

· 立信会计学术专著 ·

持续审计研究

何 芹 / 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

· 立信会计学术专著 ·

持续审计研究

何 芹 / 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

持续审计研究/何芹著. —上海:立信会计出版社,
2008.5

(立信会计学术专著)

ISBN 978-7-5429-2051-5

I. 持… II. 何… III. 审计学—研究 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 074722 号

责任编辑 张巧玲

封面设计 周崇文

持续审计研究

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	700 毫米×1000 毫米 1/16
印 张	13
字 数	206 千字
版 次	2008 年 5 月第 1 版
印 次	2008 年 5 月第 1 次
印 数	1—1 200
书 号	ISBN 978-7-5429-2051-5/F·1807
定 价	31.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

序

会计是一门与社会经济环境密切相关的学科。回眸会计的发展史，会计学科始终随着社会经济的发展而发展，不断地实现理论的突破和实践的创新。当今的经济全球化、资本市场国际化以及会计的国际趋同，为会计理论的发展和实务的创新提供了契机，并形成了会计研究的累累硕果。

“中国现代会计之父”潘序伦博士开创的立信会计事业，以诚信会计思想而享誉海内外。进入新世纪后，上海立信会计学院会计学科进入了一个新的发展时期。“立信会计学术专著”系列展示的是上海立信会计学院会计学科的学术研究成果，选题涉及会计、财务管理和审计的主要前沿领域，内容着重引介和评价这些领域的理论发展和方法创新，并试图对这些领域的理论发展与方法创新有所贡献，从中也体现了上海立信会计学院会计学科正在形成的理论研究与应用研究并重、突出应用，直接服务于国家与上海地方经济的研究特色。

学术研究的魅力在于发展与创新，“立信会计学术专著”系列所追求的是能够对会计理论有所发展，对会计方法有所创新，哪怕所进行的发展与创新是十分微小的。如果列入“立信会计学术专著”系列出版的每本专著都能对会计理论的发展与方法的创新有所贡献，能够得到同行的一点认同，也算达到了我们编辑出版“立信会计学术专著”系列的目的了。

邵瑞庆

2008年5月

审计的发展源于环境的变化。经过漫长的发展过程,审计已经成为我国社会主义市场经济发展不可或缺的重要组成部分,并且发挥了至关重要的作用。随着环境的变化,尤其是信息处理技术的迅速发展和电子商务的广泛普及,企业信息系统提供的信息日益及时,实时财务信息不仅成为可能,还将更好地满足使用者的信息需求,同时也对审计的时效性提出了更高的要求。审计人员应充分发挥主观能动性,促使审计地位、作用、方法等也发生相应的转变。

从目前来看,我国审计理论和实务与国际先进水平相比,还存在一定的差距。为了缩小这一差距,我们对持续审计(Continuous Auditing,也称为连续审计)这一先进审计方法的理论、实施及功效进行系统研究。作为一种审计方法,持续审计可以应用于不同的审计主体,如注册会计师审计、内部审计和政府审计,因此本书对持续审计的研究不局限于单一的审计主体,而是基于审计方法的视角研究持续审计。

传统审计主要是基于一定期间进行的审计,常常是一年、半年或者一个季度;持续审计是根据需要实时进行的审计,与传统期间审计最本质的差异在于审计时间不同,持续审计强调审计的及时性和审计过程的持续性,因而极大地提高了审计效果和效率。本书以审计职业应对审计环境变化为出发点,对为什么会出现持续审计,它的理论基础是什么,它会如何促进审计理论的发展,在实务中如何实施以及实施功效等几个方面进行系统研究。

本书包括八章内容,我们将其归为五个部分。

第一部分(第一章)绪论,我们提出研究动机与研究视角、研究结构、研究方法以及本书的主要观点和创新。

第二部分(第二、第三章)回顾了本书的研究背景。早在20世纪50年代就已经产生了持续审计思想的萌芽,当时出于提高审计效率,合理配置审计资源的考虑,持续审计仅指将年度财务报告审计工作分散于全年,这时的持续审计通过人工方式即可实现。经过半个多世纪的发展,持续

