

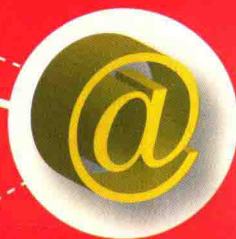
新编21世纪远程教育精品教材

• 经济与管理系列 •

审计学

(第三版)

主 编 杨闻萍



 中国人民大学出版社



新编21世纪远程教育精品教材

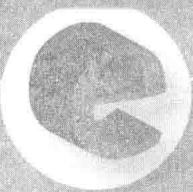
• 经济与管理系列 •

审计学

(第三版)

主 编 杨闻萍

副主编 邓 宁



中国人民大学出版社
• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学/杨闻萍主编. —3 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2018. 1
新编 21 世纪远程教育精品教材. 经济与管理系列
ISBN 978-7-300-25142-4

I. ①审… II. ①杨… III. ①审计学-远程教育-教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 285611 号

新编 21 世纪远程教育精品教材·经济与管理系列

审计学 (第三版)

主 编 杨闻萍

副主编 邓 宁

Shenjixue

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京溢漾印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 17.75

字 数 400 000

邮政编码 100080

010-62511770 (质管部)

010-62514148 (门市部)

010-62515275 (盗版举报)

版 次 2008 年 1 月第 1 版

2018 年 1 月第 3 版

印 次 2018 年 1 月第 1 次印刷

定 价 39.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

新编 21 世纪远程教育精品教材
编委会

(以姓氏笔画为序)

丁兴富 尹伟中 任为民

李林曙 张爱文 陈 丽

郝成义 顾宗连 黄荣怀

作者简介

杨闻萍 北京信息科技大学会计系，副教授。长期从事会计、审计等专业课程的教学工作，兼任北京注册会计师协会、中华会计网校主讲教师。主要著作有：《企业会计准则实务操作指南》《现代商业企业理财规范》《现代商业企业财务管理》《会计学原理》等。

内容简介

本教材以最新执行的审计准则为根本，以审计实务为主，突出理论与实务相结合，重点介绍注册会计师审计的基本理论、基本方法和基本实务，力争做到理论与实务融会贯通。教材共分十五章，主要包括三部分：第一部分（第一章至第三章），介绍审计的基本知识和相关准则；第二部分（第四章至第八章），主要介绍注册会计师审计的基本理论和基本方法；第三部分（第九章至第十五章），介绍注册会计师对财务报表各业务循环的具体审计程序及审计报告。

总 序

我们正处在教育史尤其是高等教育史上的一个重大的转型期。在全球范围内,包括在我们中华大地,以校园课堂面授为特征的工业化社会的近代学校教育体制,正在向基于校园课堂面授的学校教育与基于信息通信技术的远程教育相互补充、相互整合的现代终身教育体制发展。一次性学校教育的理念已经被持续性终身学习的理念所替代。在高等教育领域,从1088年欧洲创立博洛尼亚(Bologna)大学以来,21世纪以前的各国高等教育基本是沿着精英教育的路线发展的,这也包括自19世纪末创办京师大学堂以来我国高等教育短短一百多年的发展史。然而,自20世纪下半叶起,尤其在迈进21世纪时,以多媒体计算机和互联网为主要标志的电子信息通信技术正在引发教育界的一场深刻的革命。高等教育正在从精英教育走向大众化、普及化教育,学校教育体系正在向终身教育体系和学习型社会转变。在我国,党的十六大明确了全面建设小康社会的目标之一就是构建学习型社会,即要构建由国民教育体系和终身教育体系共同组成的有中国特色的现代教育体系。

