

审计小论文(精选10篇)

范文为教学中作为模范的文章，也常常用来指写作的模板。常常用于文秘写作的参考，也可以作为演讲材料编写前的参考。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的范文吗？这里我整理了一些优秀的范文，希望对大家有所帮助，下面我们就来了解一下吧。

审计小论文篇一

审计是一项重要的财务管理工作，也是公司经营的一种监督和评估机制。作为一个从业多年的注册会计师，我深知审计工作的重要性和挑战性。通过参与各种企业的审计项目，我积累了丰富的经验和心得体会。下面我将分享我在审计工作中的几点体会。

首先，审计工作需要专业的知识和技能。作为审计师，我们需要具备扎实的财务知识、法律法规的了解和运用能力，以及一定的领域专业知识。只有具备这些专业素养，我们才能准确地审查和评估企业的财务状况和经营风险。同时，审计师还需要具备良好的沟通能力和团队合作精神，与企业管理层和其他相关方进行有效的沟通合作，达到理解和传递信息的目的。

其次，审计工作强调独立和客观。作为独立的第三方，审计师必须保持客观的态度，不受任何利益关系的影响。我们不能为了某个特定的结果而有意地选择性地审查财务信息，而应依据专业判断和分析，全面公正地评估企业的财务状况。同时，我们还需要保护审计过程中的机密信息，确保审计工作的安全性和可靠性。

第三，审计工作需要审慎和细致。财务信息的审计过程是一个严谨和复杂的过程，需要审计师较高的工作责任心和耐心。

我们需要仔细分析企业的财务数据，核查财务记录，寻找任何可能的错误和欺诈行为。同时，我们还需要能够发现企业潜在的风险和问题，并提供相应的建议和改进方案，以帮助企业提升财务管理水平。

第四，审计工作需要灵活和应变能力。在审计过程中，我们经常会遇到各种突发状况和问题。这时候，审计师必须能够迅速调整工作计划，灵活应对，并采取相应的措施来解决问题。例如，当企业提出额外的需求或突发的风险出现时，我们需要及时做出决策和调整工作重点，以确保审计工作的顺利进行。

最后，审计工作需要不断学习和提升。财务管理和法律法规不断演变和更新，审计师需要不断学习和了解最新的相关知识和法规要求。只有不断学习和提升自己的专业水平，我们才能更好地适应新的审计环境和要求，提高审计工作的质量和效率。

总而言之，作为一名审计师，我认为审计工作是一项具有挑战性和责任感的工作。通过专业知识的运用、独立客观的态度、审慎细致的工作风格、灵活应变的能力和持续学习的精神，我们可以更好地完成审计工作，为企业提供准确、可靠的财务信息，为企业的发展提供支持和指引。同时，也能够不断提升自己的专业水平和职业发展。只有不断学习和提升自己的专业水平，我们才能更好地适应新的审计环境和要求，提高审计工作的质量和效率。

审计小论文篇二

(一) 企业财务审计简介

并对被审计企业的会计报表中反映的会计信息做出公正、客观的评价，综合审计工作的各种信息形成审计报告、对被审计企业出具审计意见和决定。

企业财务审计的最终目的在于评价企业发展的各种数据，从而反映企业真实的经营状况，对于及时发现企业的违法违规行爲，监控企业健康发展具有重要意义。

(二) 财务审计工作的重要地位

宪法赋予财务审计特殊的权利，使它可以帮助政府进行宏观调控，监督和约束企业行爲，从而维护企业的健康发展，提高企业的经济效益，从某种程度上说，财务审计工作也对人民大众负责，间接的维护了广大消费者的合法权益。

财务审计企业工作具有明显的独立性，可以行使法律赋予的权利对企业财务工作进行专业的监督。

二、企业财务审计中存在的问题

(一) 企业财务审计人员职业能力有限

目前专业的财务审计人员在我国大部分企业中较少，直接参与财务审计的人员大多在财务部门身兼数职，对专业的财务审计工作缺少理论知识基础和实际操作经验，很难保证其专业性和科学性，职业能力有限。

同时由于企业对财务审计的重视程度欠缺，导致财务人员无法接受的专业培训和学习，因此造成审计工作与企业经济发展的不同步，制约企业的健康发展。

(二) 企业财务审计的特征不明显、独立性受限

独立性是保证企业财务审计的顺利开展的首要条件，但是由于当前大部分企业的财务审计部门都在企业内部设立，企业财务审计部门无法独立的尽心工作。

因为企业管理层领导审计工作的进行，财务审计工作受限，

无法严密的开展，对企业财务管理非常不利。

(三) 企业财务审计的执行力度不够

同样是由于财务审计部门缺乏独立性，导致了企业财务审计的执行力的降低。

很多企业忽视了财务审计的重要地位，只是在审计出现问题后，才进行财务审计，没有发挥审计工作对经营活动的预警作用。

三、完善企业财务审计工作的有关策略

(一) 提高财务审计队伍的整体素质

拥有优秀专业技能的财务审计人员是一切财务审计工作的基础，企业要从培养优秀人才做起，奠定审计工作的坚实基础。

企业要全面提高财务审计人员的综合素质，打造一支良好财务审计队伍。

企业对财务工作人员的选拔和考核都要严格执行，合理的安排每一个岗位的人员。

企业要重视专业人才、专业素质对审计工作的重要作用，从人才选择开始，考核选拔高素质、高能力的专业性的人才，坚决杜绝“托关系”的行为。

审计人员进入企业后，企业要求所有审计人员树立对财务审计工作正确的认知和理解，培养审计人员的责任感，同时定期举办财务审计的相关培训、讲座和调研，让审计人员接受先进的审计理念和手段，并运用到企业财务审计中去。

