

北京市会计类专业群（改革试点）建设教材

全国会计领军人才丛书

Accounting Scholar Leader

审计系列

Audit

审计案例与实训

（第2版）

◎ 李晓慧 编著

 中国人民大学出版社

北京市会计类专业群（改革试点）建设教材

全国会计领军人才丛书

Accounting Scholar Leader

审计系列

Audit

审计案例与实训

（第2版）



◎ 李晓慧 编著

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

审计案例与实训/李晓慧编著. —2版. —北京: 中国人民大学出版社, 2017.8
 全国会计领军人才丛书·审计系列
 ISBN 978-7-300-24667-3

I. ①审… II. ①李… III. ①审计学-高等学校-教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 161246 号

参 考 资 料

北京市会计类专业群 (改革试点) 建设教材 全国会计领军人才丛书·审计系列 审计案例与实训 (第 2 版) 李晓慧 编著 Shenji Anli yu Shixun	ISBN 978-7-300-24667-3	定价: 36.00 元
出版发行 中国人民大学出版社	社 址 北京中关村大街 31 号	邮政编码 100080
电 话 010-62511242 (总编室)	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)
网 址 http://www.crup.com.cn	http://www.ttrnet.com (人大教研网)	
经 销 新华书店	版 次 2012 年 7 月第 1 版	2017 年 8 月第 2 版
印 刷 北京鑫丰华彩印有限公司	印 次 2017 年 8 月第 1 次印刷	
规 格 185 mm×260 mm 16 开本	定 价 36.00 元	
印 张 18.75 插页 1		
印 数 355 000		

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

内容简介

本书针对审计实践具体环节和重点问题精心选择了相关案例，将枯燥的理论知识与生动的情景相融合，加深学生对基本概念和理论的理解，促进知识转化为能力。案例或根据近年全国注册会计师统一考试试题改编，或由热点经济问题整理而成，作者为每一案例给出了分析思路。

第2版基于新颁布的中国注册会计师审计准则进行了修订，并对各个案例的数据进行了更新。本书既可以作为单独的审计案例和实训的教材，也可作为《审计学:实务与案例》配套的辅助教学资料。

作者简介

李晓慧 中央财经大学会计学院教授，博士生导师，首批资深注册会计师（非执业会员）。2008年9月至2009年4月在英国普利茅斯大学做访问学者。2006年入选首届全国会计领军（后备）人才；担任中国注册会计师协会专业技术咨询委员会委员和中国会计学会审计监督检查委员会委员。主要研究领域：现代审计理论与实务、内部控制与内部审计、政府会计与绩效审计以及资本市场信息披露。



出版说明

为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，中华人民共和国财政部于2006年2月15日制定、发布了新的企业会计准则体系，并于2007年1月1日起施行。这次发布的企业会计准则体系包括1项基本准则和38项具体准则，是我国会计核算制度的一项重大改革，在我国会计发展史上具有里程碑式的意义，标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系正式建立。

新企业会计准则体系的颁布和实施对财务报告的编制者、使用者、注册会计师、政府监管部门、会计教育研究部门等产生了较大影响，同时，对我国会计职业教育、高等教育、在职人员培训也产生了相当大的震荡。现有的教材由于新准则的颁布和实施已不再适用，市场上急需按照新准则体系编写的教材，以满足不同层次教学和自学的需要。在这种背景下，中国人民大学出版社决定组织编写两套系列教材——高等院校会计学专业系列教材和高等院校财务管理专业系列教材，力图涵盖教育部课程体系设置中会计学和管理专业的专业基础课和专业选修课，以解决目前专业高教教材与新准则脱节的问题。

为了编写出适合教学的高质量专业教材，我们根据长期的出版经验，重点关注以下几个方面：

1. 编写者的选择。一本高质量的教材，编写者的选择至关重要。在寻找作者的过程中，我们本着以下几项原则：（1）处于教学一线，教学经验丰富，知道如何组织编写更适合学生有效学习的教材，并能根据每门课程的课时合理组织结构。（2）是各学校科研的中坚力量。教材不仅仅是现有成熟知识的总结，还应该具有前瞻性，有一定理论上的指导意义，这就对编写者的科研能力提出了要求，不能仅仅局限于教学。（3）作者队伍年轻化，一方面可以保证有足够的精力将教学过程转化为教学成果，另一方面也利于教材的不断更新换代，保持持续、旺盛的生命力。（4）作者在全国范围内的重点院校寻找，而不仅仅局限于几个院校。

