

第四章——审计方法

问题引入

- 1、什么是审计方法以及审计模式经历了怎样的演变？
- 2、审计取证方法有哪些？
- 3、什么是审计抽样以及如何运用？



审计的方法

一、审计方法概述

审计方法是指审计人员检查分析审计对象、收集审计证据、编写审计报告、形成审计结论和意见的各种专门手段的总称。

二、审计模式方法的演进

√ 账项基础审计——制度基础审计——风险基础审计

1、账项基础审计

“19世纪的股东们对管理当局希望，
只是忠实的管家。”——伯顿

§账项基础审计是指审计工作围绕被审计单位交易或事项的会计凭证、账簿、报表进行详细检查基础上的一种审计模式。

§账项基础审计的发展过程主要经历了数据稽核、账簿审计、详细审计、资产负债表审计和财务报表审计等阶段。

管家型受托经济责任——查错防弊——账簿报表

局限性：**a、浪费大量人力时间**
b、即使抽查，存在很大风险

c、不容易发现程序性错误，不能追根溯源

2、制度基础审计

美国：

经济责任委托人转变（社会公众）

会计报表的可信性

评审内部控制系统



制度基础审计，是指在重点审查内部控制制度各个控制环节基础上，借以发现内部控制制度的薄弱之处，找出问题的根源，然后针对这些环节扩大检查范围；对内部控制制度的有效之处，可缩小其检查范围或简化其审计程序的一种审计模式。

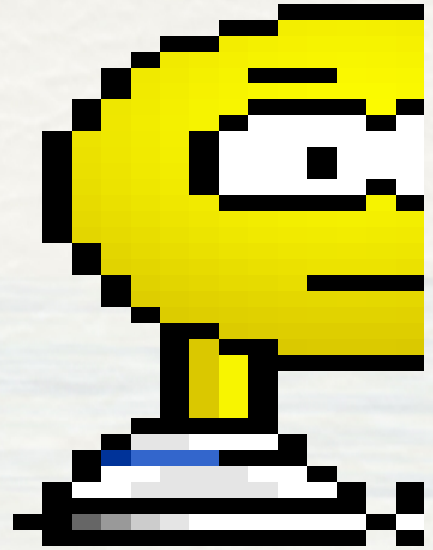
局限性：a、本身具有局限性
b、没有与审计风险相联系

2000年10月美国《会计杂志》报道：“审计人员正处于诉讼爆炸的时代，每年诉讼赔偿金额加私下了结的赔偿达500亿美元，相当于美国职业界国内收入的8%”。



3、风险基础 审计

- 重视企业环境和经营全面
风险分析
- 风险导向的审计是指以为被审基础，
审计单位分析经济量化的实质是评估各水平和审查
风险综合单并实施而审计方。为：业整，
其核心思想可来概括为：业整，
审计任务错企的险告风的险经营风
险。个风。



