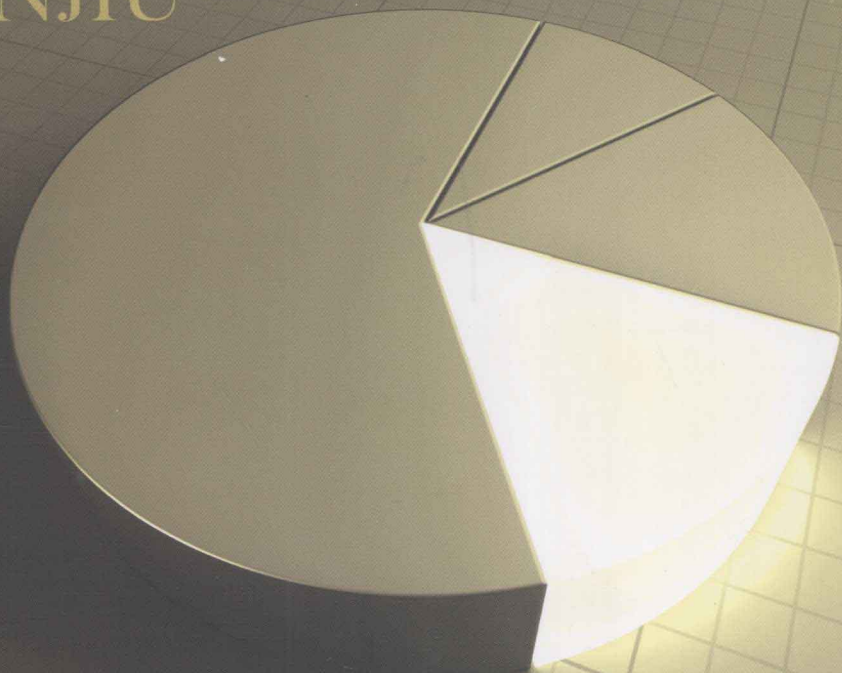


LIANXU SHENJI
YANJIU



连续审计研究：

理论体系、技术架构与 应用实施

LILUN TIXI JISHU JIAGOU YU
YINGYONG SHISHI

阚京华◎著

中国物资出版社

连续审计研究：理论体系、 技术架构与应用实施

阚京华 著

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

连续审计研究：理论体系、技术架构与应用实施 / 阚京华著. —北京：
中国物资出版社，2011. 11

ISBN 978 - 7 - 5047 - 4011 - 3

I. ①连… II. ①阚… III. ①审计—研究 IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 201213 号

策划编辑 寇俊玲

责任印制 方朋远

责任编辑 寇俊玲

责任校对 孙会香 梁 凡

出版发行 中国物资出版社

社 址 北京市丰台区南四环西路 188 号 5 区 20 楼 邮政编码 100070

电 话 010 - 52227568 (发行部) 010 - 52227588 转 307 (总编室)

010 - 68589540 (读者服务部) 010 - 52227588 转 305 (质检部)

网 址 <http://www.clph.cn>

经 销 新华书店

印 刷 中国农业出版社印刷厂

书 号 ISBN 978 - 7 - 5047 - 4011 - 3/F · 1582

开 本 710mm × 1000mm 1/16 版 次 2011 年 11 月第 1 版

印 张 15.5 印 次 2011 年 11 月第 1 次印刷

字 数 254 千字 定 价 38.00 元

版权所有 · 侵权必究 · 印装差错 · 负责调换

前 言

审计环境的变化推动了审计模式的变革。随着信息处理技术的迅速发展、电子商务的广泛普及、投资者对信息实时披露与鉴证的要求，使内部审计在风险管理和内部控制中的压力增加，促进审计职业界要寻求一种能够加快审计循环、及时揭示企业风险和财务舞弊的审计模式。在这种环境下，连续审计（Continuous Auditing）及其内涵下的“技术驱动型审计模式”（Technology - enabled Auditing Approach）逐渐受到越来越多的关注。在 2002 年 4 月美国的一次国会宣言中，证券交易所主席 Harvey Pitt 号召采用及时的、全面的披露和鉴证来增强市场对财务报告和审计师的信任。普华永道会计师事务所发布的名为《2006 年内部审计行业调查报告：连续审计昂首前行》研究结果显示，在 392 家接受调查的企业中，已经有 81% 的企业拥有或正在计划建立连续审计/监控流程。