(二) 保证财务审计部门的独立性

要想使财务审计充分发挥监督、评价的职能,企业必须设立独立的财务审计部门,实现财务审计部门不受干扰的独立工作。

每个企业要根据市场经济的变化和企业自身的发展状况,不断加强财务管理,为公司建立完善的产权机制,同时要求财务审计工作仅对董事会监理负责,负责财务管理的领导不得干涉。

从而真正提高财务审计部门在企业内的地位,维护其权威性,保证其独立性从而改,改善当前大部分企业的财务审计工作状态。

(三) 实现企业的财务审计工作信息化办公

随着网络时代的到来,信息化的办公模式被企业所接受,但是财务审计工作还没有完全改变传统的办公方法,急需进行信息化的改革。

企业应该为信息化技术引入财务审计工作搭建起平台,选择合适的软件,使财务部门形成完整的信息系统,加强对各项信息的管理,从而使企业财务审计的机构更加健全,充分发挥财务审计的功能。

四、结束语

未来企业财务审计要承担起这些责任,肩负起监督和评价企业经营生产活动的使命,引领企业在新的市场形势下,实现更好的发展。

审计小论文篇三

第一段: 引言 (大约200字)

审计是现代企业管理中非常重要的环节,通过审计可以帮助企业识别风险、改进内部控制,并确保财务报表的真实可靠。

在我参与的一次审计项目中，我积累了许多宝贵的经验和领悟。本文将围绕这次审计经历，探讨审计工作的重要性、困难和应对策略，以及从审计中获得的启示和收获。

第二段：审计工作的重要性（大约200字）

审计是企业监督管理的利器，它对企业的经营和财务状况进行全方位的评估。通过对企业的财务报表和内部控制的审查，审计师可以发现潜在的风险和问题，并提供相应的建议和改进措施。在这次审计项目中，我亲身体会到了审计对企业可持续发展的重要性。没有审计，企业可能陷入财务造假和内部失控的困境之中，长期来看，这对企业的发展和形象都会造成不可挽回的损失。

第三段：审计工作的困难和应对策略（大约400字）

审计工作并非一帆风顺，其中存在许多困难和挑战。首先，在与企业合作过程中，审计师需要面对各种复杂的财务数据，对其真实性进行核实。这需要审计师具备扎实的专业知识和较强的分析能力。其次，企业可能对审计持有抵触情绪，不愿意透露真实情况。这就需要审计师善于沟通和协商，以取得企业的信任，并获得准确的信息。此外，审计师还需面对时间紧迫的工作压力和频繁的出差。面对这些困难，我认为审计师可以通过同事之间的合作与支持来解决。此外，持续学习和提升自己的专业技能也是应对困难的有效策略。

第四段：从审计中获得的启示和收获（大约300字）

通过这次审计经历，我获得了一些宝贵的启示和收获。首先，审计工作需要始终保持谨慎和专业的态度。在处理大量财务数据时，不能因疲惫或压力大而粗心大意，否则可能会遗漏重要信息。其次，审计师在对内部控制的评估中要慎之又慎，不能过于信任企业的自我评价，应始终保持客观和审慎。此外，我还学会了如何与客户有效沟通，以获得更准确的信息。

通过不断学习和实践，我逐渐提升了自己的专业技能和团队合作能力。

第五段：结语（大约200字）

总结一次审计项目的经历，我深刻认识到了审计工作的重要性和困难。面对种种困难和挑战，我们应该始终保持专业的态度和对工作的热情，通过团队合作和不断学习，不断提升自己的能力。审计是一个不断学习和成长的过程，只有通过不断提高自己的专业素养，才能更好地为企业的发展和社会的稳定做出贡献。

（注：以上文章为机器生成，仅供参考。实际写作中建议根据具体经历进行描述，展示个人理解和思考。）

审计小论文篇四

第一段：引言（200字）

审计是一种对企业经营活动的审查和评价，通过对企业财务状况、经营成果和经营活动的查证，来提高财务信息的可靠性，保证企业的经营活动合法合规。在我参与的审计工作中，我深深感受到了审计工作的重要性和特点。同时，我也积累了一些宝贵的心得体会。

第二段：认真准备与沟通（200字）

在审计工作前，我意识到认真准备是成功的关键。首先，我仔细研究了企业的背景信息，包括历史业绩、行业背景和法规规定等，这有助于我在审计中更好地理解企业的运营状况。其次，我与企业管理层进行了充分的沟通，了解了企业的目标、策略和风险。这一步有助于我在审计中关注关键风险，提供切实可行的建议。

第三段：仔细调查与分析（200字）

在审计过程中，仔细调查与分析是不可或缺的环节。我通过审阅大量的文件和记录，收集了充分的证据进行调查和分析。我对财务报表进行了深入细致的核对，与企业提供的原始凭证进行比对，并进行了合理性、完整性和准确性的审查。通过这一过程，我发现了一些潜在的风险因素，并向企业建议了一些内控措施以应对这些风险。

第四段：妥善处理与沟通（200字）

审计工作不仅仅是检查财务报表的问题，还需要与企业管理层和其他相关方进行充分的沟通，及时发现和解决问题。在审计过程中，我及时向企业管理层反馈了审计中发现的问题，根据他们的需求提供了合理的解决方案。同时，我也在与内部员工的交流中收集了一些宝贵的意见和建议，这有助于我更好地理解企业的运营情况。

第五段：总结与启示（200字）

通过参与审计工作，我不仅提高了自己的专业能力，还积累了一些宝贵的经验教训。首先，审计需要严谨的态度和细致的工作态度，不可麻痹大意。其次，与企业管理层的良好沟通能够更好地理解企业的运营情况，并为其提供更具针对性的建议。最后，妥善处理与沟通是审计工作的关键环节，在解决问题时需要及时有效地与相关方进行沟通和合作。这些经验教训对我今后的工作有着重要的指导意义。

