

盈 江

审计风险是指被审计单位的财政、财务收支存在重大错弊而审计人员没有发现，作出不恰当审计结论的可能性。审计风险防范的好坏，将直接影响到审计机关的声誉和形象。通过审计工作实践的总结，笔者认为，要降低审计风险程度，提高审计工作质量，需要做到以下“四要”。

1 内部建设要强化。包括建立健全完善的法规库，以保证审计项目的法规需要；建立被审计单位信息资料数据库，做到审计信息资源借鉴与共享，提高审计工作效率；加强计算机及其网络建设，提高计算机审计的效率。

2 审计过程要规范。这方面内容包括：加强审前调查，摸清被审计单位业务情况、财务收支情况、内控管理情况，明确审计内容，把握审计重点；认真开展符合性测试工作，判断被审计单位内控制度的有效性，为下一步评估风险提供必要的依据；严格按照审计工作规范，制定科学合理的审计方案，切实把有关要素撰写入审计方案，把握住审计风险的控制点，为实施好审计项目打下基础；严格按照审计文书编制要求，搞好审计文书的监制工作，做到文书格式的统一，用词准确，避免因随意化增加审计风险。

3 审计职责要明确。对具体项目任务，要细化分工，把审计组成员的责任落实到位，做到既有分工，又相互配合。同时，审计组长要搞好审计过程的全程监督检查，对工作出色，项目完成得较好的组员要给予表彰，对违反规定、工作松懈，造成审计风险的人员要追究过错责任。

4 业务培训要坚持。通过业务培训，创新审计观念、思路与方法，增强责任感，提高审计队伍的整体素质，真正从思想上、观念上深入理解、分析审计风险，在项目执行中采取有效的方法防范和控制审计风险。（摘自《中国审计报》第834期）

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