

审计质量控制 概要

SHEN JI ZHI LIANG
KONG ZHI
GAI YAO



中国审计出版社



中财 B0016636

审计质量控制概要

陕西审计学会
陕西省审计研究所

10367/64

中央财经金融学院图书馆藏书章

总号 391654

书号 F231.6/1440

中国审计出版社

审计质量控制概要

陕西审计学会 陕西省审计研究所

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

◆

787×1092毫米 32开 5.75 印张 124千字

1991年12月第1版 1991年12月第一次印刷

印数：1—5000册 定价：3.50元

ISBN 7—80064—127—9/F·76

前 言

审计质量控制是当今国内外审计界共同关注的一个热点，也是关系到我国审计工作发展、提高的一个重要问题。本书是根据审计实践的客观需要，在系统进行课题研究的基础上编写而成的。

本书按照理论与实践相结合，为审计实践服务的指导思想，除了在第一、二章对审计质量控制的概念和意义等，从理论上作简要论述外，着重对审计质量的标准、审计质量控制的主要内容、关键控制部位和关键控制点、方法、措施等实务性较强的部分，进行了比较具体的系统叙述。同时，还针对财经法纪审计、经济效益审计、定期审计和承包经营责任审计的不同特点，以及对这四类审计的质量控制，在第四、五、六、七章作了专门介绍。

审计质量控制属于审计质量管理的一个主要部分，鉴于当前我国审计工作的实际情况，本书重点叙述了审计作业的质量控制，同时，也涉及到一些与作业质量有密切关系的审计质量管理方面的内容。

本书是以国家审计机关为主线展开的，其中不少内容，也可供内部审计机构和社会审计组织参考。

参加本书编写的人员有（以姓氏笔划为序）马俊魁、王文博、田春雨、朱庆林、刘凤侠、李保玺、鄢培录、骆少香、秦利平、龚松舟、袁剑华、党进栓同志。全书由龚松舟同志总纂。

在本书编写、出版过程中，得到了中国审计出版社、陕西省审计局、西安市审计局、宝鸡市审计局和渭南地区审计局的大力支持，特此表示感谢。

由于审计质量控制工作尚处探索阶段，加上我们水平有限，书中难免会有不妥之处，恳请大家批评指正。

《审计质量控制概要》编写组

1991年5月

目 录

前 言	(1)
第一章 审计质量控制的概念	(1)
第一节 质量问题的由来和发展	(1)
第二节 审计质量问题的提出	(2)
第三节 审计质量控制的基本概念	(4)
第四节 审计质量控制与有关工作的异同	(6)
第二章 审计质量控制的意义和基本要求	(10)
第一节 审计质量控制的意义	(10)
第二节 审计质量控制的基本要求	(14)
第三章 审计质量标准	(17)
第一节 审计质量标准应体现的一般原则	(17)
第二节 审计作业的质量标准	(19)
第四章 审计作业过程质量控制的一般内容和关键控制 部位关键控制点	(29)
第一节 对审计项目计划的质量控制	(29)
第二节 对审计组人员组成和制度建设的质量 控制	(31)
第三节 对制定审计实施方案的质量控制	(33)
第四节 对内部控制制度测试评价的质量控制	(35)
第五节 对审计取证的质量控制	(37)
第六节 对审计工作底稿的质量控制	(39)
第七节 对审计报告的质量控制	(40)

第八节 对审计结论和处理决定的质量控制·····	(42)
第九节 对复审与申诉的质量控制·····	(45)
第十节 对审计档案的质量控制·····	(48)
第十一节 审计质量控制的关键控制部位和关键控制点·····	(49)
第五章 财经法纪审计的质量控制·····	(55)
第一节 违反财经法纪行为的主要类型和特点·····	(55)
第二节 财经法纪审计质量控制的主要内容·····	(57)
第六章 经济效益审计的质量控制·····	(64)
第一节 经济效益审计的特点·····	(64)
第二节 经济效益审计质量控制的基本原则·····	(66)
第三节 企业经济效益审计质量控制的主要内容·····	(68)
第四节 事业单位经济效益审计质量控制的主要内容·····	(77)
第七章 行政事业单位定期审计的质量控制·····	(79)
第一节 行政事业单位定期审计的特点·····	(79)
第二节 行政事业单位定期审计质量控制的内容·····	(83)
第八章 承包经营责任审计的质量控制·····	(96)
第一节 承包经营责任审计的特点·····	(96)
第二节 承包经营责任期初审计的质量控制·····	(98)
第三节 承包经营责任期中审计的质量控制·····	(102)
第四节 承包经营责任期末审计的质量控制·····	(106)
第九章 审计质量控制方法·····	(111)
第一节 审计质量控制方法的特点和类别·····	(111)
第二节 审计质量控制的一般方法·····	(117)

