

审计技术方法丛书

审计取证和审计工作底稿编制 的技术与方法

本书课题组 / 编著



中国时代经济出版社

《审计技术方法丛书》

审计取证和审计工作 底稿编制的技术与方法

本书课题组 编著

中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计取证和审计工作底稿编制的技术与方法/《审计取证和审计工作底稿编制的技术与方法》课题组编著, —北京: 中国时代经济出版社, 2002. 5

(审计技术方法丛书)

ISBN 7-80169-246-2

I. 审… II. 审… III. ①审计-方法②审计-技术 IV. F239.1
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 028012 号

审计取证和审计工作底稿编制的技术与方法

本书课题组 编著

出版者	中国时代经济出版社 (原中国审计出版社)
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010) 88361317 64066019
传 真	(010) 64066026
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京通堡印刷厂
开 本	850×1168 1/32
版 次	2002 年 5 月第 1 版
印 次	2002 年 5 月第 1 次印刷
印 张	8.125
字 数	167 千字
印 数	1~5000 册
定 价	60.00 元 (全 5 册)
书 号	ISBN 7-80169-246-2/F·082

版权所有 侵权必究

序 言

加强“人、法、技”建设，是审计署在新的时期作出的一项使审计工作适应新的形势的重大决策。所谓“技”，是指审计的技术基础，主要包括审计基本技术与方法、专业审计指南和审计信息化系统三个方面。三者之间既相对独立，更相互依存，是一个内在联系十分紧密的有机统一体：审计基本技术与方法既是审计实践中最基本的技巧艺术，又是各专业审计指南的基础；各专业审计指南既是审计实践的操作规程，又是审计信息化系统建设的前提。审计指南的研制和审计信息化系统的建设正按计划加快进行。审计基本技术与方法的开发，应当从何处入手，选择那些课题，采取什么方式展开？经充分酝酿、反复讨论，首批选择了指导性强、通用性大、工作急需的五项课题，它们是：内部控制测评技术与方法、审计抽样技术与方法、审计取证和审计工作底稿编制技术与方法、审计报告编制技术与方法和舞弊审计技术与方法。在审计署党组的有力领导、各级审计机关的大力支持和有关院校的积极配合下，经过各课题组两年多艰苦不懈的努力，现在五项课题终于完成面世了。这是我国审计技术基础建设的一大收获和喜讯！

五项课题彼此间既相互独立又紧密联系。总体上体现了当初确立的指导思想和以下三个共同特点：

一是针对性与通用性强。审计涉及财政、金融和企业等专业领域，工作中运用的技术与方法有通用的，也有专用的。各个专业领域所有审计技术与方法，什么都开发，样样都研究，不分轻重缓急，全面出击，短期内很难有什么实效。本着解决工作急需、突出“基本”二字的精神，这五个课题都是目前我国审计工作中最急需、最基本、最通用的审计基本技术与方法。如内部控制测评，理论上多年讲能够提高工作效率，实际工作中常常抱怨不仅提高不了工作效率，而是增加工作负担。再比如，我们一直注重违反法规问题，近年来又特别强调全面审计、突出重点、注意查处大案要案，但如何进行舞弊审计，却从未作过系统研究。在每项课题内容的取舍上，同样也注意了有针对性地解决实际工作中存在的问题，突出了不同专业审计之间的共性及审计技术与方法的通用性。

二是科学性与适度超前性较强。审计工作往往给人以琐碎繁杂的印象，实际上并非杂乱无章，更不能随心所欲。作为独立课题，系统研究审计技术与方法，相对而言是一门学问，更应考虑其科学性。应当承认，审计技术与方法的开发与应用，发达国家处于领先地位。讲科学性，就是要积极探索审计工作的内在规律，大胆借鉴国外的先进做法和经验。国外有些科学的做法在我国实际工作中可能还没有运用，甚至创造条件在短期内要运用得好也有一定困难。如何面对这个问题，课题组掌握的尺度是适度超前，既不搞高不可攀、难以企及的东西，也