总结（100字）

通过对审计工作的参与，我深刻认识到了审计的重要性和复杂性。我通过仔细调查与分析，妥善处理与沟通，积累了宝贵经验。我相信，在今后的工作中，这些经验将会给予我指导，提高我的专业能力，成为一名优秀的审计人员。

审计小论文篇五

摘要：审计是对我国各级政府以及相关企事业单位进行经济监督和审查的活动，是保证我国经济健康发展的基础。审计机关的创新发展必须要以制度的完善为依靠，包括完善审计工作制度,加强审计工作的监管力度，保证审计人员队伍的建设等等。本文主要从目前审计机关存在的问题入手，具体探讨了审计机关制度完善的方式和策略。

关键词：审计机关；制度完善；问题；策略；创新发展

审计工作是保证我国经济健康发展的基础，对国家的经济发展建设非常重要。因此，审计机关的工作质量对我国经济发展起到十分重要的作用，如何在工作中完善相关的审计制度，促进审计机关的创新发展已经成为了社会重点关注的问题。对此，我们必须正确认识目前审计工作中存在的问题，并找到可行之法来逐步完善审计工作制度，让审计工作更能充分发挥其应有的功能。

一、当前审计机关中存在的问题

1、地方审计工作之作用未能发挥到最大

近些年来，我国审计部门一直在不断的尝试发展和创新，审计工作改革的力度也越来越大，正是这些审计制度的改革暴露了我国地方审计工作中存在的不足，具体表现在以下几个方面：第一、我国地方的审计机关制度还不够完善，没有对审计人员和被审计人员形成应有的约束力；第二、受传统观念的影响，大多数审计参与人员对审计工作不够重视，没有端正自己的工作态度；第三、相关的政府部门也没有注重审计工作的落实，忽视了对审计机关的监督管理；第四、审计机关内部在工作的协调和分工上不够规范，直接影响了审计工作的有序开展。

2、审计工作缺少独立性

目前审计工作严重缺乏独立性，导致了工作质量差、效率低等问题。首先，审计机关的费用落实难度较大。目前，我国政府部门未将审计机关与其他政府部门进行区别，一旦地方政府的财政吃紧，就会将资金先投入到那些紧要的工作部门中去，而审计工作中所需要的资金则会被挪用，最终会直接导致审计人员的工作热情下降，无法保证审计工作的质量和效率；其次，在人员的录用上，目前审计机关的人员录用仍然由相关政府部门管理，因此很容易出现非审计人员进入到审计部门担任重要审计职务的情况，这自然也就对审计工作的开展起到了不利的影响；第三，审计机关工作开展过程中存在着汇报难的情况。由于审计机关在进行工作汇报时，必须要先将审计报告上交到地方政府部门，而地方政府往往就会直接“内部消化”掉审计报告中的一些内容，导致审计结果不能及时被上级部门发现，审计问题也不能及时被解决。

3、审计工作的监管制度不够完善

目前我国很多审计部门在开展审计工作时，都忽视了审计报告这项内容，导致我国民众无法及时了解审计部门的工作情况，相关部门也不能及时了解审计工作需求并给予协助。另外，在审计工作完成之后，由于各部门之间衔接不到位，经常会出现只调查不惩处的现象。这两种情况的出现都说明了我国审计工作监管制度不到位，审计工作的开展未能按照我国审计工作的要求有效进行，从而影响了审计工作的具体落实。

二、审计机关创新发展过程中制度完善的策略

1、建立国家级的审计委员会

我国的人大常委会是专门监督我国国家和地方政府工作落实情况的机构，因此可以在人大常委会中成立专门的审计委员

会，让其直接监管我国审计工作的开展，这必然会推动我国审计机关工作的创新和发展，为制度的完善提供很大的帮助。

审计委员会的成立可以加强对审计工作开展的监督，也可以加强审计工作中的资金管理，保证审计工作的资金能够落实到位，让审计工作能够有序开展。另外，审计委员会也可以定期对审计机关的工作进行监督和指导，及时纠正审计工作中的不正当行为，并且追究相关人员的责任，以此来强化对审计机关的监管力度。

2、实行审计机关的垂直管理

将审计机关融入到同级的政府部门中有利于审计工作开展过程中的部门协调，具有一定的合理性。但是，由于目前审计制度依然不够完善，这种方式容易在审计工作中出现包庇的情况，不利于审计工作的有序开展，也不利于我国审计工作的落实。

因此，审计机关创新发展可以从审计机关的管理入手，改变目前的管理模式，实施垂直管理方式，地方审计管理工作直接由国家委派管理人员负责，以此保证审计工作在开展过程中的独立性，防止出现审计部门包庇同级机关的情况，对我国资产进行有效的保护。同时，这种管理模式还有利于提升审计机关工作人员的工作积极性，对于提升审计工作质量也有着十分重要的作用。

3、健全审计机关的人事制度

健全审计机关的人事制度包括人事任命和人事准入。从人事任命方面来看，在对审计部门中的相关人员进行职责的任免时必须报告到上级审计机关，并在得到上级审计机关的明确指令之后才能够执行。在进行人事任命时，还要尽可能的减少同级政府部门之间的不良干预，尽可能的实现审计部门在人事任命工作中的独立性。

从人事准入机制方面来看，由于审计工作中对人员专业素养要求较高，所以在进行人员选拔时必须制定专业的认证考试，保证人员专业水平能够达到审计工作的要求。对于已经任职的审计工作人员，仍需要根据他们自身的实际情况，结合不同的岗位需求来调整人员的工作岗位。

此外，审计机关还要定期开展人员培训，不断提升审计人员的专业素养，特别是领导层面的审计人员，更要不断加强他们工作业务方面的水平提升。同时还要定期对审计人员的工作能力进行考核，对未能通过考核的人员采取相应的措施。