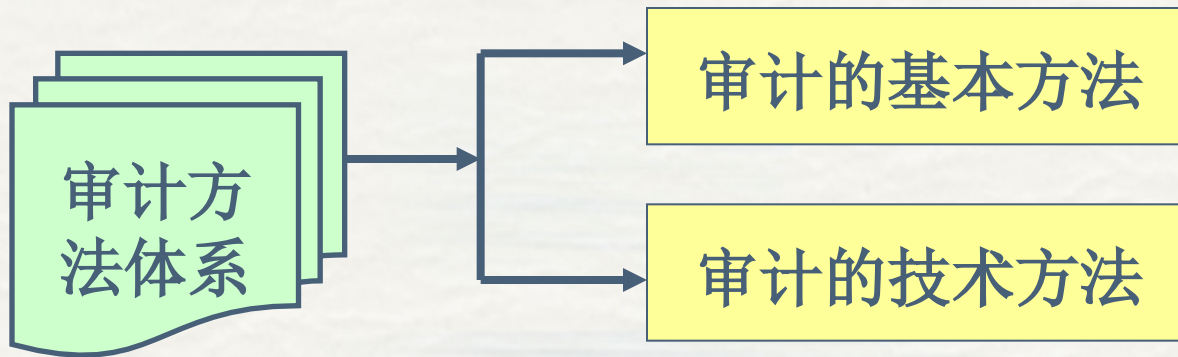
风险导向审计是制度基础审计的替代吗？



• 审计方法的选用

- 审计方法的选用要适应审计目的
- 审计方法的选用要适合审计方式
- 审计方法的选用要有利于审计工作的开展
- 审计方法的选用要联系被审计单位实际

第二节 审计取证方法



一、审计取证的基本方法

•按照取证的先后顺序分(以会计资料的形成顺序为标准)

- 顺查法(正查法)

是指按照会计核算程序,依次对凭证、账簿、报表各环节进行逐一检查核对的一种审核方法。

- 逆查法(倒查法)