教育史上的这次革命性转型绝不仅仅是科学技术进步推动的。诚然,以电子信息通信技术为主要代表的现代科学技术的进步,为实现从校园课堂面授向开放远程学习、从近代学校教育体制向现代终身教育体系和学习型社会的转型提供了物质技术基础。但是,教育形态演变的深层次原因在于人类社会经济发展和社会生活变革的需求。恰在这次世纪之交,人类社会开始进入基于知识经济的信息社会。知识创新与传播及应用、人力资源开发与人才培养已经成为各国提高经济实力、综合国力和国际竞争力的关键和基础。而这些仅仅依靠传统学校校园面授教育体制是无法满足的。此外,国际社会面临的能源、环境与生态危机,气候异常,数字鸿沟与文明冲突,对物种多样性与文化多样性的威胁等多重全球挑战,也只有依靠世界各国进一步深化教育改革与创新,促进人与自然的和谐发展才能得到解决。正因为如此,我国党和政府提出了“科教兴国”“可持续发展”“西部大开发”“缩小数字鸿沟”以及“人与自然和谐发展”的“科学发展观”等基本国策。其中,对教育作为经济建设的重要战略地位和基础性、全局性、前瞻性产业的确认,对高等教育对于知识创新与传播及应用、人力资源开发与人才培养的重大意义的关注,以及对发展现代教育技术、现代远程教育和教育信息化并进而推动国民教育体系现代化,构建终身教育体系和学习型社会的决策更得到了教育界和全社会的共识。

在上述教育转型与变革时期,中国人民大学一直走在我国大学的前列。中国人民大学是一所以人文、社会科学和经济管理为主,兼有信息科学、环境科学等的综合性、研究型大学。长期以来,中国人民大学充分利用自身的教育资源优势,在办好全日制高等教育的同时,一直积极开展远程教育和继续教育。中国人民大学在我国首创函授高等教育。1952年,校长吴玉章和成仿吾创办函授教育的报告得到了刘少奇的批复,并于1953年率先招生授课,为新建的共和国培养了一大批急需的专门人才。在20世纪90年代末,中国人民大学成立了网络教育学院,成为我国首批现代远程教育试点高校之一。经过短短几年的探



索和发展,中国人民大学网络教育学院创建的“网上人大”品牌,被远程教育界、媒体和社会誉为网络远程教育的“人大模式”——面向在职成人,利用网络学习资源和虚拟学习社区,支持分布式学习和协作学习的现代远程教育模式。成立于1955年的中国人民大学出版社是新中国建立后最早成立的大学出版社之一,是教育部指定的全国高等学校文科教材出版中心。在过去的几年中,中国人民大学出版社与中国人民大学网络教育学院合作策划、创作出版了国内第一套极富特色的“新编21世纪远程教育系列教材”。这些凝聚了中国人民大学、北京大学、北京师范大学等北京知名高校学者教授、教育技术专家、软件工程师、教学设计师和编辑们广博才智的精品课程系列教材,以印刷版、光盘版和网络版立体化教材的范式探索构建全新的远程学习优质教育资源,实现先进的教育教学理念与现代信息通信技术的有效结合。这些教材已经被国内其他高校和众多网络教育学院所选用。中国人民大学出版社基于“出教材学术精品,育人文社科英才”理念的努力探索及其初步成果已经得到了我国远程教育界的广泛认同,是值得肯定的。

2005年4月,我被邀请出席《中国远程教育》杂志与中国人民大学出版社联合主办的“远程教育教材的共建共享与一体化设计开发”研讨会并做主旨发言,会后受中国人民大学出版社的委托为“新编21世纪远程教育精品教材”撰写“总序”,这是我的荣幸。近几年来,我一直关注包括中国人民大学网络教育学院在内的我国高校现代远程教育试点工程。这次,更有机会全面了解和近距离接触中国人民大学出版社推出的“新编21世纪远程教育精品教材”及其编创人员。我想将我在上述研讨会上发言的主旨做进一步的发挥,并概括为若干原则作为我对包括中国人民大学出版社、中国人民大学网络教育学院在内的我国网络远程教育优质教育资源建设的期待和展望:

- 新编21世纪远程教育精品教材的教学内容要更加适应大众化高等教育面对在职成人、定位在应用型人才培养上的需要。

- 新编21世纪远程教育精品教材的教学设计要更加适应地域分散、特征多样的远程学生自主学习的需要,培养适应学习型社会的终身学习者。

- 在我国网络教学环境渐趋完善之前,印刷教材及其配套教学光盘依然是远程教材的主体,是多种媒体教材的基础和纽带,其教学设计应该给予充分的重视。要在印刷教材的显要部位对课程教学目标和要求做明确、具体、可操作的陈述,要清晰地指导远程学生如何利用多种媒体教材进行自主学习和协作学习。