审计思想不断走向成熟,与早期持续审计理念大相径庭。尤其到了 20 世纪末期,依托于先进信息技术的发展,在美国注册会计师协会(AICPA)、加拿大特许会计师协会(CICA)以及国际内部审计师协会(IIA)等社会职业团体的推动下,持续审计得到了重新塑造,成为根据需要实时进行的审计。虽然持续审计的研究在不断深入,应用也逐渐推广,但通过本书的全面梳理,发现有关持续审计的研究都比较零散,难以从整体上反映持续审计的基本理论、实施与功效,从而为本书的研究提供了契机。

第三部分(第四、第五、第六章)是本书的主体,包括持续审计理论、实施和功效三个重要内容。

其中,第四章阐述持续审计的理论基础,探讨持续审计基本理论。持续审计本质上是审计方法的创新,直接来源于市场的自发需求,对持续审计理论基础的研究离不开需求、供给和实施原理的分析,信息理论、计划行为理论以及管理方法理论分别为这些方面提供了理论支持。同时作为整个审计理论体系的一部分,持续审计也促进了审计理论的发展,包括审计目标、审计对象、审计报告等诸多方面。这些内容共同构成了完整的持续审计理论。

第五章着重探讨持续审计实施。持续审计实施必须基于一定的条件,需要考虑企业客观的现实需要、管理层的支持和配合、必备的技术要求。持续审计是一种高频率的审计,审计时间和频率的确定也很关键。另外,还有一个重要环节是持续审计程序设计,根据 IIA(2006)研究报告得出的结论,持续审计程序主要包括确定持续审计目标、数据进入和使用、持续控制评估和持续风险评估、报告和管理审计结果这样几个步骤。我们根据该报告提出的程序,分析持续审计在应收账款审计中的具体应用,为其他项目的持续审计提供借鉴。

第六章主要探讨持续审计的实施功效。由于现有持续审计实践较少,不足以支持大样本实证研究,因此我们在规范分析的基础上,结合国内实际情况,研究持续审计实施功效,并得出对我国实施持续审计的启示。从持续审计的作用对象看,主要体现在给审计师和企业带来的功效上,如提高审计质量、降低审计风险、提高审计效率以及降低企业贷款成本、促进上市公司满足 SOX 法案及相关规定的要求、最终实现企业的价值增值,同时持续审计还能够更好地满足使用者的信息需求、促进资本市场的发展。我国审计市场上审计师和被审计单位面临着同样性质的需求,持续审计的应用对于我国审计发展具有重要的意义。

第四部分(第七章)首先通过分析政府审计信息化现状,提出持续审计在我国政府审计中应用具有一定的可行性和必要性。然后在问卷调查和专家访谈的基础上,分析持续审计在我国内部审计和注册会计师审计中的应用前景、实施障碍及功效,并提出持续审计实施的基本思路和建议。研究结果表明,在我国注册会计师审计和内部审计领域,持续审计的实施存在很多障碍,包括审计人员业务素质偏低、被审计单位不接受、审计准则和程序不支持等诸多方面。虽然如此,仍然存在对持续审计的潜在需求,持续审计的预期功效也是被大家一致认可的;并且持续审计思想在国内金融行业和集团公司内部审计中已经开始得以应用。这些都为持续审计的实施提供了支持和动力。因此我们提出,持续审计的实施应该在不断克服障碍的基础上,以政府审计实施为起点,然后在内部审计中试行,总结内部审计的成功经验,加强理论研究,并将持续审计在内部审计和注册会计师审计中逐步推广应用。