第三节	审计质量控制技术的方法.....	(129)
第十章	审计质量的考核评价.....	(142)
第一节	审计质量考核的评价目的.....	(142)
第二节	审计质量考核评价的主要内容.....	(143)
第三节	审计质量考核评价的方法.....	(148)
第四节	审计质量考核的指标体系.....	(150)
第十一章	加强审计质量控制的主要途径.....	(157)
第一节	强化审计人员的质量控制意识.....	(157)
第二节	建立健全审计质量控制的组织保证体 系.....	(160)
第三节	提高审计人员的政治业务素质.....	(163)
第四节	建立健全审计质量控制的制度保证 体系.....	(166)
第五节	努力改善外部环境.....	(169)

第一章 审计质量控制的概念

第一节 质量问题的由来和发展

人们重视产品质量的历史是相当悠远的。早在公元前403年，我国的东周列国时期，就有朝廷命百工审查五库器材质量的说法。所谓百工主要指金工、皮革工、设色工和刮磨工匠等，所审查的质量主要指原始武器的质量（见《周礼·考工记》）。这是我国古代重视产品质量的明确记载。从1771年英国产生了世界上第一个工厂开始，人们谋求质量意识逐渐主动强烈起来，但真正采取一些管理手段来提高产品质量的做法还是20世纪的事情。

从20世纪初到现在，随着社会经济和科学技术的发展，人们对质量的管理主要经历了三个阶段：一是从本世纪初到40年代的质量检验管理阶段，其基本内容是通过生产工序的科学分工，把检验变成一道单独的工序，突出对产品质量事后检查；二是从40年代到50年代是统计质量管理阶段，主要是针对事后检查无法控制废品和全数检验产品的不足，提出了制定质量标准并在生产过程中依照质量标准进行统计质量管理；三是从60年代开始至今的全面质量管理阶段，主要是采用全面系统的方法，对产品生产的全过程、全要素和全员进行质量管理。这是迄今为止在质量方面比较理想的管理手段，现已在社会经济领域得到广泛的应用。

从以上可以看出，人们对质量的需求是从产品质量开始的，并逐步扩展到社会各行各业的工作质量。这里所谓的质量，实质上是指产品的适用性以及工作的保证程度。换句话说讲，质量主要指产品和工作的优劣程度，这里的工作包括人员、方法、工序和结果等涉及质量的全部内容。

第二节 审计质量问题的提出

审计工作是社会主义经济管理和监督体系中的重要组成部分，因此，审计质量的高低优劣，不仅对审计工作本身产生重大影响，而且还关系到审计在国家经济宏观控制和管理中能否充分发挥积极作用的问题。我国社会主义审计组织建立七年多来，在深化经济改革，维护财经法纪，加强宏观控制，促进廉政建设，改善经营管理，提高经济效益等方面发挥了积极作用。但是，我国社会主义审计工作毕竟时间不长，基础较弱，经验不足，加上审计法制建设和审计领导管理体制尚不完善，因此在审计质量上也存在不少问题。审计质量问题，既阻碍着审计职能作用的充分发挥，也影响了审计更好地为经济建设和经济改革服务，反过来又必然会影响到审计工作本身的发展和提高。特别是随着改革的进一步深化，经济的不断发展，对审计工作的要求越来越高，使审计质量问题日益突出出来。最近，审计署领导多次强调审计质量的问题，并把提高审计质量列入了重要的议事日程。1991年我国正在开展“质量、品种和效益年”活动，审计部门也应趁此有利时机，积极开展这一活动，把审计质量大大提高一步，为深化改革和社会主义建设做出更大的贡献。

要进行审计质量控制,提高审计质量,必须先明确什么是审计质量,它包括哪些内容。有人认为审计质量主要指审计结果即审计报告、审计结论和处理决定的质量;也有人认为审计质量主要指审计人员从事审计工作的质量。从审计质量控制的角度讲,审计质量应包括上述的全部内容。

所谓审计质量,概括地说就是指审计工作的优劣程度,其实质是指审计工作体现可靠性、准确性、合规性、效益性和效率性的程度。上述“五性”体现得越充分,则审计质量越高,反之,则审计质量越低。审计工作质量贯穿于审计工作的全过程和各个方面,它比较集中地体现在以下几个方面: 1. 审计项目计划和实施方案的编制和执行; 2. 审计程序和具体作业活动的循规运行; 3. 审计报告、审计结论和处理决定的编写、审定和执行; 4. 审计人员的思想业务素质水平的提高; 5. 审计力量的合理组织; 6. 审计质量标准 and 规范、制度的制定、建立和健全; 7. 建立专门的质量保证体系等。因此,深化审计质量控制和管理是提高审计质量的必由之路。

