

# 审计抽样的基本特征 审计抽样工作总结(模板5篇)

在日常学习、工作或生活中，大家总少不了接触作文或者范文吧，通过文章可以把我们那些零零散散的思想，聚集在一块。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的范文吗？下面我给大家整理了一些优秀范文，希望能够帮助到大家，我们一起来看看吧。

## 审计抽样的基本特征篇一

xx年，我坚持和提升“依法审计、服务发展、关注民生、促进和谐”的审计工作思路，认真履行法定职责，加强审计机关自身建设，扎实开展“马上就办、真抓实干”作风建设年活动，深化审计转型升级，全力服务xx科学发展跨越发展。现对今年工作进行总结。

建立健全以“审计成果为导向”的审计立项机制，认真开展审前调研工作，围绕全面深化改革与强化权力运行的制约与监督，科学合理制定年度项目计划。加强项目计划进展情况的跟踪检查，及时掌握计划进度执行情况，协调解决存在的困难与问题，保质保量完成项目计划任务，并留有余地保障上级审计机关和领导交办任务。

严格执行审计项目审理、质量检查、审计项目质量责任追究等制度，严控审计质量风险，确保审计项目质量。认真听取合理采纳被审计单位的意见和建议，对审计报告中出现的事实不清、定性不准、处理不当等问题要及时予以纠正，确保每个审计项目程序合规、事实清楚、定性准确，评价客观，提升审计工作的执行力和公信力。

审计干部要打破财政财务收支审计的旧思路，在项目的审计过程中突出绩效审计意识，将自然资源资产的开发和利用情

况作为领导干部任期经济责任审计的重要内容，学习借鉴上级审计机关和其他区域绩效审计和自然资源资产离任审计的经验和成果，结合审计工作实际，探索一条符合经济发展特色的绩效审计和自然资源资产离任审计道路。

狠抓审计项目的整改和成果运用工作：要完善审计整改联动机制，建立健全部门联动机制，推行联合督查整改制度，特别是对重大审计项目和重点单位会同相关部门开展联合督促整改工作，做到事事有结果、件件有落实。同时，积极争取将审计结果及其整改情况作为各部门和单位考核、奖惩的重要依据；对整改不到位、屡审屡犯的，要与被审计单位主要负责人进行约谈，严格追责问责。

要进一步建立健全审计成果分析、转化、运用机制，归纳总结审计工作中发现的带有普遍性、规律性的问题，挖掘苗头性、倾向性的问题，从制度上、机制上、规律上分析原因，提出建设性有效性的意见和建议。

## 审计抽样的基本特征篇二

在使用审计抽样时，注册会计师的目标是，为得出有关抽样总体的结论提供合理的基础。注册会计师在控制测试和细节测试中使用审计抽样方法，主要分为三个阶段进行。第一阶段是样本设计阶段，旨在根据测试的目标和抽样总体，制定选取样本的计划。第二阶段是选取样本阶段，旨在按照适当的方法从相应的抽样总体中选取所需的样本，并对其实施检查，以确定是否存在误差。第三阶段是评价样本结果阶段，旨在根据对误差的性质和原因的分析，将样本结果推断至总体，形成对总体的结论。

### 一、样本设计阶段

在设计审计样本时，注册会计师应当考虑审计程序的目的和抽样总体的特征。也就是说，注册会计师首先应考虑拟实现

的具体目标，并根据目标和总体的特点确定能够最好地实现该目标的审计程序组合，以及如何在实施审计程序时运用审计抽样。审计抽样中样本设计阶段的工作主要包括以下几个步骤：

### (一) 确定测试目标

审计抽样必须紧紧围绕审计测试的目标展开，因此确定测试目标是样本设计阶段的第一项工作。一般而言，控制测试是为了获取关于某项控制运行是否有效的证据，而细节测试的目的是确定某类交易或账户余额的金额是否正确，获取与存在的错报有关的证据。