第五部分(第八章)归纳本书的主要研究结论,指出本书研究存在的局限性,提出未来的研究方向。

目 录

第一章 绪论	1
第一节 研究动机与研究视角	1
第二节 研究结构	5
第三节 研究方法	7
第四节 主要观点及创新	8
本章小结	9
第二章 持续审计的产生背景及思想发展路径	11
第一节 持续审计的产生背景——从审计环境的变化谈起	11
第二节 持续审计的思想发展路径	18
本章小结	22
第三章 持续审计研究综述	24
第一节 持续审计国外研究综述	24
第二节 国内研究现状	37
第三节 文献简评及本书需要解决的关键问题	41
本章小结	42
第四章 持续审计理论	44
第一节 持续审计的理论基础	44
第二节 持续审计的本质	55
第三节 持续审计与相关概念的比较分析	64
第四节 持续审计对审计理论的促进和发展	69
第五节 持续审计的局限性	82
本章小结	88
第五章 持续审计的实施	90
第一节 确定持续审计应用的领域	90

第二节 满足持续审计实施的技术要求	98
第三节 确定持续审计实施的时间	102
第四节 持续审计程序设计——以应收账款审计为例	105
第五节 持续审计实施进程评估	115
本章小结	118
第六章 持续审计的功效分析	119
第一节 持续审计对审计师的功效	119
第二节 持续审计对企业的功效	128
第三节 持续审计的其他功效	134
本章小结	135
第七章 持续审计在我国审计中应用的现实分析和未来展望	137
第一节 持续审计在我国政府审计中的应用分析	138
第二节 持续审计在我国内部审计中的应用分析	141
第三节 持续审计在我国注册会计师审计中的应用分析	151
第四节 我国应用持续审计的基本思路和具体建议	160
本章小结	166
第八章 研究结论、局限性与未来研究方向	168
第一节 研究结论	168
第二节 研究的局限性	170
第三节 未来研究方向	171
本章小结	172
附录一 我国企业内部审计实施持续审计的调查问卷	174
附录二 我国注册会计师审计实施持续审计的调查问卷	177
附录三 图表索引	180
参考文献	182
后记	197

第一节 研究动机与研究视角

一、研究动机

近些年来,会计信息质量低下,企业财务报告造假行为频频发生,世界各国财务丑闻迭出,规模也屡创新高。随着安然公司(Enron)的破产,世界通信公司(WorldCom Inc.)、施乐公司(Xerox)、奎斯特通讯公司(Qwest)、环球电讯公司(Global Crossing Ltd.)以及帕玛拉特公司(Parmalat)等也相继倒下。这些事件的发生使社会公众开始对财务报告持怀疑态度,“彻底打击了(美国)投资者对(美国)资本市场的信心”(Congress report, 2002)^①。我国会计信息质量也令人堪忧,郑百文、蓝田股份、银广夏、麦科特和德隆等财务造假陆续上演,审计师因未能揭露财务造假行为而招致各界指责,其信誉备受质疑,审计职业进入了前所未有的“困顿时期”。在对财务报告质量失望之余,人们开始怀疑审计职业是否具备揭示财务报告造假的能力,并对目前审计职业依赖的审计模式、审计方法产生了质疑。如何提高审计质量,及时发现并遏制财务造假,已经成为各国审计学术界、实务界与政府部门亟待解决的重要课题。

回顾历史,传统审计主要是期间审计,如年度审计和半年度审计,一直以来,学术界和实务界都是针对传统期间审计进行研究。传统期间审

^① 转引自刘峰. 萨班斯法案:由来、影响及争论. 中国注册会计师协会行业发展资料(No. 2004-11), 2004 [EB/OL]. <http://www.cicpa.org.cn/ReadNews.asp?ID=5837&BigClassName=211&SmallClassName=>

计的对象是相隔时间较长的历史性信息,影响了审计信息的及时性和可靠性,也给审计职业带来了一定的审计风险。世纪交替,人类社会开始迈入技术十分发达、信息极度膨胀的经济知识化、全球化的新时代,随着信息社会的到来,信息技术成为组织发展的主要驱动力,它使组织的经营方式发生了巨大的变化,改变了企业等经济组织的运行环境与模式,重新定义其生存发展的全新规则。企业信息日益实时化,对信息时间性的要求也越来越强,从而对审计报告等信息的时效性也提出了更高的要求。对于新的经济现象,传统期间审计已经显示出很大的不适应,传统审计本身存在固有的时滞性缺陷,使其难以适应复杂多变的审计环境的要求,审计的变革发展是历史的必然。当务之急是通过加强审计信息化建设,改变目前审计手工作业的滞后现状,促使传统期间审计向更加及时的审计模式转变,从而增强审计师查错防弊、防范风险的能力。