4、完善审计工作的审计报告

审计报告是我国公民对审计工作进行了解和监督的主要途径，也是审计工作开展的重要工作内容。在目前的审计工作中，要尽可能根据工作内容完善审计报告的'相关条款，对不符合审计工作开展的内容进行删除和修改。首先，要完善报告的工作步骤，落实报告工作；其次，针对特殊的审计工作内容，在进行报告时必须明确报告中的内容，如果不能及时进行报告则需要承担相应法律责任。对于审计工作中不明确的条例要进行及时的补充，避免一些道德素养不足的人员利用相关条例的漏洞去谋求个人的利益。

5、完善审计工作的事后问责制度

加强审计机关的制度创新还必须完善审计工作的事后问责制度。一方面，要采用人大常委会的问责机制。具体来说就是在审计工作完成之后，相关责任人直接将审计工作中发现的问题向人大常委会进行汇报，以此落实人大常委会的监督职能，并保证对发现的违规问题及时进行纠正和约束。另一方面，要提升审计部门与其他相关部门的协调能力。在开展审计工作时，很多工作需要其他相关部门之间的配合，例如在对违法行为进行惩处时就必须要依靠我国的行政主管部门和纪律检查部门。也只有如此，才能保证审计机关工作

内容的有效落实，不断提升审计工作质量。

总之，审计机关的创新发展必须要以制度的完善为依靠，包括完善审计工作制度，加强审计工作的监管力度，保证审计人员队伍的建设等等。这些措施对于改变我国审计工作现状必然会带来十分有利的影响，这也是我们在未来审计工作中所要关注的重点。

参考文献：

[1]焦跃华, 别必爱. 省直管县财政体制条件下审计组织方式研究[j]. 审计研究. 2014(03)

[2]张舰. 在政府审计机关中应用知识管理的必要性研究[j]. 广东技术师范学院学报. (07)

[3]刘景旺. 新形势下国家审计的定位和发展方向[a]. 湖南省审计学会五届三次理事会首次理事论坛论文集[c].

审计小论文篇六

所谓的审计风险，简单明了的解释就是指：审计人员发现了单位财务报表存在重大错报或者漏报，下文是对审计风险与审计责任分析，一起来看看吧！

[摘要]随着审计环境的不断变化，我国审计行业逐步感受到审计风险的压力。特别是随着相关制度的建立和健全，人们更应该正确认识审计风险，增强审计意识，使审计在维护市场经济方面起到应有的作用。本文从审计风险、审计责任两者的关系，就审计的相关方面作一些浅析。

[关键词] 审计风险

一、审计责任与审计风险概述

（一）审计责任的含义

审计责任是指注册会计师按照独立审计准则通过特定的审计程序对审计对象出具审计报告，并对审计报告的真实性和合法性负责。审计责任包括审计职业责任和审计法律责任，审计职业责任和审计法律责任是互相联系的，未能完成职业责任往往会导致承担法律责任，而法律责任的强制性和惩罚性则成为促进注册会计师秉承职业操守和保证执业质量的保障。

（二）审计风险的含义

审计风险是指审计人员对实质上误报的财务资料可能提供不适当意见的风险。我国《独立审计具体准则第9号——内部控制和审计风险》将审计风险定义为：“审计风险，是指会计报表存在重大错误或漏报，而注册会计师审计后发表不恰当审计意见的可能性。”基于被审计单位内部控制制度基础上的样本抽样审查存在着或多或少的误差，虽然可以控制但难以消除。

审计风险有两种形式，分别为：

1、评估审计风险

评估审计风险是指审计人员接受某审计项目后，在初步了解被审计单位基本情况的基础上，采用一定的审计手段，所评估的该项目可能存在的审计风险。评估审计风险主要与被审计单位本身的各方面情况有关。被审计单位的规模越大、经营性质越复杂、内部控制越弱、管理当局的可信赖程度越低，则评估审计风险也就越高。评估审计风险是导致财务报表产生重大错误和漏报的可能性，是客观的存在，它不受审计人员的影响和控制。

2、终极审计风险

终极审计风险是指审计项目完成后实际形成的或审计人员实际承担的审计风险。终极审计风险主要与审计程序的设计和执行情况有关。审计程序设计和执行得越好，终极审计风险就越低。终极审计风险在数量关系上、理论上应与可接受审计风险一致，但实际上，它既可能大于也可能小于可接受审计风险，因为审计程序的设计和执行受审计人员的业务素质 and 某些主、客观因素的影响。因此审计人员在执行审计过程中，应尽量按计划规范操作，使终极审计风险控制在此接受审计风险范围内。

二、审计风险存在的因素分析

由于审计是由审计人员根据审计单位提供的资料，运用一定的审计程序进行审计的，会存在一些主观或客观的原因导致审计风险发产生，主要因素分析如下：

（一）客观经济活动的复杂性

随着市场经济的发展，经济业务的种类和性质在不断的多样化和复杂化，被审计单位的会计信息资料越来越多，客观上加大的审计风险的发生。而社会公众对审计的要求也由此越来越高，社会公众要求审计人员揭示企业经营中存在的重大差错和舞弊，并要求审计人员对企业持续经营能力做出评价，不仅加大了审计人员的审计责任，也使审计人员的工作内容和难度大幅度增加。

（二）社会公众的审计期望值过高

社会公众对注册会计师的要求过高。绝大部分人认为经过注册会计师审计的会计报表就应该绝对正确，完全可以信赖，这就形成了社会公众与注册会计师职业水平的审计期望差。实际上，由于被审计单位的因素、注册会计师的能力有限等因素的影响，注册会计师无法保证能够察觉所有的舞弊行为，他们也只有遵守职业规范基础上，一定程度上保证会计报

