计信息”简称为“信息”。

1.2 审计信息的特征

1、审计信息的特征

审计信息具有信息的共性。如:与载体的不可分性、时效性、可传递性、共享性、可识别性、可贮存性等等。同时,也有着自己的特征:

(1)独立性。《审计法》规定,审计机关独立行使职权,不受任

何组织和个人的干预。审计工作的独立性,使由此产生的审计信息也具有独立性的特征。

(2)客观公正性。审计部门是专司经济监督的行政执法部门,既不参与经营管理,也不是生产资料所有者,与审计授权人和被审计单位之间不存在任何经济利益关系,独立于两者之外,处于超脱的社会地位。审计活动是客观公正的,由此产生的审计信息也是客观公正的。

(3)综合性。根据《审计法》规定:审计机关的审计对象包括地方各级政府和各级政府部门、国有金融机构和企事业单位、国家建设项目、政府利用的外资、有关的社会保障基金等等。如此广的审计范围,为发现和研究宏观经济管理中的普遍性、倾向性、苗头性问题提供了条件,使审计信息具有明显的综合性。

(4)真实准确性。审计信息是对审计活动情况的选择性描述。这种选择性描述是靠审查、取证、评价和综合分析等一系列科学的审计技术和方法获取的,内容比较真实、准确,是党政领导和审计部门领导了解情况、指导工作、进行决策的重要依据。

(5)有用性。审计信息工作的目的是为信息接收者(党政领导、被审单位、社会各界、审计机构等)提供决策依据,促进改善工作,强化宏、微观经济管理,加强廉政建设,保障国民经济持续、快速、健康发展。因此,每篇审计信息都力求体现其使用价值。

(6)权威性。审计活动依法进行,审计情况真实准确。审计信息从产生、处理到传递,都有一套科学的方法和程序,使其具有较强的权威性,往往受到党政领导的高度重视,被社会公众所信赖。

(7)保密性。审计内容涉及政治、经济、军事、科技、文化、外交等各个领域的商业秘密,根据这些审计情况形成的信息,一般应控制在内部传递的范围。需要公开通报和披露的,必须遵守《审计法》的有关规定,防止泄密问题的发生。

2、审计信息与其它信息的联系

依据信息的类别划分,审计信息属于社会信息,这就决定它与其它信息有着紧密的联系。

(1)审计信息是社会信息的重要组成部分。物质世界的信息虽然多种多样,但就其信息价值来看,却有大小、高低之分。审计信息涉及范围广,反映问题的层次深,信息含量大、价值高,对社会、国家的健康发展有着重要影响,是社会信息的重要组成部分。

(2)审计信息的产生以其它信息为基础。整个审计活动是在搜集、运用审计信息的基础上进行的。审计前,需要通过文件、报纸、广播等途径,了解和把握党政领导和上级审计机关的信息需求;审计中,需要对被审单位的有关情况进行搜集,才能筛选出所需要的审计信息;综合分析时,需要掌握与审计有关的政策、法规、相关知识等各类信息,才能加工出质量较高的审计信息。所以,审计信息是在广泛搜集各种信息的基础上经加工提炼而成的。审计信息与其它信息的密切联系,要求我们在开展审计信息工作中,要多方搜集并利用好其它信息。

1.3 审计信息的作用

近年来,随着审计工作的迅速发展,审计信息的作用日益明显。

1、宏观调控作用

社会主义审计监督的目的是维护经济秩序,促进廉政建设,保障社会主义市场经济健康发展。要达到这一目的,就必须立足微观审计,着眼宏观分析,从大量的审计情况中,捕捉出具有普遍性、倾向性、苗头性的问题,分析原因,提出建议,为党政领导强化宏观