为了适应这种发展的需要,“持续审计”(Continuous Auditing,也称为连续审计)方法应运而生。1999年,美国注册会计师协会 AICPA(American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)和加拿大特许会计师协会 CICA(Canadian Institute of Chartered Accountants, CICA)联合完成的研究报告《持续审计》(Continuous Auditing, 1999)^①对持续审计给出定义:“持续审计是指独立审计师用以对委托项目的相关事项以一系列实时或短时间内生成的审计报告,对其提供书面认证的一套审计方法。”持续审计的产生和发展经历了一个漫长的、渐进式的过程,早在 20 世纪 50 年代,审计职业开始反省传统期间审计的效率和效果,产生了持续审计思想的萌芽,当时理解的持续审计仅是对传统期间审计进行的局部修改,是指为合理配置审计资源而将年度财务报告审计工作分散于全年(Tietjen, 1956)^②;20 世纪 60 年代初至 70 年代末,持续审计进一步发展发展为对中期财务报告进行的审计工作(Grady, 1965^③; Kunkel, 1974^④);80 年代以后,尤其到了 20 世纪末,随着计算机技术的迅速发展,

① AICPA/CICA. Continuous Auditing, Research Report[R]. The Canadian Institute of Chartered Accountants, Toronto, Ontario, 1999.

② A Carl Tietjen. A suggested change in examination approach[J]. Journal of Accountancy, Apr, 1956, pg. 47-49.

③ Paul Grady. The Independent Auditing and Reporting Function of the CPA[J]. The Journal of Accountancy, November, 1965, pg. 65-71.

④ Gregory Kunkel J. Continuous Auditing By Exception[J]. Management Accounting, Jul, 1974, pg. 45-48.

持续审计得到了重新塑造,发展为提高审计及时性、降低审计风险的实时审计理念,这就是 AICPA/CICA 研究报告中给出的定义,也是本书对持续审计的界定。

全球化与信息技术的快速发展引起了许多社会职业团体对持续审计的关注。在 AICPA 和 CICA 对持续审计进行联合研究并发布研究报告之后,全球范围内建立了许多研究机构对 AICPA/CICA 研究报告中提出的持续审计相关课题作进一步研究,例如,美国德克萨斯 A&M 大学持续审计研究中心(The Center for Continuous Auditing at TEX AS A&M University)、欧洲持续审计研究中心(European Center for Continuous Auditing),已经举办了十四次持续审计国际研讨会,并将研究成果发布在 <http://raw.rutgers.edu> 网站上。国际内部审计师协会 IIA(The Institute of Internal Auditors, IIA)也要求内部审计师发展持续审计,提高审计的效率和效果,并分别于 2003 年、2005 年和 2006 年初发布研究报告《持续审计:内部审计师的潜力》(Continuous Auditing: Potential for Internal Auditors, 2003)^①、《持续审计:内部审计师的操作模型》(Continuous Auditing: An Operational Model for Internal Auditors, 2005)^②和《持续审计:认证、监控和风险评估》(Continuous Auditing: Implication for Assurance, Monitoring and Risk Assessment, 2006)^③,探讨信息技术进步对内部审计的影响,研究内部审计如何成功实施持续审计,应对环境变化。这些职业团体研究的共同目的是促进持续审计在企业等经济组织中的广泛使用,完成经济组织由传统的经营环境向电子商务环境的转变。

国内,随着信息网络技术的发展,会计信息系统逐渐由一种手工会计系统简单的电子化翻版发展成为自动数据处理系统。中国注册会计师协会前任副秘书长李爽 2001 年在一次题为“加入 WTO 对中国注册会计师行业的机遇与挑战”的报告中指出:“现行审计一般是年度报表审计,而未来审计将是实时审计,将根据用户的需要随时提供,而年度报告则可能成

① IIA. Continuous Auditing: Potential for Internal Auditors, Research Report[R]. The Institute of Internal Auditors Research Foundation, September 2003.