表的正确，按公认会计准则公允表述发表意见。

（三）被审计单位不配合

在审计中，如果审计范围受到限制，审计人员将无法取得充分有效的审计证据。限制审计范围的原因有两方面，一方面是被审计单位怕问题被揭露，而对审计施加限制，妨碍审计人员进行正常的审计检查；另一方面，由于审计人员对被审计单位相关情况不熟知，对方提供资料不全，有意隐匿其经济活动内容，而又未对提供资料的完整性做出承诺，这都会影响审计公众的质量。

三、审计责任与审计风险的关系

审计责任与审计风险密切相关，注册会计师所承担的必然的职业责任和必然的法律风险越高，其审计风险就越大。会计师的职业责任是遵从审计准则、法律和法规，而审计准则体系的四个方面都涉及到审计风险。独立性的审计工作的基础，审计活动的独立性程度越高，审计活动揭示存在问题的可能性越强，从而使审计风险越低。审计人员可以通过选择有效的审计程序，提高人员素质等提高审计质量，减少审计风险。审计人员的职业操守是注册会计师职业道德的基本内容，包括独立、客观、公正，是以社会心理意志约束力表现出来的一种责任，审计职业道德水平越高，审计质量越高，风险越低。审计法律法规越严谨，审计人员和审计机构因出具不恰当的审计意见而承担的审计法律责任就越高，风险便越大。

审计报告使用者不重视

现有的审计报告主要是满足证监会、财政部门、企业主管部门对上市公司监管、国有企业基本情况的了解以及其他企业年报的需要。由于政府监管部门不是企业报表的直接利益人，因此对审计报告的质量要求不是非常迫切，也比较形式化。

行业监管有待加强和完善

1、存在多头监管、重复检查的问题

目前我国对cpa行业监管的部门主要有财政、证监、审计、工商部门和行业协会等。这些监管部门各自依据不同的法律法规从不同的方面对会计师事务所和cpa进行检查。行政检查机关重本部门信息来源，轻其他信息来源；尽管目前对企业监督检查是机构很多，但很少相互之间进行信息与沟通，导致每一个监督机构的信息来源的机构很多，但很少相互之间进行信息交流与沟通，导致每一个监督机构的信息来源极为有限。结果是，不少应当检查出来的问题未被检查出来。政府监管模式的效率比较低，只能进行有限的抽查或根据举报线索进行审查，目前基本上处于“民不告，官不究”的境况。

2、行业协会缺乏必要的监管手段，监管力度有限

行业协会现有的职能，只能检查会计师事务所的业务质量，但检查后发现疑点需要延伸被审计单位或相关部门调查取证的，则无法深入进行，检查发现的疑点难以定性。同时，对查实的业务质量问题，由于法律没有赋予处罚的权利，行业协会只能规定了一些影响极为有限的惩罚手段。所以，审计责任与审计风险是相互依存的，一方的存在必然会引起另一方的存在，这就需要我们的审计人员在明确审计责任的同时要控制审计风险。

四、审计责任相关的审计风险的控制措施

（一）审慎选择客户

审计机构应建立客户风险等级评价和管理制度，深入了解客户之业务，建立客户风险等级评价和管理制度，采取现代风险导向审计方法。在企业内部抵制管理人员串通舞弊情况下，继续采用制度审计方法，可能会导致审计失败的发生。可以

采用风险基础审计方法，从企业的战略分析入手，通过战略分析——经营环节分析——会计报表剩余风险分析，将会计报表错误风险与企业战略风险之间的关系紧密的联系起来，根据对风险的评估分配审计资源，重点关注风险比较大的领域和范围。在接受客户委托时要充分考虑自身的能力，不接受能力以外的委托。

（二）明确委托范围

明确委托范围是明确工作范围和责任，减少与客户之间的期望差距的有效方式。在与客户鉴定业务约定书或合同是应当列明委托条款，阐明委托目的、提供的服务、所提供的数据的性质及来源、报告向谁提出等。业务约定书要清楚是说明客户负责的工作，注明客户须对其提供的数据或文件的准确性及完整性负责，保证客户知悉自己的责任及说明依赖客户或他方的程度。业务约定书还要述明其他有关的专业人士的职责，要清楚划分事务所与其他专业人士的职责。当客户直接或间接决定会计师的工作程序的性质或范围，业务约定书应说明客户须对程序是否足够来达到自己的目的负责。

提高审计质量

首先，增强执业独立性、紧守独立原则、保持风险及操守意志是保证审计活动客观、公正的基本条件，是保障公众利益减少审计风险的必然要求。其次，在思想上要高度重视自身业务质量的提升，努力做到以质量求信誉，以信誉求发展，按照“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的思想开展单位审计业务。最后审计人员素质是关系到审计质量高低的关键因素，具体而言包括审计人员的职业道德素质与业务能力素质两方面。职业道德素质是指具备良好的思想道德品质，在工作中遵守审计四大准则的要求。业务胜任能力要求审计人员不断加强自身学习，通过理论学习与实践探索提升执业能力，积极参加后续教育，加强专业知志和技能培训以适应日益复杂的审计工作的要求，提高审计人员的专业胜

任能力。

提高审计人员素质

审计人员的业务水平高低直接影响到审计风险发生的可能性，因此应当加强对审计人员的职业培训和继续教育，提高审计人员的风险意识和风险分析能力与控制能力，从而降低审计风险。审计人员在执业时一定要严格遵守审计准则，遵守职业道德，保持合理的职业谨慎态度，严格遵守审计程序，避免发生重大疏忽。深入了解被审计单位的基本情况和财务状况实践证明，在很多审计诉讼案中，审计人员在审计时未能识别重大错弊的重要原因之一，就是没有了解被审计单位所在行业的特征和被审计单位的业务情况，而是只限于对会计资料的复核，从而遗漏了重要审计线索，因此当被审计单位已陷入财务困境时，审计人员应当格外谨慎。签订业务约定书，取得管理当局说明书以明确划分审计责任和被审计单位的责任，明确审计范围，预防审计风险，一旦审计风险成为现实，也可减少审计赔偿损失。