第三节 审计质量控制的基本概念

审计质量控制有以下主要特征,一是审计组织和审计人员的自我控制行为;二是以审计质量为中心,以提高审计工作水平、效率和效益为目的;三是对审计质量中可控因素的控制,而不是所有因素的控制;四是突出强化事中控制,特别是审计作业现场过程的控制。为此,我们可以把审计质量控制的观念表述为:审计质量控制是由审计组织和审计人

员运用审计质量标准，对审计作业的全过程、全要素和全员的质量进行自我约束的一项活动，借以提高审计工作水平及其审计工作效率和效益。

根据上面提出的概念，审计质量控制的内涵便应具备以下几个方面要素。

一、审计质量控制的主体

如上所述审计质量控制是审计组织和审计人员的一种自我控制行为。所以，审计质量控制的主体必须是审计组织和审计人员自身，而不能是其他组织和人员。

二、审计质量控制的客体

审计质量控制的客体是指审计组织和审计人员进行审计质量控制的对象，也就是对一个项目审计的全过程，包括计划准备阶段、实施作业阶段、报告处理阶段和复审终结阶段中的作业活动及其有关组织管理工作中的质量问题。在这方面的要求有三点：一是审计质量控制的对象是在审计组织内部；二是质量控制的对象贯穿于审计的全过程及审计组织管理活动的各有关方面；三是重点对象在于可控因素，至于审计作业活动范围之外的影响质量的各种外部因素，则不属审计质量控制的对象。

三、审计质量控制的依据

审计质量控制的依据主要是审计质量标准。审计质量标准是适应审计质量控制需要而建立的一种质量标准。审计质量标准既不同于审计标准，也不是审计法规，而是一种借以

考核与衡量审计自身工作质量水平的参照物。审计作业过程中，只有依照审计质量标准，才能判断出审计工作的优劣程度。此外，审计作业规范对审计作业的质量也提出了一系列规范性要求，因此，也是审计质量控制的一个重要依据。

四、审计质量控制的方法

审计质量控制实际上是实施审计作业过程中的一种行为控制，它采取的一般方法主要是事中控制的方法，即在作业活动中由主审随时检查各个审计人员的审计质量问题，或由审计人员互相复审，及时发现问题，立即采取措施进行纠正。与此同时，也采取一些事先预测和事后检查的方法，保证审计作业过程中的质量问题得到妥善地解决。另外，在审计质量控制中，还要运用一系列的技术方法，如PDCA循环法、关键控制点法、调查表法、主次因素排列法和因果分析法等等。

五、审计质量控制的内容

审计质量控制的主要内容是随时发现审计作业过程中的质量问题，纠正越轨行为，防止随机因素，不断提高审计工作质量。但是，由于在其他方面还存在着诸多影响审计质量的因素，因此，审计质量控制还必须包括以下内容：

1. 审计组织内部责任管理和控制制度的健全情况；2. 审计准则、标准、规范和程序的科学程度；3. 审计人员政治业务素质与技能的高低情况；4. 审计力量投入和合理使用情况；5. 审计技术和手段的先进程度等等。如果要具体到审计项目上，还要结合专业特点，分别确定审计质量控制的内

容，把审计质量控制工作落到实处。

六、审计质量控制的目的

进行审计质量控制的直接目的是为了**使审计工作符合审计质量标准的要求**，借以提高审计质量，它的间接目的是**促进审计工作水平以及效率与效益的进一步提高**，以利于审计事业的深入发展。

由于审计质量控制目前我国尚是一个新的课题，实践上正处在摸索阶段，理论上也不成熟。以上关于审计质量控制的基本概念，只是我们的一些肤浅之见，相信随着实践经验的不断充实，理论探讨的逐步深入，这一基本概念将会更趋明确和完善。

第四节 审计质量控制与有关工作的异同

审计质量控制是审计工作的重要组成部分，也是提高审计质量的有力措施，它和审计工作管理上其他的有关措施一起，对提高审计工作质量具有重要的影响。现就审计质量控制与一些相关工作的联系与区别作以下叙述：

一、审计质量控制与审计质量管理的异同

审计质量控制和审计质量管理之间，既有联系又有区别，两者的共同处，一是两者的目的是一致的，即都是为了提高审计质量，保证审计工作的效率和效益，促进审计事业的发展；二是审计质量控制是审计质量管理的一部分，两者在审计人员素质的提高、内控制度建设和审计质量考核等方