② IIA. Continuous Auditing: An Operational Model for Internal Auditors Research Report[R]. The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 2005.

③ IIA. Continuous Auditing: Implication for Assurance, Monitoring and Risk Assessment, Research Report[R]. The Institute of Internal Auditors Research Foundation, 2006.

为一种补充信息。信息技术的发展将扫除实时报告的障碍,信息需求者可以把他们的需求及时反馈给信息提供者。而注册会计师为了更好地满足投资者等信息使用者的及时需求,也应提供连续性审计服务(Continuous Auditing)。”^①近些年来,学术界和实务界积极探索财务报告方式的变革,可扩展商业报告语言(eXtensible Business Reporting Language, XBRL)给这一变革提供了技术上的支持,美国、英国和加拿大等国家的会计组织一直在大力推广 XBRL,国内也开始试行。面对实时会计信息系统和实时报告模式,我们需要研究能够提供实时审计服务的持续审计问题。

总而言之,面对复杂多变的审计环境和信息技术的发展,传统期间审计的局限性日益体现,要求发生相应的改变,持续审计能够有效克服传统期间审计的局限性,从而激发了对持续审计的需求。这正是本书的研究动机所在。

二、研究视角

作为一种审计方法,其特征是由审计对象和审计技术决定的,任何审计主体都可以使用,包括注册会计师审计、内部审计和政府审计。在西方国家,持续审计思想最早起源于注册会计师审计,并在内部审计中得到较快发展,近些年来逐渐被政府审计重视和应用。具体到我国审计实践,持续审计最早应用于政府审计领域。随着金审工程建设的开展,信息化程度的提高,审计师可以通过网络链接远程访问、调用被审计单位相关电子数据资料进行审计,从而为持续审计提供了充分的条件。目前审计署对中央部门的联网审计就充分体现了持续审计思想在政府审计中的应用。但是,持续审计在我国注册会计师审计中的应用还是一片空白,内部审计仅略有涉及,而根据我们对审计现状的分析及对审计师的初步调查,发现注册会计师审计和内部审计同样存在对持续审计的潜在需求。那么持续审计在我国注册会计师审计和内部审计中如何实施?到目前为止,并没有人对此进行系统研究。

因此,本书对持续审计的研究不局限于单一的审计主体如政府审计、内部审计或者注册会计师审计,而是从审计方法的视角,对持续审计理

^① 李爽. 加入 WTO 对中国注册会计师行业的机遇与挑战,2001[EB/OL]. <http://www.e521.com/cjcx/nai/1229112731.htm>.

论、实践和功效以及持续审计在我国审计实践中的应用进行系统研究,填补国内研究的欠缺,提升国内持续审计理论研究水平,为持续审计在我国审计工作中的应用提供理论支持和依据。同时,持续审计的内容非常广泛,包括财务报表审计、合规性审计以及绩效审计等。为了便于本书的论述,我们对持续审计的范围主要局限于财务报表审计,同时也涉及合规性审计的内容,如持续审计在贷款合同中的应用。