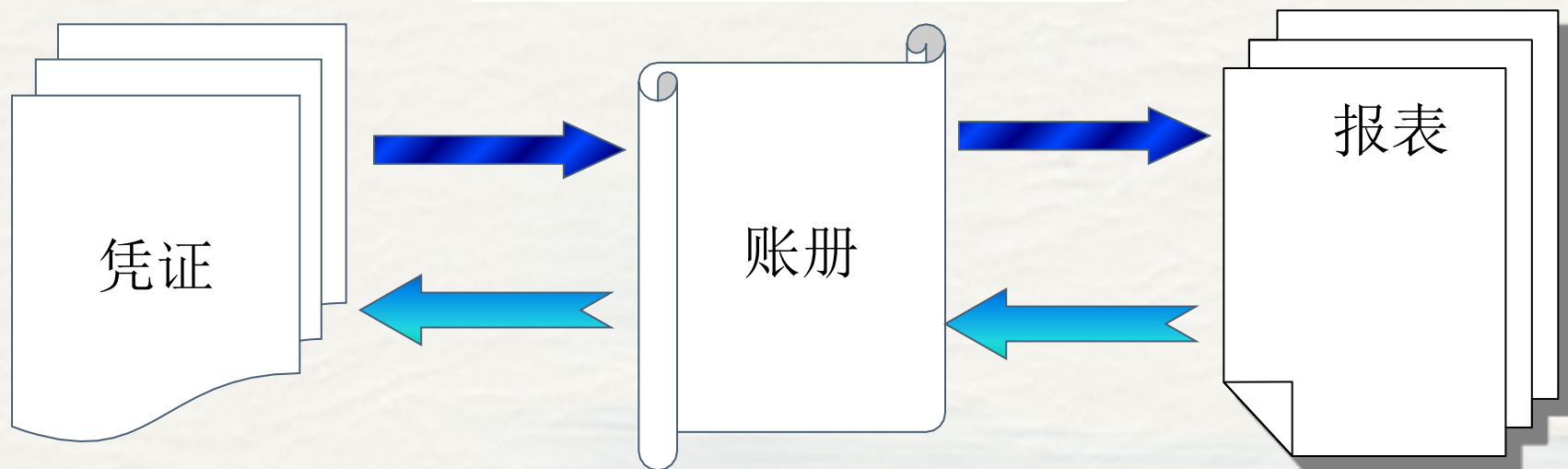
是指按照会计核算程序的相反顺序,依次审查报表、账簿和凭证资料的一种检查方法。

优点：操作简单、
审查全面、系统、
准确。

缺点：机械，费时费
力，不易抓住重点，
不便于人员分工。

适应范围：被审单位
规模小、业务少、内
控差、违纪事项多

顺 查 法



逆 查 法

优点：从全局出发，大
处着手，重点审查有问
题的内容，节约人力物
力，提高审计效率。

缺点：易产生遗
漏。

适应范围：被审单位
规模大、业务多、内
控较完善。

- **（二）按照取证的范围或数量分**

- **详查法（精查法）是指对被审计单位某一会计期间内的所有凭证、账簿、报表或某一项目的全部会计资料进行详细审查，并获取审计证据的一种审计方法。**

- **❖优点：容易查出问题，审计风险较小，审计工作质量较高。**

- **❖缺点：工作量较大，审计成本较高**

- **❖适用范围：只对有严重问题的，非彻底检查不可的专案审计，以及经济活动很少的小型企事业单位采用此法。**

• **抽查法**是指从被审计单位一定时期内的全部会计资料中，选择其中某一部分或某段时期的会计资料进行审查，并获取审计证据的一种审计方法。

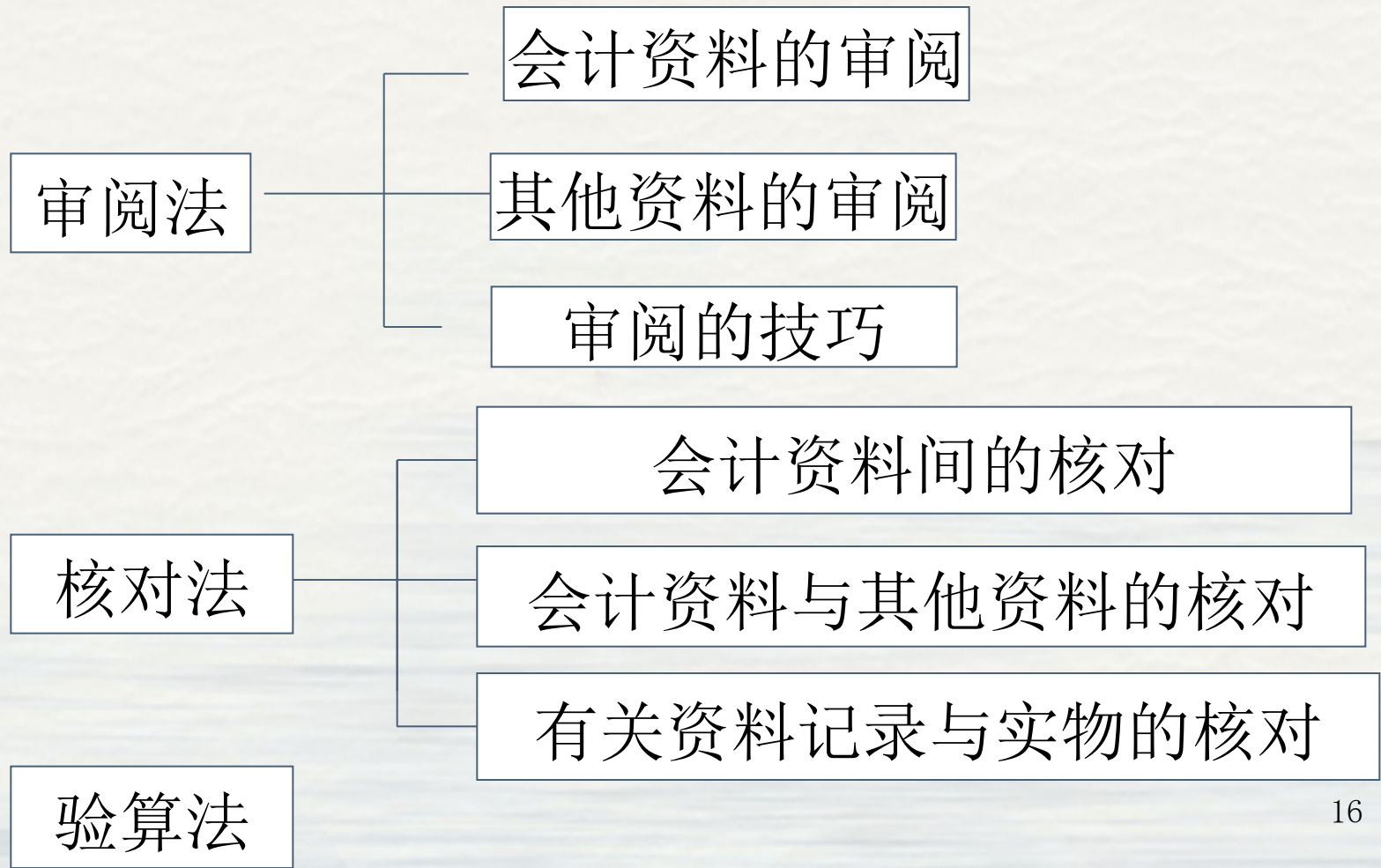
❖ **优点**：审计成本低，审计效率高。

❖ **缺点**：过分依赖所审查部分的情况，如果样本选择和推断总体不当，就会使审计人员作出错误的结论。

❖ **适应范围**：内部控制健全，会计基础较好的单位。

二、审计取证的技术方法

(一) 审查书面材料的方法



审阅法审阅时应审核的内容

- ①原始凭证的审阅：
 - 审阅凭证要素
 - 审阅凭证所反映的经济业务内容

江苏省海城市商业销售通用发票

会 计 联 № 0235458

客户名称: 海城市金速电动机厂 开票日期: 2006年1月28日

货号	品名及规格	计量单位	数量	单价	金 额								
					百	十	万	千	百	十	元	角	分