- 应组织相关人员对多种媒体的远程教材进行一体化设计和开发,要注重发挥多种媒体教材各自独特的教学功能,实现优势互补。要特别注重对学生学习活动、教学交互、学习评价及其反馈的设计和实现。

- 要将对多种媒体远程教材的创作纳入对整个远程教育课程教学系统的一体化设计和开发中去,以便使优质的教材资源在优化的教学系统、平台和环境,在有效的教学模式、学习策略和学习支助服务的支撑下获得最佳的学习成效。

- 要充分发挥现代远程教育工程试点高校各自的学科资源优势,积极探索网络远程教育优质教材资源共建共享的机制和途径。

中华人民共和国教育部远程教育专家顾问

丁兴富

修订说明

随着审计准则和会计准则的不断完善和修订，审计理论和审计实务中的很多内容发生了变化，为此我们再次对《审计学》教材进行了修订。在修订过程中，我们在保证系统介绍审计的基本理论和基本实务并忠实审计准则的前提下，尽量做到文字简练、论述明确，以适合专职人员和本专科教育中非会计、审计专业学生对审计课程的学习。

本次修订主要针对两方面的变化，第一，根据审计准则发生的实质性变化修订教材内容，涉及教材第十四章和第十五章；第二，根据近年来审计理论体系的发展和完善，对教材中审计的基础理论进行了重新表述，涉及教材第一章至第七章的内容。本次修订的分工如下：杨闻萍负责第九章至第十五章；邓宁负责第一章至第八章。

由于写作时间较短，对于教材中的疏漏、错误之处恳请读者批评指正。

编者

2017年12月

前 言

随着我国新的企业会计准则和审计准则的颁布实施，审计理论和审计实务中的很多内容发生了重大变化，原先使用的审计学教材现已不适用了。为此，我们接受中国人民大学出版社和中国人民大学网络教育学院的约稿，组织编写了这本《审计学》教材。在编写过程中，我们在保证系统介绍审计的基本理论和基本实务的前提下，尽量做到文字简练、论述明确，以适合专职审计人员和全日制教育中非会计、审计专业学生的使用。受篇幅所限，本书舍弃了注册会计师业务中除会计报表审计业务以外的其他业务内容。

为了满足教学需要，我们在认真讨论写作大纲，统一写作体例和口径的前提下，采取了分工合作撰写的方法。具体分工如下：第一、二、三、七、十四章由杨闻萍编写；第四、五、六章由宁宇编写；第八、九、十章由李洁编写；第十一、十二、十三、十五章由邓宁编写。

由于时间仓促，教材中的疏漏、错误之处在所难免，恳请读者批评指正。

编者

2007年12月

目 录

第一章 总论	1
第一节 审计的起源与发展	1
第二节 审计的性质	4
第二章 注册会计师的职业道德	6
第一节 注册会计师职业道德规范概述	6
第二节 中国注册会计师职业道德基本原则及其概念框架	7
第三节 审计业务对独立性的要求	10
第三章 中国注册会计师执业准则	24
第一节 中国注册会计师执业准则概述	24
第二节 中国注册会计师鉴证业务基本准则	26
第三节 质量控制准则	35
第四章 审计目标	43
第一节 审计目标概述	43
第二节 具体审计目标的确定	46
第三节 审计过程与审计目标的实现	50
第五章 审计计划	52
第一节 初步业务活动	52
第二节 审计业务约定书	54
第三节 总体审计策略和具体审计计划	56
第四节 审计重要性与审计风险	59
第六章 审计证据与审计工作底稿	67
第一节 审计证据	67
第二节 审计工作底稿	76