### (二) 定义总体与抽样单元

1. 总体。在实施抽样之前，注册会计师必须仔细定义总体，确定抽样总体的范围。总体可以包括构成某类交易或账户余额的所有项目，也可以只包括某类交易或账户余额中的部分项目。例如，如果应收账款中没有单个重大项目，注册会计师直接对应收账款账面余额进行抽样，则总体包括构成应收账款期末余额的所有项目，如果注册会计师已使用选取特定项目的方法将应收账款中的单个重大项目挑选出来单独测试，只对剩余的应收账款余额进行抽样，则总体只包括构成应收账款期末余额的部分项目。

注册会计师应当确保总体的适当性和完整性。也就是说，注册会计师所定义的总体应具备下列两个特征：

(1) 适当性。注册会计师应确定总体适合于特定的审计目标，包括适合于测试的方向。例如，在控制测试中，如果要测试用以保证所有发运商品都已开单的控制是否有效运行，注册会计师从已开单的项目中抽取样本不能发现误差，因为该总体不包含那些已发运但未开单的项目。为发现这种误差，将所有已发运的项目作为总体通常比较适当。又如，在细节测

试中，如果注册会计师的目标是测试应付账款的高估，总体可以定义为应付账款清单。但在测试应付账款的低估时，总体就不是应付账款清单，而是后来支付的证明、未付款的发票、供货商的对账单、没有销售发票对应的收货报告，或能提供低估应付账款的审计证据的其他总体。

(2)完整性。在实施审计抽样时，注册会计师需要实施审计程序，以获取有关总体的完整性的审计证据。注册会计师应当从总体项目内容和涉及时间等方面确定总体的完整性。例如，如果注册会计师从档案中选取付款证明，除非确信所有的付款证明都已归档，否则注册会计师不能对该期间的所有付款证明得出结论。又如，如果注册会计师对某一控制活动在财务报告期间是否有效运行得出结论，总体应包括来自整个报告期间的所有相关项目。

注册会计师通常从代表总体的实物中选取样本项目。例如，如果注册会计师将总体定义为特定日期的所有应收账款余额，代表总体的实物就是该日应收账款余额明细表。又如，如果总体是某一测试期间的销售收入，代表总体的实物就可能是记录在销售明细账中的销售交易，也可能是销售发票。由于注册会计师实际上是从该实物中选取样本，所有根据样本得出的结论只与该实物有关。如果代表总体的实物和总体不一致，注册会计师可能对总体得出错误的结论。因此，注册会计师必须详细了解代表总体的实物，确定代表总体的实物是否包括整个总体。注册会计师通常通过加总或计算来完成这一工作。例如，注册会计师可将发票金额总数与已记入总账的销售收入金额总数进行核对。如果注册会计师将选择的实物和总体比较之后，认为代表总体的实物遗漏了应包含在最终评价中的总体项目，注册会计师应选择新的实物，或对被排除在实物之外的项目实施替代程序。

2. 定义抽样单元。抽样单元，是指构成总体的个体项目。抽样单元可能是实物项目(如支票簿上列示的支票信息，银行对账单上的贷方记录，销售发票或应收账款余额)，也可能是货

币单元。在定义抽样单元时，注册会计师应使其与审计测试目标保持一致。注册会计师在定义总体时通常都指明了适当的抽样单元。

3. 分层。如果总体项目存在重大的变异性，注册会计师可以考虑将总体分层。分层，是指将总体划分为多个子总体的过程，每个子总体由一组具有相同特征(通常为货币金额)的抽样单元组成。分层可以降低每一层中项目的变异性，从而在抽样风险没有成比例增加的前提下减小样本规模，提高审计效率。注册会计师应当仔细界定子总体，以使每一抽样单元只能属于一个层。

在实施细节测试时，注册会计师通常根据金额对总体进行分层。这使注册会计师能够将更多审计资源投向金额较大的项目，而这些项目最有可能包含高估错报。例如，为了函证应收账款，注册会计师可以将应收账款账户按其金额大小分为三层，即账户金额在10 000元以上的；账户金额为5 000~10 000元的；账户金额在5 000元以下的。然后，根据各层的重要性分别采取不同的选样方法。对于金额在10 000元以上的应收账款账户，应进行全部函证；对于金额在5 000~10 000元以及5 000元以下的应收账款账户，则可采用适当的选样方法选取进行函证的样本。同样，注册会计师也可以根据表明更高错报风险的特定特征对总体分层，例如，在测试应收账款计价中的坏账准备时，注册会计师可以根据账龄对应收账款余额进行分层。