在寻找作者的过程中，恰逢财政部在全国范围内公开选拔和培养高级会计人



才,并委托中国会计学会牵头组织会计学术带头人后备人才的选拔和培养工作。2006年3月,中国会计学会通过单位推荐、资格审查、笔试和面试等环节,在全国范围内确定了32名首批后备人才。这些专业学者正符合我们的上述原则,于是我们主动与他们沟通、讨论,并最终确定了两套教材的编写者。

2. 体系设置。在调研课程设置的基础上,形成了现有的两套教材体系。不仅包含专业必修课、专业选修课,还包括一些具有前瞻性的课程,同时还有实验课、教学案例等。在教材推广的过程中,我们会对这一体系不断加以完善。

3. 教材的组织编写形式。为了使教材的编写更具权威性,更成熟,我们在组织形式上采取了主编加主审的形式,主编对教材内容负责,主审则对大纲和书稿进行审查,并提出修改意见。

4. 配套资源。这两套教材将为学生配套学习指导书,为教师配套教学用PPT、电子试卷等,以方便老师教学和学生学习。

在这两套教材策划的过程中,我们得到了很多高校老师的大力支持,如北京工商大学的崔学刚老师、中国人民大学的支晓强老师、中国海洋大学的王竹泉老师、厦门大学的杜兴强老师、上海交通大学的朱国泓老师、北京大学的姜国华老师、中南财经政法大学的张敦力老师等,他们不仅是与我们长期合作的优秀作者,更是我们的朋友,正是他们富有建设性的意见和建议,才形成了这两套教材的策划思路,我们对他们的专业和做事的认真、执著表示敬意。同时,还要特别感谢中国会计学会田志心、喻灵两位老师,正是她们认真、严谨的工作作风和态度,促使我们更加科学、严格地运作这两套教材,力图为广大读者奉献高质量的高校专业教材。

中国人民大学出版社

第2版前言

《审计学：实务与案例》自2008年问世以来，两次修订，已出至第三版，备受好评，也从北京市精品立项教材升级为北京市精品教材，其间一些朋友提出建议，希望《审计学：实务与案例》再多配一些案例分析。事实上，我们在写作和运用《审计学：实务与案例》这本教材的过程中，积累了大量的案例，但由于篇幅所限，许多案例都忍痛割爱了。为了把这些教学当中比较好用的案例与大家分享，我又撰写了《审计案例与实训》，以报答读者的厚爱。本次修订是基于新颁布的《中国注册会计师审计准则》，并对各个案例的数据进行了更新。

《审计案例与实训》既可以作为单独的审计案例和实训的教材，也可以作为与《审计学：实务与案例》配套的辅助教学资料，在具体运用中，需要注意以下几个问题。

一、正确认识案例教学在审计学课程中的价值

在审计学课程的教学大量使用案例，不是为了形象生动地告诉学生审计学习中一招一式的问题答案，而是希望案例教学在教学中发挥如下作用：

1. 给枯燥的知识赋予生命。许多审计专业术语和名词，乃至专业理论，有些拗口，有些枯燥，也有些抽象，但当这些枯燥的知识和烦琐的理论与活生生的事件、人物及背景结合在一起时，它们就变得鲜活了，有生命了，从而便于老师的教授以及学生的理解和领悟。

2. 将混沌的问题从多角度澄清。在思考一些现象和问题时，人们常常会陷入迷茫和混沌，但当不同的人以自己的认识和感知一起讨论时，思路就会逐渐清晰明了，那些令人困惑和混沌的问题会变得明朗，得到多角度澄清，无论是老师还是学生，都能够透彻理解。

3. 把课堂上教师的喋喋不休变成学生的思考与争辩。在大多数专业课程教授中，老师费心地讲解，学生费神地听和记，最后老师很累，学生也是左耳朵进右耳朵出，学习效果不佳。原因是什么呢？不是老师教得不好，也不是学生不用

心学习,而是学生学习的积极性和自主性没有被唤醒和调动。因此,在审计学的课堂上,老师精心组织或引领学生进行案例讨论,可以让学生在讨论中获得思考和争辩的能力,在思考中获得智慧和知识的补充,这应当是教学的主要目的。

