



现代经济与管理类规划教材

审计理论与实务

董淑兰 杨连刚 主编 刘杰 郭丹 副主编



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

◇现代经济与管理类规划教材

审计理论与实务

董淑兰	杨连刚	主 编
刘 杰	郭 丹	副主编
王欣兰	郭慧萍	参 编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书立足于现代风险导向审计模式,以财务报表审计为主线,系统阐述了审计基本理论知识、基本审计程序与实务操作方法。内容分为审计理论和审计实务两大部分,审计理论部分包括审计总论、审计主体理论、审计目标理论、审计风险理论、审计证据理论、审计程序理论、审计客体理论、审计评价理论,是审计实务操作的基础。审计实务部分主要讲解审计实务中的重要程序步骤,列出与之相关的典型工作底稿的格式,以增强阅读者的感性认识,在最后一章,结合计算机审计实务的最新进展,对相关准则的主要内容进行阐述。

本书特别适合作为会计、财务管理、审计、资产评估等财会类专业以及其他工商管理类专业审计学等相关课程的通用教材,也适合作为相关人士研究新准则,进行审计知识体系、实务技能更新等继续教育和自学参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

审计理论与实务 / 董淑兰, 杨连刚主编. — 北京: 清华大学出版社; 北京交通大学出版社, 2009. 4

(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-81123-524-1

I. 审… II. ①董… ②杨… III. 审计学-高等学校-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 043108 号

责任编辑: 吴嫦娥

出版发行: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686414 <http://press.bjtu.edu.cn>

印刷者: 北京瑞达方舟印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×230 印张: 18.5 字数: 415 千字

版 次: 2009 年 5 月第 1 版 2009 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-81123-524-1/F·429

印 数: 1~4 000 册 定价: 29.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。

投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

“审计学”作为高校会计专业的主干课程之一，对培养高校会计专业学生的专业素养起到了至关重要的作用。但审计教材的理论薄弱与实务脱节问题一直是困扰教学质量的关键因素。

2006年2月15日，我国财政部《企业会计准则》和《中国注册会计师执业准则》的颁布与实施又一次掀起了审计理论与实务研究的热潮，大大推进了审计理论与实务的发展。本教材正是以新准则的颁布为基础，立足于现代风险导向审计模式，以注册会计师审计为职业背景，以财务报表审计为主线，系统阐述了审计基本理论知识、基本审计程序与实务操作方法。

本教材内容分为审计理论和审计实务两大部分，共分为12章。审计理论部分的内容主要集中在前8章，包括：审计总论、审计主体理论、审计目标理论、审计风险理论、审计证据理论、审计程序理论、审计客体理论、审计评价理论，它们是审计实务操作的基础。审计实务部分的内容主要集中在后4章，主要讲解审计实务中的重要程序步骤，列出与之相关的典型工作底稿的格式，以增强阅读者的感性认识；在最后一章，结合计算机审计实务的最新进展，对相关准则的主要内容进行阐述。

作为财会类本科教材，本书具有以下特色。

(1) 具备系统性的学习架构，体系严谨、新颖，以财务报表审计为主线，在强化审计基本理论全面阐释的基础上，重点突出财务报表审计的内容。

(2) 以最新颁布的企业会计准则、中国注册会计师审计准则为基础，以风险导向审计贯穿全书，体现了审计学的最新发展。

(3) 强调审计理论与实务结合，使学生真正做到学以致用。

本书在编写过程中，十分注重审计理论与实践相结合。

审计理论部分，在技术层面上，强化风险导向审计理念；在理论结构上，对主体、客体、目标、证据、程序、评价进行全面的阐释；在内容体系上，重新划分，并力求缩短与实务的差距。

审计实务部分，重点阐释审计过程中的各项具体技术与方法应用，并抓住各阶段不同特点分别详细讲解具体业务的审计程序，力求使读者在阅读本书后能迅速掌握审计的实际操作技能。

为更好地体现本书注重审计实务操作能力培养的特点，书中结合章节内容编写了一些典型的、较具代表性的审计案例，通过对这些审计案例的学习将十分有助于读者审计实务操作

能力的提高。同时，对每章内容有针对性地设计思考题和练习题，希望能够帮助读者更好地掌握和检验从本书中所学的知识和技能。

本章由董淑兰、杨连刚担任主编，刘杰、郭丹担任副主编，其他参编人员还有王欣兰、郭慧萍。由董淑兰、杨连刚确定本书编书的指导思想与基本要求，负责全书整体框架与撰写体例设计，提出编写大纲。编写分工如下：第1、3、9章由杨连刚编写，第2、5章由董淑兰编写，第6、8、11章由刘杰编写，第10、12章由郭丹编写，第7章由郭慧萍编写，第4章由王欣兰编写。