第二节 研究结构

本书共分为八章五个部分,基本结构如图 1-1 所示。

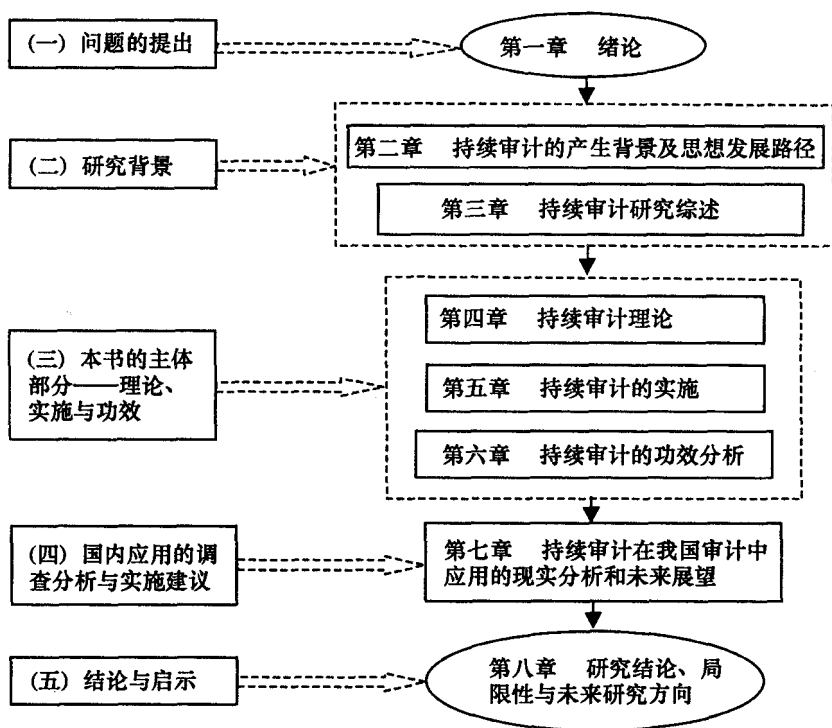


图 1-1 本书基本结构

第一部分(第一章)提出本书研究的主要问题,第二部分(第二、第三章)通过文献综述回顾本书的研究背景,第三部分(第四、第五、第六章)是本书的主体,研究持续审计的理论、实施和功效,第四部分(第七章)对持

续审计在我国的应用进行调查分析,并提出具体的实施建议,第五部分(第八章)全书总结。各章内容概述如下:

第一章 绪论

本章提出需要研究的问题,主要概述持续审计的研究动机与研究视角、研究架构、研究方法以及主要观点和创新。

第二章 持续审计的产生背景及思想发展路径

本章回顾了持续审计的产生背景,指出持续审计是顺应环境变化而发展起来的,并将其置于历史环境中,追寻其思想发展路径。

第三章 持续审计研究综述

本章主要对国内外关于持续审计的研究文献进行分析与总结,了解目前持续审计的研究现状,提出本书所要解决的关键问题。

第四章 持续审计理论

本章追本求源,探究持续审计的理论基础,提炼持续审计的本质,并就持续审计与传统期间审计、持续监控以及后续审计之间的差异进行比较分析,探讨持续审计对审计理论的促进和发展,同时指出持续审计本身也存在很多的局限性。

第五章 持续审计的实施

持续审计实施涉及被审计单位和审计项目的选择、技术要求的满足、审计时间的确定以及审计程序设计等诸多环节,本章分别就这些内容进行阐述,并以应收账款审计为例,分析持续审计程序在应收账款审计中的具体实施。

第六章 持续审计的功效分析

本章在国外相关文献研究结论的基础上,结合国内的具体情况,分析持续审计的实施功效,包括持续审计给审计师和企业带来的功效,以及持续审计对使用者信息需求的满足和对资本市场健康发展的促进。

第七章 持续审计在我国审计中应用的现实分析和未来展望

本章通过分析政府审计信息化现状,探讨持续审计在我国政府审计中应用的可行性和必要性;并在问卷调查和专家访谈的基础上,分析持续审计在我国内部审计和注册会计师审计中的应用前景、实施障碍及功效,最后提出持续审计在我国审计工作中实施的基本思路和建议。