二、授课前一定要向学生提出明确的学习任务

课堂上的案例教学既然要把教师的喋喋不休变成学生的思考与争辩,就必须让学生发挥主动性,主动收集和编写案例、主动利用小组讨论案例、主动陈述并展示案例分析的过程和问题。为此,在第一节课上,应当把学生案例讨论的小组安排好,然后提出本学期每个案例讨论小组的学习任务,并给出老师评价学生案例讨论的成绩的标准。

一般情况下,我对学生提出的要求是:

1. 每个学生都要参加一个案例讨论小组,同学们分工合作,自己动手共同编写并演示一个完整的案例。
2. 课堂上每穿插讲授一个相关案例,都会给出课堂讨论题,要求大家分组讨论。每次讨论每组需要记录:(1)时间与讨论问题;(2)参与者;(3)主要的观点和建议。
3. 对于需要课前阅读和讨论的案例,要在讨论前把相关要求发给给学生,要求学生充分准备并制作 ppt,把讨论的情况陈述出来。

以上三种形式的案例讨论,都要有明确的评价标准。

三、注意教学案例的使用技巧

即便是同样的教学案例,不同老师在专业课程中使用效果也不尽相同。案例教学的灵魂在于科学合理地把案例运用到教学中,提高学生掌握知识并将知识转变为能力的效果。为此,在专业课程中运用案例讨论,应当注意:

1. 明确案例教学的目的

- (1) 给专业课教学注入新的活力,提高学生学习的兴趣。
- (2) 通过案例教学加深学生对基本概念和理论的理解并使之升华。
- (3) 使知识系统化、感性化,促使学生将知识转化为能力。
- (4) 教书育人。

2. 巧妙地在课堂上安排案例讨论

审计学课程在讲授时有其自身的规律和内容,如何让案例讨论辅佐专业课程的教学并提升专业课程的教学效果,需要老师精心策划。通常的做法有:

- (1) 课前设计短小、趣味性强的案例,这主要是为了引起并唤醒学生学习的兴趣和热情。
- (2) 课中设计实用性强的案例,并且要具有针对性,这主要是为了帮助学生深入理解和认识所学的知识或理论,并在此基础上进行探索性的思考和提升。

(3) 课后设计大型的、典型的案例,要具备综合性、深刻性,这主要是为了帮助学生把所学的知识 and 理论串起来,形成知识体系,并运用所学的知识 and 理论分析问题、解决问题,甚至创新性地提出新的观点。

3. 专业课程案例教学的角色分配和协调

在专业课程案例教学中,学生是主角,教师是导演。教师在课前首先要熟悉和深化理解案例本身,并把相关的理论、政策梳理成体系。在课堂上要引导和鼓励学生大胆“设疑提问—探究分析—发现问题”,让学生畅所欲言,表达自己的认识和感受,跟随案例故事进行思考和感知,了解别人的看法和思考,并以此来纠正、补充和完善自己的看法,力争做到学生“听、看、写、想、笑”的有机结合。

在《审计案例与实训》的研究和开发中,我们借鉴了审计学研究领域最前沿的理论和实务,也把修订后的审计准则及其指南、企业内部控制基本规范及其运用指引的相关要求和解读贯穿在教材中,为此,我们对所有在审计学领域不断求索的学者以及中国审计准则、内部控制基本规范及其运用指引的制定者致敬并致谢,对扶持和资助本教材研究开发的中央财经大学及其会计学院,对多年来一直使用并提出许多宝贵建议的人们,以及为本书的出版付出热情和精力的中国人民大学出版社的编辑们表示衷心的感谢。

李晓慧

教师教学服务说明

中国人民大学出版社工商管理分社以出版经典、高品质的工商管理、财务会计、统计、市场营销、人力资源管理、运营管理、物流管理、旅游管理等领域的各层次教材为宗旨。

为了更好地为一线教师服务，近年来工商管理分社着力建设了一批数字化、立体化的网络教学资源。教师可以通过以下方式获得免费下载教学资源的权限：

在“人大经管图书在线”（www.rdjg.com.cn）注册，下载“教师服务登记表”，或直接填写下面的“教师服务登记表”，加盖院系公章，然后邮寄或传真给我们。我们收到表格后将在一个工作日内为您开通相关资源的下载权限。