本书结构严谨、体例新颖、重点突出、内容丰富、案例翔实，特别适合作为会计、财务管理、审计、资产评估等财会类专业以及其他工商管理类专业审计学等相关课程的通用教材，也适合作为相关人士研究新准则，进行审计知识体系、实务技能更新等继续教育和自学参考用书。

为方便教师教学，本书配有教学课件，有需求者可登录北京交通大学出版社网站（<http://press.bjtu.edu.cn>）下载，或发邮件至 cbswce@jg.bjtu.edu.cn 索取。

由于作者水平有限，本书不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者
2009.4

目 录

第1篇 审计理论

第1章 审计总论	(3)
◇ 引例	(3)
1.1 审计的定义	(5)
1.2 审计的分类	(8)
1.2.1 按审计主体分类	(8)
1.2.2 按审计内容和目的分类	(8)
1.2.3 按法律义务分类	(9)
1.2.4 按检查范围分类	(9)
1.3 审计的基本过程	(10)
1.3.1 审计计划阶段	(11)
1.3.2 审计实施阶段	(13)
1.3.3 审计报告阶段	(14)
1.4 审计的产生与发展	(14)
1.4.1 审计产生的动因	(14)
1.4.2 审计的发展历程	(15)
◇ 关键术语	(17)
◇ 本章复习题	(17)
第2章 审计主体理论	(18)
◇ 引例	(18)
2.1 审计人员独立性	(18)
2.1.1 独立性的概念	(19)
2.1.2 威胁独立性的情况	(20)
2.1.3 防范措施	(21)
2.2 专业胜任能力	(26)
2.2.1 专业胜任能力的基本要求	(26)
2.2.2 专业胜任能力的两个阶段	(27)
2.2.3 审计人员对其他专家工作的利用	(27)

2.3 其他职业道德规范	(28)
2.3.1 保密	(28)
2.3.2 收费与佣金	(28)
2.3.3 与执行鉴证业务不相容的工作	(28)
2.3.4 接任前任审计人员的审计业务	(29)
2.3.5 广告、业务招揽和宣传	(30)
2.4 审计质量	(30)
2.4.1 审计质量控制制度的目的和要素	(31)
2.4.2 对业务质量承担的领导责任	(31)
2.4.3 职业道德规范的要求	(32)
2.4.4 客户关系和具体业务的接受与保持	(33)
2.4.5 人力资源	(35)
2.4.6 业务执行	(37)
2.4.7 业务工作底稿	(41)
2.4.8 监控	(42)
2.4.9 记录	(43)
2.5 审计法律责任	(43)
2.5.1 审计法律责任的成因及认定	(43)
2.5.2 审计法律责任的相关规定	(44)
2.5.3 审计法律责任的防范	(46)
◇ 关键术语	(46)
◇ 本章复习题	(46)
第3章 审计目标理论	(47)
◇ 引例	(47)
3.1 审计总体目标	(48)
3.2 审计具体目标	(48)
3.2.1 管理当局的认定	(49)
3.2.2 具体审计目标	(50)
3.3 审计风险与审计目标	(53)
◇ 关键术语	(54)
◇ 本章复习题	(54)
第4章 审计风险理论	(55)
◇ 引例	(55)
4.1 审计风险的定义及其特征	(55)
4.1.1 审计风险的定义	(55)
4.1.2 审计风险的特征	(56)

