

论审计技巧

主 编 王志钧

副主编 李必全

姚树人

崔 艳

学
术
期
刊
出
版
社

论 审 计 技 巧

主 编 王志钧

副主编 李必全 姚树人 崔 艳

学术期刊出版社

论审计技巧

王志钧 主编

责任编辑 吕秀齐

*

学术期刊出版社出版

(北京海淀区学院南路 86 号)

北京空军指挥学院印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

*

1989 年 4 月第 1 版 开本: 32

1989 年 4 月第一次印刷 印张: 11

印数: 1—10000 字数: 247 千字

ISBN7-80045-388-X / F.17

定价: 4.00 元

前 言

审计是一门科学，同时也是一门艺术，不仅需要理论作指南，更重要的是在实践中如何总结提高。要成为一名合格的审计工作者不仅要有一定的审计理论知识，而且要在实践中具备一定的审计技巧。在审计署成立5周年之际，我们在广泛征稿的基础上，编选了《论审计技巧》一书。本书广收第一线审计工作者对具体问题的真知灼见，力求务实致用，使其成为一本关于审计实践艺术的著作。

在该书编选过程中得到了中国审计学会、中国内部审计学会、《山西审计》编辑部等单位的大力支持。审计署高级会计师、《审计研究》主编杨树滋同志在百忙中审阅了书稿，并作了重要修改，温兆文同志亦为本书做了大量工作，在此一并致谢！

由于我们水平有限，加之时间仓促，关于审计技巧方面的许多优秀论著未能收入，同时书中可能还有许多错误，切望读者指出。

王志钧

目 录

审计工作必须为党和国家的

中心任务服务 曹金祥 姚建华(1)

依法审计与实事求是 乔龙光(4)

打开审计工作局面 宋福林(7)

五年实践的启迪 魏冠乔(10)

我做审计工作的一些体会 冯柏林(15)

怎样提高审计工作质量 韩锡怀(17)

提高审计工作质量的

途径 李 辉 钟湘华 张朝玉 陈 洁(21)

审计重点和重点审计 刘忠义(24)

提高审计时效性的途径 胡子华 文 勇(28)

正确处理好“审与被审”的矛盾 王子瀛(31)

谈审计工作中的“难”和“易” 辛 超 赵银元(36)

如何解决“审计难” 牛瑞荣(39)

论审计的艺术性 胡嘉丽(44)

论内审工作艺术 邹萃强(47)

从理、情、规、法谈审计 张向鹏(50)

如何当好审计局长 王丰漢(52)

怎样当审计科长 路淑文(57)

怎样当好审计组长 查家桢(59)

主审与协审 赵建良(63)

谈审计职业道德 正 谷(65)

论审计人员应具备的素质 甄桂萍(67)

审计人员的职业敏感性	唐南椿(73)
论审计拼块思维方法	郭 茂 郝俊刚(76)
审计人员要注重培养思维修养 ...	刘志德 肖允歧(85)
对内部审计工作方向的一点看法	张顺荣(89)
内部审计规范化	鞍 钢(92)
企业内部控制制度的评审	甘大奇 刘蜀英(100)
内部审计工作计划	杨树滋 徐玉棣 鲍国明(103)
如何抓住苗头性倾向性问题	曹佑成(115)
如何将审计调查落到实处	杜 松 宋廉杰(119)
审计调查应注意的问题	杨绍军(122)
行业审计	吴乃东(125)
在行业审计中要处理好三个关系	李遇宾(129)
行业审计中应注意的几个问题	王存炎(133)
运用追踪审计 查处违纪行为	王俊鹤(136)
查处大案要案要点	大理审(139)
弊端审计的四种方法	孙林生(141)
从一起专案审计中得到的启示	马允昌(144)
贪污案件的审计	杨德森(147)
定期审计制度	董廷林(152)
定期审计中的报送审计方法	周永平(155)
抓住重点开展定期审计	谓学审(157)
企业审计一体化	熊汉祥(160)
浅谈企业的日常审计	郭全英(163)
财务收支审计	肖仁寿 周文荣(166)
决算审计方式	杜 松(169)
财经法纪审计的“度”	陈正英(173)
运用现代化管理方法进行效益审计	长钢审(175)