不是一味地迁就现实、照顾落后。如各课题组都贯穿了风险导向审计，这无疑是科学的、适度超前于现实的某些做法。由于提供了审计抽样必要的一些参数，给出了符合性测试与实质性测试的若干关联点，设计了审计取证的具体程序和步骤，又使得这些技术与方法之间能够较好地配套衔接，一经广大审计人员接受并在实际工作中运用，相信能够将我国审计实务向前推进一步。

三是规范性与可操作性较强。开发各项课题，我们并非白手起家，除了借鉴国外做法，最重要的是总结我们自己的实践经验。但也毋庸讳言，实际工作中还存在两个明显弊端：一是某些行为不规范。我国虽已颁布了若干审计准则，但一些地方贯彻执行得并不很好，各行其是，随意性还比较大。二是某些规范不具体。实际工作中，尽管有一般性要求，但未制定出相应的操作性很强的具体审计准则，或者虽有审计准则却缺乏具体操作规程，实际操作往往是五花八门，凭经验办事。基于这一现实，各课题组都致力于提炼十多年来审计实践中行之有效的东西，使已颁布的有关审计准则具体化，以增强审计技术与方法的规范性和可操作性，如审计取证和审计工作底稿编制技术与方法课题，是审计取证和审计工作底稿准则的具体化，审计取证手续、审计测试程序、审计工作底稿格式等均比较详细，有利于审计人员操作。审计报告编制技术与方法课题，对各地、各类审计报告编制实践作了概括和升华，也会有助于提高审计报告编制的规范性。

开发审计基本技术与方法的目的，是用以指导审计实践，

以提高审计效率、保证审计质量和控制审计风险。各级审计机关的广大审计人员应当认真学习，在实践中推广和运用。同时，这五项课题在研究开发中，虽经各课题组反复加工修改、模拟操作、实地测试，有的部分甚至多次推倒重来；虽然数次组织各方面的专家和实务工作者反复推敲斟酌、分析比较、充分论证，有的部分甚至经过多次激烈争论方归统一。但今细阅之、深思之，仍觉缺憾不少。故望广大审计工作者在实际运用中进一步检验并提出修改意见，更望各位专家多予赐教，以使其不断完善，从而推动各项审计技术与方法的开发以及我国整个审计事业的发展。

刘家义
2002年4月

前 言

为了规范审计机关和审计人员的审计取证与审计工作底稿编制，保证审计质量，提高审计效率，防范审计风险，根据审计署审计技术基础建设五年工作规划，我们编制了《审计取证和审计工作底稿编制的技术与方法》。

一、指导思想

编写本书的指导思想是：依据《国家审计机关审计证据准则》和《国家审计机关审计工作底稿准则（试行）》，总结审计机关成立以来在审计取证和审计工作底稿编制方面的理论与实践经验，借鉴国际审计的通行做法，为审计人员获取审计证据和编制审计工作底稿提供可操作的技术与方法，力求做到科学和实用。

审计取证和审计工作底稿编制是审计工作的基本内容，整个审计过程就是审计人员围绕审计目标获取审计证据，编制审计工作底稿，最终出具审计报告，提出审计意见，作出审计结论和决定的过程。要实现审计目标，保证审计质量，使审计工作底稿所反映的审计结论或审计查出的问题建立在坚实的基础上，审计工作底稿必须有相应审计证据作支持；为了使审计过程中所收集的会计资料及其它相关资料能够形成具有证明力的审计证据，审计人员必须对获得的审计证据进行分析、提炼、归纳，并编制成审计工作底稿。审计取证和审计工作底稿

编制是否科学和规范直接影响审计目标的实现。

在审计取证方面，本书以《国家审计机关审计证据准则》为依据，在介绍审计证据类型的同时，说明各类审计证据所具有的特性；在介绍审计取证方法的同时，说明各种审计取证方法与审计证据类型及审计目标的关系；在介绍取证决策和程序的同时，把审计取证目标、取证对象、取证方法等融入其中，从而使审计取证方法更加科学和全面。

在审计工作底稿编制方面，本书以《国家审计机关审计工作底稿（试行）》为依据，从如何建立科学的审计工作底稿体系着手，系统介绍了审计工作底稿的内容、格式、结构和编制要求，并对如何有效地复核与管理审计工作底稿进行了说明，从而为审计机关和审计人员编制规范的审计工作底稿提供了科学可行的技术与方法。