	甲材料	kg	1000	125.70		1	2	5	7	0	0	0	0
合 计						1	2	5	7	0	0	0	0
合计人民币(大写)		①佰 壹 拾 贰 万 捌 仟 柒 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分											
企业名称	海城市金速电动机厂	电 话	3227100	备 注									
		结算方式	转账结算										

地址: 收款人: **王永刚** 开票人: **尹香茗**

国家税务总局监制

① 会计联 销货方记账

- ③账簿的审阅(主审明细账和日记账)
 - 账簿记录是否真实、正确、规范;
 - 账户对应关系是否正确、合理;
 - 账簿记录内容是否存在异常。
- ④报表的审阅:
 - 报表中项目填列是否齐全、正确, 有无遗漏、伪造;
 - 编制是否符合会计准则和财务法规
 - 数据是否一致, 报表附注是否做了充分披露等等。

其他资料审阅

例如，审阅预算、计划、方案时，应注意制定的是否切合实际、有无相应的措施等；

审阅合同时要注意合同主要条款的内容是否完备齐全并合法，措辞是否明白准确；

审阅规章制度时要注意其内容是否合理、有关的规章制度是否都已订立等。



审阅的技巧



- 从有关数据的增减变动有无异常，来鉴别判断被审计单位可能在哪些方面存在问题；
- 从会计资料和其他资料反映经济活动的真实程度，来鉴别判断被审计单位有无问题；
- 从会计账户对应关系的正确性，来鉴别判断被审计单位有无问题；
- 从时间上有无异常，来分析判断被审计单位是否存在问题；

审核中审计人员应关注的重点

- **敏感时间：**（年初、年末结转调整账务集中；新企业注册时间；干部离任交接时间；会计制度及其他规定变动时间）
- **敏感科目：**（往来科目、成本费用类科目、预提待摊类科目、估计类科目）
- **敏感数字：**（红字, 负数, 整数, 大数-红字冲账的数额若又大又整，一般不要轻易放过）
- **敏感事项：**（社会和舆论关注的焦点、热点内容，如购房、建房、与银行或其他金融机构往来业务等）



