

审计报告写作方法撮要

胡胜强

中南财经政法大学

摘要

审计报告在经济活动过程中的使用频率非常之高，且日益受到社会的重视。

然而，学术界对此文种重视不够，尤其在写作方法研究上更显乏力。该文着力于善于概括情况、准确提出问题、严密的论证和得体地使用语言诸方面进行论述。

关键词 审计报告；方法；特点；研究

随着经济体制改革的不断深入，作为加强经济管理、提高经济效益的经济常用文体审计报告，愈来愈被人们所重视。

众所周知，审计报告是审计人员在审计工作结束之后，将审计的完成情况和审核结果，撰写并呈送给交办或委办单位的书面报告。对审计报告写作的研究，近年来，出版了一大批较高质量的专著和专论。这些著作和文章对审计报告的内容、结构、语言和写作要求阐述甚密，这无疑是一件值得庆幸的事，但审计报告写作的方法问题，却似乎被人忽略。审计报告具有总结性、答复性、公证性的特点，是不同于其它应用性文件的多重性文种。把握这一特点，对研究审计报告的写作方法十分重要。特点决定了方法，方法凸现特点。

方法之一，善于概括情况。

审计报告是对审计工作完成的总结。审计人员按照交办或委办单位的要求，针对审计单位的情况，运用相应的审计方法，有系统、有步骤地进行一系列的审计工作。当任务完成或告一段落时，必须要进行总结，在总结过程中，面对纷繁复杂的情况和各种各样的问题，撰写者绝不能也不可能将其全部都写进报告中。提其纲、摄其要，以点带面，突出重点，进行合理的科学的概括。概括方法有两种，一是横向概括。横向概括就是对被审计单位存在的问题或正确执行经济政策的性质、做法和影响的主导面进行剖析。如：“林之所以开始贪污，是他看到财务科从来不复核记帐凭证，特别是出纳员是个新手、业务不熟、只知道根据林的记帐凭证付款，这是授林以贪污之机。财务科对备用金也从不检查，故林长期挪用 200 元亦无人知道。”（王文彬、黄履申《审计学》第 406 页），这段文字剖析了该单位财务制度不健全，管理混乱，财务人员素质低下给林之贪污以可乘之机的問題。二是纵向概括。纵向概括是对被审计单位存在的问题，以时间为径进行剖析的方法。这种方法适用于专项审计报告，以年度或月份为单位，对存在的问题进行分析，指出问题的症结所在。概括情况，必须对全部情况了然于心，不然会出现一叶障目，不见青山的毛病，也必然概括不出典型意义的问题。

方法之二，准确地提出问题。

审计报告常从做法上，从效益上提问题。问题提得是否准确，决定一篇审计报告的成败优劣。

经济活动是一个十分复杂的活动，各单位因性质不同，其做法而异。事业单位与企业单位在经济活动中各有其特点，国有企业单位与涉外企业单位其特点有别。因而审计人员在审计时所使用的方方法不尽相同，反映到审计报告中的问题亦不一样。但不论何种情况，审计报告的写作，对问题的提出，要求准确这一点是相同的。如有的单位，不依法缴纳税金这一问题，审计人员应从做法进行分析，找出偷漏税的原因，作出合理的结论或提出处理意见，以利于交办或委办单位了解审计单位的情况，也利于被审计单位认识问题、改进工作。除从做法上提问题外，还可以从效益上提问题。这种方法常用于企业单位，在正常情况下，从一个企业效益的好坏或大起大落，其中必然存在经济上的漏洞，经济管理不完善的问题，或者是否正确执行党的经济政策等因素。审计结束后，在撰写审计报告时，即可根据审计结果，从效益的角度提出问题。如：

《关于××丝织厂198×年财务收支及经济效益的审计报告》一文，第一部分介绍了基本情况后，第二部分就“经济效益呈下降趋势”的问题进行分析：

该厂被查年度实现的利润额比上年减少10%，经济效益呈下降趋势。主要原因是：

- 1、物料消耗增多，原材料和半成品损失浪费现象比较严重。与同行业平均水平相比，每公担丝耗毛茧12公斤。
- 2、劳动生产率下降，劳动管理不善。人员已超编，但还雇用临时工。全员劳动生产率下降5%。
- 3、产品结构单一，多年一贯制，而且质量粗糙，因而销路不好。（洪文明《财经应用写作教程》第338页）