本书主要围绕连续审计的以下四个方面进行研究：第一，连续审计的基本理论问题。即连续审计的动因、本质和特征是什么？连续审计与传统审计相比，在各审计理论结构要素上发生了哪些变化？第二，连续审计应用的技术架构问题。即连续审计依托的信息技术、应用的计算机辅助技术与工具有哪些？连续审计实施的技术概念模型应如何设计？第三，连续审计应用实施问题。即解决连续审计在哪些功能领域更具有适用性？连续审计的实施程序和步骤如何？第四，连续审计在我国的应用存在哪些障碍以及可行性如何？上述四个方面的研究问题相互关联，层层推进，形成了一个有机的连续审计研究体系：从理论层面对连续审计模式形成一个完整、系统的理论认识；从技术层面探究连续审计测试技术和技术实施模型，为连续审计的实践奠定基础；从实施层面阐述连续审计实施过程和具体步骤，为连续审计实践提供参考性程序；从现实层面对连续审计在我国应用

的可行性、障碍和实施策略进行了研究。四个方面遵循理论—技术—实施—应用这样的逻辑线索，构成一个较为完整的连续审计模式的中观研究。

本书主要采用规范方法、问卷调查和专家访谈相结合的方法逐一对上述四个问题进行深入研究。本书主要研究结论如下：

1. 运用信息假说和非均衡理论，论证了连续审计模式是顺应社会对审计鉴证功能需求的连续性、及时性、多元性和有效性的要求，并协调、解决由此产生的审计效率和审计质量之间的非均衡性而发展起来的一种技术驱动型审计模式。连续审计最基本的特征是技术驱动性，同时连续审计也强调审计过程的连续性和非间断性、审计实施的即时性和实时性，强调审计活动的一体性和整合性，要求审计师运用“自上而下”和“自下而上”相结合的手段，对审计例外做出合理的专业判断和追踪审计。

2. 连续审计模式下，审计各理论结构要素都产生了相对较大的发展。连续审计委托人呈多元化趋势，不同的利益相关者都可能与审计师签订显性和隐性的合同，并由审计委托人支付审计费用；连续审计对象由财务信息扩到非财务信息和信息系统的设计和运行；连续审计实施新的分析性程序，如实施包含非财务数据的更大范围数据分析，更加集中于程序的均衡性和连续性；连续审计报告包含更多的信息和不同层次的报告。

3. 连续审计作为一种技术驱动型审计模式，信息技术既是连续审计产生的驱动器，又是连续审计得以实现的条件。互联网（Internet）技术、数据仓库和数据集市技术、数据挖掘、可扩展商业报告语言的发展使得连续审计从理论走向现实；嵌入式审计模块、平行模拟、连续和间歇模拟、生成器测试与整合测试工具、通用审计软件等计算机辅助审计工具应用以及连续审计技术模型的设计保证了连续审计的应用效果。连续审计的技术架构的设计是连续审计成功运用的关键。

4. 在连续审计实施中，程序设计非常重要，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。连续审计分为明确审计目标、数据获取清理与分析、实施连续控制和连续风险评估、报告和管理审计结果四个阶段。数据获取、清理与分析是连续审计特别要考虑的一个程序。

5. 在问卷调查和专家访谈的基础上，我们认为目前我国企业和审计行

业信息化程度较低，但仍然存在着对连续审计的潜在需求；对连续审计在我国实施的障碍、实施功效和推进因素的问卷调查分析中，独立审计考虑更多的是外部监管部门对实时信息披露的鉴证要求、相关审计准则的要求，而内部审计更多考虑的是企业信息化程度和企业风险管理与内部控制需求。

本书是对技术驱动型连续审计尝试的一项较为系统的探索性研究，由于作者水平有限，研究的深度和广度有待进一步拓展，恳请从事审计理论与实务研究的各位专家、学者批评指正。

本书的出版得到了南京财经大学学术著作出版基金资助，在此表示感谢！

阚京华

2011年9月

[目 录]