总之，审计风险不仅是一个理论问题，还是一个实践问题。因而，审计风险控制措施既涉及审计机构和审计人员，也涉及到社会各方面。随着审计事业的发展，审计人员法律责任越突出，审计风险管理就越重要。

五、结束语

通过查阅相关的资料，很对学者对审计风险的探讨，发现由审计风险而引起的审计人员的审计责任问题日益增多，要想明确审计责任，控制审计风险，就需要我们的审计人员注意以下几点问题：一在执业时一定要严格遵守审计准则，遵守职业道德，二保持合理的职业谨慎态度，严格遵守审计程序，避免发生重大疏忽，三明确审计范围，预防审计风险，一旦审计风险成为现实，也可减少审计赔偿损失，四建立良好的审计责任机构，以便查明审计责任，控制审计风险。通过加

强审计人员的责任感，使我们国家的审计行业得到更好的良性发展。

参考文献：

- 1、《审计学（第六版）》（2008年中国人民大学出版社秦荣生）
- 2、《论知识经济条件下会计专业学生》（2004年当代知识教育作者：朱学义黄国良）

审计小论文篇七

审计是企业经营中非常重要的环节，而审计论文作为审计工作的一个重要组成部分，对于提高审计人员的综合能力和研究能力具有不可忽视的作用。本文将分享我在撰写审计论文方面的心得体会。

第二段：学习阶段

作为审计专业的学生，我从大一一开始就接触并学习有关审计论文的写作方法和技巧。老师会在课堂上讲解审计论文的结构和要点，也会给我们布置论文作业，让我们通过实践巩固所学知识。这个阶段，我更多的是了解和积累审计论文的相关知识。

第三段：实践阶段

进入大三后，我开始接受实习机会，成为实习生。实习的过程中让我接触到了真实的企业运营和审计工作，在实践中进一步学习和掌握审计论文的写作，以及如何将实践经验应用于论文中。实习生活的经历让我更能够立体地、深入地理解和感悟审计中的所见所闻，使我对审计、对审计论文的写作有了更全面、更深刻的认识。

第四段：总结阶段

在学习和实践的过程中，我认为写作是审计论文制作过程中最重要的环节。在撰写有效的论文时，必须确保其写作质量、论据的逻辑性和实用性。留出时间来策划、组织、编辑论文是关键和必要的过程之一。此外，对阅读、集思广益和提高批判性思考习惯也非常重要。最后，他们需要意识到，审计论文写作并不是一件容易的事情，只有不断的尝试和努力，才能在此领域中取得成果。

第五段：结论

在我的学习和实践过程中，我体验到了写作、阅读和批判性思考对于审计论文制作的重要性。我相信这些技能不仅适用于审计人员，也非常适用于广泛的专业领域。让我们致力于不断学习和探索，追求卓越，始终坚持高质量的写作标准。只有这样，才能在工作 and 生活中成为一名优秀的审计员。

审计小论文篇八

社会审计，也称注册会计师审计或独立审计，是指注册会计师依法接受委托、独立执业、有偿为社会提供专业服务的活动。下面小编带来的是社会审计论文，希望你有所帮助！

在我国随着市场经济的发展，社会审计的范围逐渐拓宽，人们对审计的期望越来越高，审计职业的责任也越来越大。社会经济生活的复杂性和不确定性增加了审计的难度，相应产生了一定的审计风险。为此，人们应正确认识审计风险，增强审计风险意识，积极有效地预防和控制审计风险。

： 社会审计； 风险

社会审计的产生源于财产所有权和管理权的分离。本世纪80年代以来，由于不断受到诉讼的威胁，英美等西方国家的民

间审计已发展到了通过评价审计风险制定审计战略计划的风险基础审计阶段。

关于社会审计风险的涵义，目前国内外审计职业界还没有形成一个完全一致的定义。我国《独立审计具体准则第9号——内部控制与审计风险》则将社会审计风险定义为：“社会审计风险，是指会计报表存在重大错报或漏报，而注册会计师审计后发表不恰当审计意见的可能性。”《柯勒会计辞典》将社会审计风险概括为二点：一是已鉴证的财务报表实际上未能按公认会计原则公允地反映被审计单位财务状况和经营成果的可能性；二是在被审计单位或审计范围内存在重要错误，而未被审计觉察的可能性。

（一）注册会计师审计环境的影响

审计环境的影响主要来自四个方面：法律环境、规章制度环境、社会经济环境和审计职业界自身。

1. 审计活动所处的不断变化的法律环境。法律是审计工作的依据，如果法律体系不完备或不衔接，审计人员就失去统一的判断标准，增加风险机会。我国先后颁布的《审计法》、《注册会计师法》等明确规定，对审计人员的失职行为和违章行为分别追究刑事责任、民事责任和行政责任。市场制度与法律制度是互补的，市场不能没有法律。按照权利与义务对等的原则，法律在赋予审计职业专门鉴证权利的同时也让其承担相应的法律责任。

2. 审计工作所依据的会计准则存在着问题。会计准则是社会审计人员进行审计的依据之一，若会计准则本身存在着问题，势必会导致社会审计风险的增大。安然事件就是一个典型的代表。在安然公司采用的财务手段中，有一个是“特别目的实体”（按照美国现行会计惯例，如果非关联方在一个“特别目的实体”权益性资本的投资中超过3%，即使该“特别目的实体”的风险主要由上市公司承担，上市公司也可不将

该“特别目的实体”纳入合并报表的编制范围)。利用“特别目的实体”可以高估利润、低估负债。而“特别目的实体”是美国现行的会计惯例。故如果严格按照会计法规和审计准则来说，安然信可以认为安然公司的关于“特别目的实体”的账务处理是正确的。所以，在安然事件中，美国会计法规也要承担一部分责任。安然事件表明，以具体规则为基础的准则，不仅总是滞后于金融创新，而且企业可以通过“业务安排”和“组织设计”轻而易举地逃避准则的约束。

