

审计技巧丛书
SHENJI JIQIAO CONGSHU

审计取证技巧

本书编写组 编写

 中国时代经济出版社

计技巧丛书
ENJI JIQIAO CONGSHU

审计取证技巧

本书编写组 编写

 中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计取证技巧 / 《审计取证技巧》编写组编写.

—北京: 中国时代经济出版社, 2016. 4

(审计技巧丛书)

ISBN 978 - 7 - 5119 - 2537 - 4

I. ①审… II. ①审… III. ①审计方法

IV. ①F239. 1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 005793 号

书 名: 审计取证技巧

作 者: 《审计取证技巧》编写组

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010) 63508271 63508273

传 真: (010) 63508274 63508284

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: sdjj1116@163.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京市昌平百善印刷厂

开 本: 880 × 1230 1/32

字 数: 63 千字

印 张: 4.75

版 次: 2016 年 4 月第 1 版

印 次: 2016 年 4 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5119 - 2537 - 4

定 价: 23.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换
版权所有 侵权必究

序

国家审计是党和国家监督体系的重要组成部分。审计机关依法独立行使审计监督权，在保障国家重大决策部署贯彻落实、维护国家经济安全、推动深化改革、促进依法治国、推进廉政建设中具有重要作用。从本质上讲，国家审计具有法定性、独立性、专业性、全面性、权威性特征，同时也是一门与时俱进的方法艺术。古人说，“事有必至，理有固然”“物之所在，道则在焉”。怎样把我们在审计实践中摸索出来的“固然”之“理”和“在焉”之“道”提炼归纳成系统的经验技巧，让更多的审计人员借鉴运用，一直是我所思考的一个问题。特别是在当前改革创新的新形势下，审计对象和审计环境

都在不断变化，现代信息技术发展突飞猛进，审计工作面临着新形势、新任务、新要求。党的十八届三中全会、四中全会、五中全会，《国务院关于加强审计工作的意见》和《关于完善审计制度若干重大问题的框架意见》及相关配套文件都对审计工作提出了更高要求，为今后一个时期审计工作指明了方向。与此同时，审计干部队伍中不同程度地存在能力不足、本领恐慌、“吃老本”现象等突出问题，尤其是在揭露问题、沟通协调、撰写审计文书等基本审计技能方面，部分审计人员显得力不从心、捉襟见肘。为此，编写各领域审计业务技巧读本，显得更为紧迫和重要。

纂书之旨，应审之需，切时之要。从2013年起，在我的倡导下，审计署组织一批审计业务骨干和审计能手成立编写组，分批、分专题对主要审计业务活动的技巧进行系统总结提炼。先期，形成了《审计查账技巧》《审计取证技巧》《审计调查技巧》《审计查处案件线索技巧》《审计沟通访谈技巧》《审计组织协调技巧》《审计综合分析技巧》《审计

报告撰写技巧》《审计信息编写技巧》等9个专题。随着编写过程的深入，又专门对信息化背景下的计算机审计技巧进行归纳提炼，并最终形成了《数据获取技巧》《会计数据分析技巧》《利用ERP审计的技巧》（上、下两册）、《结构化数据分析技巧》《多维数据分析技巧》《数据挖掘技巧》《数据趋势分析技巧》等7个专题，共同组成这套分为17个分册的《审计技巧丛书》。仔细读来，本套丛书立足审计实践，遵循务实管用的原则，注重案例的代表性、强调经验的规律性、突出技巧的适用性，主要采用真实鲜活的案例讲述审计技巧，力图阐微发幽、以小见大，便于审计人员阅读、应用和提高。

所谓技巧，立于技，贵乎巧，重在施用，旨在提高效率。庖丁解牛，娴技在巧；老翁酌油，熟能生巧。审计技巧的推广应用，同样对于改进审计工作方法和提高审计工作效率、提升效果都有很大裨益，可以起到事半功倍之效。组织编写本套丛书的目的，就是将分散的个人经验和技能汇集起来，在更大范围内推广，帮助更多审计人员熟练掌握和运

