

浅析审计实践中质量控制应把握的几个要点

刘岩 王宇琦 王悦越

国家税务总局哈尔滨市道里区税务局

DOI:10.12238/ej.v6i6.1228

[摘要] 审计质量的把控是审计工作的生命线,贯穿审计工作开展全流程各个阶段。保证审计质量,是确保审计计划周密的前提,是保障审计任务顺利实施的基础,是保证审计报告出具客观公正、权威高效的关键,其他审计过程和结果类文书道理相同,在审计实践中各阶段都应建立健全风险控制机制,这离不开质量控制这个关键要素。本文笔者从编配审计组、审前调查、方案设计、责任授权、审计人员能力等五个方面浅析组织实施审计项目应把握的要点内容。

[关键词] 质量控制; 计划组织; 审计实践

中图分类号: F239 文献标识码: A

Analysis of quality control in auditing practice should be grasped A few points of

Yan Liu Yuqi Wang Yueyue Wang

State Administration of Taxation Harbin Daoli District Taxation Bureau

[Abstract] The control of audit quality is the lifeline of audit work, which runs through all stages of the whole process of audit work. Ensuring audit quality is the premise of ensuring thorough audit plan, the basis for ensuring smooth implementation of audit tasks, and the key to ensuring the objective, fair, authoritative and efficient issuance of audit reports. Other audit processes and result documents have the same principle, and a sound risk control mechanism should be established at all stages of audit practice, which cannot be separated from the key element of quality control. In this paper, the author from the allocation of audit team, pre-audit investigation, program design, responsibility authorization, auditors ability and other five aspects of the organization and implementation of audit projects should grasp the key content.

[Key word] quality control; project organize; audit practice

引言

审计质量控制是审计机关和审计人员为达到既定审计标准而设计的切实提高审计质量、实现审计目标,确保审计全过程全面、系统、严密、有效的一套方法体系。本文笔者从审计实践中审计质量控制入手,对编配审计组、审前调查、方案设计、责任授权、审计人员能力等五个方面浅析组织实施审计项目应把握的要点内容,以促进在审计工作中质量控制整体水平的提升。

1 审计质量控制的目的和意义

审计质量控制是对审计项目质量的全面控制,审计质量全面控制涉及审计项目的计划、组织、实施、复盘、报告等各个环节。其中,包含审计法规建设、审计人员职业胜任能力培养、技术类防范措施制定等,审计项目的质量主要关注审计工作计划、实施方案完成落实情况,审计取证的充分性和适当性,审计定性处理处罚合规恰当,有无其他明显错误等方面内容。

2 计划组织中应关注质量控制的内容

2.1 科学统筹编配审计力量

通过研判被审计单位业务特点,掌握被审计单位经济活动具体情况,分析经济活动中存在的薄弱环节,准确研判审计实施重点方向,并对审计人员数量、工作量、能力素质等,充分掌握任务需求,对适应任务开展方面做到心中有数。根据拟定的审计任务计划和审计工作安排,对审计力量部署、人员编配、组织行动,包括对审计期间特情和突发情况的处置,做到统筹协调、科学安排,发挥人员各自专长,将审计机关的审计人员区分各类专业,合理分组组合,发挥各自不同的优势和专长,通过资源整合进行优势互补,打造“模块化”适应迅速的审计“精兵”。

2.2 精密设计审计方法步骤

对不同类型审计项目、审计对象及被审计单位,不能搞固定模式、千篇一律,不能将已有的、上级的、其他单位的审计成果照搬拿来,需加强开展审计工作针对性,切忌将实施方案概念化、理论化、步骤化,根据审计所处的审计环境、要求、模式、

条件等因素变化,适时调整方法步骤,既要符合规定要求,又要便于实际运用,注重工作实效性。根据审计任务特点,区分不同区域、不同类型、不同任务等情况,重点突出差异性,按照,按照审计需求及所掌握被审计单位和被审计领导干部的实际情况,制定帮助审计组精准、高效切入问题的审计方法步骤。要像医生行医一样,望闻问切、因人施药、对症下药,才能治已病、防未病,快速治疗疾病。

2.3 高效组织召开业务会议

审计过程中,每名审计人员所遇到的实际问题和查证解决的方法各有不同,因个人的工作经验有所不同,只有通过共同研究、集思广益,才能对问题分析更加全面,看法更加统一,解决对策更加详实有效。在业务会研究方案的过程中,审计人员之间协同协作、指导帮带,还可以磨合工作默契,既能总结梳理所遇到新问题、新情况,又能尽快了解熟悉各自的工作思路和风格,提升审计效率,业务会的过程既是审计人员全面分析问题、交流审计方法、总结经验做法的过程,通过业务会议,还可以掌握审计各类程序、工作重点和指示要求,业务会开得好不仅能提高审计人员的业务素质,更便于审计工作整体的高效开展。

2.4 充分授权压实工作责任

审计质量控制实质是控制审计事实与审计评价的偏差,促使审计评价与实际情况更加吻合,避免过多偏离。这种偏差的原因可总结为过度信任和信任不足,审计组作为审计质量控制的第一道防线,具有最直观的作用,在审计发现问题定性、评价及处理处罚等过程,具有一定的决定权,应当对审计组充分授权,并使之权力与责任相统一,审计机关业务部门根据法律法规相统一原则,取证充分性和适当性、审计流程规范性等方面复核审计组问题,应以提示风险为主,除定性、取证等原则性问题,审计机关业务部门和审理机构应尽量减少对审计组问题定性的否定。在审计信息化平台建设中,从技术层面对审计组发现的问题事项进行全过程监督,在审计期间,发现问题及时记录和提示,审计组人员根据核实问题实际情况,核实问题并更新相应内容。审计机关业务部门、审理机构对引用法律法规的适用性,审计证据的相关性、充分性和适当性,证据来源的合法性等提出异议的,审计组通过召开内部会议确定的事项,应充分复盘全程记录,以审计组书面文书进行反馈,确保全过程留痕,降低审计质量控制风险。

2.5 强化人员职业胜任能力

审计人员是国家审计活动的关键因素,也是审计风险控制环节的主体,审计人员的职业胜任能力是审计工作质量的根本保障。随着当前经济业务活动越来越复杂,审计工作面临的不确定因素也越来越突出,政策和规定更新速度快,审计内容和审计对象范围不断变化,对审计人员的业务能力要求也存在巨大考验。审计机关应认识到“着力提高审计队伍的专业化水平,推进审计职业化建设”的重要性,加强审计人员专业知识和技能的培养和培训,试点开展更多系统内审计专业认证机制和相应资质考试,激励审计人员跟进学习和掌握新理念、新知识、新技能,

全面提高业务能力素养。着重强化审计人员法律意识与风险意识,依法执审是审计工作的基本要求,审计人员必须自觉遵守审计有关法律法规要求,严格约束审计行为,规范审计流程,避免工作中的随意性,切实做到有法可依、有章可循。同时,审计人员应不断强化风险意识,提高风险识别能力,树立质量控制的理念,在审计各个阶段,严格按照审计规范落实具体责任,做到各司其职、各尽其责。

3 审计实施与终结阶段应把握的重点

3.1 扎实开展审前调查

充分了解被审计单位情况。主要内容包括被审计单位的基本情况、内部控制情况、主要经济活动、经济往来情况、主要业务管理流程和标准,以往接受监督检查情况以及信息系统使用和管理情况等,以及在经济责任审计中,了解被审计领导干部相关情况。包括:任职基本情况、分管业务情况、个人事项有关情况等。还应调查被审计单位重大工程、专项任务等情况,主要包括任务来源、人员编配、组织实施、适用标准、经费渠道,以及任务绩效、专项清理、检查评估、后续考评等情况和有关单位及部门掌握的情况。对有关纪检、巡视、保卫、司法以及其他与审计事项相关的单位或者部门,和以往审计情况,通过调查了解,判断问题多发易发的领域,认真筛查以往发现问题线索,确定审计实施的重点方向,为高质量编制审计实施方案打下坚实基础。

3.2 落实首办负责

审计组在一个工作环节内,查证人员可能不止一人,也可能分为若干细小环节,其中首办者或第一经办人,必须负起该环节基础性、技术性、时效性工作责任。比如,审计底稿中,起草者和查证问题人员可能不止一人,必须明确首办人员或负责人,经审计组研究或审计组长审定后,该首办人员对起草文书负第一责任,还应当根据集体研究及组长审定意见,做好文书格式、文字表述、呈批签阅等基础性、程序性工作。在业务部门复核、审理机构审理环节,同样也应有类似的首办负责人,经审计机关研究审定并经机构负责人签批后,首办者作为整个审计报告控制环节或相应工作链路的初始者,负起整个流程或事项的总体责任。

