

审计工作专业性很强，审计人员只有具备相应的专业知识和技能才能胜任其职责，保证审计任务的顺利完成。审计工作风险性较高，审计人员必须具备良好的专业判断能力并加以合理运用，才能有效降低审计风险。审计专业判断，充分体现了审计人员面对复杂审计事项和不确定审计环境作出合理认识、评价、预测和决策的能力，是审计人员品质、才华、专业经验积累的结果。审计专业判断贯穿于审计工作过程的始终，合理运用专业判断能有效提高工作效率，保证审计质量，实现审计目标，并促进审计环境的改善和审计队伍整体素质的提高。审计专业判断运用功效与审计独立性、重要岗位准入制度、审计队伍整合协同能力、审计人员工作毅力和工作作风等因素密切相关。

一、审计专业判断的涵义及其特征

审计专业判断是审计人员为了实现审计目标，依据审计法律法规的规定和有关标准，在审计实践和感性认识的基础上，根据自己的专业知识和经验对客观审计对象和主观审计行为作出的合理的专业认定、评价和决策。它是审计人员能力、意识、经验、道德等主观要素的有机统一和外在表现。它具有如下特征：

1、审计专业判断是一种专业胜任能力。

《国家审计基本准则》第八条规定，承办审计业务的审计人员应当具备调查研究、综合分析、专业判断和文字表达能力。良好的专业判断能力是审计人员职业关注、专业修养、技术能力集中体现出来的对审计线索的敏感意识和发现能力，能帮助审计人员迅速引起职业警觉，作出准确的判断并直接切入审计重点、难点、疑点，选择恰当的审计方法，敏锐地捕捉相关信息，及时发现潜在风险，提高审计工作效率。审计专业判断具有指导性特征。

2、审计专业判断是一种专业思维活动。

《国家审计基本准则》第二十七条规定，审计人员实施审计时，应当对审计工作中的重要事项以及审计人员的专业判断进行记录，编制审计工作底稿。明智公允的专业判断是审计人员对重要审计事项在合理认知预测基础上作出的准确而科学的审计决策，意味着审计人员所决定采取的审计程序和所选择的审计方法，能节约审计成本，规避审计风险，提高审计质量，实现审计目标；反之，专业判断失误，意味着审计风险剧增，难以保证审计质量和实现审计目标。反映在审计活动中，审计人员的知识、经验乃至性格、习惯、心态等个人因素都会被带到审计专业判断过程中，从而影响审计专业判断的结果。审计专业判断具有主观性特征，这也是它的本质属性。

3、审计专业判断是与审计事项结论密切相关的认定、评价和决策过程。

审计专业判断贯穿于整个审计工作过程的始终。审计人员完成审计项目，需要运用多方面的专业判断：确定重要性水平；识别重要的审计目标；评价审计风险；选择审计程序；评价审计证据；评价分析性程序的结果；评估相关责任主体所做出的陈述或说明；发表审计意见。在审计计划阶段，审计人员应当保持应有的职业谨慎，合理运用专业判断，对审计风险进行评估，制定并实施相应的审计程序，对重要性水平作出初步判断以确定所需审计证据的数量。在审计实施阶段，需要更多地运用专业判断，如审计抽样的样本选择，抽样结果的可信赖程度，审计程序是否能实现审计目标，以及已获取审计证据的充分性、适当性、符合性测试和实质性测试的性质、时间、范围等等。在审计终结阶段，实施最后的质量控制，在复核审计工作底稿，发表审计评价意见，定性、处理、处罚等等环节，尤其需要运用审计人员的专业判断。审计专业判断的正确与否，直接关系到审计事项结论、审计意见及审计决定的正确与否。审计专业判断具有相关性特征。