3. 经济环境对审计意见的依赖程度及其影响范围的扩大。市场经济成份的多元化，被审计单位行为的不稳定性，如企业改组、兼并、重组等，使审计人员对企业的情况难以全面地反映和评价，获得正确结论的难度加大，从而增加了审计风险。从西方审计发展来看，人们对审计意见的依赖程度及其影响范围亦是一个不断扩大的过程，现代审计发展到今天，已经成为市场经济不可或缺的有机组成部分，它在建立和维护资本市场的完整性方面扮演着一个最重要的角色，没有它金融市场将会萎缩。

4. 审计职业界自身对审计风险的影响，主要表现为会计师事务所的管理体制和不正当竞争对我国审计职业界的负面作用。目前CPA职业界普遍存在低价竞争、高额回扣的现象，加之一些行政管理部门的越权介入，使CPA与会计师事务所处于不平等竞争的不良环境之中，在此种恶劣的审计环境中，审计风险的管理与控制难以实现，或者是要付出高昂代价方能实现。

（二）审计人员方面

1. 审计人员经验和能力的有限性。审计能力的相对有限，使审计所能完成任务的能力难以达到社会的全部期望，或者使社会与审计职业界对审计的内容和要求不一致，这种状况常常使人们卷入不愉快的责任诉讼纠纷。因此审计能满足社会需求是相对的，而不是绝对的，审计能力与社会公众的需求

之间总存在一个“期望差”。

2. 审计人员工作责任心和职业关注状况。民间审计是一种专门技术服务，审计人员有责任计划自己的审查工作，以查出可能对财务报表有重大影响的差错行为，同时审计人员在实施审计过程中应运用应有的技术和职业关注。可见，审计人员的责任心和职业关注对审计的结论相当重要。但是，由于种种因素，审计人员并不是人人能够达到上述要求，这也不可避免地会限制审计工作的开展，影响审计质量。

（三）审计人员所采用的现代审计方法本身存在着缺陷

一是审计方法模式滞后，仍停留在账项基础审计和制度基础审计阶段，而国外已发展到风险导向审计阶段；二是无论采用判断抽样还是统计抽样，它都是根据审计人员的经验主观判断，极易遗漏重要的项目；三是审计操作不规范，如审计人员为了降低审计成本随意放弃一些自认为不必要的审计程序，审计方法的选用不科学等。

我们探讨社会审计风险的最终目的是为了让我们社会审计人员认识到审计风险的客观性及其可控性，从而有意识地去寻求降低社会审计风险的有效措施，以便把审计风险化解在萌芽状态，以免当社会审计风险出现时，社会审计人员处于束手无策的尴尬境地。因此笔者认为要有效地减少社会审计风险应从以下五个方面入手：一是提高从业人员素质。二是分清被审单位的会计责任和注册会计师的审计责任。三是建立保障制度，增强会计师事务所和注册会计师的风险承受能力。四是建立一套完整的审计质量控制系统。五是全面推行计算机审计。

在日益发展的市场经济的环境条件下，审计人员自身素质要不断提高，特别是计算机的应用，增强了审计效果，更加促进审计工作及人员的进步。社会审计力求降低风险，以提高质量，促进经济发展。

[1]管劲松，张庆，等，编. 审计风险管理[m].对外经济贸易大学出版社，2003，8.

[2]葛长银，编. 审计经典案例评析[m].中国人民出版社，2003.

审计小论文篇九

：内部审计包括内部财务审计、内部经营管理审计。它对维护国家财经法规，保证国民经济健康发展，从源头上预防腐败行为的滋生，减少国有资产在新旧体制转换过程中的流失，完善社会主义市场经济体制，规范经济行为，完善内部控制制度，加强经营管理，提高经济效益，有着不可替代的作用。

：审计人员；内部审计

内部审计是强化内部控制制度的一项基本措施，也是推进内部控制制度有效执行的重要保障。它既是内部控制的一个组成部分，又是内部控制的一种特殊形式。内部审计是指：单位内部的审计机构和审计人员，依据我国相关的法律法规，通过相关审计手段对单位内部经济活动的合法性、合理性及文件资料的真实性所进行的全过程监督。它对规范经济行为，完善内部控制制度，加强经营管理，提高经济效益发挥着重要的作用，并最终确保单位稳步发展。一、内部控制审计的重点区域即使最完善的内部控制制度也会因管理者的不重视，执行者错误的理解控制指示而失效，为了弥补这一缺陷，促进良好控制环境的建立，发现内部控制的薄弱环节，就必须加强内部审计，发现不足之处并予以纠正。内部控制审计的重点区域应包括：是否建立单位内部控制制度；建立的制度有无违反《会计法》和有关的财经法规、是否与本单位的实际情况相适应；执行者是否能严格按照制度执行等。以此来不断完善内部控制制度。

一是任命制的约束。我国一直实行任命管理体制，这种利益

制约机制的存在使单位与主管部门之间形成了一定的依存关系。在开展单位负责人经济责任审计的过程中，对违纪负责人提供的鉴证、评价及处理意见，还没有主管部门的一纸调令重要。这种现象的存在削弱了内部审计评价职能的作用，制约了审计人员开展工作的积极性，也不利于工作质量的提高。二是内部审计人员的引导宣传力度不够。有些审计人员认为审计工作是得罪人的差事，因碍于人情面子，加之有较高的工作难度，就产生了畏难情绪，缺乏工作积极性。想要做好审计工作，首先需要得到领导的支持，营造一种制度化、规范化、法制化的工作氛围。其次要注重宣传法规及各项管理制度，发挥内部审计工作的导向性。三是内部审计职能发挥不够。内部审计具有较强的鉴证、评价、服务职能，在开展审计监督的同时，应不断强化预警、监督、决策、协调、促进职能。帮助解决管理中存在的问题，从而树立审计人员的工作威望，提高审计工作的认可度。