2、核对法

-证证核对（即将原始凭证之间、原始凭证与记账凭证、记账凭证与汇总记账凭证之间核对，查其是否相符）

例如，审查材料采购业务，为了查明所购材料是否已经收到，可将购料发票与收料单核对，检查其日期、品名、规格、数量是否相符。



-账证核对（即将记账凭证、某些原始凭证与账簿核对，以凭证和明细账和日记账的核对为主）

例如，将银行存款支出凭证与银行存款日记账核对，应根据凭证的内容核对日记账上所记载的日期、记账凭证编号、支票号码、对方科目、金额、内容摘要等是否相符。

-账账核对（明细账、日记账和总账之间的核对）

例如，审计人员审查某企业年度资产负债表时，发现应付账款项目余额150万元比其明细分类账余额合计145万元多出5万元，将明细表与明细分类账各账户余额核对无误。审计人员将“应付账款”账户的贷方发生额同记账凭证核对，发现某月将应过入“应付账款”明细分类账户该客户贷方的5万元误过到“预付账款”明细分类账的贷方，以致引起了上述账账不符的情况，通过审阅取得了书面显示证据，查明账簿之间不符的问题。

-账表核对（即将报表与有关总账和明细账核对，查明账表是否相符）

账表之间的核对应注意账簿的记录时间、明细科目、金额等同报表是否相符。此外，还注意是否严格按照账簿记录编制会计报表，有无虚构数字、混淆会计期间等情况。

-表表核对（即将不同报表有关项目进行核对，查明相关数字是否相符）

例如，利润表中的税后利润应与所有者权益变动表中的净利润相核对；资产负债表的未分配利润应与所有者权益变动表中的年末未分配利润相核对。

-帐实核对 (帐卡上反映的实物余额是否与实际存在的实际数相符, 通常核对实物盘点表与有关账簿是否相符)
例如固定资产的盘点

• 验算法

（又称重新计算法，是审计人员对被审计单位的书面资料的有关数据在审阅、核对的基础上进行重新计算，以验证原计算结果是否正确的一种方法）

案例导读（一）

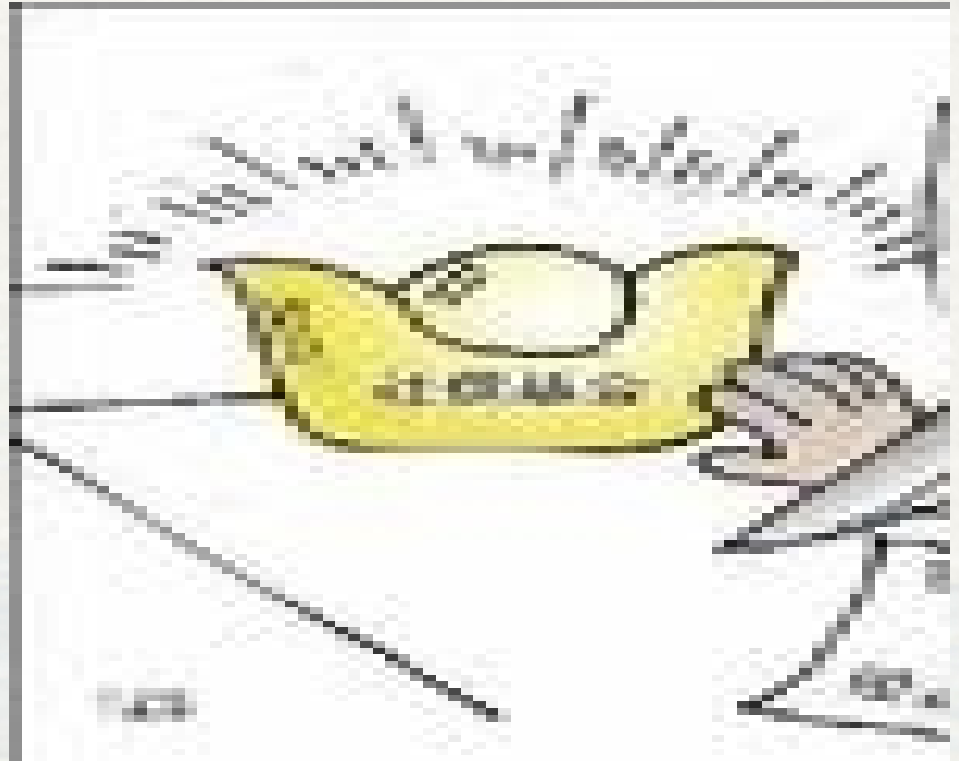
- 《中国审计》曾刊登“天堂蛀虫落网记”一文：在一无账册，二无报表凭证和犯罪嫌疑人极力阻挠情况下，通过清理勾对二米多高的银行对账单，使历时三年之久的41亿元非法放贷案水落石出。

