

理论研究

您的位置：首页 >> 论文交流、发表

开展审计理论研究方面的几点体会

来源：奉化市审计局 孙时松 发布时间：2012-9-25 17:09:19 责任编辑：俞焕蛟

近几年，我在审计理论研究方面取得了一些成绩，积累了一些经验，在此谈一谈我在开展审计理论研究方面的几点体会，希望能和大家一起共勉。

一、领导重视是开展好理论研究工作的前提条件

开展审计理论研究工作离不开领导的支持。多年来，我局一直非常重视课题调研，总结实践中的先进经验，努力提升审计成果，分享审计创新的先进理念，推动审计实务和审计理论研究的结合，为更好地推进审计创新、审计转型提供思想指引和智力支持。

课题从准备、立项、资料收集、撰写初稿、定稿，每个阶段都需要合理安排时间。每年年初，局领导在全局会议上要求各科室做好年度课题立项准备工作，结合本年度审计项目，有重点地进行选题，明确选题目的和意义，拟定初步研究成果，提前做好课题立项前的各项准备工作，为课题立项阶段争取了时间。5月份，浙江省、宁波市审计学会一般都会发文开展年度审计科研课题的立项工作，由于申报时间往往比较短，如果事先没有准备就草草申报的话，势必影响选题的科学性。6月份，课题立项以后，局领导就召集各课题负责人或执笔人，要求各课题组合理安排好时间、拟定课题研究计划。9月份，进入课题撰写的实质性阶段，局领导又开始加强督促，务必要求各课题组准时结题，保证课题按时保质结题。正因为局领导的高度重视，我局审计理论研究工作才有了今天的成绩。

二、端正态度是开展好理论研究工作的基本条件

作为审计一线人员，如何处理好审计工作与审计理论研究工作是在我们面前的一个难题。有的审计人员认为，审计理论是虚的，既费时又费力，没有做审计项目来得实在，而且对于写作功底较弱的同志来说，辛辛苦苦写完的课题又难以出成果，觉得有些“吃力不讨好”，长此以往，导致审计人员的理论研究积极性大大减弱，且容易形成两边倒趋势，几年来，会写的依旧这么几个，审计理论研究水平难以得到有效提高。归根结底，是审计人员未端正好态度，在思想上未对审计理论研究工作引起重视。

2012年9月11日至13日，全国审计科研所长培训班在北京举行。刘家义审计长在听取学员发言后说，审计理论是审计工作的重要组成部分，无论过去、现在还是将来，这一点都不会变。制订审计方针，落实审计规划，实施具体审计项目，都离不开审计理论的指导。不重视审计理论研究的领导，不是合格的领导；只精通审计实务、不研究审计理论的审计人员，不会成为审计大家；不懂审计、不会审计的研究人员，也很难成为合格的审计理论工作者。

因此，审计人员应清醒地认识到审计理论和审计工作不是脱钩的，两者有着紧密的联系。审计实践的发展需要理论的支撑和指导，理论的研究只有来源于实践才会更有生命力。近年来，我撰写的课题都结合自身的审计实务实践对某一重点和热点进行探索研讨总结，如2009年参加中国审计学会跟踪审计研讨会的论文《当前开展跟踪审计存在的问题及对策分析》，总结了我在重点建设项目跟踪审计中的状况，分析了开展跟踪审计的现状、存在问题，并结合自身实践，提出了相应的对策和建议。又如，2010年被评为宁波市优秀论文一等奖、省优秀论文三等奖的《基于风险导向审计的建设项目跟踪审计模式探究》课题，以具体工程项目跟踪审计为模型，通过对建设项目跟踪审计风险的类型和原因分析，提出基于风险导向审计的建设项目跟踪审计模式，从而充分发挥风险导向审计在工程建设领域跟踪审计中的作用，达到降低审计风险、提高审计质量、保证审计效率和效果的目的，该文已被《城市建设理论研究》刊用推广。再如，2011年被评为宁波市优秀论文一等奖的《固定资产投资审计运行机制研究——以宁波市为例》课题，以宁波市为例，通过对固定资产投资审计现状的分析，指出其存在的问题和不足，同时借鉴国内外固定资产投资审计经验的基础上，提出建立适合宁波市的固定资产投资审计规范化运行框架体系，优化固定资产投资审计的运行机理，从而保证固定资产投资审计的有效运行。