如您需要帮助，请随时与我们联系：

中国人民大学出版社工商管理分社

联系电话：010-62515735，62515749，62515987

传 真：010-62515732，62514775 电子邮箱：rdcsbjg@crup.com.cn

通讯地址：北京市海淀区中关村大街甲 59 号文化大厦 1501 室（100872）

教师服务登记表

姓名	<input type="checkbox"/> 先生 <input type="checkbox"/> 女士		职 称		
座机/手机			电子邮箱		
通讯地址			邮 编		
任教学校			所在院系		
所授课程	课程名称	现用教材名称	出版社	对象（本科生/研究生/MBA/其他）	学生人数
需要哪本教材的配套资源					
人大经管图书在线用户名					
院/系领导（签字）： 院/系办公室盖章					

目 录

第 1 章 审计概述	1
1.1 中国审计准则的制定与修改案例	1
1.2 德勤公司的业务范围案例	6
1.3 安永公司的培训开发体系案例.....	12
1.4 中瑞岳华会计师事务所的合伙制改制和规模化发展案例.....	16
1.5 审计市场供求与审计期望差距实训项目.....	25
第 2 章 审计业务的承接	27
2.1 业务承接时的风险评估案例.....	27
2.2 审计业务的承接案例.....	31
2.3 挪用贷款的舞弊事件案例.....	33
2.4 客户期望的满足与超越案例.....	36
2.5 纵横国际的事务所更换案例.....	39
2.6 审计业务承接实训项目.....	45
2.7 舞弊风险识别和评估实训项目.....	47
2.8 员工舞弊和管理层舞弊应对实训项目.....	49
第 3 章 风险评估与计划审计工作	52
3.1 华兴公司风险评估案例.....	52
3.2 华兴玩具公司特殊风险评估案例.....	56
3.3 审计工作的计划案例.....	58
3.4 计划重要性和实际执行重要性不一致案例.....	62
3.5 公司经营及其所处环境状况了解的底稿编制实训项目.....	68
3.6 公司内部控制情况了解实训项目.....	69



第4章 销售与收款循环审计	75
4.1 银广夏审计失败案例	75
4.2 不同情况的收入确认与查证案例	82
4.3 函证的全面质量控制案例	88
4.4 销货的截止性测试案例	91
4.5 年报审计中的应收账款函证案例	93
4.6 不同询证函回函情况的处理案例	96
4.7 销售与收款循环审计案例	100
4.8 销售与收款循环关键控制及其控制测试实训项目	104
4.9 主营业务收入审计实训项目	108
第5章 采购与付款循环审计	114
5.1 锦州港虚假陈述案例	114
5.2 分析程序在不同阶段的运用案例	120
5.3 运用分析程序控制风险案例	124
5.4 识别采购与付款循环中的控制缺陷与风险实训项目	126
5.5 采购与付款循环控制测试实训项目	129
5.6 固定资产循环控制测试实训项目	132
第6章 生产与仓储循环审计	136
6.1 美国道提斯食品公司审计案例	136
6.2 存货内部控制、盘点计划缺陷的识别案例	140
6.3 存货监盘案例	147
6.4 特殊情况下的存货确认案例	150
6.5 存货截止测试案例	153
6.6 应付职工薪酬审计案例	155
6.7 关于销售、采购与生产的综合案例	160
6.8 生产与仓储循环控制测试实训项目	168
6.9 工薪与人事循环控制测试实训项目	171
第7章 筹资与投资循环审计	175
7.1 所有者权益存在重大错报案例	175
7.2 资产减值损失存在重大错报案例	178
7.3 金融资产分类存在重大错报案例	180
7.4 房地产企业筹资与投资循环中的会计错报案例	184
7.5 筹资与投资循环中的会计错报案例	188