系统论、信息论、控制论在	
现代审计中的应用	武 宏(179)
电脑审计	吴伟斌(183)
谈审计抽样	尤家荣(193)
社会审计的查帐方法	张承祖(199)
查帐八戒	祁成云(203)
审计查帐的技巧	章传典(205)
审计查帐有感	廖耀吉(211)
审计方法应用技巧	史铁涛(214)
怎样查乱帐	吴月英(217)
查帐和分析经验点滴	杨伯福(220)
重点审计方法的运用	高光超(225)
审计方法上一个特别值得	
注意的问题	张耀文 李来双(229)
推理法在审计中的具体运用	浦 洪(232)
论审计顺查法和逆查法	李长英 侯庆山(236)
查帐方法	吕中霖(240)
“看、听、查、访”中的审计艺术	夏彩玲(243)
应当重视会计报表的审计检查	刘国华(247)
审计案件作业流程图	范仕松(251)
原始凭证审计十大要素	汪树生 刘桂芝(253)
识别假原始凭证的 10 种方法	汪树生(255)
重视审计信息	赵 璧(258)
审计证据	赵丽娟(262)
审计证据的证明力	章传典(268)
对完善审计证实材料的意见	宋玉英(272)
谈审计工作底稿	张莉莎(275)

怎样填写审计工作底稿	彭显文(278)
要做好审计前期准备工作	王树乐(281)
审计回避	吴善从(284)
审计过程中的心理运用	楚刚(286)
浅谈审计外调工作	张兆信(292)
浅谈审计现场资料管理	倪端 刘素玲(294)
审计中如何进行“交底见面”工作	王俊豪(297)
要搞好审计终结前同被审计 单位的座谈	谢家荣 赵玉华(299)
关于审计结论下达后的几项工作	卫永生(301)
实行回访制度 落实审计 结论	盛德芳 张宝光(303)
论审计结论的客观 公正性	盛振峰 张彤彪 郑天津(306)
对问题定性的本质论	庆吉(309)
审计结论和决定的写作	白昌文(313)
审计处理应借鉴判例法	李学诗(316)
审计处理方法	马俊魁(319)
如何处理企业截留利润问题	王锡庆 张玮莹(323)
审计报告的编写程序、方法和审核	王锡生(326)
审计报告的规范化与艺术性	杨宏(330)
审计应用文的语体特征	陈锋(334)
如何审定审计报告	张津生(340)
我们是怎样收缴违纪资金的	邴邴(343)
应建立审计结论落实回报制度	胡景恒 张宝光(345)

审计工作必须为党和国家的中心任务服务

曹金祥 姚建华

在我国建立审计机构，实行审计制度已经五年了。五年来我们深刻的体会，就是审计工作必须紧紧围绕党和国家的中心任务进行，为实现党和国家的总任务总目标服务。只有这样，审计工作才有生命力。

审计工作如何为党和国家的中心任务服务呢？我们必须把为党和国家的经济工作中心任务服务作为开展审计工作的根本指导思想，注意根据各个时期的中心任务，有计划、有重点地来安排部署审计工作任务。具体来说：

第一，要积极为深化改革服务。当前，我国进行的经济体制改革是我国社会主义初级阶段发展生产力的必由之路，是发展和完善社会主义制度的客观要求。审计工作要做到：凡是对有利于深化和促进改革的措施要大力支持；对改革的成果要予以保护；对改革中的失误要帮助认真总结经验教训，改进工作；对积极进行改革而遇到非议和诬陷的要澄清是非；对侵犯企业的合法经济权益，影响生产发展的要坚决制止；对以改革为名，钻改革空子、严重违法乱纪的要坚决查处；对审计中发现影响宏观控制的、有碍改革顺利发展的情况和问题，要进行认真调查研究，提出意见和建议，积极向领导和有关部门反映，以保障改革、开放的顺利进行。

