



## 第4章 内部审计技术方法

- 第1节 内部审计的取证方法
- 第2节 内部审计抽样
- 第3节 分析程序操作细节
- 第4节 内部审计中的大数据分析





## 第1节 内部审计证据的取证方法

- **一、 审核**

- 审核是对书面资料的审阅和复核。在内部审计实践中,内部审计人员对书面资料的审核不能仅限于会计资料,涵盖的范围应十分广泛,如经济合同、计划与预算、统计资料、董事会的会议纪要等。

- **二、 观察**

- 观察是内部审计人员对被审计单位的经营场所、实物资产和有关经营活动或内部控制执行情况进行的实地查看。通过观察,内部审计人员可以取得证据,这些证据有助于他们对审计对象做出合理的判断。当然,观察仅能证明在内部审计人员观察的那一刻被审计单位或者个人是如何做的,但无法确保该员工始终这样做,或者其他员工也这样做。



### 三、 监盘

- **监盘**是内部审计人员在盘点现的盘点过程。在内部审计实务中,获取审计证据的。
- 监盘要求内部审计人员必须亲点,内部审计人员仅对盘点的过程在发现疑点或内部审计人员认为必
- 内部审计人员通过监盘方法收点清单以及库存现金、有价证券盘审计单位有关人员签名确认。

表 4-2 库存现金盘点表

被审计单位名称: 索引号: 页次:  
 执行人: 日期:  
 会计期间或截止日: 复核人: 日期:

清点现金			核对账目	
货币面值	张数	金额	项目	金额
			截止盘点日现金账面余额	
			加: 收入凭证未入账	
			欠人现金	
			职工未领取的工资	
			减: 付出凭证未入账	
			白条充抵现金 ( 张)	
			盘点日账面应有余额	
			盘点日实有现金数额	
			长款 (+) 或短款 (-)	
			长短款 原因分析	
合计				
追溯至 资产负债表日 账面结存额	盘点日现金应有数额			
	报表日至盘点日现金付出总额			
	报表日至盘点日现金收入总额			
	报表日库存现金应有余额			
审计结论				

被审计单位负责人: 会计主管: 出纳: 内部审计人员:

## 四、访谈

- **访谈**是内部审计人员以口头询问的方式，问有关情况。
- 在审计过程中，**内部审计人员如果对某些疑点，或者发现不正常情况需要进一步查实**，都
- 内部审计人员访谈之前，最好能事先拟出访谈时，他们应该注意方式方法，态度要和缓
- 由于被访谈人员在回答问题时可能带有很**有意隐瞒**等行为，内部审计人员对访谈所获信息应认真甄别，并做好充分的记录。
- 内部审计人员通过访谈方法获取审计证据时，一般要编制访谈记录单。访谈记录单应载明被访谈人姓名、访谈事项、访谈时间、访谈地点、访谈内容等信息。

表 4-4 访谈记录单

索引号：

被访谈人		工作单位		职务	
访谈事项					
访谈人		记录人			
访谈时间					
访谈地点					
被访谈人（签章）		日期			



## 五、调查

- **调查是内部审计人员对被审计事项的有关情况予以了解的过程。**  
在内部审计工作开展过程中,除了审核书面资料和证实客观事物,还需要对被审计单位的经济活动及其活动资料中涉及的某些客观事实进行内查外调,以查找线索或取得证据、揭示真相,这就需要内部审计人员深入进行审计调查。
- **调查方法往往不单独使用,需要与其他方法结合起来使用。**



## 六、函证

- **函证**是内部审计人员通过发函给有关的单位或个人来证实与被审计单位有关的书面资料和经济活动的真实性。
- 函证分为**积极式函证**和**消极式函证**两种形式。
- **积极式函证**要求函证的对象对函证中的事项必须给予明确的回函答复。内部审计人员对于重要的事项应该采用积极式函证。
- **消极式函证**只要求函证对象在对函证事项有异议时才予以回函答复。内部审计人员在**消极式函证**中应注明,在某一期限之内未予复函即表示被函证单位对函询事项没有异议。由于在规定时间内没有回函的原因很多,比如并未收到函证信、收到但并未阅读、阅读但并未核对等,消极式函证的可靠性要大大低于积极式函证。为了降低审计成本,内部审计人员对于一般事项可以采用消极式函证。
- 内部审计人员应恰当地设计函证信,并对函证过程进行严密的控制。函证信一般应以被审计单位的名义发出,但函证的回函必须要求直接寄送内部审计人员。



## 七、计算

- **计算**是指内部审计人员为了核实数字的正确性而对被审计单位经济业务凭证或会计记录中的数据进行验算或重新计算。
- 由于计算所获取的证据属于内部审计人员亲自获取的证据,因此通常被认为具有**较高的可靠性**。
- 内部审计人员在执行计算程序时,应当结合数据计量的内容来评价输出结果的合理性。**例如**,在对利息收入进行验算时,如果利率超过了法律的规定,那么即使是计算无误,其结果也是不正确的。**再如**,在人力资源审计中,为了核实工资发放的准确性,审计人员采用计算方式,对每个员工的薪资准确性进行检查,如检查计算公式、数据设置的正确性等。



## 八、分析程序

- **分析程序**是内部审计人员分析和比较信息之间的关系或计算相关的比率，以确定审计重点、获取审计证据和支持审计结论的一种审计方法。
- 这种分析往往是通过 客户信息与从独立渠道获得的预期信息之间的对比、识别其中的差异、调查差异形成的原因，运用分析方法的前提条件是数据之间存在某种关系。
- 常用的分析程序包括:预期与实际的比较分析;趋势分析;比率分析;回归分析。





常用的分析程序包括：

- 1.预期与实际的比较分析

(1)多期比较。

(2)预算与实际比较。

(3)账户间关系分析

(4)与行业标准比较。

(5)将财务报告中的数据与经营数据比较。

(6)将反应企业经营总体情况的数据与经济数据比较。



## 2.趋势分析

- 趋势分析是将某一期间的信息,分析产生这种差异的原因。通过比较本期与上期或前几期的变动金额及百分比,分析该项目是否发生重大变化,有无新的发展。

## 3.比率分析

比率分析是对一些财务或经营指标的合理性,它还包括将当期数据与前几期或立来源的信息进行比较。

表 4-5 利润表趋势分析表

被审计单位名称: \_\_\_\_\_ 索引号: \_\_\_\_\_ 页次: \_\_\_\_\_  
 取证人: \_\_\_\_\_ 日期: \_\_\_\_\_  
 会计期间或截止日: \_\_\_\_\_ 复核人: \_\_\_\_\_ 日期: \_\_\_\_\_

会计报表项目	上期	本期	增减数	说明
1. 营业收入				
减: 营业成本				
税金及附加				
销售费用				
管理费用				
财务费用				
加: 其他收益				
投资收益				
公允价值变动收益				
资产减值损失				
2. 营业利润				
加: 营业外收入				
减: 营业外支出				
3. 利润总额				
减: 所得税费用				
4. 净利润				
分析结论				



## 4.回归分析

- **回归分析**是在因变量和一个或多个自变量之间建立相关性的统计分析。例如,内部审计人员可以根据员工人数、平均小时工资率和实际工时来估计工资费用,并将其与记载的工资费用进行比较分析。
- **首先**,内部审计人员需要识别出与审计对象相关的因素。
- **其次**,收集分析相关经济数据,并利用回归技术方法,建立回归方程。
- **最后**,检验实际数据是否符合回归方程。如果实际数据与回归方程得出的结果相差过大,那么在计划阶段可以据此确定重点审计的范围,在审计实施阶段可以得出关于审计对象的初步结论,并留待进一步审计。





- 回归分析的优势在于它的科学性,同时它也有不足之处。
- 其缺陷在于技术性较强,同时要求审计人员考虑多种变量之间的因果关系,并收集大量的样本数据。如果这些条件无法得到满足,很容易造成虚假回归,得出错误的数量关系,从而加大审计风险。





## 第2节 内部审计抽样

- 一、 审计抽样的概念和方法
- **(一) 审计抽样的概念**
- 审计抽样是指内部审计人员在审计业务实施过程中,从被审查和评价的审计总体中抽取一定数量具有代表性的样本进行测试,以样本审查结果推断总体特征并得出审计结论的一种审计方法。
- **(二) 审计抽样的方法**
- 审计抽样分为统计抽样和非统计抽样两种
- 统计抽样是指以数理统计方法为基础,按照随机原则从总体中选取样本进行审查,并对总体特征进行推断的审计抽样方法。





## 统计抽样的优点主要体现在以下几个方面:

- (1) 通过科学地确定样本规模, 避免判断抽样法中样本过多或过少的问题;
- (2) 采用随机原则进行样本选择, 减少人为偏见;
- (3) 内部审计人员能够量化并控制抽样风险;
- (4) 运用概率统计理论对样本结果进评价, 从而推断总体特征, 使得出的审计结论具有科学依据。



- **非统计抽样**是指内部审计人员根据自己的专业判断和经验抽取样本进行审查,并对总体特征进行推断的审计抽样方法。
- **非统计抽样**是审计人员的主观专业判断与统计抽样技术有机结合的产物,即审计人员根据长期的审计工作经验,在对审计对象各事项发生差错和舞弊可能性的大小进行判断的基础上采用抽样技术进行审计的方法。
- 显然,非统计抽样正确与否主要**取决于审计人员的判断**,而判断的正确与否又取决于审计人员的审计经验和对被审计单位的了解程度。
- 因此,非统计抽样不如统计抽样客观,不能与统计抽样一样保证样本的代表性从而正确推断出总体指标,也不能对差错进行计量和控制,风险性较大。



## 二、制定审计抽样方案

审计抽样方案主要包括下列内容：

- (一) 审计总体：相关性、完整性和经济性
- (二) 抽样单位
- (三) 样本
- (四) 误差
- (五) 可容忍误差
- (六) 预计总体误差
- (七) 可靠程度
- (八) 抽样风险和非抽样风险





## 抽样风险和非抽样风险

### 1. 抽样风险的类型及控制

- 抽样风险主要包括**错误接受风险**和**错误拒绝风险**。
- **错误接受风险**与审计效果有关,它将直接导致错误的和不可靠的审计结论,进而使审计工作质量下降。对此类风险最为有效的控制方法就是改进抽样方法,因为所选用的抽样方法越科学,抽样过程的精度就越高,抽样结果的可靠性也越高。
- **错误拒绝风险**与审计效率有关,它将直接导致测试范围扩大、样本量增加、审计效率下降。对此类风险最为有效的控制方法就是扩大审查的样本规模,因为增大样本量可以提高样本对审计总体特征的代表性,从而使抽样结果更为有效。





## 2.非抽样风险的成因及控制

- 非抽样风险是指由抽样之外的其他因素造成的风险，  
一般包括以下原因：
  - (1) 审计程序设计及执行不恰当；
  - (2) 抽样没有按照规范程序执行；
  - (3) 样本审查结果解释错误；
  - (4) 审计人员业务能力低下；
  - (5) 其他原因。



## (九) 样本量

- **样本量**是指为使内部审计人员对审计总体做出审计结论所抽取样本单位的数量。

内部审计人员确定样本量的因素主要包括:

- **(1) 审计总体。** 审计总体的规模越大, 所需要的样本量越大。
- **(2) 可容忍误差。** 可容忍误差增大, 样本量相应减少。
- **(3) 预计总体误差。** 预计总体误差增大, 样本量将增大。
- **(4) 抽样风险。** 抽样风险减小, 样本量相应增大。
- **(5) 可靠程度。** 可靠程度增大, 样本量将增大。



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/015104213032012011>