用审计技巧，不断提高效率、提升效果。古人讲，“为学之实，固在践履”。学习技巧，关键在用，关键在于“学而时习之”，关键在于把技巧真正运用于纷繁复杂的审计业务实践中去。需要指出的是，由于实际审计过程中各种主客观条件的千差万别，广大审计人员应学其大旨、得其要领、运其精髓，切不可照本宣科、机械重复、简单模仿，这样才能青出于蓝而胜于蓝，技学于斯而优于斯，才能真正把本套丛书所承载的使命推而广之、发扬光大。

夫功之成，非成于成之日，盖必有所由起。新中国审计制度是在探索、创新、总结、再创新的过程中，不断建立健全的。审计技巧也是在审计实践中，不断摸索积累和总结提炼形成的。各级审计机关和广大审计人员要注重总结和挖掘实践中好的做法，不断提高审计能力，共同推进审计实践创新，更好地发挥国家审计在国家治理中的基石和重要保障作用。目前，《审计技巧丛书》虽已付梓，然限于水平，难免会有诸多疏漏欠妥之处，希望广大审计

同仁、业界读者、专家能够不吝赐教，及时提出意见和建议，以便在后续编写修订过程中采纳吸收，裁冗补漏，以使其渐臻完美。



2016年2月

前 言

审计取证技巧是审计取证策略和审计取证技术方法的总括，是审计人员为实现审计目标，针对特定审计对象，对检查、观察、询问、外部调查、重新计算等审计取证基本方法的综合运用。本书通过对一系列具体案例或问题取证技巧的提炼，将取证技巧归纳为内部核查、外部延伸、多方关联、借助外聘专家和谈话询问等五类，旨在为审计人员提供不同审计环境下审计取证策略和技术方法的抉择参考。本书以案例方式呈现，每个案例采用“情景概述+主要技巧+技巧评述”的形式，将审计取证方法与审计调查思路相结合，总结归纳了五类经实践检验行之有效的审计取证技巧，通过案例阐述了这

些审计取证技巧在审计实务中的运用。26个审计案例均来自审计实践，根据需要对部分案例进行适当提炼和加工，力求突出实战性、实用性。

需要说明的是，在审计实践中，审计人员面对的审计环境和审计对象总是纷繁复杂的，一个成功的审计案例往往是多种审计取证技巧的“加成”效应，需要审计人员灵活掌握和运用。

本书由审计署驻武汉特派员办事处初编，审计署金融司负责统稿，旨在指导审计实践提供重要参考。由于编写人员水平有限，难免存在疏漏和不完善之处，恳请广大读者批评指正。

目 录

序	刘家义 (1)
前言	(1)
一、“内部核查”审计取证技巧	(1)
技巧1：跟踪流程获取证据，揭示基层政府 违规行为	(2)
技巧2：梳理分析人员关系，核实采购业务 利益输送	(7)
技巧3：研究规律核查异常，揭露骗取财政 资金线索	(12)
技巧4：复核重置确定关键，发现高价收购 真实情况	(17)

二、“外部延伸”审计取证技巧 (23)

技巧5：巧借外力突破障碍，查实学校违规
收费问题 (24)

技巧6：比对数据锁定疑点，揭示侵吞国债
资金线索 (28)

技巧7：外部围攻重点取证，破解非法地下
钱庄之谜 (33)

技巧8：延伸调查迂回取证，锁定骗取财政
资金事实 (37)

三、“多方关联”审计取证技巧 (42)

技巧9：多方获取建设资料，按图跟踪明辨
工程真伪 (43)

技巧10：内查外调攻克难题，多方取证辨识
五假工程 (49)

技巧11：借力经验初判问题，关联比对收获
关键证据 (55)

技巧12：内外结合层层递进，核实银行员工
非法牟利 (59)