分层后的每层构成一个子总体且可以单独检查。对某一层中的样本项目实施审计程序的结果，只能用于推断构成该层的项目。如果对整个总体得出结论，注册会计师应当考虑与构成整个总体的其他层有关的重大错报风险。例如，在对某一账户余额进行测试时，占总体数量20%的项目，其金额可能占该账户余额的90%。注册会计师只能根据该样本的结果推断至上述90%的金额。对于剩余10%的金额，注册会计师可以抽取另一个样本或使用其他收集审计证据的方法，单独得出结论，

或者认为其不重要而不实施审计程序。

如果注册会计师将某类交易或账户余额分成不同的层，需要对每层分别推断错报。在考虑错报对该类别的所有交易或账户余额的可能影响时，注册会计师需要综合考虑每层的推断错报。

### (三) 定义误差构成条件

注册会计师必须事先准确定义构成误差的条件，否则执行审计程序时就没有识别误差的标准。在控制测试中，误差是指控制偏差，注册会计师要仔细定义所要测试的控制及可能出现偏差的情况；在细节测试中，误差是指错报，注册会计师要确定哪些情况构成错报。

注册会计师定义误差构成条件时要考虑审计程序的目标。清楚地了解误差构成条件，对于确保在推断误差时将且仅将所有与审计目标相关的条件包括在内至关重要。

### (四) 确定审计程序

## 审计抽样的基本特征篇三

作为新时代的审计人员，能否有一个规范的审计过程、一个高质量的审计报告取决于审计人员自身的素质。作为审计人员的我们不仅要让被审计单位、人员遵守相关的法律法规，我们自己也应该以身作则，只有时不忘记学习才能熟知相应的法律、法规及各项制度。只有良好的素质的审计人员，才会全身心的投入审计工作，才能高质量、高效率地完成审计任务。面对今天愈来愈复杂的工程项目与审计环境、愈来愈高的审计执法要求和社会对审计期望、愈来愈快的审计技术与软件的更新换代，我深刻体会到，审计工作专业性很强，需要不断学习、不断为自己充电、加油。平时股室里也经常与各位同事探讨业务上问题、交流对审计上的经验以提高自

己的审计水平。

## 二、注重方法提高效率、搜集情况合理建议

好的工作方法能够让工作效率更好，起到事半功倍的效果。工作中及时向领导反映遇到的各种情况，重大问题以领导的指示为工作方向，技术问题加强与同事间的交流沟通。不走弯路、少做重复劳动。对送审的工程项目，采取逐一审核工程量，我将重点放在签证的合理性、套价的准确、取费的规范、材料价格的正确等这些方面。

在工作中注重搜集情况，向股、局领导提出合理化建议，如针对报审资料存在不齐，不完善的情况，建议在接受材料是进行更严格、具体的检查；针对部分项目施工单位高估冒算，导致审减率歧高，建议预结算书由执业造价人员编制并盖执业章，对核减率奇高的情况联合造价行业管理部门将其纳入不良行为记录的管理范畴。

## 三、履行职责，圆满完成各项工作任务

20\_\_年\_\_月至\_\_月共完成审计项目13个，审计金额为\_\_元，审定金额为\_\_元，核减\_\_元，已发出审计报告13篇。尽可能避免了重复建设及财政资金浪费。

## 审计抽样的基本特征篇四

20xx年在校党委和行政的领导下,在上级主管部门的指导帮助下,我们审计处全体同志认真学习、领会^v^三个代表^v^重要思想和^v^^v^^v^会议精神,一如既往地贯彻和落实《审计法□□□^v^关于内部审计工作的规定》和国家相关法律法规。以学校教育工作为中心,结合内审工作实际,紧紧围绕我校的热点、重点、难点问题开展审计工作,充分发挥内审的监督和服务职能,为学校领导及时提供决策依据。全年共开展各项审计400余项,为学校节约了大量资金。在深化学校改革,