1 绪 论	1
1.1 研究背景与意义	1
1.2 研究问题及其逻辑关系	9
1.3 基本概念诠释和界定	11
1.4 研究结构与内容安排	17
1.5 本书的主要创新与贡献	19
2 研究文献综述	21
2.1 国外研究现状分析	21
2.2 国内研究现状分析	37
2.3 本章小结	42
3 连续审计理论体系	44
3.1 审计理论动因分析	44
3.2 连续审计需求分析——信息假说	46
3.3 连续审计供给分析——非均衡理论	49
3.4 连续审计的本质	56
3.5 连续审计与相关概念的辨析	69
3.6 连续审计模式下理论结构要素的变化和发展	74
3.7 本章小结	84
4 连续审计技术架构	86
4.1 连续审计实施的条件	86

4.2	连续审计实施的依托技术	93
4.3	连续审计实施的测试技术	105
4.4	连续审计系统技术概念模型	118
4.5	本章小结	127
5	连续审计应用实施	129
5.1	国外连续审计实践	129
5.2	连续审计应用功能领域	131
5.3	连续审计实施过程	141
5.4	连续审计实施案例——西门子	153
5.5	本章小结	162
6	连续审计在我国应用的可行性和前景分析	164
6.1	连续审计在内部审计应用现实与可行性分析	164
6.2	连续审计在独立审计应用现实与可行性分析	176
6.3	连续审计应用存在的障碍	185
6.4	连续审计应用的具体建议	189
6.5	本章小结	192
7	结论与未来研究方向	193
7.1	研究结论	193
7.2	研究的局限性	195
7.3	未来研究方向	196
	参考文献	199
	附 录	211
	附录1 调查问卷一（企业卷）	211
	附录2 调查问卷二（注册会计师卷）	226
	后 记	238

1 绪 论

1.1 研究背景与意义

1.1.1 研究背景

近些年来，世界范围内大量组织破产倒闭或管理层财务欺诈事件惊人地、有规律地持续发生，从安然公司（Enron）、世界通信公司（Worldcom）、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）到国内的银广厦、ST 黎明、麦科特等财务造假和企业破产事件陆续上演。公司治理的质量受到质疑，这些失败经常伴随着一些类似的问题，像“董事会有何用”、“审计人员有何用”及“监管者有何用”等。关于这类失败的研究，特别是财务欺诈的研究，都证明公司内部治理不善（例如董事会缺乏独立性、审计委员会质量低劣和内部审计职能缺位）会导致问题出现，环境的变化提出了更优公司治理的需求。注册会计师也因未能及时揭示或报告这些财务造假行为而招致投资者和贷款人的指控和社会各界的指责，注册会计师的法律责任不断扩大，“诉讼爆炸”（Litigation Explosion）也由此产生。据 20 世纪 90 年代美国专家估计，由于法律诉讼和赔偿金额的激增，美国会计师事务所诉讼的直接费用支出占其审计收入的 20%。审计职业进入了前所未有的“困顿时期”，其信誉备受各界质疑，人们开始怀疑注册会计师（Certified Public Accountant, CPA）审计职业是否能够发现财务报告造假，进而也对独立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,增强审计师查错防弊、防范风险的能力,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。在2002年4月美国的一次国会宣言中,证券交易所主席 Harvey Pitt 号召采用及时的、全面的披露和鉴证来增强市场对财务报告和审计师的信任。美国注册会计师协会(American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)主席 Chair James Castellano 主张顺应财务报告和审计模式的转变,AICPA 的一项重要职责是为连续审计(Continuous Auditing, CA)提供一种切实可行的授权技术。^①