4.2 审计风险的构成要素及其相互关系	(57)
4.2.1 重大错报风险	(57)
4.2.2 检查风险	(58)
4.3 审计风险成因与控制	(60)
4.3.1 审计风险形成的客观原因	(60)
4.3.2 审计风险形成的原因能力	(60)
◇ 关键术语	(61)
◇ 本章复习题	(61)
第5章 审计证据理论	(62)
◇ 引例	(62)
5.1 审计证据的含义与特征	(64)
5.1.1 审计证据的含义	(64)
5.1.2 审计证据的特征	(65)
5.2 审计证据的种类	(65)
5.2.1 按照审计证据来源分类	(65)
5.2.2 按照审计证据形态分类	(66)
5.2.3 按照取得审计证据的方法分类	(67)
5.3 审计证据评价	(67)
5.3.1 审计证据充分性的评价	(67)
5.3.2 审计证据适当性的评价	(68)
5.3.3 评价审计证据充分性和适当性的特殊考虑	(70)
5.4 审计工作底稿	(71)
5.4.1 审计工作底稿的含义及编制目的	(71)
5.4.2 审计工作底稿的性质	(71)
5.4.3 审计工作底稿的编制与复核	(72)
5.4.4 审计工作底稿的归档	(78)
5.4.5 审计报告日后对审计工作底稿的变动	(80)
◇ 关键术语	(80)
◇ 本章复习题	(80)
第6章 审计程序理论	(81)
◇ 引例	(81)
6.1 总体审计程序	(83)
6.1.1 实施风险评估程序	(83)
6.1.2 实施控制测试程序	(94)
6.1.3 实质性测试程序	(97)
6.2 具体审计程序	(99)

6.2.1	函证	(99)
6.2.2	重新计算	(101)
6.2.3	分析性程序	(101)
6.2.4	其他的具体审计程序	(105)
6.3	审计程序与审计证据	(106)
6.3.1	实物证据及其审计程序	(106)
6.3.2	询证证据及其审计程序	(106)
6.3.3	书面证据及其审计程序	(107)
6.3.4	计算证据	(107)
6.3.5	分析性证据及其审计程序	(108)
6.3.6	口头证据及其审计程序	(109)
◇	关键术语	(109)
◇	本章复习题	(109)
第7章	审计客体理论	(110)
◇	引例	(110)
7.1	财务报表与业务循环	(110)
7.1.1	销售与收款循环的特性	(112)
7.1.2	采购与付款循环的特性	(115)
7.1.3	存货与仓储循环的特性	(118)
7.1.4	筹资与投资循环的特性	(119)
7.2	审计抽样	(121)
7.2.1	审计抽样概述	(121)
7.2.2	审计抽样的主要步骤	(125)
◇	关键术语	(130)
◇	本章复习题	(130)
第8章	审计评价理论	(132)
◇	引例	(132)
8.1	审计重要性	(132)
8.1.1	审计重要性的含义	(132)
8.1.2	计划审计工作时对重要性的评估	(133)
8.1.3	评价错报的影响	(134)
8.2	抽样推断	(136)
8.2.1	抽样推断涉及的风险	(136)
8.2.2	样本检测	(137)
8.2.3	审计抽样在控制测试中的应用	(140)
8.2.4	审计抽样在实质性测试中的应用	(146)

◇ 关键术语	(148)
◇ 本章复习题	(148)

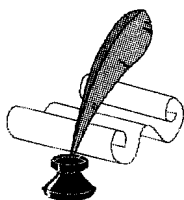
第2篇 审计实务

第9章 审计计划阶段	(151)
◇ 引例	(151)
9.1 审计业务约定书的签订	(152)
9.1.1 客户的接受与续约	(152)
9.1.2 业务约定书的签订	(154)
9.1.3 审计业务的变更对业务约定书的影响	(157)
9.2 审计计划编制	(157)
9.2.1 审计计划的内容	(157)
9.2.2 审计计划的编制	(158)
9.2.3 与治理层和管理层的沟通	(162)
9.3 计划工作底稿	(162)
9.3.1 审计业务约定书范例	(162)
9.3.2 审计程序表	(164)
◇ 关键术语	(164)
◇ 本章复习题	(164)
第10章 审计实施阶段	(166)
◇ 引例	(166)
10.1 交易循环及其相关的控制测试	(168)
10.1.1 销售与收款循环的控制测试	(168)
10.1.2 采购与付款循环的控制测试	(172)
10.1.3 生产循环的控制测试	(175)
10.1.4 筹资与投资循环的控制测试	(182)
10.2 交易循环的相关实质性测试	(183)
10.2.1 销售与收款循环的实质性测试	(183)
10.2.2 采购与付款循环的实质性测试	(198)
10.2.3 存货与仓储循环的实质性测试	(209)
10.2.4 筹资与投资循环的实质性测试	(224)
◇ 关键术语	(232)
◇ 本章复习题	(232)
第11章 终结外勤与审计报告阶段	(234)
◇ 引例	(234)
11.1 终结外勤及与管理层沟通	(235)

