



学会书刊

书刊简介

[审计刊物第一期](#)

[审计刊物第二期](#)

[审计刊物第三期](#)

[审计刊物第四期](#)

浅谈效益审计质量控制环节和重点——项文卫

2007年1月12日

效益审计是审计人员对公共资源、产品的形成和利用的经济性、效益性和效果性进行的独立性经济监督、评价活动。目前,越来越多的审计机关开展起效益审计,如何保证效益审计项目质量,已经引起各级审计机关的高度重视。根据开展效益审计的实践,本文就效益审计质量控制应把握的主要环节和重点提出初步看法。

一、审前调查环节

效益审计项目立项的准确、恰当与否,关系到效益审计项目的成败。而开展审前调查的目的和主要任务就是正确选择效益审计项目,因此,搞好效益审计审前调查是效益审计项目立项成功与否的重要手段。审前调查在确立效益审计项目时应该把握以下几点:

1. 重要性。即控制确立的审计项目是否属于政府和人民群众关心,对本地区经济社会发展及环境保护有很大影响、资金规模较大的建设项目、公共设施、专项基金、专项资金等。
2. 可行性。即控制确立的审计项目是否是审计机关、审计人员人力物力所及、审计环境相对较好的项目。
3. 增值性。即控制确立的审计项目是否具有一定改进空间,问题的解决是否有利于经济、社会协调稳定发展、是否能够满足人民群众物质、文化、健康需要的项目。
4. 同类性。即控制确立的审计项目是否在一定范围内具有较多的同类、相同单位、相同项目、相同资金等,把握同类性,就为进行效益比较奠定了基础。

二、审计实施方案编制环节

审计目标和内容的确定是审计实施方案质量控制的重点。效益审计总目标是经济性、效益性和效果性,审计人员要根据每个效益审计项目的不同目的,选择不同的审计目标,然后再细分具体审计目标和内容,形成审计事项。审计事项确定的质量控制重点为:

1. 可查性。效益审计项目一般不能按照会计报表划分和确定审计事项。因此,在编制审计实施方案时,如何确定审计事项就成为一个很重要的课题。根据一些审计机关效益审计的经验,主要控制审计人员是否按照办事程序、管理要求、计划指标、经济指标、技术指标等可以进行审查的要素确定审计事项,以防止将审计事项确定的太抽象,造成审计人员无从入手的情况出现。
2. 可证实性。主要控制所审查的审计事项,利用现有的审计手段和评价标准体系能否得到证实,不能充分证实的,应该另行选择。

三、审计评价标准选择、确定环节

效益审计评价标准具有广泛性、地域性、多样性、指标性等特点。效益审计评价标准收集和选择的质量控制重点为:

1. 可比性。即控制收集和选择的效益审计评价标准是否能够进行科学、合理的比较。
2. 权威和公认性。即控制收集和选择的效益审计评价标准是否具有一定的权威,能够得到社会、专家和被审计单位的认可。
3. 全面性。主要控制收集和选择的效益审计评价标准是否全面、系统,除了包括较多的量化标准以外,是否还将一些指导性效益审计评价标准包括进来。如现实效益和长远效益相结合原则,现实效益与潜在效益相结合原则,社会宏观效益与行业、单位微观效益相结合原则等。控制评价标准的全面性,有利于审计人员作出更加全面、客观的评价。

四、审计证据取证环节

效益审计项目的审计证据较多是从会计账簿以外渠道获取,如工作台账、部门统计情况表、各类审批手续、社会抽样调查结果、预测分析结果等。因此,审计证据除了要符合合法性、相关性、充分性和客观性的质量标准外,其质量控制重点还包括:

1. 一致性。即控制证明同一事项的若干审计证据之间,是否能够相互佐证,而不能出现矛盾证据。
2. 准确性。主要控制审计人员通过分析计算形成的审计证据,其计算方法、计算过程、计算结果、数据是否准确。
3. 可靠性。主要控制审计证据是否经得起各方面的检验,审计证据中有没有将社会反映、人们议论、媒体报道等作为审计证据的情况。

五、起草审计报告环节

效益审计报告在结构上与一般审计报告差别不大,因此,质量控制重点应该放在内容上,在起草和复核审计报告时应注意:

1. 审计评价意见的全面性。审计评价意见既要表述被审计事项存在的主要问题,同时也要表述被审计单位作出的业绩,取得的成绩。因此,质量控制主要看这两个方面的评价意见有没有审计证据的支持,特别是正面的评价也要有充分的审计证据,而不能仅凭被审计单位的介绍、口头和文字的雪。
2. 审计揭示问题和原因分析的准确性。揭示问题和原因分析一般要占效益审计报告很大篇幅。对揭示问题的质量控制,主要看问题是否按照重要程度排列,问题描述和定性是否恰当,是否有充分的审计证据加以佐证,是否得到被审计单位的认可,以确保所揭示问题表述的准确性。对原因分析的质量控制,主要看是否紧紧围绕问题展开,分析是否有理有据,由此及彼,由表及里,主观与客观分析并重,以确保原因分析做到客观、准确、到位。
3. 审计建议的针对性和可操作性。主要控制审计建议是否针对揭示的问题而提出,其建议是否具有可操作性。

打印

关闭

主办单位：中国机械工业审计学会 协办单位：机械工业信息中心
地址：北京西城区三里河路46号 电话：010-68595274 E-mail：未登记