促进廉政建设，加强财务管理，提高经济效益等方面，真正起到了“经济卫士”和“参谋助手”的作用。由于工作成绩突出，我校审计处被评为20xx年度新乡市内审工作先进单位，两人被评为校级优秀人员和“三育人”工作先进个人。

20xx年是我校各项改革迅速发展的一年，教学、科研、管理工作有条不紊的开展，为我们搞好工作提供了有力保证。我们审计处认真贯彻落实审计厅、教育厅等上级部门的指示精神，结合我校实际，在做好审计工作的同时，积极配合其它各项工作的开展。坚持“完善自我，提高认识”的原则，努力完善审计制度，健全审计机构，调整人员结构。

1. 参与制定了学校物资采购、设备管理及相关规章制度若干项。规范了经济行为，使审计工作进一步走向法制化、制度化和规范化。

2. 在学校机构改革后，进一步明确了审计工作人员的职责和权限。使内审工作的内部监督职能进一步得到体现，可以更好的为领导提供决策依据。

3. 调整人员的知识和年龄结构, 新增专业审计人员2名（均为应届本科毕业生），加强了审计队伍建设，一名同志获高级会计师资格。经验丰富的老同志和积极上进的年轻人相互交流、相互学习、以老带新、新老结合，形成了一支知识结构和年龄结构较为合理的充满生机和活力的审计队伍。

强化措施，进一步提高审计人员的业务素质和政治素质，使我校每个内审人员都真正成为“思想领先、业务过硬、技能娴熟、务实高效”的工作高手。

1. 派一名同志随同教育厅考察团赴法国等国外学习考察，获取了大量审计工作信息及先进工作经验。



2. 与南京大学、华南理工大学、河南大学等省内外高校相互交流，共同探讨审计工作新思路。

随着高校后勤管理社会化改革的深入，我校后勤集团已逐步成为独立核算、自主经营、自负盈亏的经济实体，这就要求我们必须建立健全成本核算制度。我们参与制定了一系列后勤改革的规章和措施，同财务处、后勤管理处一道，对集团每个中心进行了成本核算，并结合外校经验，根据本校实际，制定了各项定额标准，为推动学校的后勤改革和发展起到了应有的作用。

“科教兴国”和“发展高科技，实现产业化”这一战略的提出，给以高科技为特征的高校校办产业带来了新的机遇和挑战。但是由于校办企业的利益和学校的利益并不完全是一致的，企业内某些同志往往会为了个人利益或小团体利益而致学校利益于不顾，很难保证学校国有资产的保值增值。面对这一现状，我们会同财务处、企业管理处一道，参与制定了校办产业改革工作的相关文件，对校办每个企业进行了清产核资，摸清了企业家底，改善了经营环境，明确了经济责任，提高了经济效益，为领导提供了决策依据，为学校的改革和发展做出了贡献。

随着学校改革的迅速发展，加强内部管理，强化内部监督机制就显得尤为重要。学校工程建设和物资采购是与市场紧密相联的，要实现对工程建设和物资采购工作的有效控制，就必须用各项规章制度来规范和约束。我们参与制定招投标程序及学校物资采购工作的相关规定并监督实施。在招投标工作中真正坚持公开、公正、公平的原则。对物资采购工作，审计处自始至终全过程参加，充分发挥了事前、事中、事后审计的监督作用。一年来共参与招投标项目及物资采购项目110余项，监督签订经济合同50余份，涉及金额近千万元，为学校节约资金130多万元，规范了学校物资采购行为，维护了学校的经济利益。

认真贯彻落实^v^三个代表^v^重要思想，进一步搞好内审工作，按照^v^提出的^v^积极稳妥、量力而行、提高质量、防范风险^v^的原则，稳步推进审计工作深入的开展。

1. 开展决算审计2项，通过对20xx年度学校财务决算和工会经费决算情况进行审计，提出了相关意见和建议，进一步规范了学校预决算的编制和管理工作。

2. 开展财务收支审计和专项审计调查4项，提出合理化建议20余条，查处应交未交学校资金共计162万元（其中家电公司万元；机械厂万元；印刷厂万元；文体用品公司万元），现基本已全部追回。