这一段文字简洁明快，问题提得十分准确，且有根据。这份审计报告抓住了该厂经济效益下降这一问题，进行分析，找出了下降的原因。提问题时，一定要注意有的放矢，而且还要注意适度，不能言过其实，否则适得其反。提问题时，另一个要注意的是必须进行合理的分析，通过分析，帮助被审计单位提高认识，以便扭转局面。

方法之三，严密的论证。

论证是分析问题和解决问题的方法，常用于审计的结论部分。如：“该厂在当前丝织品国际市场需求结构发生变化，产品销路欠佳的情况下，仍然全面完成了生产财务计划，其成绩是肯定的。但该厂在生产和财务管理方面还存在有不足之处。特别是违反财经纪律，截留国家收入，错误性质是严重的。经济效益下降也应引起高度重视。该厂潜力还很大，只要切实改善管理，局面将很快改变。（见洪文明《财经应用写作教程》第339页）。这篇结语的论证从三方论述了该厂

取得的成绩，存在的错误和对该厂提出的希望。“结语”，是用演绎推理论证其成绩的。演绎推理是由一般到特殊的间接的思维运动的推理。这种思维运动，在一般的审计报告的结语部分经常使用。如从国际市场的变化到国际销路欠佳，而至该厂仍全面完成计划，推出特殊的结论，“其成绩是肯定的”。这样论证，简明扼要，使人易于接受。但在运用这种论证时，要注意推理间的联系必须是正确的，否则很难论到实处。“结语”，指出了该厂的错误，也是运用的演绎推理，“该厂生产和财务管理方面都还存在有不足之处”，这是一般性论证，又是在前面“物料消耗增高”，“劳动生产率下降”，“产品结构单一”的基础上提出来的，当然也构成了一个演绎推理论证。“特别是违反财经纪律，截留国家收入”。这一判断是在前面“该厂生产和财务管理方面都还存在不足之外”的深入，是一般到特殊的推进，这个判断的内容也包括在前面的“不足之外”中。“错误的性质是严重的”是论证的结论，也是演绎推理的结果。这个结论令人信服。“结语”，是个正反论证，“经济效益下降也应引起高度重视”，是从负面进行论证，经济效益是企业的生命。该厂的效益呈下降趋势，第一是由于国际市场的变化，引起销路欠佳。第二是由于生产和管理不善，主客观原因造成的，尤其是主观原因，应引起高度重视。“该厂潜力还很大，只要切实改善管理，局面将会很快改变。”这是正面论证，指出了该厂应从主观上下功夫，加强管理，才能很快适应效益呈下降趋势的局面，论证是讲道理，道理要讲得透彻，令人信服，就必须运用逻辑的力量。

方法之四，得体地使用语言。

审计报告的写作也是一种创作，写好一篇审计报告，语言十分重要，不下一番功夫难以把语言写得得体。审计报告的语言独具特色，在写作过程中，经常运用模糊语言。如在审计报告中批评建议的地方，常运用“绝大部分”、“大部分”、“一部分”、“一小部分”，或“多数”、“少数”、“极少数”。在反映问题的程度时常用“性质恶劣”、“情节严重”、“十分严重”、“一般”、“轻微”、“较轻”、“很轻”等。还有在判断性质时也常用“符合”、“基本符合”、“比较符合”、“不符合”、“违反”等。这些语言，它所反映的客体大多设有一个明晰的界线，用得好，能起到精确语言难以表达的效果，但一定要得体，否则适得其反。如在论述问题时，用“据称”、“据悉”、“据说”一类的模糊语言，就会被认为论述无根据，是一种不负责任的表现。因此，我们要求审计报告的语言措辞要严密，判断要得体，切忌轻率浮滑、信口开河。

参考文献

1. 王之彬、黄履申，《审计学》
2. 洪文明，《财经应用写作教程》
3. 周正、刘贵富，《中国现代应用写作大辞典》
4. 郭长才、余国瑞，《经济写作系统与技法》
5. 李德华，《财经应用写作》
6. 洪威雷，《应用文写作学概论》