第八章 研究结论、局限性与未来研究方向

本章归纳总结上述各章的研究结论,提出本书对持续审计理论和实务发展的贡献及存在的局限性,并指出未来研究方向。

第三节 研究方法

本次研究主要采用规范和实证研究相结合的方法。持续审计属于审计方法的创新,目前持续审计实践还非常有限,本书的研究属于持续审计理论与实务的探索性研究,以规范研究方法为主导。同时,本书也尝试使用实证方法,通过发放问卷调查了解持续审计在我国的应用前景。具体内容如下。

1. 规范法

在本书的研究过程中,我们参阅了美国等发达国家的有关书籍、期刊、AICPA、CICA 和 IIA 的研究报告以及国内的相关文献,在结合现有研究成果的基础上,借助档案研究法、理论实证法、比较分析法以及交叉学科研究法,围绕持续审计“应该是什么”展开论述,提出自己的见解。

(1) 档案研究法。根据持续审计相关重要文献档案的研究结论,系统研究持续审计理论、实施和功效。

(2) 理论实证法。在传统审计理论的基础上进行逻辑推理,分别运用信息理论、计划行为理论、管理理论分析持续审计的理论基础,包括持续审计的需求、供给和实现途径,探讨持续审计对传统审计理论的促进和发展。

(3) 比较分析法。本书将社会职业团体和学术界的研究成果进行比较分析,在归纳总结的基础上,提出规范和实施持续审计的建议。

(4) 交叉学科研究法。本书的涉及面较广,除了审计学之外,还涉及信息理论、行为理论、管理学理论等相关学科。

2. 实证法

由于国内持续审计实践甚少,缺少大样本研究的现实基础,因此只能就国内持续审计应用前景进行比较粗浅的实证分析。采用的方法主要是面谈、专家访谈以及问卷调查。

(1) 面谈。2006年3月,我们借上海市注册会计师协会举办的注册会计师后续教育的机会与上海市注册会计师协会的执业会员和非执业会员进行了面谈,并根据面谈了解到的情况和现有文献研究成果设计调查问卷。

(2) 专家访谈。2006年4~5月,我们与江苏、浙江、安徽、上海等地会计、审计界的专家进行了访谈,并修改了问卷设计。

(3) 问卷调查。2006年6~7月,我们对上海市四大会计师事务所(以下简称“四大”)和非四大会计师事务所(以下简称“非四大”)执业注册会计师进行了问卷调查,了解持续审计在我国注册会计师审计中的应用前景。同期,向随机抽取的已经实施ERP(Enterprise Resource Planning,企业资源计划)企业发放问卷,调查了解持续审计在这些企业内部审计中的应用前景。同时我们还就调查中的具体问题和相关人员进行深入访谈。

第四节 主要观点及创新

一、主要观点

本书的主要观点有:

(1) 持续审计的本质是审计方法的创新,它强调审计过程的持续性、审计实施的即时性和审计活动的整合性,并且基于例外审计和战略系统审计的理念,要求审计师运用“自上而下”和“自下而上”相结合的手段,对审计对象作出合理的专业判断。

(2) 与传统期间审计相比,持续审计表现出了无可比拟的优越性,从而促进了审计理论的发展,体现在审计目标、审计对象、审计报告等诸多方面,同时持续审计也存在一定的局限性,需要进一步地发展和完善。

(3) 持续审计的实施必须具备一系列的配套条件和措施,目前并不是所有的企业和审计项目都已具备这些条件,选择合适的企业和审计项目,在合适的时间实施持续审计,这才是持续审计成功运用的关键。

(4) 持续审计实施可以概括成三个阶段:初级阶段、中级阶段和高级阶段,不同阶段与传统期间审计的衔接不同。现有持续审计的应用主要处于初、中级阶段,并不断向高级阶段发展。

(5) 持续审计实施中,程序设计非常重要。传统审计程序难以适应持续审计方法的变化,因此需要对传统审计程序进行适当修正或者设计全新的审计程序。

(6) 持续审计的生命力在于其实施功效。持续审计不仅能给审计师和被审计单位带来诸多好处,还体现在给信息需求者和资本市场发展带来的功效上。

(7) 随着政府审计信息化进程的加快,尤其是金审工程项目建设的