案例导读（二）

- 一位新员工，大学毕业的他，因为家境不错，就在单位发小奎下比改报里里证凭其后抵凭的很热了刚了修张6699.95元，就获出核事怎现出情。开始他改报95元，签字这样利纳了发么的。纳，一家都散业弄款，的的金张报销凭证都修改，会在改：证很办经凭证，几乎了之后百装订，因天做金是5688.95元，复自内里复核过加的证，修改的也他可能就同时章的数和会盘点。的修改，他可同的桌上无金不后来登陆没他计桌了现就启动么可能同时的章的数和会就密码，规律，模仿（这筒凭行有）（笔张银再）（这筒凭行有）

(二) 分析程序

- 对会计资料有关指标进行推理、分解和综合，以揭示其本质和了解其构成要素相互关系的审计方法
- 比较分析法、比率分析法、趋势分析法、账户分析法、账龄分析法、平衡分析法
因素分析法、综合分析法、逻辑分析法等



小资料——分析法

- 在美国“coated sales inc”案中，米歇尔·温斯特为了对外融资，迫使公司会计人员以真实的顾客为基础精心虚构了大量销售收入，因而虚增利润5500万美元。注册会计师通过分析性程序使之暴露出种种疑点：虽然销售收入和应收账款大幅增加，但现金流入却逐年减少；存货账户余额虽然是真实准确的，但存货与应收账款的比率显示应收账款增幅异常；另外，主营业务毛利率上升。这些预警信息引导注册会计师进行深入仔细的实质性测试，结果，该公司舞弊事件大白天下

小资料——分析法

- 蓝田股份公司一案中，中央财经大学的研究员刘姝威，通过对该公司的会计报表分析，发现了三个不正常的财务指标：流动比率只有0.77，速动比率只有0.35，而营运资本只有-1.3亿。而对于一个年销售收入高达18亿、且95%的销售均为现金收入的企业来说，是一个很正常的现象，于是，初步判断出该公司很可能是一个彻头彻尾的会计造假公司，她通过一篇600字的内参向有关部门报告，最后揭发出一个弥天大谎，该公司确实是一个不折不扣的会计造假公司

请在此输入您的标题



(三) 证实客观实物的方法

1.观察法（指审计人员察看相关人员正在从事的活动或执行的程序，来取得审计证据的一种技术方法）



请在此输入您的标题

- 例如：观察资产的占有情况。审计人员审查某企业的固定资产，通过盘点账实不符，后在观察企业环境时，发现有一新建职工俱乐部大楼，审计人员回忆和再次审阅固定资产明细账，并无新建增加业务，属账外资产。经查阅有关人员，得知俱乐部大楼是以该企业管理费用项下的修理费用立资，这样通过观察技术，发现账外固定资产以及管理费用开支不实的问题，从而取得了实地观察的证据

请在此输入 您的标题

2、查询法 审计人员面对审计过程中发现的疑问和审计问题，通过向有关人员询问和质疑等方式来证实客观事物或书面资料，取得审计证据的一种审计方法。

- 面询
- 函证（审计人员通过向第三方（被询证者）发函来了解有关信息的和现存情况，以取得和评价审计证据的方法，可广泛应用于债权、债务审计及放置于企业外部的资产取证中。）