7.6	筹资与投资循环的控制测试实训项目	195
7.7	递延所得税资产/负债存在重大错报实训项目	198
第8章	货币资金审计	200
8.1	帕玛拉特公司审计案例	200
8.2	货币资金控制测试案例	204
8.3	库存现金盘点实训项目	206
8.4	银行存款余额调节表的取得与检查实训项目	209
第9章	特殊项目审计	212
9.1	对比较信息关注的案例	212
9.2	对期初余额的关注案例	215
9.3	对会计估计的关注案例	217
9.4	对期后事项的关注案例	223
9.5	对审计报告日后事项的关注案例	226
9.6	对诉讼事项的关注案例	228
9.7	期后事项/或有事项审计案例	232
9.8	录像带租赁连锁店的持续经营能力审计案例	235
9.9	期后事项/或有事项对财务报表的影响案例	237
9.10	对关联交易的关注案例	240
9.11	对上市公司特殊事项的关注实训项目	245
第10章	终结审计与审计报告	247
10.1	中国证券市场第一份保留意见的审计报告的分析案例	247
10.2	中国证券市场第一份无法表示意见的审计报告的分析案例	249
10.3	不同会计问题对审计报告的影响案例	252
10.4	不同情况下审计报告类型的分析案例	257
10.5	带强调事项段和带其他事项段的区分案例	265
10.6	保留意见和否定意见的区分案例	268
10.7	保留意见和无法表示意见的区分案例	269
10.8	审计收费与审计报告作用的分析案例	272
10.9	不同调整事项对审计报告影响的分析案例	273
10.10	审计差异汇总实训项目	279



第 1 章

Chapter 1

审计概述

1.1 中国审计准则的制定与修改案例

案例分析目的

通过阅读中国审计准则变革以及引起争论的相关资料，了解中国审计准则变革的历史，掌握中国审计准则变迁中的重要概念、术语和理论的变化以及中国审计准则的国际趋同趋势。

案例资料

1994—2003 年，中国注册会计师协会先后制定（或修订）了包括中国注册会计师独立审计准则、职业道德准则、质量控制准则和后续培训准则在内的 43 个准则，并经财政部批准分别自 1996 年 1 月 1 日、1997 年 1 月 1 日、1999 年 7 月 1 日、2001 年 7 月 1 日、2002 年 7 月 1 日和 2003 年 7 月 1 日起实施，基本上建立起了中国注册会计师执业规范体系框架。其间人们围绕准则的制定和修改经常争论的基本问题有：

1. 财务报表的合法性和公允性

1996 年 1 月 1 日实施的《独立审计基本准则》第 4 条规定，独立审计的目的是对被审计单位会计报表的合法性、公允性及会计处理方法的一贯性发表审计意见。但现实中由于合法的表达不一定公允，而公允的表达有时也找不到合法的依据，为此，人们对财务报表审计应该侧重验证“合法性”还是“公允性”一直争论不休，有人认为，财务报表具有合法性是具有公允性的前提，不合法的财务报表不可能公允，财务报表审计应侧重于验证财务报表的合法性；



还有人认为,由于社会经济活动的复杂化和不断创新,审计准则不可能规定所有的经济活动的审计标准,审计人员可以根据专业判断允许一些会计处理公允但不合法,即允许其会计处理与公认会计准则产生偏离,财务报表审计应侧重于验证财务报表的公允性。

2. 何谓审计报告的真实性的

审计报告的真实性的被解释为包括如实反映、可证实性和不偏不倚三方面的含义,而如实反映被认为是审计报告应如实反映审计人员的审计范围、审计依据、已实施的审计程序和应表示的审计意见。在这种认识下,人们片面地从审计报告是否如实反映审计人员的审计范围、审计依据、已实施的审计程序和应表示的审计意见等形式的角度确认审计报告是否具有真实性,只要审计人员走了程序、获取了证据,并在证据的基础上发表意见,不管其是否有能力查证或披露财务报表现实存在的重大错报,审计报告都可能被认定为具有真实性。人们对此产生质疑,实质上是对审计人员在审计中“唯程序论”地运用审计准则产生质疑。