4、审计专业判断是现代风险基础审计模式下实现审计目标的核心手段。

现代风险基础审计中抽样技术和方法被广泛应用，审计对象样本的覆盖面缩小，审计抽样风险增大，非抽样风险依然存在，审计已不可能对审计对象的真实面貌作出完整的评价，需要审计人员更多地运用专业判断。为了规范在审计过程中运用审计抽样方法，提高审计效率，保证审计质量，我国制定的《审计机关审计项目质量控制办法(试行)》以及多项审

计具体准则都规定审计人员应当运用专业判断。可以说，运用抽样技术和方法进行审计时，审计专业判断是保证审计质量实现审计目标的核心手段。审计专业判断具有重要性特征。

5、审计环境对审计专业判断功能的发挥起决定作用。

审计活动总是在一定环境条件下完成的，审计环境的发展总是对审计专业判断产生深刻的影响，审计环境的演进直接导致了审计专业判断的产生，并使得审计专业判断在审计活动中日益扮演着更为重要的角色。审计专业判断具有随着审计环境的演进而不断与时俱进的特征。

二、审计专业判断的影响因素分析

按照美国学者科尔文等人提出的标准，作为专业的职业应具备以下条件：(1)为公众服务，成为可终身投入的事业；(2)具有非一般人能够轻易掌握的专门知识和技能；(3)能够投入大量的精力进行研究，并将理论应用于实践；(4)需要足够长的专业受训时间；(5)对服务对象负责，注重服务质量。

对照上述标准和条件，笔者认为，审计专业判断构成审计职业的必备要件，是审计人员的专业立身之本。换言之，审计专业判断是一项源于审计实践而又高于审计实践、审计人员必须掌握和运用的专业技能。它需要经过较长时间专业学习、专业培训和专业实践，才能被审计人员熟练掌握和合理运用。审计实践中，审计人员运用审计专业判断功效如何，能否达到提高效率、降低风险、实现审计目标的目的，取决于以下几种因素：

1、审计机关和审计人员高度的独立性。独立性是审计的灵魂，它要求审计机关和审计人员应与被审计单位保持组织独立、经济独立和工作独立等形式上的独立，同时也要求审计机关和审计人员在工作中保持不偏不倚的客观态度，从而实现实质上的独立。尤其是实质上的独立，使得审计专业判断不受外部因素的干扰和影响，有利于审计评价保持客观和审慎，审计决策做到公正和合法。

2、审计机关内部重要岗位的准入制度。审计机关内部重要岗位如审计组长或重大项目的主审要由具备一定专业技术资格条件和专业经历的人员担任。审计组长或项目主审是审计组的灵魂，必须具备较高的专业判断能力，并在审计实践中灵活地加以运用，才能在审计过程中指挥若定，提高审计效率，实现审计目标。

3、审计队伍的整合协同能力。面对重大或复杂的审计任务，审计机关需要打破职能部门的业务界限，或组织下级审计机关整合审计力量联动协同作战。存在个体差异而且缺乏配合经历的审计人员被重新整合后，能否做到协调一致、整合联动，最大限度地发挥审计专业判断的整体功效，快速实现审计目标，显得十分关键。审计队伍整合后的联动协同能力体现在以下三个方面：对审计方案认识上实现快捷与一致；对执行审计计划、实施审计取证做到主动深入、相互补充、及时沟通；对审计处理包括信息处理上达到迅速有效。在实际整合联动审计中，做到审计人员专业技术构成合理，思想认识统一，工作思路和工作方式求同存异，充分发挥不同个体的专业思维优势，取长补短，相互协调，审计专业判断的整体功效必将发挥得淋漓尽致。

4、审计人员坚韧不拔的工作毅力和清明廉洁的工作作风。审计事项的复杂性和不确定性决定了审计取证工作的复杂性和艰巨性。审计专业判断既是审计取证工作的思维导向，又是审计证据的逻辑归宿。为了获取充分的审计证据，特别是在取证困难，甚至缺乏基本的取证条件下，没有锲而不舍的精神和坚韧不拔的毅力是难以完成任务的，也就是说审计

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved