



21世纪高职高专规划教材

财务管理系列

# 审计实务

SHENJI SHIWU

张军平 石峰 主编  
李凤才 副主编



清华大学出版社  
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社  
<http://press.bjtu.edu.cn>

21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

# 审 计 实 务

张军平 石 峰 主 编  
李凤才 副主编

清华大学出版社  
北京交通大学出版社

·北京·

## 内 容 简 介

本书分为审计学基础、独立审计实务和内部审计实务三篇。其中, 审计学基础篇简要介绍审计概念、审计目标、审计方法、审计证据与审计工作底稿、重要性与审计风险、内部控制测试与评价。独立审计实务篇主要介绍销售与收款循环审计、购货与付款循环审计、生产与费用循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计、终结审计与审计报告。内部审计实务篇主要介绍内部审计导论、内部审计过程、内部审计技术、内部审计应用。

本教材以培养现代审计技能为核心, 教材内容新颖、重点突出, 教材编排力求审计案例与实训和审计方法的有机结合, 理论与实务的相互贯通。除了适用于高职高专经济管理专业和会计与审计专业学生外, 还可供审计教师、审计人员和自学者学习和参考。

**版权所有, 翻印必究。**

**本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签, 无标签者不得销售。**

### 图书在版编目 (CIP) 数据

审计实务 / 张军平, 石峰主编. —北京: 清华大学出版社; 北京交通大学出版社, 2004. 8

(21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列)

ISBN 7-81082-350-7

I. 审… II. ①张… ②石… III. 审计学-高等学校; 技术学校-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 075822 号

责任编辑: 孙秀翠 特邀编辑: 李陶陶

出版者: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969

北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686045, 62237564

印刷者: 北京瑞达方舟印务有限公司

发行者: 新华书店总店北京发行所

开本: 185×230 印张: 28.75 字数: 644 千字

版次: 2004 年 8 月第 1 版 2004 年 8 月第 1 次印刷

书号: ISBN 7-81082-350-7/F·56

印数: 1~4 000 册 定价: 36.00 元

## 出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高技术应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能，因而与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教学改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“21世纪高职高专规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师或生产第一线的专家。“教材编审委员会”组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

目前，“教材研究与编审委员会”计划用2~3年的时间出版各类高职高专教材200种，范围覆盖计算机应用、电子电气、财会与管理、商务英语等专业的主要课程。此次规划教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写，其中部分教材是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》的研究成果。此次规划教材按照突出应用性、实践性和针对性的原则编写并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；适应“实践的要求和岗位的需要”，不依照“学科”体系，即贴近岗位群，淡化学科；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必要、够用为度；尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐“教材编审委员会”成员和有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践中的意见与建议，及时反馈给我们，以便对已出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有规划教材由全国重点大学出版社——清华大学出版社与北京交通大学出版社联合出版，适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院使用。

21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会

2004年8月

2A 244/05

随着我国社会主义市场经济的发展和经济全球一体化步伐的加快,国内各类组织,包括企业、政府和非盈利机构等,其治理方式逐步发生变革。另外,伴随着国际交流与融合,具有外资背景并且治理结构完善的组织越来越多。这些发展趋势会给独立审计和内部审计的发展创造更大空间,使社会对审计服务的需求急剧增加,要求也相应提高,迫切需要培养一批综合素质高、审计专业技能扎实的高级技术应用性人才。本书是适应这种需求而编写的。

本教材在内容和编写体例上有如下特点。

首先,内容新颖充实。以风险导向审计模式为主线,运用业务循环法,依据最新颁布或修订的独立审计规范阐述独立审计实务;根据 IIA 最新颁布的《内部审计职业实务框架》论述内部审计实务。全书共 16 章,涉及独立审计和内部审计的主要方面,此外还介绍了舞弊审计和 IT 审计。

其次,突出实务,兼顾理论。本书第一篇以较少的篇幅简单介绍了审计实务部分可能使用的基本审计理论,第二篇和第三篇重点介绍实务操作,力求理论与实务的相互贯通、有机融合。

再次,内容编排简明扼要,通俗易懂。本书各章有学习目标、本章小结、思考题和练习题,部分练习题可作为课堂案例讨论。

审计实务的内容紧跟审计前沿动态,注重审计技术和审计应用等方面的实务,实践性强,对审计或相关专业在校大中专学生、内部审计执业人员和其他管理者具有指导作用和参考价值。因此,本书既适于做高职、高专经济管理专业和会计与审计专业的教材,还可供审计教师、审计人员和自学者学习和参考。

全书分为审计学基础、独立审计实务和内部审计实务 3 篇。其中,审计学基础篇(第 1~5 章)简要介绍审计概念、审计目标、审计抽样技术、审计证据与审计工作底稿、重要性与审计风险、内部控制及控制风险评估;独立审计实务篇(第 6~12 章)主要介绍货币资金审计、销售与收款循环审计、购货与付款循环审计、生产与费用循环审计、筹资与投资循环审计、特殊项目审计、终结审计与审计报告;内部审计实务篇(第 13~16 章)主要介绍内部审计导论、内部审计过程、内部审计技术、内部审计应用。

本书由张军平、石峰任主编,李凤才任副主编。全书各章分工如下:第 1、2、3、4、6、7、9、11 章由张军平编写,第 13、14、15、16 章由石峰编写,第 8、10 章由李凤才编写,第 5 章由张永良编写,第 12 章由郭敬轩编写。

在本书编写过程中，作者参考了国内外不少审计学方面的教材、专著和文章；在出版过程中，得到了西北农林科技大学经济管理学院孟全省教授和北京交通大学出版社孙秀翠编辑的大力支持。在此，特向他们一并表示衷心的感谢。

由于本书编写是对高职、高专教育教材改革的一次大胆尝试，加之作者水平有限，书中难免存在一些缺点和不当之处，恳请专家、读者批评指正。

编 者  
2004年8月

# 目 录



## 第一篇 审计学基础

<b>第1章 总论</b> .....	(3)
1.1 审计的概念 .....	(3)
1.1.1 审计产生的前提条件 .....	(3)
1.1.2 审计的发展 .....	(4)
1.1.3 审计的定义 .....	(5)
1.1.4 审计的职能与作用 .....	(6)
1.1.5 审计种类 .....	(7)
1.2 审计组织与人员 .....	(10)
1.2.1 政府审计组织和人员 .....	(10)
1.2.2 民间审计组织和人员 .....	(11)
1.2.3 内部审计组织和人员 .....	(13)
1.3 审计目标 .....	(14)
1.3.1 审计目标的演变 .....	(14)
1.3.2 审计导向模式 .....	(14)
1.3.3 会计报表审计的总目标 .....	(16)
1.3.4 会计报表审计的具体目标 .....	(16)
1.4 审计规范 .....	(19)
1.4.1 国家审计准则 .....	(19)
1.4.2 独立审计准则 .....	(20)
1.4.3 内部审计准则 .....	(22)
1.5 独立审计过程 .....	(22)
本章小结 .....	(27)
思考题 .....	(27)
练习题 .....	(28)
<b>第2章 审计抽样技术</b> .....	(30)
2.1 审计抽样概述 .....	(30)

2.1.1	审计抽样的定义	(30)
2.1.2	审计抽样的种类	(30)
2.1.3	抽样风险和非抽样风险	(31)
2.1.4	审计抽样的过程	(32)
2.2	控制测试中的审计抽样	(35)
2.2.1	固定样本量抽样	(35)
2.2.2	停-走抽样	(36)
2.2.3	发现抽样	(38)
2.3	实质性测试中的审计抽样	(38)
2.3.1	均值估计抽样	(38)
2.3.2	差额估计抽样	(39)
2.3.3	比率估计抽样	(39)
	本章小结	(40)
	思考题	(40)
	练习题	(40)
<b>第3章</b>	<b>审计证据与审计工作底稿</b>	<b>(42)</b>
3.1	审计证据	(42)
3.1.1	审计证据的种类	(42)
3.1.2	审计证据的特征	(44)
3.1.3	审计证据的收集	(46)
3.1.4	审计证据的整理与分析	(47)
3.2	审计工作底稿	(48)
3.2.1	审计工作底稿的分类与作用	(48)
3.2.2	审计工作底稿的编制	(49)
3.2.3	审计工作底稿的复核与归档	(50)
	本章小结	(50)
	思考题	(51)
	练习题	(51)
<b>第4章</b>	<b>重要性与审计风险</b>	<b>(53)</b>
4.1	重要性	(53)
4.1.1	重要性的含义	(53)
4.1.2	重要性的运用	(54)
4.1.3	审计准备阶段对重要性的评估	(55)
4.1.4	评价审计结果时对重要性的考虑	(56)
4.2	审计风险	(56)



4.2.1	审计风险的构成要素及其关系	(56)
4.2.2	可接受的检查风险的确定及应用	(57)
	本章小结	(58)
	思考题	(59)
	练习题	(59)
<b>第5章</b>	<b>内部控制及控制风险评估</b>	<b>(61)</b>
5.1	内部控制的概念	(61)
5.1.1	内部控制的定义	(61)
5.1.2	内部控制的目标	(61)
5.1.3	内部控制与审计的关系	(62)
5.2	内部控制要素	(62)
5.2.1	控制环境	(62)
5.2.2	风险估价	(63)
5.2.3	控制活动	(64)
5.2.4	信息与沟通(披露)	(66)
5.2.5	监督	(66)
5.3	了解与记录内部控制	(67)
5.3.1	了解内部控制	(67)
5.3.2	控制风险的初步评估	(67)
5.3.3	记录对内部控制的了解和对控制风险的初步评估	(68)
5.4	内部控制的测试与控制风险的再评估	(71)
5.4.1	内部控制测试的含义	(71)
5.4.2	内部控制测试的策略	(71)
5.4.3	内部控制测试的方法	(71)
5.4.4	内部控制测试的范围	(72)
5.4.5	控制风险的再评估	(73)
	本章小结	(73)
	思考题	(74)
	练习题	(74)

## 第二篇 独立审计实务

<b>第6章</b>	<b>货币资金审计</b>	<b>(79)</b>
6.1	货币资金内部控制及其测试	(79)
6.1.1	货币资金与各业务循环的关系	(79)
6.1.2	货币资金内部控制概述	(80)

6.1.3 货币资金内部控制测试 .....	(81)
6.2 现金审计 .....	(83)
6.2.1 审计目标 .....	(83)
6.2.2 现金的实质性测试 .....	(84)
6.3 银行存款审计 .....	(87)
6.3.1 审计目标 .....	(87)
6.3.2 银行存款的实质性测试 .....	(88)
本章小结 .....	(92)
思考题 .....	(93)
练习题 .....	(93)
<b>第7章 销售与收款循环审计 .....</b>	<b>(95)</b>
7.1 销售与收款循环审计概述 .....	(95)
7.1.1 销售与收款循环的主要业务活动 .....	(95)
7.1.2 销售与收款循环审计目标 .....	(97)
7.1.3 销货与收款循环的常见审计风险 .....	(97)
7.2 销售与收款循环内部控制及其测试 .....	(98)
7.2.1 销货业务内部控制测试计划 .....	(98)
7.2.2 销货业务的内部控制测试 .....	(99)
7.3 销货交易的实质性测试 .....	(102)
7.4 主要账户余额的实质性测试 .....	(105)
7.4.1 主营业务收入审计 .....	(105)
7.4.2 应收账款和坏账准备审计 .....	(109)
7.4.3 应收票据审计 .....	(117)
7.4.4 预收账款审计 .....	(119)
本章小结 .....	(120)
思考题 .....	(121)
练习题 .....	(121)
<b>第8章 生产与费用循环审计 .....</b>	<b>(125)</b>
8.1 生产与费用循环审计概述 .....	(125)
8.1.1 生产与费用循环的主要业务活动 .....	(125)
8.1.2 生产与费用循环审计的目标 .....	(127)
8.1.3 生产与费用循环审计常见风险 .....	(127)
8.2 生产与费用循环内部控制及其测试 .....	(127)
8.2.1 生产与费用循环内部控制 .....	(127)
8.2.2 生产与费用循环内部控制测试 .....	(128)

8.3	存货审计	(129)
8.3.1	分析性复核	(129)
8.3.2	存货成本测试	(131)
8.3.3	存货的监盘	(135)
8.3.4	存货计价测试与截止测试	(138)
8.3.5	存货相关账户的审计	(142)
8.4	工资审计	(144)
8.4.1	应付工资审计	(144)
8.4.2	应付福利费审计	(145)
8.5	其他相关账户审计	(146)
8.5.1	待摊费用审计	(146)
8.5.2	预提费用审计	(146)
8.5.3	管理费用审计	(147)
	本章小结	(147)
	思考题	(147)
	练习题	(148)
<b>第9章</b>	<b>购货与付款循环审计</b>	<b>(151)</b>
9.1	购货与付款循环审计概述	(151)
9.1.1	购货与付款循环的主要业务活动	(151)
9.1.2	购货与付款循环的审计目标	(153)
9.1.3	购货与付款循环的常见风险	(153)
9.2	购货与付款循环内部控制及其测试	(154)
9.2.1	购货业务内部控制测试	(154)
9.2.2	固定资产的内部控制和控制测试	(155)
9.3	购货交易的实质性测试	(157)
9.3.1	购货交易审计目标与常用的交易实质性测试程序表	(158)
9.3.2	购货交易的实质性测试程序	(158)
9.4	主要账户余额的实质性测试	(159)
9.4.1	应付账款审计	(159)
9.4.2	固定资产和累计折旧审计	(161)
9.4.3	预付账款审计	(168)
9.4.4	应付票据审计	(169)
9.4.5	固定资产减值准备审计	(169)
	本章小结	(170)
	思考题	(170)

练习题 .....	(171)
<b>第10章 筹资与投资循环审计 .....</b>	<b>(174)</b>
10.1 筹资与投资循环审计概述 .....	(174)
10.1.1 筹资与投资循环审计目标 .....	(174)
10.1.2 筹资与投资循环审计常见风险 .....	(175)
10.2 筹资与投资循环内部控制及其测试 .....	(176)
10.2.1 筹资与投资循环内部控制 .....	(176)
10.2.2 筹资与投资循环内部控制测试 .....	(177)
10.3 借款与应付债券审计 .....	(178)
10.3.1 审计目标 .....	(178)
10.3.2 实质性测试 .....	(179)
10.4 所有者权益审计 .....	(183)
10.4.1 实收资本审计 .....	(183)
10.4.2 资本公积审计 .....	(185)
10.4.3 盈余公积审计 .....	(186)
10.4.4 未分配利润审计 .....	(187)
10.5 投资审计 .....	(187)
10.5.1 审计目标 .....	(187)
10.5.2 实质性测试 .....	(188)
10.6 无形资产与长期待摊费用审计 .....	(192)
10.6.1 无形资产的审计 .....	(192)
10.6.2 长期待摊费用的审计 .....	(193)
本章小结 .....	(194)
思考题 .....	(194)
练习题 .....	(194)
<b>第11章 特殊项目审计 .....</b>	<b>(197)</b>
11.1 期初余额和关联方及其交易审计 .....	(197)
11.1.1 期初余额审计 .....	(197)
11.1.2 关联方及其交易的审计 .....	(199)
11.2 或有事项和期后事项审计 .....	(201)
11.2.1 或有事项的审计 .....	(201)
11.2.2 期后事项的审计 .....	(203)
11.3 持续经营假设的审计 .....	(209)
11.3.1 持续经营假设的审计目标 .....	(209)
11.3.2 持续经营假设的审计程序 .....	(209)

本章小结 .....	(212)
思考题 .....	(213)
练习题 .....	(213)
<b>第12章 终结审计与审计报告 .....</b>	<b>(216)</b>
12.1 审计报告编制前的工作 .....	(216)
12.1.1 编制审计差异调整表和试算平衡表 .....	(216)
12.1.2 获取管理当局声明书和律师声明书 .....	(228)
12.1.3 执行总体性复核与撰写审计总结 .....	(232)
12.1.4 完成审计工作底稿的二级复核 .....	(233)
12.1.5 评价审计结果 .....	(233)
12.2 审计报告的类型及格式 .....	(237)
12.2.1 审计报告的作用 .....	(237)
12.2.2 审计报告的种类 .....	(238)
12.2.3 审计报告的基本内容 .....	(239)
12.2.4 审计报告的基本类型 .....	(239)
12.3 审计报告的编制 .....	(246)
12.3.1 审计报告的编写步骤 .....	(246)
12.3.2 审计报告的编写要求 .....	(247)
本章小结 .....	(249)
思考题 .....	(250)
练习题 .....	(250)

### 第三篇 内部审计实务

<b>第13章 内部审计导论 .....</b>	<b>(255)</b>
13.1 内部审计概述 .....	(255)
13.1.1 内部审计师的工作写实 .....	(255)
13.1.2 现代内部审计产生和发展的背景及里程碑事件 .....	(256)
13.1.3 内部审计师协会简况 .....	(259)
13.1.4 内部审计的定义 .....	(260)
13.1.5 内部审计的工作范围 .....	(262)
13.2 内部审计准则体系 .....	(264)
13.2.1 国际内部审计准则体系 .....	(264)
13.2.2 中国内部审计准则体系 .....	(270)
13.3 内部审计职业 .....	(273)
13.3.1 内部审计职业特性 .....	(273)

13.3.2	内部审计职业道德	(278)
13.3.3	中国内部审计	(280)
	本章小结	(283)
	思考题	(283)
	练习题	(283)
<b>第14章</b>	<b>内部审计过程</b>	<b>(285)</b>
14.1	审计计划	(285)
14.1.1	确定审计对象	(285)
14.1.2	制定项目审计计划	(287)
14.1.3	审计通知书	(290)
14.1.4	首次会议	(291)
14.1.5	初步调查	(291)
14.1.6	风险/控制评价	(292)
14.1.7	制订审计工作方案	(294)
14.2	实地调查	(294)
14.2.1	交易测试	(295)
14.2.2	建议和沟通	(296)
14.2.3	审计总结	(299)
14.3	审计报告	(300)
14.3.1	讨论并起草审计报告	(300)
14.3.2	审计终止会议	(301)
14.3.3	最终审计报告	(301)
14.3.4	客户的反应	(301)
14.3.5	内部审计质量调查	(302)
14.4	后续审计	(303)
14.4.1	后续审计评价	(303)
14.4.2	后续审计报告	(306)
	本章小结	(307)
	思考题	(307)
	练习题	(308)
<b>第15章</b>	<b>内部审计技术</b>	<b>(310)</b>
15.1	内部审计人际环境和审计营销技术	(312)
15.1.1	内部审计师在组织内所处的人际环境	(312)
15.1.2	内部审计营销技术概述	(313)
15.1.3	对高级管理层、董事会和审计委员会的营销	(315)

15.1.4	对整个组织的内部审计营销	(315)
15.1.5	内部审计师的人际关系能力	(319)
15.2	审计访谈技术	(319)
15.2.1	内部审计业务技术概述	(319)
15.2.2	审计访谈概述	(320)
15.2.3	审计访谈的应用	(321)
15.2.4	影响审计访谈的因素分析	(322)
15.2.5	审计访谈的实施过程及注意事项	(324)
15.2.6	审计访谈的问题设计	(326)
15.3	审计调查表和审计清单技术	(328)
15.3.1	审计调查表技术概述	(328)
15.3.2	审计调查表的优缺点	(329)
15.3.3	审计调查表的设计和使用	(330)
15.3.4	内部控制调查表	(336)
15.3.5	内部审计质量调查表	(341)
15.3.6	审计清单技术	(343)
15.4	流程图技术	(344)
15.4.1	流程图技术简介	(344)
15.4.2	流程图的种类	(346)
15.4.3	流程图的优缺点	(347)
15.4.4	流程图技术在审计中的应用	(348)
15.4.5	流程图符号及其含义	(348)
15.4.6	流程图绘制的原则	(350)
15.4.7	流程图绘制过程	(350)
15.4.8	使用 Microsoft Visio 辅助绘制流程图	(352)
15.4.9	其他流程图软件介绍	(357)
15.5	审计报告技术	(358)
15.5.1	内部审计报告的作用	(358)
15.5.2	内部审计报告的准备	(358)
15.5.3	内部审计报告的结构	(359)
15.5.4	内部审计报告的质量要求	(363)
15.5.5	审计报告中的总体审计意见	(363)
15.5.6	内部审计报告的检查、修订	(364)
15.5.7	内部审计报告的发送和保存	(364)
15.5.8	后续审计报告	(365)

15.6	内部审计项目管理	(366)
15.6.1	项目计划阶段的工作授权	(367)
15.6.2	项目计划中的工作分工	(368)
15.6.3	项目计划中的时间预算	(369)
15.6.4	审计工作底稿技术	(371)
15.6.5	项目质量监督	(376)
15.7	内部审计部门管理	(380)
15.7.1	内部审计计划	(380)
15.7.2	内部审计制度设计	(381)
15.7.3	内部审计人力资源管理	(384)
15.7.4	外部合作与协调	(384)
15.7.5	内部审计质量保证与改进计划	(385)
15.7.6	向董事会和高级管理层报告	(386)
	本章小结	(386)
	思考题	(387)
	练习题	(388)
<b>第16章</b>	<b>内部审计应用</b>	<b>(391)</b>
16.1	内部审计一般应用	(392)
16.1.1	经营审计	(392)
16.1.2	财务审计	(395)
16.1.3	合规性审计	(399)
16.1.4	咨询服务	(402)
16.2	IT审计	(404)
16.2.1	IT审计的需求动因	(404)
16.2.2	IT审计的定义	(405)
16.2.3	IT系统相关责任的划分	(406)
16.2.4	IT系统控制框架	(408)
16.2.5	物理控制与审计	(408)
16.2.6	操作系统控制与审计	(410)
16.2.7	数据库管理系统控制与审计	(411)
16.2.8	系统开发的控制与审计	(411)
16.2.9	应用的控制与审计	(411)
16.2.10	IT审计过程	(413)
16.3	舞弊审计	(414)
16.3.1	舞弊审计的需求动因	(414)



16.3.2	舞弊的定义和类型	(415)
16.3.3	舞弊的主体	(416)
16.3.4	舞弊相关责任的划分	(417)
16.3.5	舞弊的预防	(418)
16.3.6	舞弊的发现	(419)
16.3.7	舞弊的调查	(421)
16.3.8	舞弊的报告	(422)
16.3.9	舞弊审计技术	(423)
16.3.10	计算机舞弊	(425)
	本章小结	(426)
	思考题	(427)
	练习题	(427)
	<b>附录 A IIA 内部审计实务标准</b>	<b>(430)</b>
	<b>附录 B 中国内部审计基本准则</b>	<b>(439)</b>
	<b>参考文献</b>	<b>(441)</b>