自2005年起,中国注册会计师协会为了促进审计准则的国际趋同,也为了规范注册会计师的执业行为,提高执业质量,维护社会公众利益,制定了22项准则,修订了26项准则,并于2006年2月正式颁布了包括48个项目的中国注册会计师执业准则,自2007年1月1日起实施。新的中国注册会计师执业准则体系的核心内容是风险审计准则,旨在全面推动现代风险导向审计在审计中的运用,提高审计质量,降低审计风险,初步构建风险导向审计的框架。其主要内容有:(1)与原国际审计准则对应的32项审计准则(国际审计准则明晰项目重组分拆后为36项)和1项会计师事务所质量控制准则;(2)由原国际审计实务公告改造成的审计准则7项;(3)我国特有的审计准则2项;(4)鉴证业务基本准则1项;(5)审阅准则1项;(6)其他鉴证业务准则2项;(7)相关服务准则2项。随后,中国注册会计师协会又发布了执业准则指南。准则加指南,与国际审计准则的相关内容保持了一致,尤其是核心的审计风险准则,实质上已经达到了全面采用风险导向审计的要求。

2009年国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)完成明晰项目(Clarity Project)准则,对国际审计准则作出了重大修订。为实现与国际准则的持续全面趋同,同时解决我国审计实务中出现的新问题,进一步规范注册会计师的执业行为,2009年中国注册会计师协会启动了审计准则修订工作,修订主要针对与国际审计准则明晰项目对应的准则,包括33项审计准则(将按照明晰项目重组为36项)和1项会计师事务所质量控制准则,以及我国特有的1项审计准则。修订后的准则体系2010年11月颁布,自2012年1月1日起实施。修订后的新审计准则实现了与国际审计准则的持续全面趋同。

2010年11月10日,中国审计准则委员会与国际审计与鉴证准则理事会

再次签署联合声明，宣布我国修订发布的新审计准则与明晰化后的国际审计准则实现实质性趋同，并认为中国在国际趋同方面做出的巨大努力和取得的重大进展，充分展现了中国政府和会计职业界超凡的决策和组织实施能力，为发展中国家和经济转型国家树立了典范。

同时，为了指导注册会计师准确、全面地理解和把握审计准则要求，确保其实施到位，中注协先后组织修订了《财务报表审计工作底稿编制指南（第二版）》和《小型企业财务报表审计工作底稿编制指南》，为新审计准则的贯彻实施打下良好基础。通过征询行业意见，结合行业监管实际，针对执业中面临的共性问题和审计风险较高的领域，中注协于2013年10月和2014年12月先后发布两批审计准则问题解答，包括职业怀疑、函证、会计分录测试、集团财务报表审计等13个项目，共78个问题，有效指导具体的执业实践。

2014年，欧盟出台新的审计指令，规定在对公众利益实体财务报表出具的审计报告中，应指出最重要的重大错报风险以及注册会计师应对措施等内容。同时，美国的审计准则制定机构也正在进行相关改革。2015年，国际审计与鉴证准则理事会修订发布了新的国际审计报告准则，在改进审计报告模式、增加审计报告要素、丰富审计报告内容等方面做出了重大改进。国际审计准则对审计报告模式的改革，客观上要求我国及时借鉴新的国际审计准则，采用新的审计报告模式，实现我国审计准则的持续趋同。同时，随着我国资本市场的改革和IPO注册制的推行，政府部门、监管机构和投资者将对注册会计师执业质量提出更高的要求，期望注册会计师出具的审计报告将更具有相关性和决策有用性，以降低资本市场的不确定性和信息不对称带来的风险。为此，结合我国实际情况，启动了审计报告准则的改革修订工作。2016年12月23日，财政部印发《在审计报告中沟通关键审计事项》等12项中国注册会计师审计准则（新审计报告准则）。12项审计准则最为核心的1项是新制定的《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》，该准则要求在上市公司的审计报告中增设关键审计事项部分，披露审计工作中的重点难点等审计项目的个性化信息。其中，要求注册会计师说明某事项被认定为关键审计事项的原因、针对该事项是如何实施审计工作的。该准则仅适用于上市实体的审计业务。除该准则外，“对财务报表形成审计意见和出具审计报告”“在审计报告中发表非无保留意见”“在审计报告中增加强调事项段和其他事项段”“与治理层的沟通”“持续经营”“注册会计师对其他信息”的责任”等6项准则属于作出实质性修订的准则，另外5项准则属于为保持审计准则体系的内在一致性而作出相应文字调整的准则。11项准则中有的条款是仅对上市实体审计业务的规定，有的条款是对所有被审计单位（包括上市实体和非上市实体）审计业务的规定。新审计报告准则的发布实施，将带来三个方面的积极变化：一是提高审计报告的信息含量，增强其决策相关性；二是提高审计报