3.3 建立重要事项提醒

审计期间,审计组每经历一个工作环节,在审计人员负起自身责任的同时,对梳理的一些重点、难点、疑点,或本环节解决不了的突出事项情况,应做到如实提醒下一环节工作。下一个环节工作的开展,首先应当重点关注上一环节已经重点提醒的事项,如提醒的事项出了质量问题,主要应当由下一环节而不是上一环节来负具体责任。比如,审计组依据适用法律规定已经做出了审计定性并提出了处理意见,但被审计单位也确实提供了历史背景、客观原因、现实困难等反馈情况,审计组应当在提请专业鉴定部门和业务部门复核时重点核查该项审计认定及处理处置是否恰当。再如,专职审理机构针对审计定性及处理是否按照“三个区分开来”要求做出调整的重点问题,应当在提出明确审

理意见的同时,提醒审计组负责同志研究决定。通过这样的机制,就可以使下一环节直接关注的问题更加精确、重点突出,如果已经没有什么实质性不确定因素,下一环节主要是履行法定程序,以切实解决前后上下控制内容相一致的问题。

3.4 聚焦重点量化差别

质量控制应当本着差异管理的原则,考虑到建立健全差别责任机制,审计报告从起草到最终出具,至少要经过这样一系列环节:一是审计组起草审计报告、研究及审计组长审定、审计机构承办部门研究复核、专业审计鉴证部门复核(可能需要)、专职审理机构审理、出具审计报告的审计机关研究,审定报告内容后审计机关负责人签发。在实际工作中,通常经历环节比这些只多不少。所有这些环节,负有共同的责任,都对审计报告质量控制负责,但不能上下横向标准都一样,应当事先明确,各环节的责任是有差别的,应当建立起各环节共同而有差别的责任机制,这是整个责任机制的前提。各环节的责任,不能上推、不能下卸、不能平移,必须做到有责、负责、尽责。

3.5 总结复盘辩证分析

从审计报告质量控制实际情况可以发现,除了专责人员的责任心、程序实际履责是否到位的问题,客观上也还存在相关人员知识、经验、能力、水平的问题,存在“不是不好好干,是想干而干不好,干了没干好”的情况,一些审计人员意识到存在知识本领恐慌,但心有余而力不足,凭一己之力短期内很难有根本性的改变。我们常说,“实践是第一跑道”,这就尤其需要建立一种制度化、规范化的总结提高机制,正式地、有组织地、规模化地对审计报告质量控制实践情况进行总结分析。复盘产生的效果,往往比单纯的追求审计报告质量控制的成果重要得多。通过不断辩证总结,使得实践经验得以提升、分享和传承,使问题和不足得以发现,并在暴露后让更多人引以为戒,集体共同研究、采取有针对性的解决措施,提高审计人员的能力、素质和

水平,从而不断改进和提高审计报告阶段的工作质量。也就是说,在出成果的基础上,进而出经验、出人才。反之,所有工作都一样,审计报告的质量只能确保少出事以至不出事。这即是坚持高线与坚守底线的辩证逻辑关系。

4 结束语

审计机关作为经济监督的职能部门,需要具备良好的宏观政策分析能力,从整体上分析经济形势,把握党和国家的财经方针政策和宏观经济决策部署。在开展审计业务过程中,质量控制尤为重要,保持审计过程中的独立性,从客观公正的立场出发,依照标准和原则,严格遵守职业道德,谨慎收集审计证据,合理对审计证据进行分析评价。审计人员还要做到精神上的独立性,不屈从于来自任何方面的压力,在控制措施方面,审计人员还需要具备扎实的专业知识及法律法规应用、计算机应用、文字写作、分析判断等业务能力,但复合型人才培养难度大、周期长,在项目多、任务重的情况下,会造成审计人员职业胜任能力的不足风险,同时也加大了审计质量的控制风险。实践中,要完善内部管理制度,压实各工作流程责任,定期修订准则适应实际工作,提高审计人员职业胜任能力,审计自身建设过程中不断加强各环节的质量控制任重道远。

[参考文献]

- [1]杨鹏宇.探讨国有企业内部审计的风险控制[J].消费导刊,2020,(8):182.
- [2]李祯,卢恩平,王磊.论风险导向审计理念下我国企业内部审计的发展[J].价值工程,2017,(16):13-14.
- [3]郭进.大数据思维在内部审计中的应用[J].经营者,2019,33(3):101-102.
- [4]周翔宇.大数据环境下审计风险的防范对策浅析[J].经贸实践,2018,(9):111.