3. 经济责任审计是为了加强对领导干部的管理和监督，正确评价其经济责任、促进党风廉政建设、保障国有资产增值而实行的一种监督管理制度。一年来我们开展经济责任审计4项，既澄清了厂长（经理）任期内的各项经济责任，同时又为企业和学校提出了一系列建议和措施，促进了企业的经营管理，为校领导提供了决策依据。

4. 基建审计：随着我校办学规模的进一步扩大，基础建设项目资金的投入继续增加，全处同志克服人员少，任务重，审计事项跨度长的困难，以我校自身的利益为出发点，紧抓工程项目审计，从工程的招标、施工到竣工验收结算的每个环节，实行全面审计，从中发现存在虚列工程项目，多计工程量，高套定额和多结算工程款诸多问题，对查出的问题进行纠正、整改。全年共审计基建、维修、装饰工程项目340多项，审计金额5000多万元，审减金额160多万元。为学校挽回了经济损失，维护了学校合法权益，有效地规范了工程项目的管理。

5. 科研工作是一所高校发展的一项至关重要的工作，我们集中力量加强对科研专项资金的审计监督，使这些资金充分发挥作用和效益。一年来我们开展科研经费审签11项，促进了科研

工作的发展。

6. 全面开展审计工作，对全校教职工关心的热点、重点问题进行审计监督。开展住宅楼工程财务决算审计25项，纠正不合理费用支出2万多元，并在《后勤通讯》上加以公告，切实维护了广大教职工的利益，开展专案审计1项，纠正违纪资金12余万元，建议并给予责任人行政处分和经济处罚。严肃了党纪国法，受到了全校教职工的好评。

7. 积极开展对外联系，经常性的和省内外高校合作，继续保持与兄弟院校的友好往来，共与兄弟院校合作开展审计项目2项，既查清了问题，又达到了相互学习，相互交流的目的。

总之，经过全处同志的共同努力，虽然我们取得了一定的经济效益和社会效益，为自己赢得了很多荣誉，审计处的工作也受到了领导的认可和支持，取得了全校职工的信任。但是随着中国wto的成功加入和教育事业的蓬勃发展，随着我校改革的进一步深入，我们将面临许多新问题：审计工作急需与国际接轨，审计制度有待进一步完善，审计方法需进一步改进，审计力度需进一步加强。面对这些挑战，在以后的工作中，我们将在“三个代表”精神指导下，努力工作、抓住机遇、总结经验、查找不足，结合“三个代表”报告提出的“三个代表”发展要有新思路、改革要有新突破、开放要有新局面、各项工作要有新举措”的重要思想，联系本单位的实际情况，努力使工作再上新台阶！

## 审计抽样的基本特征篇五

根据《xx市农业局关于转发农业部农村集体经济组织审计规定的通知》精神以及8月14日xx县纪委召开的《xxxx年农村基层党风廉政建设工作会》会议精神要求，我们对全县2个街镇的农村集体经济组织今年以来的财务情况进行了全面的审计，现总结如下：

1、搞好宣传，提高认识。在开展审计工作前，县农业局下发了《关于认真开展农村集体经济组织审计工作的通知》（綦农业〔2015〕12号）。通知明确指出：开展农村集体经济组织审计，能够更好地保护集体经济组织和农民的合法权益，促进党的各项惠农政策落实到位；能够促进村级财务公开和民主制度建设，进一步完善村级监督和权力制约机制；加强农村集体经济组织审计，是巩固“三农”工作成果的要求，是改善民生和构建农村和谐的要求，是推进农村又好又快发展的有力保障。要求各街（镇）要充分认识到开展农村集体经济组织审计工作的重要意义。

2、成立领导小组和工作班子。各镇都成立了由分管农业的领导或纪检书记担任组长，农经干部、财政干部、驻村干部、代理会计为成员的农村财务审计工作领导小组，具体负责农村财务审计工作。

3、明确审计工作的范围和重点。这次农村集体经济组织审计的范围，是街（镇）、村两级20xx年度农民负担情况和农民负担资金的提取使用及惠农政策落实到位的情况和日常财务工作。审计的重点是农民负担和惠农政策落实情况、日常财务审计。

