

审计工作中的“本手、妙手、俗手”

◎ 审计部/刘秋莲

2022年全国新高考I卷的作文题提到了“本手、妙手、俗手”围棋中的三个术语。“本手”是指合乎棋理的正规下法；“妙手”是指出人意料的精妙下法；“俗手”是指貌似合理，而从全局看通常会受损的下法。这“三手”代表了围棋中不同的下法，不同的下法会左右棋局走向，带来不同的结果。

下围棋的智慧也体现在审计日常工作中，尤其是在项目审计过程中，也同样需要立足“本手”，成就“妙手”，规避“俗手”，如此才能下好审计这盘“棋”？

以W公司某项目收支事项专项审计为例，谈谈“三手”在项目审计中是如何体现的。

一、审计质量是审计项目的生命线，要牢把审计质量关，强“本手”。

强“本手”就离不开严把审计流程，这是做好项目审计的重要前提。通常先审计立项，接下来进行初步调查，再进入分析性程序，最后到实质性测试及详细审查。

在强“本手”这里，要明确主线，先按正规下法。第一时间与相关负责人围绕项目、审计目标确立重点方向和找准需求，重点关注此项目收支情况真实性、资金管理的安全性、票据审核的完整性等。对此项目支出历年收支财务数据核实，账务处理的准确性落实，对每一笔付款审批程序的完整性详查。再从项目效益、采用材料预算量与采购量对比分析、成本大类占比的合理性，相关成本票据的来源等约谈、调查，从合理性角度用数据分析其盈亏的可能性。

强“本手”的过程中收集充分的、可靠的、相关的、有用的审计证据（包括文件、函证、复算、询问等），找准问题症结，将审计风险事件整理、归纳，并进行交换意见，依情况达成一致的审计意见或保留意见或二次复查。

二、形成专项审计报告或结论，通过审计建议，著“妙手”。

审计质效的落脚点是审计的突破点，恰如其分、行之有效的报告结论和整改意见，就是提高审计质效的“妙手”。

审核发现此项目在财务核算管理、采购制度管理情况等方面内控制度松弛，各管理环节缺乏相互的制约手段，未建立内控管理制度，相关报销、耗材购买支出台账泛滥，真假难辨、不相容职务未分离、资产报废等处置未遵循公开、公正、公平和竞争择优的原则，被核查方管理层决定针对此事项进行内部复查整理。

由此可见，从推动落实、促进发展、加强管理等方面提出站位更高、针对性强、推进揭示问题、促进各方面制度健全完善，降低经营风险，更好地发挥审计的价值就是妙手，就是公司效益的最大化。



三、优选审计关注点，避“俗手”。

把稳实现审计目标这个方向盘，就不会偏离审计航向。工作中要以“围绕中心、突出重点”为抓手，从项目源头避免“俗手”。

应避免审计评价不够准确、问题表述简单堆砌、责任界定不清晰、审计评价依据不充分、不客观等情况，工作中要培养坚持原则、秉公办事、严谨细致的作风，提高能力素质和加大审核把关力度等。

“文以拙进，道以拙成”，脚踏实地，笃定前行，竭尽心智是工作的一种精神追求。诚然，守拙能让我们守住生命的底色，获得精神的澄亮；同时我们也需要“巧”，是能够透过现象看本质，把握事物的客观规律，从而指导我们有的放矢地解决问题。在工作中我们需要不断地学习成长，提升专业素养。愿每一个你我，都能于“巧拙”之间领悟生命的真谛，从而驭心无惑，驭志无疆，向阳拔节，熠熠生光！