

审计技巧丛书
SHENJI JIQIAO CONGSHU

审计调查技巧

本书编写组 编写

 中国时代经济出版社

审计调查技巧

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

审计调查技巧 / 《审计调查技巧》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 - 2531 - 2

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 005794 号

书 名: 审计调查技巧

作 者: 《审计调查技巧》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: 59 千字

印 张: 4. 75

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 - 2531 - 2

定 价: 22. 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 stylized handwritten signature in black ink, likely reading '刘永' (Liu Yong).

2016 年 2 月

前 言

《中华人民共和国审计法》第二十七条规定，审计机关有权对与国家财政收支有关的特定事项，向有关地方、部门、单位进行专项审计调查，并向本级人民政府和上一级审计机关报告审计调查结果。审计机关在实际开展审计调查工作中，既可以采取单独确定审计调查项目的组织方式，也可以结合审计项目就部分特定事项开展审计调查。《中华人民共和国国家审计准则》（2010 年审计署令第 8 号）对专项审计调查的相关内容进行了规范。专项审计调查在审计调查的范围、计划、实施、证据、报告、结果公布等方面与审计基本相同，但专项审计调查更多地适用于涉及宏观性、普遍性、政策性或者体

机制制度问题，涉及跨行业、跨地区、跨单位的事项，以及大量非财务数据事项等，宏观入手、微观着眼的特点更为突出。

根据《中华人民共和国国家审计准则》的规定，专项审计调查分为审计调查准备（计划）、审计调查实施、审计调查报告三个阶段。本书按照审计调查的三个阶段分为三个部分，采用“用案例阐述技巧”的方法，用 17 个案例全面阐述了审计调查的相关技巧。第一部分为审计调查准备阶段的常用技巧，包括 4 个案例，分别从审计调查选题、编制调查方案、找准调查视角、开展调查试点等角度阐释了准备阶段的常用技巧；第二部分为审计调查实施阶段的常用技巧，包括 9 个案例，分别包括了科学确定评价标准、点线面结合、从业务特征入手、借助行业研究报告、文献研究法、抽样调查法、访谈法、实地调查法等实施阶段的常用技巧；第三部分为审计调查报告阶段的常用技巧，包括 4 个案例，分别从理清调查报告脉络、严密论证得出调查结论、针对问题剖析原因、着眼宏观提出建议等方面阐释了报告

阶段的常用技巧。

本书力求通过高层次、多样化和鲜活的审计案例全方位展示不同领域、不同行业、不同项目审计调查的技巧，以期对审计一线的阅读者起到抛砖引玉的启发作用和举一反三的引导作用。为实现这个目标，本书精选的 17 个案例基本涵盖了财政、金融、投资、企业、社保、环境、外资等各个审计调查领域，收录了很多引起社会较大反响的热点案例。在案例撰写过程中，注重采用情景描述的方式展现案例，以提高案例的可读性和指导性。每个案例分为“情景描述”“主要技巧”和“技巧评述”3 个部分。“情景描述”介绍了案例的背景情况和拟解决的主要问题；“主要技巧”针对不同阶段遇到的主要难点来阐述技巧；“技巧评述”则对案例中所使用的技巧进行综合评述，部分案例还系统归纳了相关方法技巧在不同行业、不同领域的运用。

本书由审计署驻上海特派员办事处组织编写，审计署税收征管审计司负责统稿。

目 录

序 刘家义 (1)

前言 (1)

第一部分 审计调查准备阶段常用技巧 (1)

案例 1: 综合评估科学选题, 分层排序

确定重点 (2)

案例 2: 统筹谋划编制方案, 综合考量

确定事项 (14)

案例 3: 内外结合吃透政策, 深入分析

找准视角 (19)

案例 4: 试点调查积累经验, 外部咨询

提供参考 (31)

第二部分 审计调查实施阶段常用技巧 (39)

- 案例 5: 合理配置审计资源, 收集材料
深入分析 (40)
- 案例 6: 科学确定评价标准, 对照标准
分析评价 (49)
- 案例 7: “点线面” 层层剖析, 系统揭示
乱象根源 (56)
- 案例 8: 从业务特征找关键, 顺利益链条
找线索 (62)
- 案例 9: 借助行业研究报告, 沿产业链
延伸调查 (70)
- 案例 10: 广泛查阅文献资料, 深入思考
宏观问题 (80)
- 案例 11: 巧用抽样把握总体, 相互比对
发现问题 (85)
- 案例 12: 合理选择访谈对象, 做好访谈
掌握情况 (93)
- 案例 13: 规划入手内查外调, 实地调查
揭示隐患 (100)

第三部分 审计调查报告阶段常用技巧 (105)

案例 14: 全面评价政策影响, 系统理清
报告脉络 (106)

案例 15: 主题先行突出特点, 界定事实
得出结论 (111)

案例 16: 分类汇总调查资料, 针对问题
剖析原因 (118)

案例 17: 着眼宏观立足服务, 依据结果
提出建议 (122)

后记 (130)

第一部分 审计调查准备阶段 常用技巧

审计调查既可以是面到点的聚焦，也可以是从点到面的拓展。不管是按照哪种模式开展审计调查，都应当做好审计调查的准备工作，包括相关政策研究和执行状况评估、区域试点调查、行业研究、审计事项追踪等。审计调查准备阶段的主要工作任务，是对具体组织实施审计调查形成有实际指导作用的工作方案和操作指南，应遵循“问题导向”，以确保工作方案和操作指南的针对性与可操作性。

案例 1：综合评估科学选题，分层排序确定重点

【情景描述】

201×年，在某商业银行的审计项目中，审计署 S 特派办自主选题，对 S 地区第三方支付机构进行了一次全面的专项审计调查。在一个月內延伸调查了 S 地区 17 家已获牌或未获牌的支付机构，重点关注了未获牌机构经营风险以及获牌机构股东资格、备付金管理、业务经营等方面问题，初步摸清了第三方支付机构在账户管理、资金运用、合规经营等方面存在的风险隐患，揭示了“某未获牌支付机构 1.3 亿元备付金挪用率达 97.47%，严重资不抵债，易引发支付风险”“某支付机构通过资本运作实现间接外资控股”等典型案例。该办上报的审计调查报告得到了审计署高度重视，以信息转送函形式转送相关主管部门，并将该业务纳入下一年度的审计重点，在全国范围内开展了对第三方支付业务的审计调查，对拓展金融审计工作领域起到了“投石问路”的良

好效果。有关主管部门对该审计调查报告揭示的问题高度重视，立即组织力量开展问题核查和落实整改工作，在检查治理、风险防控、制度建设等方面多管齐下加强管理，颁布了多项新规，促进了第三方支付业务的逐步规范。

【主要技巧】

(1) 按照“五因素法”确定调查选题。

审计调查的选题是审计调查准备阶段具有战略意义的首要环节，只有选准了行业、地域和事项，才能确保调查的成功。通常判断某个审计调查项目是否有价值，可运用“五因素法”进行判定，即主要从重要性、地域典型性、行业生命周期、外部监管成熟度和首创性五因素出发加以分析判断。本案例中，从这五个方面因素来评估选题并列表分析，结果显示“S地区第三方支付机构审计调查”这个选题非常有实施价值，具体见表1-1。