全县314个行政村、2629个村民小组中，已审计249个村、246个村民小组。接受审计的村、社在农村合作医疗收费、农村中小学收费、农民建房收费、农民集资收费、一事一议筹资筹劳中未发现贪污挪用、自立项目、违规收费、强行以资代劳筹工等情况。通过检查审计，主要反映出以下问题：

1、挪用集体资金的情况仍有发生。个别村组干部由于思想素质不高，财经纪律意识不强，挪用集体资金的情况仍然存在。这次审计中查出：挪用集体资金8人，金额元，其中：安稳镇一村支书挪用集体资金23余元，永城镇一村民组长挪用集体资金元，古南街道一村民组长挪用集体资金元；其他违规行为23人，主要是在集体报销旅游费、伙食费、重报支出等费

用，涉及金额元。到目前为止，已有21人作了退赔，退出集体资金元，占应退赔金额的。

2、部分村组执行制度不够严格。我县农村财务实行委托代理和电算化管理以来，财务管理制度比较健全。但是，由于少数村组干部思想素质不高，遵章守纪意识不强，因而在农村财务管理工作中执行制度不够严格。这次审计中同时查出集体收入未及时入账17笔84578元，少支多报1笔5元，拒绝不合理开支入账25笔9541元，违规新增债务3笔1817元。

3、财务管理监督仍需加强。一是开支审批手续不够完善。少数开支单据或无事由，或无经办人签字，或无审批人审批，或无民主理财小组审核盖章。二是部分票据不规范。少数村组仍有使用三联收据收款或白条单据付款的情况，一些本应取得正规合法凭证的经济业务，却以非正规票据代替。三是民主理财小组未能履行监督职能。全县共有民主理财小组2214个，其中村314人，社19个，有的民主理财小组由于无报酬或民主监督意识不强，不愿参与或按要求参与农村财务监督管理工作。全县共有161个村、组民主理财小组违反财务制度规定由村、组干部兼任民主理财小组组长，有名无实，形同虚设。四是公款私存情况仍然存在。少数村由于过去欠有银行或农村信用社贷款，不愿或不敢在银行或农村信用社开设集体存款账户，因而将集体资金以个人名义存入银行或农村信用社，造成集体资金管理失控。三角镇一村主任将集体资金2631从1999年3月至20xx年1月期间，该村向9户私人发放借贷款，到目前为止，经清理小组督促追收，累计至今尚有6元未还，原村会计将计划生育管理费、农税、基本水费等集体资金元以私人的名义存入银行，现已追收上缴，存入乐兴村集体资金账户。

4、村干部违规经办集体经济业务。按照制度规定，村组集体的经济收支业务只能由财务人员负责办理，但少数村的支书或主任不放手，强行经手集体经济业务。

1、加强督促检查，严格执行各项制度。农村财务管理工作是农村经营管理工作，乃至整个农村工作的重要组成部分，也是农民群众比较关注的热点问题。搞好农村财务管理，对于加强农村基层组织建设，密切党群、干群关系，构建农村和谐社会具有十分重要的意义。因此，今后要作为一项经常性工作，抓好农村财务管理工作的督促检查，严格执行农村财务各项制度。各镇必须针对本地农村财务管理工作中存在的各种问题，积极采取有效措施，及时纠正和完善，使之尽快达到规范化、制度化。

2、强化审计监督，查处违规违纪行为。搞好农村财务审计监督，是加强农村财务管理工作的重要环节和手段。因此，要把农村财务审计监督作为一项经常性的工作，针对农村财务管理工作中存在的各种问题，定期或不定期地开展审计监督。按照我县农村财务管理制度要求，每年要审计三分之一的村组，原则上三年内对所有的村组要轮流审计一遍。对审计中查出的一般经济问题，要按照财务制度的规定严肃处理；情节严重的由纪检监察机关给予党纪、政纪处分；构成犯罪的移交司法机关依法追究刑事责任。

3、强化农村财务人员的素质教育。农村财务人员的政治思想素质、业务技术水平、职业道德和敬业精神，在很大程度上决定着农村财务管理质量的好坏。因此，在开展业务培训的同时，要进一步加大对村组财务人员及镇代理会计的财经纪律、思想素质教育，提高遵纪守法意识，增强责任感、使命感。