第二，要积极为治理经济环境、整顿经济秩序，建立社会主义商品经济新秩序服务。一是要引导审计人员充分认识建立商品经济新秩序的必要性和紧迫性，帮助大家认识我国

正处在新旧体制交替之中，还没有完全摆脱产品经济模式。目前出现的“官倒”、企业短期行为、通货膨胀、社会分配不公平等等，说明社会主义商品经济新秩序还没有建立起来，也说明建立这种秩序非常必要。从而，树立起为促进商品经济新秩序服务的思想。二是要认真履行审计监督职责；认真查处各种影响、干扰和破坏社会主义商品经济新秩序建立的问题。对一些单位和个人倒买倒卖、乱涨价、乱收费、乱摊派，以及利用手中掌握的权力，倒卖国家紧俏物资等官商不分的问题等等，要认真开展审计监督，坚决制止各种干扰社会主义经济秩序的行为。三是要积极开展审计调查，为国家治理经济环境，整顿经济秩序，建立社会主义商品经济新秩序的宏观决策服务。要针对审计查明的各种问题，认真研究，从宏观上进行分析，积极向领导和有关部门提出加强管理，制订相应的规章制度的意见和建议。

第三，为促进发展生产力服务。改革、开放的最终目的是发展社会主义生产力。审计工作要积极促进生产力的发展。一是要树立发展生产力的观念，提高为促进生产力发展服务的自觉性，并以此作为检验审计工作成效的根本标准。二是要正确掌握政策界限，坚持依法审计，坚持实事求是、客观公正，正确处理好监督与服务的关系，以保护和促进生产力的发展，三是抓住重点，开展审计工作。

第四，要积极促进国家行政机关为政清廉。近几年来，部分政府机关工作人员中假公济私，以权谋私，徇私舞弊，贪污受贿，挥霍浪费等腐败现象时有发生。我们在最近进行的审计中，发现挪用挥霍公路养路费，挪用堤防岁修经费，以及用救济、扶贫资金，购买小轿车、乱发钱物、大吃大喝、请客送礼等在相当一部分单位存在，有的还很严重。几

年来，我们通过定期审计，查出行政机关违纪金额 11 177 万元。审计部门在促进行政机关为政清廉中发挥了作用。当前，要坚决执行党的十三届三中全会提出的治理经济环境、整顿经济秩序的方针，积极配合有关部门压缩社会集团购买力，制止行政机关建造高标准的楼、堂、馆、所，购买豪华小汽车和其他各种高档消费品，以控制消费基金的过快增长。要认真审计利用手中权力，倒买倒卖国家紧俏物资、扰乱市场、牟取暴利等方面的问题。对那些大吃大喝，公费旅游，奢侈浪费和以权谋私，行贿受贿等方面的问题都要认真查处。同时，对清正廉洁的单位和个人要进行大力表彰。

审计工作为党和国家的中心任务服务必须通过履行监督职能来实现。监督是审计的基本职能，不监督就失去了审计存在的价值。那种认为审计机关的职能要由监督型转向服务型，寓监督于服务之中的观点是错误的。总之，我们要通过认真履行审计监督职责，坚持依法依规审计的原则，达到为党和国家经济工作中心任务服务的目的。

依法审计与实事求是

乔龙光

1. 作为监督部门之一的国家审计机关，只有坚持依法审计，才能在建立良好的经济环境和经济秩序、保护和发展生产力方面发挥积极作用。不抓依法审计，就不能正确地履行审计的职能，为改革服务也就无从谈起；不坚持实事求是，就不能妥善地处理在新旧体制交替并存、法规不完备的情况下所出现的错综复杂的各种问题。依法审计有如下含义：审计活动本身要有法律依据，依法行使国家赋予的监督权，从审计开始到审计结束，都要严守法规，遵循法定的程序，不能“以人代法”、“以权代法”，也不能“以理审计”。当前主要是健全审计立法，并在执行中改变过去“工作组”那一套相沿成习的作法，逐步走向法规化、制度化。由于改革不断深入，新旧体制碰撞现象经常发生，审计中发现“合理不合法”的问题确实存在，这就给依法审计带来了难度，解决的根本办法主要是靠改革的深化，法规的完善。在当前，突破这个难点，则需要我们在实践中不断总结经验。