面有着共同的内容，因此，在这方面很难截然分开。但它们之间也有许多不同之处：1．对象不同，审计质量控制的对象主要指审计作业过程中的质量，而审计质量管理的对象既包括审计作业现场的质量，又包括审计的综合服务质量以及人员教育培训质量等；2．范围不同，审计质量管理的范围是整个审计工作的各个方面，包括人事教育、计划统计、制度建设、业务管理、作业控制和检查考核等等，而审计质量控制却把主要力量集中到审计作业上；3．手段不同，审计质量控制主要以事中控制为主，使质量问题在作业过程中就能尽快地解决，以体现及时性和防范性的要求，而审计质量管理则事先计划，事中控制和事后检查相结合，以事后检查为主，突出体现全面性的特点；4．难易程度不同，审计质量管理面对着整个审计工作的各方面，所以涉及面广，难度也比较大，从审计组织来说，是一项艰巨的系统工程，需要做好长期工作的打算，而审计质量控制则主要针对审计作业而言，工作质量和难度相对较小，经过努力能较快收到效果。从目前的情况看，审计质量控制较之审计质量管理，有着广泛实用、便于推广的实际效果，是提高现有审计工作质量和水平的一项有效措施，其实用价值是比较高的。

二、审计质量控制和审计工作考核的异同

审计质量控制与审计工作考核的主要区别表现在：一是审计工作考核主要是上级审计组织对下级审计组织的考核，或者是审计组织内部不同管理层次工作上的逐级考核，而审计质量控制则主要是在审计组织本身，尤其是围绕审计作业过程进行的自我控制。二是审计工作考核着重全面检查审计

成果，它虽然也涉及了一部分审计质量方面的内容，但多数是审计数量方面的内容，如审计了多少单位、审出了多少违纪资金、应缴多少财政金额、已入库金额多少等等；而审计质量控制主要是针对审计作业活动中的具体质量问题进行的。三是审计工作考核主要是事后的检查分析，而审计质量控制却着重事中及时发现问题，制止和纠正越轨行为。四是审计工作考核的方法，主要是围绕若干指标进行定量统计、分析和反馈，而审计质量控制则更多是运用定性分析的方法，随时发现和控制质量问题。虽然，审计质量控制与审计工作考核有以上主要区别，但它们两者之间又有着密切的联系，搞好审计工作考核，有利于加强质量控制，同时，在审计质量控制中，也可以应用审计工作的质量考核指标和有益的考核方法作为审计质量控制措施的补充，使审计质量在作业过程中得到切实地保证。

三、审计质量控制和审计工作“三化”的异同

这里讲的审计工作“三化”，指的是审计工作法制化、制度化和规范化。审计质量控制和审计“三化”是两个不同的概念，它们的主要区别是：1. 目的不同，审计质量控制的目的是防止审计作业过程中越轨行为的发生，防患于未然。而审计工作“三化”的目的是为了加强审计工作的基础建设，提高审计工作的管理水平；2. 对象不同，审计质量控制的主要对象是审计组织和审计人员自身在审计作业过程中的有关活动，而审计工作“三化”的对象则是审计作业活动、审计业务管理和审计法制建设等活动，显然后者比前者的范围要大的多；3. 方法不同，审计质量控制主要运用事

中过程控制的方法，使质量问题能在作业中得到控制和提高，而审计工作“三化”则采用全面系统的方法，把审计法规、制度和规范问题作为一个系统工程来研究，使审计工作做到事前防范、事中控制和事后检查考核相结合，逐步形成科学的管理体系；4．重点不同，审计质量控制的工作重点以审计作业过程中工作质量和行为为主，实施具体控制措施，保证审计质量，而审计工作“三化”则把工作重点放到审计法律、法规、制度、标准和技术规范的建设方面，以提高审计工作的整体管理水平等。但它们之间也有密切联系，进行审计质量控制需要有一系列比较健全完善的审计法律、法规、标准和规范作为控制的依据，需要有科学严谨的审计工作制度和程序作保证，还需要有较高政治业务素质的审计人员去实施等，所有这些都离不开审计工作“三化”的内容。从另一层意义上讲，审计工作“三化”的每一个工作环节，都必须充分体现提高审计质量的目的，要求和内容，使每一项审计工作都建立在高质量的基础上，这样才能保证“三化”建设的顺利进行。虽然审计质量控制和审计工作“三化”在概念上有所不同，但它们在工作中却是相辅相成、相互促进的。审计“三化”建设搞得好，则为审计质量控制提供了制度保证和组织保证；而审计质量控制能力越强，则对审计工作“三化”的要求越高，如果两者能有机地结合起来，就会提高审计质量，并促进审计事业的发展。