为了重建公众对财务报告和审计师的信任,美国2002年出台了公众公司治理改革法案——《萨班斯—奥克斯利法案》(Sarbanes - Oxley Act, SOX 法案),对上市公司治理和审计职业界提出了更高的要求,加大了公司高管层的责任和惩罚力度。该法案第302条款——公司财务报告责任(Section 302 - corporate Responsibility for Financial Reports)规定,公司首席执行官(CEO)和财务总监(CFO)或担任同等职务的人员签字且必须对报送给 SEC 的每一年度报告或季度报告中保证如下内容:①已审阅过该报告。②报告中不存在重大的错报、漏报。③报告中的会计报表及其他财务信息在所有重大方面,公允地反映了公司在该报告期末的财务状况及该报告期内的经营成果。④签字官员对建立及保持内部控制负责;设计了所需的内部控制,以保证这些官员能知道该公司及其子公司的所有重大信息,尤其是报告期内的重大信息;评价了公司的内部控制在签署报告前90天内的有效性;在定期报告中发布他们上述评价的结论。⑤签字官员已向公司的审计师及董事会下属的审计委员会(或担任同等职务的人员)披露了内部控制的设计或执行中,对公司记录、处理、汇总及编报财务数据的功能产生负面影响的所有重大缺陷。以及向公司的审计师指出内部控制的重大缺点;在内部控制中担任重要职位的管理人员或其他雇员的欺诈行为,而不论该行为的影响是否重大。⑥签字官员应在报告中指明在他们对内部控制评价之后,内部控制是否发生了重大变化,或是其他可能对内部控制产

^① Continuous Auditing 在国内大多数学者翻译成连续审计,也有学者翻译为持续审计,本书采用连续审计这种译法。

生重要影响的因素，包括对内部控制的重大缺陷或重要缺点的更正措施。违反此项规定，将处以 50 万美元以下的罚款，或判处入狱 5 年。

SOX 法案第 404 条款——管理当局内部控制评估（Section 404 – management Assessment of Internal Control）要求管理层有责任建立并维持合适的内部控制制度，提供对内部控制制度有效性的评估，并且要求独立审计师对管理层就内部控制制度的评估进行测试和评价，出具评价报告。一方面公司高管层职责在不断扩大，另一方面在高管层不能完成职责时又必须接受更加严厉的惩罚。这样就迫使高管层将责任层层分解，要求中层管理者 and 内部审计师各自承担起自己的证实责任。大多数公司都加强了对公司内部审计的期望和要求，为了提供全面而更加迅捷的审计服务活动，满足企业、市场对高效审计的需求，内部审计师们寻求能加快内部审计循环的方法，在这种环境下，连续审计及其内涵下的“技术驱动型审计方法”逐渐受到越来越多的关注。

SOX 法案特别强调公司有必要披露更多的实时财务信息和保证以此来重建公众对财务报告的信任。该法案的“409 条款——实时信息披露”（Section 409 – real Time Issuer Disclosure）强调提高报告的即时性，要求在迅速或者即时的基础上披露财务状况的重大变化，以及对经营有重大影响的事项。披露的信息不仅包括财务信息，还应包括趋势分析、数量及图片信息。SOX 法案及时的报告要求更加及时的审计，报告内容的变化直接导致审计对象的扩大，这些要求对传统审计提出了较大的挑战，要求传统审计进一步发展和变革。因此，SOX 法案从制度上间接推动了对连续审计的需要。

审计存在的动因在于降低信息风险，提高信息的质量。传统审计模式主要是对历史财务报表进行定期式的抽样审计，审计的对象主要是历史性财务信息，审计的时间是相隔较长时间的事后审计，审计的范围是在控制测试或风险评估的基础上执行抽样审计，审计的目的主要是对历史性财务信息的可靠性提供保证，审计的手段主要依靠手工审计。信息技术（Information Technology, IT）的迅猛发展带来了企业信息系统的变革。“信息技术正改变着一切，它正逐步取代工业时代并前所未有地改变了企业经营方式，它代表了一个全新地创造财富的后工业时代”（Robert Elliott, 1992）。