•**鉴定法**—指审计人员对于需要证实的经济活动、书面资料及财产物资超出审计人员专业技术时，由审计人员另聘有关专家运用相应专门技术和知识加以鉴定证实的办法

盘点法一是根据账簿记录对各项财产物资进行实地清查盘点，以确定账存与实存是否相符的一种方法。

- **直接盘点**——是指审计人员亲临现场组织实施盘点，并要求被审计有关人员协同执行。
- **监督盘点**——指被审计单位的财产保管人员及其他有关人员进行实物盘点，审计人员亲临现场监督盘点，并进行适当抽查盘点的审计方法。

无论是直接盘存还是监督盘存，均是重要的检查有形资产的方法，它可以为有形资产的存在性提供可靠的审计证据。

•1、监盘的对象：

- 监督被审单位对有形资产的清点：现金、有价证券、存货、固定资产、低值易耗品、包装物等。

•2、方式：

- 监督盘点：一般资产。多数情况下的盘点由被审单位进行，审计人员不是被审单位雇佣的盘点人员。
- 直接盘点：重要资产，如现金。

•3、监盘的组织：

停止物流 → 结清账目 → 账实核对 → 实施盘点 → 盘点报告

- **监盘的作用**

- 考察被审单位财产保管制度和清查制度执行情况；
- 证实实物资产的存在和数量。

- **监盘的局限**

- 无法说明资产的计价和所有权（如代管、代销、来料加工等存货），应采用其他审计方法加以证实。

•案例：A公司是一个拥有37个销售网点的陶瓷制造和销售企业。审计机构负责人王某计划选出4个销售网点进行盘点，提前数月通知A公司拟参与盘点的销售网点，派出4名助理人员（新毕业的大学生）进行实地盘点。仓库中堆放着装着陶瓷制品的大箱子，外表贴着“数量68件，品质一等”的标识。审计人员清点了大箱子的数量，清点数与各网点报来的在途数量相加，与账面存货数量一致，形成工作底稿，交给审计负责人。负责人在粗略审阅后确认了A公司的各个销售网点的陶瓷制品892万元。但实际上A公司只有20万元的等外品和残次品。

•说明在本次盘点中审计人员工作存在的缺陷。

• 审计人员监盘中存在的问题：

- 监盘范围过小；
- 抽点前预先通知；
- 没有开箱验证，清点数量和观察其品质情况；
- 没有追加审验程序确认报来的在途存货；
- 没有认真地督导助理人员。

案例导读

- 《中国审计》2003年24期披露的“贪污挪用过千万，财务科长入囹圄”案例中，江苏盐城审计人正是运用账户入手的方法，解开某开发区服务中心财务科长夏正军贪污挪用1692万元之谜的。审计署广州特派办在查处广东电白县财政局串通水利局、建安公司等单位和个人转移、挪用国债建设资金1042万元的重大违法违纪案件过程中，就是突击盘点现金的成功一例。

案例导读

- 《中国审计》2003年20期披露的山东省审计厅“查处542万元‘小金库’始末”的案例中，人们不难看出当审计一度陷入困境时，他们采取的方法是突击盘查财务保险柜，结果发现了三本账和一份会计移交清册，经梳理盘查使隐藏多年的“小金库”真相大白。

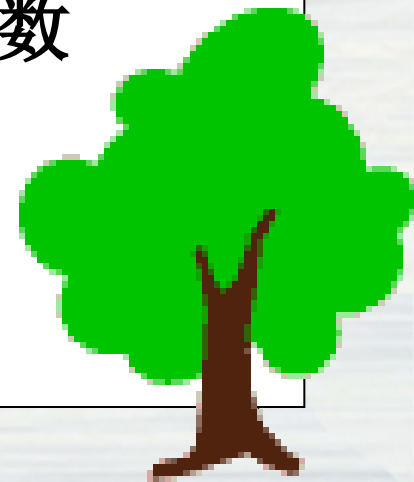
调节法

调节法

-含义：是指在审查某个项目时，通过调整有关数据，从而求得需要证实的数据的方法

-调节公式：

结账日实存数=盘点日实存数+盘点日与结账日之间的发出数-盘点日与结账日之间的收入数



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/007115052066010010>