11.1.1	期初余额审计	(235)
11.1.2	复核期后事项	(236)
11.1.3	或有事项的审计	(238)
11.1.4	持续经营假设审计	(241)
11.1.5	现金流量表审计	(243)
11.1.6	与管理层沟通	(244)
11.2	审计报告	(247)
11.2.1	审计报告的含义	(247)
11.2.2	评价财务报表合法性应当考虑的内容	(248)
11.2.3	评价财务报表公允性应当考虑的内容	(248)
11.2.4	审计报告的类型	(249)
11.2.5	审计报告的要素	(249)
11.2.6	非标准审计报告	(253)
◇	关键术语	(259)
◇	本章复习题	(259)
第12章	信息系统环境下的审计	(260)
◇	引例	(260)
12.1	信息系统对审计的影响	(261)
12.1.1	信息系统的基本特点	(262)
12.1.2	信息系统对审计的影响	(264)
12.2	信息系统的内部控制及其测试	(268)
12.2.1	信息系统的内部控制	(268)
12.2.2	信息系统的控制测试	(269)
12.2.3	信息系统的审计风险	(277)
12.3	计算机辅助审计	(279)
12.3.1	通用审计软件	(279)
12.3.2	计算机辅助审计技术	(281)
12.3.3	专家系统	(282)
12.3.4	计算机舞弊	(283)
◇	关键术语	(284)
◇	本章复习题	(284)
参考文献		(285)

第 1 篇

审 计 理 论



第 1 章	审计总论
第 2 章	审计主体理论
第 3 章	审计目标理论
第 4 章	审计风险理论
第 5 章	审计证据理论
第 6 章	审计程序理论
第 7 章	审计客体理论
第 8 章	审计评价理论

第1章

审计总论

引例

200多年前，英国成立了南海股份有限公司。由于经营无方，公司效益一直不理想。公司董事会为了使股票达到预期价格，不惜采取散布谣言等手法，使股票价格直线上升。事情败露后，英国议会聘请了一位懂会计的人，审核了该公司的账簿，然后据此查处了该公司的主要负责人。于是，审核该公司账簿的人开创了世界注册会计师行业的先河，民间审计从此在英国拉开了序幕。

在18世纪初，随着英国殖民主义的扩张，海外贸易有了很大的发展。英国政府发行中奖债券，并用发行债券所募集到的资金，于1710年创立了南海股份公司。该公司以发展南大西洋贸易为目的，获得了专卖非洲黑奴给西班牙、美洲的30年垄断权，其中公司最大的特权是可以自由地从事海外贸易活动。南海公司虽然经过近10年的惨淡经营，其业绩依然平平。1719年，英国政府允许中奖债券总额的70%，即约1000万英镑，可与南海公司股票进行转换。该年底，一方面，当时英国政府扫除了殖民地贸易的障碍，另一方面，公司的董事们开始对外散布各种所谓的好消息，即南海公司在年底将有大量利润可实现，并煞有介事地预计，在1720年的圣诞节，公司可能要按面值的60%支付股利。这一消息的宣布，加上公众对股价上扬的预期，促进了债券转换，进而带动了股价上升。1719年，南海公司股价为114英镑，到1720年3月，股价劲升至300英镑以上。而从1720年4月起，南海公司的股票更是节节攀高，到1720年7月，股票价格已高达1050英镑。此时，南海公司老板布伦特又想出了新主意：以数倍于面额的价格，发行可分期付款的新股。同时，南海公司将获取的现金，转贷给购买股票的公众。这样，随着南海股价的扶摇直上，一场投机浪潮席卷全国。由此，170多家新成立的股份公司股票以及原有的公司股票，都成了投机对象，股价暴涨51倍，从事各种职业的人，包括军人和家庭妇女都卷入了这场漩涡。美国经济学家加尔布雷斯在其《大恐慌》一书中这样描绘当时人们购买股票的情形：“政治家忘记了政治，律师放弃了买卖，医生丢弃了病人，店主关闭了铺子，教父离开了圣坛，甚至连高贵的夫人也忘了高傲和虚荣。”

1720年6月，为了制止各类“泡沫公司”的膨胀，英国国会通过了《泡沫公司取缔法》。自此，许多公司被解散，公众开始清醒过来，对一些公司的怀疑逐渐扩展到南海公司身上。从7月份开始，外国投资者首先抛出南海公司股票，撤回资金。随着投机热潮的冷却，南海公司股价一落千丈，从1720年8月25日到9月28日，南海公司的股票价格从900英镑下跌到190英镑，到12月份最终仅为124英镑。当年底，政府对南海公司资产进行清