技巧 13: 数据分析提高效率, 精确制导延伸 破解难题	(66)
技巧 14: 分析寻找利益关联, 迂回取证发现 造假身份	(70)
技巧 15: 多种渠道数据比对, 揭露违规领取 低保资金	(73)
技巧 16: 大数据综合分析, 揭穿违规拆借 资金问题	(77)
技巧 17: 点面结合借力打力, 查处骗取消费 贷款线索	(80)
技巧 18: 以退为进核实关系, 关联比对发现 利益输送	(85)
四、“借助外聘专家” 审计取证技巧	(91)
技巧 19: 把握行业技术规范, 第三方助力 致命一击	(93)
技巧 20: 借力专业机构检测, 综合分析揭露 倒卖实情	(99)
技巧 21: 现场勘查掌握情况, 专家做证认定 问题隐患	(103)

技巧 22：巧妙获取航拍数据，专业技术明辨
违法事实 (107)

技巧 23：实地延伸发现疑点，借助专家获取
权威证据 (111)

技巧 24：现场测量评价效果，专家鉴定现形
虚假技改 (115)

五、“谈话询问”审计取证技巧 (120)

技巧 25：谋定而动攻其要害，查实多人违法
犯罪行为 (121)

技巧 26：以子之矛攻子之盾，假结构化产品
露出真容 (128)

后记 (133)

一、“内部核查”审计取证技巧

“内部核查”可以说是应用范围最广、使用频率最高的审计取证技巧，它包含两层含义：所谓“内部”，主要是指主要证据均直接来源于被审计单位；而“核查”，是有针对性、有目的地获得关键性证据，并非泛泛收集一般的基本情况证据。

“内部核查”的审计取证技巧主要运用在所涉事项与外部单位关联性不大，主线集中在被审计单位的情况。合理应用该取证技巧的前提是对审计事项有一定程度的认识了解，比如在审计事项比较单一、脉络比较清晰的情况下，根据审计事项的普遍规律性和关键环节取得相关证据。实践中比较典型的如确定某些责任人时，就要找到相关发文或审批的签

报文件；或者是对审计事项已经有较为明确的定性，需要从被审计单位内部获取关键性证据加以突破，比如为确定利益输送的关系人，就可以通过被审计单位提供的相关人员资料来梳理人物关系、锁定重点等。

运用“内部核查”审计取证技巧需要注意的是，因为取证对象均为被审计单位，而其对审计事项会比较敏感，如果直接调取关键性证据，针对性太强，可能导致对方拖延或拒绝提供，因此需要采取灵活方式调取。如需要某类证据时，可以在确定目标后，和其他同类型的相关证据一并调取，分散被审计单位对一些敏感事项的关注度。

技巧 1：跟踪流程获取证据，揭示基层政府违规行为

【情景概述】

在 2013 年 H 省财政收支和省长经济责任审计中，审计发现 2011 年至 2013 年，省、市、县三级

政府违规自行制定招商引资优惠政策，对多家企业及企业管理人员减免或变相返还税收、土地出让金等财政收入。审计后，H省政府组织对省本级和相关市、县自行制定的招商引资政策进行了清理，停止执行违规出台的财税优惠政策。

【主要技巧】

审计人员在发现地方政府存在违规自定招商引资优惠政策的现象后，决定系统地对地方各级政府的这一现象进行梳理，以形成规模性审计结论。从事项流程看，地方政府违规自定招商引资优惠政策，应存在“动议→决策→执行”这一过程；从涉及对象来看，政府及其相关职能部门、企业都应是这一事项的参与者。对此，审计人员结合事项流程细分审计环节，采取“流程跟踪”的方式获取每一环节相关参与方的审计证据，以确保形成完整的审计证据链。

(1) 深入研究政策法规，获取“动议”和“决策”环节证据。

“动议”和“决策”环节的主要行为人应是地方