我在撰写课题的时候，始终做到审计理论研究结合自身审计工作，带着问题以审计项目为载体，对现有制度实施情况进行分析，对当前实施中存在的问题进行梳理，从而提出一系列的建设和意见，使审计理论研究工作为更好地开展审计工作服务。综观获奖课题论文有一共同特点，均来自审计一线，并结合项目实施，既提升了审计成果，又增强了论文实践性、科学性。

三、加强调研是开展好理论研究工作的保障条件

开展审计理论工作需要调研，“没有调查就没有发言权”，在课题撰写前应当做好充分的资料收集工作，有的同志写课题是闭门造车，往往坐在办公室三五天就能搞定，这样脱离实际、照搬照抄写出来的文章就可想而知了。我觉得写好课题，很重要的一步就是要加强调研，向实践学习、向书本学习。

我始终认为，调研是一种科学思维，需要培养；调研是一种工作态度，需要端正；调研是一种工作方法，需要持之以恒地坚持。近几年来，我始终坚持结合审计实务搞课题调研，在工程跟踪审计过程中，要求跟踪审计协审单位，每做完一个项目都要提交一个经验总结报告，取得了哪些成效，哪些审计方法是好的，是创新的，是值得推广的。比如今年列入省、市的课题《公路建设项目跟踪审计效能模型构建》，就是结合我局的跟踪审计项目——宁波市沿海中线（奉化段）工程，通过对该项目的经验总结，同时针对公路工程的特点，为今后最大限度地实现公路建设项目跟踪审计目标，提出适合公路建设项目审计的审计方式和配套的公路建设项目审计机制体系，

我的主要做法有：一是结合审计项目搞调研，把审计项目作为课题来研究，提出审计建设性意见，充分发挥审计“免疫系统”功能；二是持之以恒抓调研，把课题调研作为提升自身素质的重要抓手，并将调研型审计作为有效的工作方法，有机地融入具体工作中，以更好地服务于审计履行监督和服务的根本职能，使自己的理论素养也得到了相应提高；三是以课题调研来提升审计成果。不是为调研而调研，而是借助课题调研，牢固树立成果意识、精品意识，通过较高层次的调研成果来提升审计业务成果水平，即将审计成果进行有效地梳理、归纳，进一步提升了审计成果，将审计成果最大化，收到事半功倍的效果，如今年我通过调研后撰写的一份审计专报《基建项目临时机构多而乱问题亟待引起重视》得到了市委书记、市委副书记、常务副市长、纪委书记和组织部长的多次批示，并由纪委牵头，联合市委督察室、编办、财政、国资、审计等部门对全市国有投资公司和建设、拆迁指挥部进行专项调查，起到了

- 论文交流、发表
- 申报通知
- 课题立项
- 结题申报
- 管理办法

全站搜索

全站搜索

本站
 政府网站群

搜索

较大成效；四是合理安排时间搞调研，审计人员在白天往往会忙于做审计项目，或忙于应付各类日常烦琐的工作，很少有心思搞调研、查资料，因此就需要合理安排时间，利用晚上或双休日的时间，静下心来好好思考一些问题，或者上网查阅相关资料。

审计理论研究工作是枯燥的，但并不乏味，因为当你在思考一些问题的时候，你会觉得其实很多问题会经常在审计工作中碰到，它实实在在地摆在我们面前；当你在总结一些经验的时候，你会发现理论研究会帮助我们开拓思维和视野，它切切实实地能指导审计实践。作为青年审计干部，在做审计项目时，应带着课题做项目，把审计理论研究与审计工作结合起来，做一名既精通审计实务，又善于研究审计理论的优秀审计干部。

奉化市审计局 孙时松

2021年9月

本信息已访问：3527次

[【关闭窗口】](#)

[关于本站](#) | [联系我们](#) | [帮助信息](#) | [隐私声明](#) | [版权声明](#) | [网站地图](#) | [网管信箱](#)

主办方：宁波市审计局计算机中心 协办方：宁波中经数据科技发展有限公司 技术支持：宁波中经数据科技发展有限公司
Copyright ©2009-2015 Ningbo Auditing Bureau , All Rights Reserved , Email:nbsj@ningbo.gov.cn , Tel:(0574)87186320
浙ICP备12043229号-1