本书在阐述了审计取证和审计工作底稿编制的基本原理之后，还以工业企业财务审计为依托，针对相关审计内容，给出了审计取证与审计工作底稿编制的实例，从而在突出科学性的同时兼顾了实用性和可操作性。

二、体例与结构

本书按照先一般后具体的原则，分五章来介绍审计取证和审计工作底稿编制的技术与方法。第一章主要从审计证据的种类和特性、审计取证方法、取证决策与程序，以及审计证据的分析、整理和利用等方面阐述审计取证基本原理。第二章主要从审计工作底稿的概念和作用、审计工作底稿体系、审计工作底稿内容、格式、结构和编制要求，以及审计工作底稿的复核与管理等方面阐述审计工作底稿编制的基本原理。第三章至

第五章则主要以一般工业企业财务审计为依托，结合有关审计内容，具体介绍审计取证与审计工作底稿编制的技术与方法。其中，第三章主要介绍了解被审计单位基本情况的审计取证与审计工作底稿编制；第四章主要介绍相关报表项目实质性测试的审计取证与审计工作底稿编制；第五章主要介绍审计终结前对审计证据和审计工作底稿的归纳与汇总，以及在此过程中产生的审计工作底稿。因有专门的课题研究，故本书未提供有关内部控制测评和相关审计工作底稿编制的技术与方法，对此可参见《内部控制测评技术与方法》相关内容。

三、使用范围

本书的基本原理部分，即第一章和第二章的内容是通用的，适用于对各类审计对象的各种类型审计。本书的实务部分，即第三章和第五章的内容主要是以工业企业的财务审计为依托来编写的，其审计取证方法和审计工作底稿编制同样适用于其他审计对象的财务审计；绩效审计和专项审计可结合审计的要求和内容参照使用。

四、使用说明

在整个审计准则及审计技术与方法体系中，技术与方法是处于审计法、审计准则等层次之下，本书不具有普遍约束力，仅提供指导性方案，审计人员应注意发挥专业判断，结合被审计事项的具体情况灵活运用。

（一）注意发挥专业判断

审计是一项专业性和实践性都非常强的工作。审计人员在

整个审计过程中需要围绕审计目标对怎样取证、取多少证、取哪些证和什么时候取证作出决策，而这些决策的作出是离不开审计人员的专业判断的。本书只是在总结一般规律的基础上，采取列举的方式，给出了决策时所应考虑的因素。审计人员必须依据相关审计准则，统筹考虑审计目标、审计风险、审计质量、审计效率和审计环境等方面的因素，充分发挥专业判断，作出科学的审计取证决策。同样，如何在审计工作底稿要素齐全、格式规范和内容完整的基础上，使所编制的审计工作底稿重点突出、繁简适度，并通过编号（索引号）、标识等为同一项目审计工作底稿建立科学的体系，也需要审计人员发挥自身的专业判断。

（二）注意结合被审计事项具体情况

审计取证和审计工作底稿编制既要科学规范，又要体现被审计事项的特点。本书以工业企业财务审计为依托，给出了审计取证和审计工作底稿编制的实例，但这只是对一般规律的总结。实际工作中，审计人员必须根据被审计单位及被审计事项的具体情况，对所提供的审计取证方法和审计工作底稿作出必要的取舍或修改。

五、编写情况

为开发本书，根据署领导的指示，由外资司、法制司、投资司、科研所、武汉特派办和成都特派办的有关同志组成课题组，对审计取证和审计工作底稿编制的技术与方法进行了比较深入和系统的研究。

本书在研究和编写过程中，分别征求了署机关有关业务司的意见，并吸取了其中的合理意见和建议。2001年4月，根

据署领导的指示，在署办公厅的统一组织下，本课题组与其他四个技术与方法课题组采取联合试点方式，先后在湖南省计算机股份有限公司、长沙市工商银行东塘支行、中国人民保险公司北京分公司、北京量具刃具厂进行了审计试点。测试结果表明，课题组开发编写的这部书在实践中是可行的，有利于规范审计作业，提高审计质量和有效地防范审计风险。