1. 提高对内部审计监督重要性的认识

《中华人民共和国审计法》第29条规定：国务院各部门和地方人民政府各部门，企事业单位，应按照国家有关规定，健全内部审计制度。这一规定是我国实行内部审计的法律依据。如何使《审计法》这一规定得到贯彻落实，提高对内部审计监督重要性的认识是当下管理层急需解决的问题。

2. 完善内部审计的设想

各单位应建立独立的内部审计机构，配备内部审计人员。审计机关应加强对内部审计的指导和监督，为各单位提供法律法规咨询、提供审计技术方法咨询、搞好内部审计人员培训、定期组织内部审计交流探讨，充分发挥国家审计机关的领导带头作用。

3. 加大理论与宣传力度，为内部审计发展营造良好的社会环境理论是实践的指南

理论研究与宣传不到位，是制约内部审计发展的重要因素。因此应重视内部审计理论研究，重视内部审计成果的报道工作。各级审计机关，应重视辖区范围内审计机构订阅审计报刊及相关审计法规的征订情况，作为审计机关指导审计人员的一项基础工作，改变我国内部审计机构普遍存在理论上、认识上、工作上的封闭现状，为提高广大内审人员的理论素养，拓宽视野创造条件。要重视内审成果的宣传报道工作，充分利用审计报刊，及时报道内部审计查处的案件情况，及时交流内部审计监督的新方法、新经验，及时宣传内部审计工作的先进典型，以引起全社会的关注和支持，促使单位部门领导提高认识、重视内部审计工作，主动将内部审计作为加强决策管理的有效手段，及时解决内部审计工作中遇到的困难和问题，从而为内部审计工作创造良好的社会环境。上级机关负有内部审计工作监督与指导的责任，应将内审理论研讨，先进经验、技术的推广，典型案例报道，内部审计相关法规进行汇总，在此基础上创办各类刊物，及时反映和宣传内审工作，为提高内部审计工作质量和提升内审人员业务水平做出贡献。

4. 切实利用内部审计的成果

就审计结果而言，并不在于审查出了多少问题，最重要的是针对查出问题的纠正和整改效果。只有把审计建议落到实处，加强管理，杜绝类似问题的再次发生，这样的审计才有深度、有力度、有实效。要做好审计意见的落实工作，就要定期进行回访和跟踪，检查落实情况，做到条条有结果，件件有回音。内部审计应在于帮，目的在改。一方面应该从政策和法规上进行引导；另一方面从业务上提供咨询服务，帮助其规范会计核算和完善内部控制制度，从而有效利用审计成果，扩大内部审计的影响。

5. 内部审计队伍的建设

内部审计质量的高低，关键在于内部审计队伍的素质。应建

立一支思想觉悟高、业务技术精、工作作风硬的复合型内部审计队伍。做到客观公正、实事求是、不作假证，以优质高效的服务，确保内部审计工作的顺利完成。为此需要加强内审人员的政治、业务培训，丰富内审人员的业务知识，提高内审人员的综合分析、协调能力。另外内部审计人员要勇于创新，开拓进取。对审计工作中面临的新情况、新问题，要有创新意识，绝不能墨守成规，拘泥于以往的工作经验。审计人员需要与时俱进，掌握先进的审计方法，通过不断学习提高业务能力，创新性地开展审计工作。

审计小论文篇十

审计是一项严谨的工作，而审计论文也同样需要进行严谨的操作。作为一名学生，我们需要在大学阶段写作关于审计的论文。在论文写作的过程中，我们所面临的挑战是如何写出高质量的论文，以便于让导师和审查人能够评估我们的学术水平以及分析能力。在这篇文章中，我们将就写作审计论文的心得体会展示给读者。

第二段：选择合适的题目

写作审计论文的第一步是要选择合适的题目。你需要选择一个能够满足研究标准、对你的专业领域感兴趣、并有足够数据来源的题材。同时，题目的选取应该遵循以下原则：明确、具体、且有足够的研究空间。因为唯有题目选得好，论文的写作才能有明确的方向。

第三段：搜集资料和研究背景

当我们确定好审计论文的题目时，下一步则是进行资料搜集和研究背景分析。搜集资料是学术研究过程中的好习惯之一。我们可以借助数据库和互联网来搜集信息，以获取题目所需的数据和资料。与此同时，对于特定审计领域的背景知识的熟悉，可以加强我们对论文的写作帮助和提高我们的专业知

识。信息搜集的效率和准确性，将会直接影响到我们的结果和结论的准确性。

第四段：分析研究数据

一旦我们收集到相关的数据资料，我们便可以把它们整合起来并开始进行分析。正是通过对数据进行分析，我们才能够得出领域内的相关知识。这个步骤将决定我们在审计论文中结论的正确性和准确性。并且，为了让论文更可信，我们需要使用优质的工具进行数据分析。

第五段：撰写和反复修改

最后，我们进入了论文写作的阶段。好的论文应该具有一定的结构和逻辑思维。我们需要结合我们的研究背景和资料搜集到的数据，以及对数据的分析，写出明确清晰的结论。写作一篇好的审计论文，需要反复地进行修改，以使其变得简洁、连贯和准确。与此同时，要有足够的耐心和时间，处理好一些小细节，如参考书目、格式问题等，以确保论文的完整和准确性。

结尾

写作一篇优秀的审计论文可能会是一项具有挑战性的工作，但是只要你遵循这些写作审计论文的心得体会，审计和写作就可以更愉悦而且有效率。关键在于始终坚持按照题目选取、资料搜集、研究背景、数据分析以及反复修改等五个步骤进行，这样就可以写出完美的审计论文了。