实事求是是我们党的根本思想路线。在审计领域，它的具体运用有两方面含义：一是在审查问题时，要搞清楚事情的本来面目，不扩大，不缩小，不文饰，不回避；二是在处理问题时，要综合分析多种因素，多侧面地观察判断，然后以法规为准绳，从是否有利于生产力发展这个根本要求出发，实事求是地加以处理。从第一层含义来讲，主要是审计人员的职业道德问题，即敢不敢讲真话，能不能如实反映问

题。从第二层含义来讲，主要是审计人员的政治、业务素质 and 政策水平问题。五年来的审计实践已反复证明，审计监督不仅在于查出问题，而且更在于是否实事求是、恰如其分地处理好各种问题。

2. 如何既坚持依法审计又做到实事求是。我以为，主要应当从理论与实践的结合上，弄清两者的辩证统一关系。难度比较大的在于定性处理问题时，如何体现既坚持法规为准，又能够从实际出发。一些同志长期从事财务会计工作，对各项具体法规很熟悉，这无疑是一大优势，但有的同志有时会不自觉地离发展社会生产力这个总政策去考虑问题，忘记了总政策管具体政策，大道理管小道理；还有一些同志却认为只要有了发展生产力这个总政策，各项具体法规就成了可有可无的东西，甚至把执行法规与发展生产力对立起来。这两种倾向都是片面的。

3. 改革越是深入，监督越要加强。监督是改革顺利、健康发展的保证。现在不是监督太多，而是监督少了，有的甚至软弱无力。那种认为监督会妨碍改革的观点是错误的。审计部门如果离开监督讲服务，也是片面的。改革的目的，在于发展社会生产力；国家制定各种法规，其目的也在于保护生产力，发展生产力。因此，从事审计工作的同志们，完全应当理直气壮，旗帜鲜明地坚持依法审计。

4. 最近召开的党的十三届三中全会提出：今明两年的工作重点是治理经济环境、整顿经济秩序，全面深化改革。这就要求我们审计机关继续坚持依法审计和实事求是的正确指导思想。当前，执法不严是一个很突出的问题。作为经济监督部门的国家审计机关，应在改变有令不行、有禁不止这种不正常状态方面，做出自己应有的贡献。这就要求既敢于

碰硬，又善于碰硬。现在，经济活动中的一些违纪问题，带有相当的普遍性，有的人已经“见怪不怪”，审计部门的一些工作人员也存在着“法不责众”的畏难情绪。要治理经济环境，要整顿经济秩序，这些思想认识问题必须解决，并且采取适当的工作方法。我们强调依法审计问题，这是因为不通过法律的、行政的、经济的多种办法，对违法行为加以监督、约束和制裁，改革就难以顺利进行。依法审计，当前的一大障碍是有的人把生产力标准庸俗化，在他们看来，赚钱就等于发展生产力，这显然是一种误解。因此，审计部门一方面纠正对生产力标准上的一些片面观点和糊涂认识，以统一思想；另一方面还要取得社会舆论、新闻舆论以及理论界对生产力标准的正确宣传和阐述，以减少阻力。

对现行法规跟不上改革的步伐这一问题，我们要认识到法是实践的总结和升华，立法落后于实践，这是常有的现象，在改革时期尤其如此。因此，我们不但要强调依法审计，也要强调实事求是。治理经济环境，整顿经济秩序，必然会遇到错综复杂的问题，想采取“对号入座”的简单方式去分清是非，划分正当与违纪有时不易。我们必须深入实际，开动脑筋，善于分析，真正以改革总揽全局，在处理问题时要认真考虑是否有利于发展生产力，把依法审计和实事求是结合起来，将更有利于发挥审计监督的作用。