理,发现其实际资本已所剩无几。那些高价买进南海股票的投资者遭受了巨大损失,政府逮捕了布伦特等人,另有一些董事自杀。“南海泡沫”事件使许多地主、商人失去了资产。此后较长一段时间,民众对参股新兴股份公司闻之色变,对股票交易心存疑虑。

1720年名噪一时的“南海公司”倒闭的消息传来,犹如晴天霹雳,惊呆了正陶醉在黄金美梦中的债权人和投资者。当这些“利害关系者”证实了数百万英镑的损失将由自己承担的时候,他们一致向英国议会发出了严惩欺诈者,并赔偿损失的呼声。迫于舆论的压力,1720年9月,英国议会组织了一个由13人参加的特别委员会,对“南海泡沫”事件进行秘密查证。在调查过程中,特别委员会发现该公司的会计记录严重失实,明显存在蓄意篡改数据的舞弊行为,于是特邀了一位名叫查尔斯·斯奈尔(Charles Snell)的资深会计师,对南海公司的分公司“索布里奇商社”的会计账目进行检查。查尔斯·斯奈尔作为伦敦市彻斯特·莱恩学校的习字和会计教师,商业审计实践经验丰富,理论基础扎实,在伦敦地区享有盛誉。

查尔斯·斯奈尔通过对南海公司账目的查询、审核,于1721年提交了一份名为《伦敦市彻斯特·莱恩学校的书法大师兼会计师对索布里奇商社的会计账簿进行检查的意见》。在该份报告中,查尔斯指出了公司存在舞弊行为、会计记录严重不实等问题。但没有对公司为何编制这种虚假的会计记录表明自己的看法。

议会根据这份查账报告,将南海公司董事之一的雅各希·布伦特以及他的合伙人的不动产全部予以没收。其中一位叫乔治·卡斯韦尔的爵士,被关进了著名的伦敦塔监狱。同时英国政府颁布的《泡沫公司取缔法》对股份公司的成立进行了严格的限制,只有取得国王的御批,才能得到公司的营业执照。事实上,股份公司的形式基本上名存实亡。

直到1828年,英国政府在充分认识到股份有限公司利弊的基础上,通过设立民间审计的方式,将股份公司中因所有权与经营权分离所产生的不足予以制约,才完善了这一现代化的企业制度。据此,英国政府撤销了《泡沫公司取缔法》,重新恢复了股份公司这一现代企业制度的形式。

资料来源: http://jjzx.nau.edu.cn:8080/njsjyl/sjal/sjlx_1.jsp, 南京审计学院审计学原理精品课程网站

在现代社会中,审计已经成为一个充满挑战和富有成效的职业,审计在企业、政府和经济事业中,日益发挥着极其重要的降低信息风险的作用。那么,审计是什么呢?审计究竟要完成什么任务呢?审计的定义回答了这个问题。同时,由于社会经济的发展,审计的外延越来越丰富,表现形态各不相同。为了能正确理解与掌握不同的审计形态,有必要按照一定的标准对审计予以分类,并根据这些分类掌握不同形态的审计。

1.1 审计的定义

审计是社会经济发展到一定阶段的产物，是社会经济组织结构中的一项重要制度安排，它通过自己特有的功能服务于经济，服务于社会。

审计的定义是对审计实践的科学总结，它揭示了审计这一客观事物的特有属性。人们对审计的认识随着实践的发展不断深化，审计的定义也在不断丰富发展着，趋向更加科学化。美国会计学会基本审计概念委员会于1973年在《基本审计概念说明》中对审计所下的定义是：审计是客观地获取和评价关于对经济活动和经济事项的认定的证据，以查明这些认定与既定的标准之间相符合的程度，并将其传达给利害关系人的一个系统过程。

美国会计学会前会长阿尔文·A·阿伦斯在《审计学：一种整合的分析方法》一书中对审计给出的定义是：审计是由有胜任能力的独立人员对特定的经济实体的可计量信息进行收集和评价证据，以确定和报告这些信息与既定标准的符合程度。

美国审计学家尚德尔1978年编著的《审计理论：评价、调查和判断》对审计的定义是：审计是人们为了证实是否遵循某些标准而形成意见和判断的评价过程。

综合上述3个定义可以发现，审计的定义主要涵盖了以下几个要素。

1. 审计的本质：独立的评价行为

从以上3个审计定义可以得出，一个具体的审计活动从本质上说是一种评价行为，是对被审计单位可计量经济信息的认定与既定标准之间符合程度的一种评价行为。这种评价行为要由具有一定资质的独立人员，依据审计准则，通过具体系统的审计程序来完成，最后以审计报告的形式出具评价意见。审计人员对评价意见承担一定的法律责任。独立性是审计的本质特征。