第七章 审计抽样	80
第一节 审计抽样概述	80
第二节 样本的设计与选取	82
第三节 抽样结果的评价	86
第八章 风险评估与风险应对	89
第一节 风险导向审计概述	89
第二节 风险的识别和评估	91
第三节 风险应对	104
第九章 销售与收款循环审计	110
第一节 概述	110
第二节 销售与收款循环的内部控制及控制测试	111
第三节 营业收入审计	116
第四节 应收账款和坏账准备审计	120
第五节 其他相关账户的审计	127
第十章 采购与付款循环审计	129
第一节 采购与付款循环的内部控制及控制测试	129
第二节 应付账款审计	134
第三节 固定资产审计	137
第四节 其他相关账户审计	142
第十一章 生产与存货循环、人力资源与工薪循环审计	145
第一节 生产与存货循环、人力资源与工薪循环的内部控制及控制测试	145
第二节 存货审计	149
第三节 应付职工薪酬审计	156
第四节 营业成本审计	159
第五节 其他相关账户审计	160
第十二章 筹资与投资循环审计	162
第一节 筹资与投资循环的内部控制及控制测试	162
第二节 筹资交易相关项目审计	165
第三节 投资交易相关项目审计	172
第十三章 货币资金审计	178
第一节 货币资金的内部控制及控制测试	178
第二节 库存现金审计	180
第三节 银行存款审计	182
第十四章 完成审计工作	189
第一节 期后事项审计	189
第二节 持续经营审计	194
第三节 终结审计	198

第十五章 审计报告 207

 第一节 审计报告概述 207

 第二节 审计报告的基本内容 209

 第三节 非无保留意见的审计报告 215

 第四节 审计报告的强调事项段和其他事项段 221

附录 例题及解析 226

参考文献 262

第一章

总 论

摘 要

审计是社会经济发展到一定阶段的产物，所有权与经营权的分离是审计产生的直接原因。随着我国商品经济的发展，注册会计师在经济生活中扮演着越来越重要的角色。本章主要介绍审计的起源和发展、审计的概念、审计的目标以及注册会计师审计与政府审计、内部审计的关系等基本知识。通过对本章的学习，能够从审计的产生和发展入手，明确审计的概念和目标，为以后章节的学习打好基础。

第一节 审计的起源与发展

一、审计产生的背景

审计是社会经济发展到一定阶段的产物。社会经济快速发展，一方面使得社会分工日趋精细，另一方面使得经济组织之间以及人与人之间的经济关系日益密切。当生产资料的所有权与经营权逐渐分离，就出现了财产的所有者和财产经营者（管理者），并在他们之间形成了因授权经营管理而发生的经济责任关系。这种由经营者向所有者承担的经济责任，只有经过与责任履行者不存在经济利害关系的组织或人员对之进行独立的审查和评价，才能予以确立或解除，因此就产生了审计。所以说，审计产生的直接原因是财产所有权和经营权的分离，由此而产生信息不对称，进而产生了财产所有者对财产经营者进行审查的客观需要。

二、政府审计的演进

世界上最早出现的是官厅审计，早在奴隶社会就已出现，如古埃及在公元前 3 000 多

年就设有监督官审查财务收支,古希腊在 2 000 多年前也设有审计官对离任官员的经济责任实行检查监督。

在我国,早在西周时期就设有“宰夫”一职,负责审查“财用之出入”,也就是财产物资的收支。这是我国最早的审计萌芽。在秦汉时期,曾使用“上计”制度审查监督财政收支,并借以评价官吏的业绩。隋唐时期是我国封建王朝审计日臻完备的阶段。宋代设立审计司和审计院,标志着我国用“审计”一词命名审计机构的产生。

随着社会经济的发展,特别是工业革命以后,政府审计有了长足的发展,1866 年英国颁布了《国库和审计部法》,并成立了代表议会、独立于政府之外的国家审计机构。这个时期国家审计形成了比较系统的政府审计体系,而且还以法律形式确立了较为完善的国家审计制度。

三、民间审计(注册会计师审计)的演进

注册会计师审计起源于意大利合伙企业制度,形成于英国股份制企业制度,发展和完善于美国发达的资本市场,它是伴随着商品经济的发展而产生和发展起来的。注册会计师审计的发展经历了几个比较典型的阶段:详细审计阶段、资产负债表审计阶段、全部会计报表审计阶段。

(一) 详细审计阶段

注册会计师审计起源于 16 世纪的意大利。随着生产力的不断发展,地中海沿岸城市的商业贸易逐渐发展起来,商业经营规模不断扩大,为了筹集资金,出现了合伙企业。尽管当时的合伙人都是企业的出资者,但有些出资者并不参与企业的经营管理。为了让这些不参与经营管理的合伙人了解企业的经营情况,参与企业经营的合伙人有责任向他们证明合伙契约的履行情况,这在客观上就产生了需要一个与任何一方均无利害关系的第三者对合伙企业进行监督、检查的需求,于是出现了一批拥有丰富会计知识、专门从事查账和公证工作的专业人员。随着此类专业人员的增多,1581 年在威尼斯创立了威尼斯会计协会。

