

# 经济责任审计运用询问法的思考

周乐伟

自1999年中办、国办颁布关于经济责任审计的两个暂行规定以来,对各级领导干部的任期经济责任审计已逐渐成为审计机关的一项重要审计内容,其工作量逐年加大。相对于传统的财务收支审计而言,经济责任审计有其自身特点:内容多、范围广、时间跨度大、情况较复杂。为了充分掌握审计信息,降低审计风险,在经济责任审计中不但需要应用好常规的检查、分析、盘点等审计方法,更应注重询问法的运用。

## 一、经济责任审计中运用询问法的必要性

审计询问法是通过书面或口头询问来证实被审计事项的一种方法。一般通过审计人员在审计现场向被审计单位的有关人员或与被审计事项相关人员以书面或口头方式提出问题,要求被询问人在现场作答复。为了保证证据的法律效力,口头询问所取得的言词证据一般应转化为书面证据。

询问法在经济责任审计中具有特殊的作用:审计人员为了能对问题作出准确的分析和判断,对领导干部有个客观的评价,采取询问法获取情况和依据是非常必要的,通过询问法有利于交流、沟通,减少冲突、转化矛盾,促进协调,提高质量,减少风险,树立审计形象和审计权威。

## 二、经济责任审计运用询问法的技巧

询问不同于一般的谈话和聊天,它具有很强的目的性。询问法运用得好坏直接关系到审计的质量和效率。审计人员如何在询问中始终处于主动地位,获得满足审计需要的信息,实现审计目标,需要审计人员讲究运用询问法的技巧。

(一) 察言观色。在审计询问之前,首先要观察对方的气质性格,对方气质性格不同询问方式和语气也应有所不同。如果为严谨老练型的,他只会回答他认为可以回答的问题,审计人员则应采用简明扼要,一语中的的询问方式,如果为敏感内向型的,具有较强的戒备性,审计人员要循循善诱,态度谦逊,通过耐心开导,使其消除戒备心理;如果为外向豪爽型的,审计人员在询问时要注意实事求是,坦率直白,把握主题,抓住重点;如果为专家型的,审计人员就要对对方的专业领域有所了解,尽量不讲外行话,突出专业水准,思路清晰,言语辩证,恰当地运用审计语言,引用审计法规。

(二) 和风细雨。在进入被审单位调查了解情况、搜集信息时,第一次沟通的效果如何,直接影响到审计实施的全过程,因此要态度和蔼、谦虚谨慎,尽力营造互信的合作气氛,建立相互信任的人际关系,尤其对被审计的领导干部更要注意讲话的语气和用语,善于换位思考,不要让对方感觉审计人员居高临下(一些被审计的领导干部在接受询问时容易产生这样的错觉),给审计工作带来障碍。

(三) 投石问路。审计中,当审计人员对某些问题产生疑问,且证据不足,而对方对相关问题采取回避的态度时,审计人员不要急于求成,应先对被审计单位内部控制、业务制度执行得比较好的方面表示赞赏,从而引导对方进入谈话环境,根据已经掌握的部分证据做伏笔,避实就虚,虚实结合,围绕某一方面与对方进行讨论。

(四) 单刀直入。审计人员要善于把握询问的方向,不要被对方牵着鼻子走,以提高询问效率。面对重要审计问题,审计人员要学会运用“反射倾听”的方法,即通过倾听对方的谈话、概

述对方的谈话内容来正确领会对方的意思。

(五) 见缝插针。在经济责任审计中,个别被审计的领导干部对于审计人员询问的要害问题避而不谈;在任期经济责任审计中,一些人碍于领导依然在位,慑于位高权重的领导权威,不敢跟审计人员交谈,甚至对审计人员工作的地方绕道而行。这时,审计人员要见缝插针,政策攻心,要让被询问者明白与审计人员的合作和沟通是双赢的、互利的。

## 三、运用审计询问法的准备工作

审计询问,绝不能打无准备之仗,做到有的放矢,讲求审计效果。

(一) 良好的心理准备。人是情绪化的动物,心里有时舒畅有时压抑,情绪有时高涨有时低落,审计人员也不例外。这些心理活动直接影响人的行为方式和行为结果,影响人的情绪和情感的交流。因此在审计询问之前,审计人员要调整好心情,询问中要始终情绪饱满,精力集中。

(二) 相关的知识准备。经济责任审计涉及面比较宽,当询问具体问题时,如果审计人员不清楚其相关的经济事项和业务流程,很容易说外行话。不但会受到对方的轻视,还会给下步的工作带来困难。在审计询问之前,审计人员要了解被审计单位的行规术语,从而拉近彼此距离,减少沟通障碍。

(三) 必要的法规准备。法规是审计的依据,无论是指出问题、做出处理决定,还是提出建议必须以法律法规为依据。审计工作的水平就体现在审计的执法水平上。在审计询问之前,审计人员要熟悉相关的专业政策法规,否则一知半解的法规知识会让审计人员在询问中陷入被动甚至尴尬的局面。

## 四、经济责任审计中运用询问法应注意的其他问题

事实上,审计询问法适用于所有类型的审计项目,但由于经济责任审计具有它的特殊性,运用询问法时还应注意一些问题。

(一) 离任审计中重视与现任领导班子的交流。由于时间和手段有限,审计相对于被审计单位而言总是“局外人”,不可能充分占有被审计单位的所有重要信息,尤其是一些重大的决策事项往往在审计人员取得的资料中没有体现,但作为接任者的现任领导却是“局内人”,通过审计询问,了解他们关注的事项,弄清他们需要解决的问题,会提高经济责任审计的质量和水平。

(二) 重视与业务部门负责人交流。经济责任审计的询问不单涉及被审计单位财务负责人,还要涉及其他业务部门的负责人,因为经济事项的发生是在具体的业务部门,财务部门不过是事后对这些事项进行核算和反映,经济事项发生的真实性单凭事后记录是很难判别的。

(三) 要体现审计人员的权威和专业水准。在经济责任审计中,审计人员需要以权威的态度讲话,但不能盛气凌人,即使发现被审计单位有违法违规问题,对有关人员的询问也要注意把握尺度;其次要注意使用专业的术语,但不能枯燥深奥,故弄玄虚,询问的问题要有逻辑性,一环扣一环,整个谈话过程中要符合审计人员的身份、体现审计工作的内容、服从审计工作的目标。

(作者单位:福建厦门大学)