2. 审计的主体：胜任的独立人员

审计人员必须具备理解所用标准的能力，能够了解应收集的证据种类与数量，以期在检查相关证据后得出恰当的审计结论。此外，审计人员还必须具备独立性，包括形式上的独立性和实质上的独立性。审计人员必须具备独立的精神态度。如果一个具备胜任能力的审计师，在收集和评价证据时带有偏见，其审计的价值也将荡然无存。

对公司财务报表进行验证的审计人员通常称为独立审计师。尽管验证财务报表的审计工作由被审公司支付审计费用，但他们在审计时仍能保持充分的独立性，从而赢得报表使用者的信赖。尽管审计人员不可能做到百分之百的完全独立，但他们仍然努力保持一个较高水平的独立性以使报表使用者信赖其审计报告。

3. 审计客体：管理当局认定

认定是指被审计组织的管理当局对本组织的经济活动和事项所提出的陈述、断言与声明。这是对审计主题的解释，也就是说需要审计人员做出证实或证伪评价的是管理当局的认

定。审计人员的工作目标就是要确定被审计组织的管理当局的认定是否公允表达,即确定管理当局的认定与既定标准之间的一致性程度。这些认定反映了被审计组织的经济活动和事项。作为连接认定与其所反映的经济活动和事项之间的桥梁,会计信息系统及其过程也构成审计客体的一部分。

在财务报表审计中,被审计组织的认定体现在提交给审计人员的财务报表上,它具有丰富的内涵,是定量与定性信息的有机结合。例如,资产负债表上,“存货:1 859 256 元”,这一项目下体现了各种认定:被审计组织截至资产负债表日拥有的存货1 859 256 元是实际存在的,没有虚报;1 859 256 元包含全部归被审计单位所有的存货,没有漏报;1 859 256 元是按照合理的方法计价的;存货的分类是恰当的等。认定一般可分为5类:存在或发生、完整性、权利和义务、估价或分摊、表达与披露。

4. 审计目标:认定与既定标准的相符合程度

审计的目标是确定被审计组织的认定与既定标准之间的相符合程度。在审计实务中,无论是财务审计还是经营审计,都需要对所审计的经济活动、经济事项及其认定是否符合某些既定标准及其符合程度提出审计意见,这就是审计的总体目标。在这个总体审计目标之下,还可以展开许多具体的审计目标,这些具体审计目标和总体审计目标是一致的。对于财务审计而言,公认会计原则(GAAP)就是审计人员进行审计判断、发表审计意见的既定参照标准。公认会计原则体现在各种会计准则、会计制度及有关规范中。在一些经营审计中,标准的定义和内容则不够明确,这就增大了审计的难度,在这种情况下,审计人员和客户必须对所采用的标准事先达成一致意见并且在审计报告中对它们做出清楚的说明。审计人员在审计之前必须对公认会计原则或其他既定标准有清晰而透彻的理解。审计人员必须也是会计领域的专家,只有这样才能使审计增进财务信息的质量和价值。

公认会计原则是联系会计与审计的中介和纽带,但需要指出的是,尽管会计与审计是紧密联系的,两者在实质上却是不同的。会计是对财务数据的记录、总结、报告和解释的过程,在这一过程中会计人员的主要工作是遵循公认会计原则的要求选择最好的方法以计量、分类、报告和披露定量或定性的财务信息,以供管理当局和其他人制定决策之所需;而审计准则是运用证据理论评价财务报表的编制,相对于公认会计原则来说是否公允的过程,在这一过程中审计人员的主要工作是遵循公认审计准则的要求实施审计程序和收集评价审计证据,同时以公认会计原则为参照评估财务报表的整体合理性(公允性)。因此,审计人员除了要通晓会计之外,还必须拥有收集和解释审计证据的专业能力,这种专业能力正是审计人员与会计人员的区别所在。

5. 审计程序:系统过程

审计是具有系统目标的、整体的、开放的,并遵循一定逻辑顺序、结构严密的活动过程。这一“系统化的过程”是指审计有明确具体的目标,并在周密的规划下按照科学的程序和结构化的方法来完成审计工作。审计首先必须有一个总体的审计目标,而后制定审计策略和审计计划,有组织地采用科学的程序收集和评价证据以最终达到审计目标,完成审计工