工业革命以后,商品经济得到了迅速发展,生产社会化程度大大提高,为适应新的生产力发展的需要,以发行股票方式筹集资金的股份公司应运而生。由于企业的所有权与经营权分离,为了监督经营者的经营管理,防止其徇私舞弊,保护投资者、债权人的利益,1844 年英国政府颁布了《公司法》,1845 年又对该法进行了修订,规定股份公司和银行的账目必须经过董事以外的人员的审计。于是,独立会计师业务得到迅速发展。1853 年,在苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会,该协会的成立标志着注册会计师职业的诞生。

从 1844 年到 20 世纪初,是注册会计师审计的形成时期。这一时期英国注册会计师审计的主要特点是:注册会计师审计的法律地位得到了法律确认;审计的目的是查错防弊,保护企业资产的安全和完整;审计的方法是对会计账目进行详细的审查;审计报告的使用人主要为企业股东等。

(二) 资产负债表审计阶段

20 世纪以后,经济中心转移到了美国。在 20 世纪初期,金融资本向产业资本渗透,

银行逐渐将资产负债表作为了解企业信用的主要依据,于是出现了资产负债表审计——美国式注册会计师审计。在这一时期,注册会计师审计的主要特点是:审计对象由会计账目扩大到资产负债表;审计的主要目的是对资产负债表数据的检查,判断企业信用状况;审计方法从详细审计逐步转向抽样审计;审计报告使用人除企业股东外,扩大到了债权人。

(三) 全部会计报表审计阶段

20世纪30年代,受资本主义经济危机的影响,1933年美国颁布的《证券法》规定,上市公司的会计报表必须经过注册会计师审计,向社会公布注册会计师的审计报告。这一时期,注册会计师审计的主要特点是:审计对象转为以资产负债表和利润表为中心的全部会计报表及相关会计资料;审计的主要目的是对会计报表发表审计意见,以确定会计报表的可信性,查错防弊转为次要目的;审计的范围已扩大到测试相关内部控制,并以控制测试为基础进行抽样审计;审计报告使用人扩大到整个社会公众;审计准则开始制定,审计工作向标准化、规范化过渡;注册会计师专业素质普遍提高。

第二次世界大战以后,随着经济全球化,跨国公司得到空前发展。国际资本的流动带动了注册会计师审计的跨国界发展,出现了一批国际会计师事务所。随着科学技术的不断进步,科学的统计抽样技术和计算机辅助技术开始广泛地应用于审计业务,审计技术不断得到发展。此外,注册会计师的业务范围不断扩大,开始从事代理纳税、会计服务、管理咨询等业务。

通过对注册会计师审计产生与发展的历史进行回顾,可得出以下结论:注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离;注册会计师审计随着商品经济的发展而发展;注册会计师审计体现为双向独立;注册会计师审计在经济生活中的特殊作用是提高财务信息的可靠性和可信性,从而使投资者据此作出正确的决策。

四、内部审计的演进

内部审计的产生有其久远的历史渊源,其萌芽可以追溯到古代奴隶社会奴隶主庄园的管家和监工,他们的活动带有经济监督的成分。到了中世纪,内部审计主要有寺院审计、城市审计、行会审计和庄园审计等形式。19世纪末20世纪初,随着企业这种社会基本经济单位的经营规模、跨度的不断扩大,内部管理层次及相对独立的经营单位的增多,企业最高管理决策层逐渐变直接管理为间接管理。这在客观上要求建立监督检查机制,以保证间接管理的有效性。由此,企业内部审计便随之产生并迅速发展起来。审计的内容范围从财务领域逐步扩展到了企业经营管理的各个方面,使内部审计成为企业管理的一个重要组成部分。