打开审计工作局面

宋福林

沧州地市县审计机关是 1983 年开始组建的。四年多来我们在地委、行署和上级审计机关的领导下，全区共完成审计项目 987 个，查出违纪资金 3 646 万元，上缴财政 589 万元。在维护财经纪律，加强宏观控制，加强企业管理和支持保护经济体制改革等方面起了积极作用。1985~1987 年连续三年被地委、行署授予“沧州地区建功立业先进单位”，在全省 1987 年审计工作评比中被评为先进单位。回顾四年多的工作实践，我们的主要体会是做到了八个坚持。

一、坚持独立行使审计监督权

依法独立行使审计监督权，这是做好审计工作的关键。我们在指导思想明确三点：一是审计工作必须置于各级党委和政府的领导之下；二是审计机关要敢于和善于依法独立行使审计监督权；三是独立地工作而不是“孤立”地工作。在具体工作中我们掌握两个原则：（1）大事要向各级领导请示。如年度计划、政策基调、选择审计重点等，要先请示后行动。（2）一般事项，属于审计机关职权范围内的事情，如先审什么，后审什么，处理决定、报告等等由审计局独立决定，不搞事无巨细都去干扰各级领导。注意掌握好独立审计和接受领导的关系。

二、坚持为党的经济工作中心服务

在严厉打击经济犯罪活动时期，我们积极配合纪检委、“严打办”等有关部门，审计查处经济犯罪的大案要案。审计

机关 1986 年审计了经济犯罪案件 30 起，涉及 53 人。其中受党纪处分的 37 人，移交司法部门的 35 人，被判刑的 11 人。在推行承包经营的改革中，全区 12 个县市审计局长都参加了承包经营评审委员会，还抽调 51 名审计干部协助有关部门做好资产评估工作。

三、坚持抓重点的审计工作方针

首先我们重点抓了行业和部门的审计。1986 年全区抓了物资、供销等三个行业的审计。1987 年抓了工商行、五金交电两个行业，教育、民政两个部门的审计，与此同时我们注意抓了重点单位的审计。1987 年抓了工业企业 16 个、商业企业 13 个、行政事业单位 49 个。在重点问题上我们抓了乱摊成本、乱涨价、挖国家财政以及经济犯罪活动等。

四、坚持按审计程序办事

每审计一个项目，都做到先发通知书；实施过程中有审计记录、审计取证；审计后期认真搞好审计报告和处理决定。报告均有被审单位签字，对要求复审的单位做到及时复审。

五、坚持实事求是原则

对每个审计项目都强调做到一严（严格依法审计）、二清（审计数据清、经济活动情况清）、三慎（慎重定性、慎重处理、慎重复查）。几年来沧州地区审计没有出现大的失误，做到了以事实为依据，以法律为准绳，实事求是，客观公正。

六、坚持发展生产力观点

只要有利于生产力发展，有利于提高经济效益的，审计部门就支持，就实事求是地对待。如海兴县审计局审计 10 个乡办盐场，查出违纪资金 127 万元。在审计过程中他们发

现，这 10 个盐场开办时没有国家投资，1981~1985 年为国家增加财政收入 1500 多万元，使这个县由原来的每年财政补贴 50 万元变为上缴地区财政 250 万元。并且盐场的违纪资金没有私分、滥花，已全部用于发展生产。对此我们研究确定，对盐场违纪问题责成他们作深刻检查，整顿财经纪律，健全内部管理制度。审计局不再追究。

七、坚持服务寓监督之中

1987 年我们帮助被审单位纠正错帐乱帐 3 400 笔，建章建制 278 项，培训会计人员 176 人次，为 100 多个企业提出“双增双节”建议 200 多条，被采纳 197 条，为企业解决重大难题 5 个。行署简报和《河北日报》对此作了报道，予以表扬。

八、坚持部门之间的配合协作

四年来我们始终注意了同各级纪检委、财政、税务、工商、监察等部门搞好协作。除搞好审计的本身工作外，在这些部门提出需要的前提下，我们抽出骨干力量，协同工作。这样在我们进行审计工作时，也能够取得这些部门的有力支持与配合。