计算机和网络的普及使企业和全球各地供应商、消费者及合作伙伴之间的沟通和交流得到了极大增强,信息使用者对信息即时性、可预测性和多样性的要求日益提高。历史性的财务信息对信息使用者的相对重要性呈现下降的趋势,经济环境的复杂化使得许多非财务信息、预测性信息正在变得日益重要。随着信息技术的发展,信息使用者可以获取的信息倍增,面对“浩如烟海”的大量信息,决策制定者更加关注信息的相关性;市场的高度竞争需要决策者快速反应,对信息的即时性要求增加。在网络环境下,信息使用者对会计信息的内容及列报形式等方面都有了新的需求,要求会计信息具有实时性、多元性、可制定性、互动性及共享性等特征(沈颖玲,2005)。IT也深刻地改变了信息的含量和信息生成、处理、传递和报告的方式,企业信息系统顺应时代需要呈现出以下特征:数据采集和处理自动化,信息处理无形化,信息输出实时化。会计系统作为经济信息系统中重要的一个子系统,信息技术使得会计系统的环境和内容都发生了深刻的变革。会计数据处理工具由算盘、草稿纸变为高速的计算机;会计数据的载体由纸张变为磁介质和光电介质载体;会计数据的核算期由定期核算变为实时处理;财务报告由传统的分期纸质报告变为实时的网络财务报告。与此同时,从电子数据交换(Electronic Data Interchange, EDI)到电子商务(E-Commerce)再到互联网(Internet)上交易,全球信息网使商业组织通过全球在线进行联络,在这样的高科技环境下,商业交易和信息交换、编报基本上都是以无纸化的电子交易方式进行操作。

面对审计环境和信息供给与需求的变化,传统期间审计已经显示了很大的不适应。传统审计本身存在固有的时滞性缺陷使其难以适应决策者对信息的即时性需求;手工审计的低效率使得详细审计几乎不可能,审计人员的大量时间用在程序化的审计工作底稿的编制上,缺乏精力进行更深入的职业分析判断,查错纠弊的能力下降,造成审计质量的下降。审计手段的落后对自动化信息系统的测试一筹莫展。这些都使得审计模式的变革和发展成为当务之急,为适应这种发展的需要,“连续审计”方法应运而生。根据1999年美国注册会计师协会(AICPA)和加拿大特许会计师协会(Canadian Institute of Chartered Accountants, CICA)联合完成的研究报告《连续审计》(1999)中给出的定义,“连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”。连续审计是即时进行的审计，强调审计过程的连续性，提供更加及时的审计和报告。该研究报告提出了一系列的后续研究课题。在 AICPA 和 CICA 联合发布研究报告之后，全球范围内建立了许多连续审计研究机构对 AICPA 和 CICA 连续审计报告中的相关课题作了进一步研究，例如美国得克萨斯 A&M 大学连续审计研究中心（the Center for Continuous Auditing at TEXAS A&M University），还有欧洲连续审计研究中心（European Center for Continuous Auditing），他们主要以研讨会的形式对 AICPA/CICA 研究报告中提出的相关课题进行深入研究，并将研究文献发布在罗格斯会计网站（<http://raw.rutgers.edu>）上。国际内部审计师协会（the Institute of Internal Auditors, IIA）也要求内部审计师发展连续审计方法提高审计的效率和效果，并分别于 2003 年、2005 年和 2006 年发布研究报告《连续审计：内部审计师的潜力》（Continuous Auditing: Potential for Internal Auditors, 2003）、《连续审计：内部审计师的操作模型》（Continuous Auditing: An Operational Model for Internal Auditors, 2005）和《连续审计：认证、监控和风险评估》（Continuous Auditing: Implication for Assurance, Monitoring and Risk Assessment, 2006），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连续审计应对环境变化的需要。IIA（2006）从内部审计的角度给出了连续审计的定义，认为连续审计是指审计师在执行与审计相关活动中，所使用的能在一个更连续、更频繁的基础上进行审计的一种方法。它是一系列活动的连续体（Continuum），这些活动从连续控制评估到连续风险评估。技术在自动化例外和（或）异常的识别、关键领域的模式分析（Analysis of Patterns with the Digits of Key Numeric Fields）、趋势分析、详细交易分析、控制测试、组织中纵向比较分析和与其他相同企业之间的横向比较分析起着关键的作用。同时该报告形成了一套较为完整、可行的内部连续审计实施程序，为连续审计的实践应用与推广奠定了基础。

在实施方面，连续审计依托于计算机信息技术的发展，根据美国得克萨斯 A&M 大学连续审计研究中心教授 Vasarhelyi（1999）的研究，连续审计的实现主要取决于两种技术的应用。首先，会计信息应当以电子形式记

录和储存;其次,计算机网络技术的发展也允许信息使用者低成本、广泛地、远距离地接近数字资源。互联网和 Web 服务 (Web Services) 网络技术的发展,数据仓库 (Data Warehouse, DW) 和数据集市 (Data Mart, DM) 等数据存储技术,联机分析处理 (On - Line Analytical Processing, OLAP) 和数据挖掘 (Data Mining) 等数据分析技术,新一代标记语言技术可扩展标记语言 (eXtensible Markup Language, XML) 和可扩展商业报告语言 (eXtensible Business Reporting Language, XBRL) 等信息技术的发展为连续审计应用实施提供了技术平台。全球第五大会计师事务所德豪国际 (BDO Seidman) 在实施审计时,为了确定销售业务中的非常趋势,要求对销售收入和应收账款进行更加紧密和连续的监控;对存货循环原则上采用传统的方法进行审计,但是如果存货出现异常增长和异常转移现象时,则进行经常性和连续性的监控;对关键财务数据和非财务数据也是频繁监控,经常使用一周或者一个月的信息,在对这些关键项目进行连续监控以后,季报审计和年报审计都只需最小限度的额外程序就可以实现了。普华永道在 2006 年开展的第二次内审行业调查报告《2006 年内部审计行业调查报告:连续审计昂首前行》显示:为了应对各方对更快速、更高效鉴证工作的要求,内部审计师们正在寻求能够加快内审循环的方法。这些要求使连续审计及其内涵下的“技术驱动型审计”(Technology - enabled Auditing) 受到越来越多的关注。在 392 家接受调查的企业中,已经有 81% 的企业拥有或正在计划建立连续审计/监控流程;2005—2006 年,表示已经拥有连续审计/监控流程的调查反馈者的比例从 35% 上升到 50%,增幅显著;56% 的反馈者表示公司的连续审计既包括手工作业,也包括自动程序,41% 表示其审计程序完全是手工作业,相比之下,只有 3% 的反馈者称其拥有完全自动化的程序;连续审计最常见的周期为季度,有 57% 的反馈者表示他们以此为标准,另有 34% 的人称他们关注月度监控活动,只有 9% 的反馈者关注连续审计中的每日控制。很多人都相信,连续审计能缩短审计周期,提供更为及时的风险和控制鉴证服务;在以技术推动的连续审计方法的帮助下,内部审计团队能提高鉴证工作的质量。因为与抽样审计不同的是,这类方法可以对所发生的业务进行 100% 的审计。另外,随着审计过程范围和频率的扩展,技术驱动的审计方法

使得内部审计师能够和业务部门、高管层和审计委员会实现更加有效的沟通。

国内,根据 CNNIC 于 2006 年 1 月发布的第 17 次统计报告,截至 2005 年 12 月 31 日,中国网民和上网计算机数分别达到了 11000 万人与 4950 万台。利用网络获取信息、网上金融(包括银行、网上炒股)、网上销售、电子政务(包括网上投诉、网上审批和网上监督等)和网络财务报告潜在相关的网络服务的使用率分别达到 39.8%、14.1%、9.9% 和 5.1%。随着互联网的广泛使用,电子信息技术和网络技术的发展,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副秘书长李爽在一次题为“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,也应提供连续审计服务”(李爽,2001)。

2002 年,中国证监会开始牵头制定《上市公司信息披露电子化规范》,确定采用 XBRL 技术规范。上海证交所在 2003 年上市公司年报摘要报送过程中,选择了沪市 50 家上市公司进行 XBRL 标准的应用试点,在试点成功的基础上,于 2004 年一季度报告报送时全面推广。

中国证监会已经制定《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 3 号〈半年度报告的内容与格式〉》(2003 年修订)和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 13 号〈季度报告内容与格式特别规定〉》(2003 年修订),准则规定在特殊情况下需要对半年度报告和季度报告进行审计,并且需要以较快的速度完成审计报告工作。很显然,对审计即时性的要求增加了,虽然半年度审计和季度审计并不是现代意义上的连续审计,但是审计期间的缩短是向现代意义上连续审计发展的必经阶段。