我国的内部审计可以说是伴随着政府审计而逐步形成、发展的。最初的政府审计在某种意义上就是内部审计。

在西方,随着经济的日益发展,企业审查规模日益扩大,管理日趋复杂,为了实现经营目标,内部审计获得了发展,并逐步健全、完善。

第二节 审计的性质

一、审计的概念

审计是由独立的专职机构和人员，根据委托或授权，对被审计单位的会计资料及所反映的经济活动进行审查，并发表意见。

对审计的概念可以从以下几方面理解：

（1）审计的主体是专职机构和人员。审计的主体是指审计业务的执行者；专职机构是指国家审计机关或会计师事务所或内部审计部门；专职人员包括国家审计人员、注册会计师和内部审计人员。

（2）审计的客体是被审计单位的会计资料及所反映的经济活动。审计的客体是指审计的对象。审计的对象就是被审计单位的会计资料及其所反映的经济活动。

（3）审计的目的是发表审计意见。审计人员通过适当的审计程序对被审计单位的会计资料及相关资料进行审查，形成结论，并将该结论明确地传达给委托人或授权人。

（4）审计具有独立的特性。正是由于审计是由独立的专职机构和人员所实施的，所以审计具有独立的特性。特别是注册会计师审计，会计师事务所和注册会计师不仅独立于被审计单位，而且独立于委托人。正是这种双向独立，才使得注册会计师在审计中能够做到客观和公正，进而使得注册会计师审计具有很强的鉴证职能。

二、审计的类别

审计可以从不同的角度作出不同的分类。

（一）按审计的目的和内容不同划分

审计按目的和内容不同，可分为财务报表审计、绩效审计和合规审计。

（1）财务报表审计：审计人员通过执行审计工作，对财务报表是否按照规定的标准编制发表审计意见。财务报表通常包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（股东权益）变动表以及财务报表附注。

（2）绩效审计：也称效益审计，是审计人员为了评价被审计单位经营活动的效率和效果，而对其经营程序和方法进行评价。

（3）合规审计：是审计人员为确定被审计单位是否遵循了特定的程序、规则或条例而进行审计。

（二）按审计的主体不同划分

审计按主体不同，可分为政府审计、内部审计和注册会计师审计。这三种类型前面已作介绍，这里不赘述。



三、注册会计师审计与政府审计、内部审计的关系

(一) 注册会计师审计与政府审计的关系

政府审计和注册会计师审计两者均属于外部审计（相对于被审计单位而言），都具有较强的独立性，但两者也存在着诸多区别，具体如下所述。

1. 两者的审计目标不同

政府审计是对单位的财政收支或财务收支的真实、合法和效益依法进行的审计；注册会计师审计是注册会计师对财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度编制进行的审计。

2. 两者的审计依据（标准）不同

政府审计是依据《中华人民共和国审计法》和《中华人民共和国国家审计基本准则》等进行的审计；注册会计师审计依据的是《中华人民共和国注册会计师法》（以下简称《注册会计师法》）和《中国注册会计师审计准则》。

3. 两者的经费或收入来源不同

政府审计所需经费列入财政预算；注册会计师的审计收入来自审计收费，由注册会计师和客户协商确定。

4. 两者的取证权限不同

政府审计在取证时，有关单位和个人应当支持并协助审计机关工作，提供有关证明材料；注册会计师在取证时，很大程度上有赖于被审计单位及相关单位的配合和协助。

5. 两者对发现问题的处理方式不同

政府审计对在审计中发现的被审计单位违反国家规定的行为，在法定职权范围内作出审计决定或向有关主管机关提出处理、处罚意见；注册会计师对审计过程中发现的问题，只能提请被审计单位进行调整和披露，并视情况确定出具的审计报告类型。

(二) 注册会计师审计与内部审计的关系

1. 注册会计师审计与内部审计的区别

注册会计师审计属于外部审计，与内部审计在独立性、审计目标等方面存在重大区别。

2. 注册会计师审计与内部审计的联系

注册会计师在审计时，应当对被审计单位的内部审计情况进行了解，并考虑是否利用其工作成果。原因有三：

(1) 内部审计是被审计单位内部控制的组成部分，而风险导向审计要求注册会计师必须了解包括内部控制在内的被审计单位情况及其环境，以评估和应对重大错报风险。

(2) 内部审计与外部审计在审计的内容、方法等方面具有诸多的一致性。

(3) 注册会计师利用内部审计工作成果可以提高自身的工作效率。