本书的开发和研究自始至终是在署领导的关心和指导下进行的。刘家义副审计长经常过问开发进展情况，主持和参与研讨，提出了许多重要意见，并在定稿期间，亲自审阅了部分重要章节。署外资司、办公厅、法制司、科研所及有关单位对课题研究积极配合，不仅抽调骨干参加课题组，而且对本书提出了不少好的修改意见。长沙特派办和北京市审计局对本书的试点工作给予了大力支持，罗凌副特派员、齐国生局长亲自部署试点工作，经常听取试点情况，及时解决试点中遇到的困难和问题，为试点工作的顺利实施提供了有力保证。原外资运用审计司石爱中司长等有关专家也对本书提出了许多宝贵意见。

本课题的负责人是署外资司司长孙宝厚博士。署外资司贾文勤、陈华、署科研所崔振龙、臧南宁、署投资司刘济平、成都特派办袁野、武汉特派办汪照全、署外资司范厚胜和中国审计报社成家富等参加了本书的研究和编写工作。署外资司司长孙宝厚博士和署培训中心副主任鲍国明教授对本书进行了审定，审定过程中，贾文勤和梁晶也做了大量工作。

《审计取证和审计工作底稿编制的技术与方法》课题组

二〇〇二年四月

目 录

序言	刘家义
前 言	(1)
第一章 审计取证基本原理	(1)
第一节 审计证据的种类和特性	(3)
第二节 审计取证方法	(10)
第三节 审计取证决策与程序	(16)
第四节 审计证据的分析、整理和利用	(28)
第二章 审计工作底稿编制的基本原理	(33)
第一节 审计工作底稿的概念和作用	(35)
第二节 审计工作底稿的体系	(39)
第三节 审计工作底稿的内容、格式、结构和基本要求	(47)
第四节 审计工作底稿的复核与管理	(52)
第三章 了解被审计单位基本情况的审计取证与审计工作底稿编制	(69)
第一节 了解被审计单位基本情况的内容	(71)
第二节 了解被审计单位基本情况的方法	(75)
第三节 了解被审计单位基本情况所形成的审计工作底稿	(78)
第四章 实质性测试的审计取证与审计工作底稿编制	(111)
第一节 实质性测试审计取证的一般步骤与主要审计工作	

底稿·····	(113)
第二节 货币资金审计·····	(118)
第三节 应收及预付款项审计·····	(127)
第四节 存货审计·····	(138)
第五节 投资审计·····	(147)
第六节 固定资产审计·····	(155)
第七节 无形资产、其他资产审计·····	(166)
第八节 应付及预收款项审计·····	(171)
第九节 借款和应付债券审计·····	(183)
第十节 所有者权益审计·····	(189)
第十一节 收入审计·····	(193)
第十二节 成本与费用审计·····	(201)
第十三节 利润及其分配审计·····	(211)
第五章 审计终结前的归纳与汇总 ·····	(219)
第一节 复核审计工作底稿，汇总审计资料·····	(221)
第二节 取得管理部门承诺书，做好工作总结·····	(233)
第三节 提出审计意见，审计报告·····	(237)

第一章

审计取证基本原理

第一节 审计证据的种类和特性

不同审计目标需要收集不同类型的审计证据，不同取证方法可以得到不同类型审计证据，而不同类型的审计证据其证明力也是不相同的。因此，研究审计证据的种类和特性，有助于审计人员针对不同审计目标选择最为适当的取证方法，从而取得可靠、相关、合法、充分的审计证据。

一、审计证据的种类

根据《审计机关审计证据准则》，审计证据可以按其存在形式分为实物证据、书面证据、视听证据、口头证据、鉴定和勘验证据及其他证据。

（一）实物证据

实物证据是通过实际观察或清点所取得的、用以确定某些实物资产是否确实存在的证据。例如，库存现金的存在性可以通过监盘加以验证；各种存货和固定资产也可以通过监盘、抽盘的方式证明其是否确实存在。实物证据是证明实物资产是否存在的非常有说服力的证据，但实物资产的存在并不能完全证实被审计单位对其拥有所有权。例如，年终盘点的存货可能包括其他单位寄售或委托加工的部分，或者已经销售而等待发运的商品。此外，某些实物资产的清点，虽然可以确定其实物数