

蔡 炯 广东省审计厅

我国加入WTO，标志着中国经济已全方位地进入市场经济，按国际惯例操作，并从组织结构到发展战略规划发生全方位的变革，经济社会以一种更加现代化的、被世界认同的、自主型的方式去获得运行和发展的空间，审计作为经济社会中一个代表性的经济行为，审计机关作为独立的经济监督部门也不例外。政府审计在与世界接轨的过程中不可避免地要发生碰撞、磨合，最终走向相容和协调，这个过程必将对政府审计现有的观念、目标取向、技术方法等产生巨大的影响。

现代审计的审计方式经历了从账目基础审计、制度基础审计到风险基础审计的逐步发展与完善的过程。推动审计方式不断发展的主要原因在于满足不断提高的社会期望、规避审计风险和提高审计效率的客观要求。一直以来，政府审计把合法性审计作为主要目标，账目基础审计相应地具有特别重要的意义，所以审计方式仍然处于比较原始的阶段。同时，政府审计的工作效率，只是作为国家审计机关内部管理及业绩考核的一部分内容，而且是作为相对较为次要的内容加以考虑。作为社会公众，迄今没有对政府审计的效率问题提出任何质疑。但是随着中国加入WTO，政府审计的目标需要进行调整，国有企业、国家拨款项目、拨款方式是否经济有效地运行，受到越来越多的重视。政府审计的风险在增加，审计行为向国际惯例靠拢，因而注重从整体把握审计风险愈来愈重要。政府审计工作自身透明度的改善以及社会公众对政府，包括国家审计机关有效利用公共资源的社会期望要求的提高，使得政府审计工作效率的提高，对国家审计机关自身的社会地位及声誉显得愈来愈重要。因此，学习研究并推广使用先进的审计方式，变得更加迫切。

审计方式的调整，最基本的内容就是，在审计项目的确定与执行中，更注重审计项目风险的评估和整体的把握，特别是重视经营环境的分析。政府审计在进行合法性审计中，往往会产生注重每一细节问题，而忽视审计结论最终结果的倾向。但是，要适应审计目标的调整和审计环境的变化，就必须考虑审计最终效果，以使我们政府审计的质量要求与国际惯例更趋一致。

审计方式的变化必然带来审计技术的变化。审计作为一项主要以会计信息为对象的社会经济活动，客观上要求采用现代信息技术，加快信息处理速度。实现会计信息化后，会计信息的处理速度大为加快，传统审计技术明显太过迟缓。审计处理手段由手工操作进步到EDP审计（计算机网络审计），进而发展到“信息化审计”，不仅是一种要求，而且正在逐步变为现实。网络化的发展，电子商务和网上实务的出现，使经济交易、资本决策可在瞬间完成，这也给会计核算和审计工作提出了挑战。一方面，实现了无纸贸易，电子化或无书面记录经济业务的审计，没有现代信息技术的支持是不可能完成的；另一方面，众多“网上公司”、“网上银行”、远距离多主体的网上合作体迅速涌现，其主要资产为知识、信息及人力资源等无形资产，来自于“媒体空间”，对其审计就必须深入到媒体空间中去，利用现代信息技术，实现“审计信息化”。因此，我们应加快计算机审计的运用步伐，使计算机在审计查证、分析性复核、审计信息的收集、传递等方面发挥应有的作用，把计算机技术作为政府审计的必要手段，以适应入世后会计电算化飞跃发展的需要，减少因计算机审计发展滞后带来的损失。另外，我们传统的就地审计的方式也将随之改变，政府审计的方式将更多地利用网络进行，通过网络传送所需的数据资料，只有审计人员需要实地观察项目情况或需要与被审计单位座谈时，审计人员才亲赴现场进行审计，大大减少现场审计的工作量。

所以，未来我国政府审计的审计方式和技术面临的挑战和影响是客观存在的，而所有这些挑战也意味着新的发展机遇。作为国家审计人员必须正视这种现实，采取积极的对策，才能从容应对。

——摘自《中国审计》

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