基于这些现实,中国注册会计师协会 2005 年完成了行业发展研究资料《XBRL 在注册会计师行业应用前景的研究》,从财务报告的编制、报告以

及审计等各个环节论述 XBRL 对我国会计和审计实务的影响，并且明确提到随着实时会计系统（Real-time Accounting, RTA）和基于 XBRL 的网络财务报告的发展，上市公司、监管机构、交易所、会计师事务所、投资者、研究机构、证券信息服务商等上市公司信息的加工者与使用者能够以更低的成本、更高的效率实现信息的生成、提取、分析、交换和共享。面对这种实时会计信息系统和实时报告模式，CA 将是必须提供的审计服务。

1.1.2 研究意义

信息技术和电子商务催生了实时会计系统的出现，同时给审计系统带来了全方位、根本性的变化。为了适应这种变化，急需对传统的审计方式、手段进行革命性的变革，对审计模式进行全面创新。因此，在这种环境下，全面开展对连续审计的研究不仅具有理论意义，同时也具有极强的现实指导意义：

1. 开展对连续审计的研究具有极强的理论意义

虽然我国从 20 世纪 80 年代起就开始逐步采用计算机辅助审计技术进行审计工作，但总的来说，我国的审计还处于周期性的事后审计阶段，远远没有达到审计实时性的要求，无法继续保证审计的质量。而连续审计为审计的发展提供了一个新的发展方向，连续审计是审计与计算机技术领域的融合，它利用计算机辅助审计技术，解决传统审计所无法解决的问题，为审计工作的开展提供了新的思路及技术，并构建了一个更为科学的审计体系。

2. 开展对连续审计的研究具有极强的现实意义

信息技术的飞速发展和电子商务模式的普及给企业会计系统带来巨大变化的同时也给审计工作带来了无限的挑战，审计工作必须提供更为及时的鉴证服务。同时，随着我国经济的迅速发展，我国经济的诸多领域早已和国际社会的发展接轨。在国际化大形式下，我国上市公司势必要提供在线财务报告和实时报告，审计人员就必须对这些实时的信息提供及时的鉴证。在这种情况下，开展对连续审计的研究对于审计工作的进一步发展有

着极强的现实意义。

总之，审计环境的变化、信息技术的发展、会计信息系统和财务报告模式的变革都将要求审计发生相应的改变，从而激发了对连续审计的需求。这里需要说明的是，作为一种审计方法，连续审计可以应用于内部审计、独立审计和政府审计，但是由于政府审计具有一定的特殊性，本书研究的立足点在于独立审计和内部审计。

1.2 研究问题及其逻辑关系

连续审计作为一种创新的审计模式，虽然在国外某些会计师事务所和内部审计机构中有着实践应用，但是对连续审计模式还缺乏系统的理论认识，对连续审计的零散的实践缺乏提炼和总结。连续审计到底是一种什么样的审计模式，它与传统的审计模式相比在审计各要素上有何发展和区别？连续审计作为一种技术驱动型的审计模式所应具备的实施技术条件、支持的信息技术以及实施的模型是怎样的？连续审计实施的具体审计程序如何安排？连续审计在我国的应用情况和应用前景如何？

这些问题的模糊困扰着连续审计的推动者，也阻碍了连续审计的进一步推广和实施，人们需要了解连续审计的各基本理论问题，审计师需要熟悉连续审计实施的技术框架以及连续审计实施的具体步骤和程序。这些问题的研究有助于人们更好地理解连续审计以及如何创新审计模式，更有效地提高审计的效率和质量，而且可以丰富审计理论，为审计学拓展一个新的研究领域。本书要回答的问题包括：

1. 连续审计的基本理论问题

即解决以下几个具体问题：①连续审计模式创新理论依据是什么？即探索连续审计需求和供给的理论动因是什么？②连续审计的本质和特征是什么？即连续审计到底是一种创新审计技术，还是创新的审计模式，抑或是审计职业界开拓的一种新型的保证服务？③连续审计与传统的期间抽样审计相比，在各审计理论结构要素上发生了哪些变化？即连续审计在审