



Ronell B. Raaum, Stephen L. Morgan

绩效审计

一个计量的过程和方法

第2版

主译 / 陈华 李丹



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House



Ronell B. Raaum, Stephen L. Morgan

绩效审计

一个计量的过程和方法

第2版

主译 / 陈华 李丹

中国时代经济出版社



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目(CIP)数据

绩效审计：一个计量的过程和方法 / (美) 罗姆, (美) 摩根著；
陈华等译. -- 2 版. -- 北京：中国时代经济出版社, 2014.1

书名原文: Performance auditing: A measurement approach

ISBN 978-7-5119-1691-4

I. ①绩… II. ①罗… ②摩… ③陈… III. ①效益审
计-审计方法 IV. ①F239.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 224435 号

著作权合同登记号：图字 01-2013-6637

Copyright 2009 by the Institute of Internal Auditors Research
Foundation (IIARF), 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs,
Florida 32701-4201, USA. All rights reserved.

书 名：绩效审计：一个计量的过程和方法(第 2 版)

译 者：陈华 李丹 等

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)68320825 88361317

传 真：(010)68320634 68320697

网 址：www.cmepub.com.cn

电子邮箱：zgsgdj@hotmail.com

经 销：各地新华书店

印 刷：北京市荣海印刷厂

开 本：787×1092 1/16

字 数：449 千字

印 张：23.75

版 次：2014 年 1 月第 1 版

印 次：2014 年 1 月第 1 次印刷

书 号：ISBN 978-7-5119-1691-4

定 价：68.00 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

关于作者

罗奈尔·B·罗姆——华盛顿特区美国联邦农业部研究生院政府审计培训学院教务处的负责人。该学院的课程表上有 50 门课程主要是讲绩效审计，这些课程是为联邦、各州和地方政府的审计人员以及各国的审计人员提供的。罗姆先生从 1993 年起就负责这些课程，从开发新的课程到保持现有课程的时效性都是他的职责，其间只休过两次年假。

罗姆先生在美国联邦审计署做过 31 年审计人员，在完成的众多任务中，他曾经和行政局合作对联邦政府的生产力进行计量。他曾经是美国联邦审计署国民生产力小组成员，小组的审计重点是对政府各部门实施项目的绩效进行计量，并运用标杆方法确定绩效问题和可能的解决办法。他参加了《美国政府审计准则》1988 年修订版的编写。他曾在美国联邦审计署政策办公室任职，在那里他负责评审审计报告和帮助制定如何编写审计报告的政策。在美国联邦审计署工作期间，他担任绩效计量专家顾问团成员，该委员会曾为美国政府会计准则委员会的“服务的付出和业绩”研究项目提供指导。

罗姆先生与他人合著过一本关于经营审计的书，为三本审计方面的书写过部分章节，并撰写过许多绩效审计方面的文章。他是美国注册政府审计师和注册政府财务经理，是美国地方政府审计师协会、美国政府会计师协会和国际内部审计师协会的成员。他还是美国政府会计师协会第二大分会的前任主席，并曾在地区分会和全国协会的许多职位上任职。他毕业于蒙大拿州立大学，获该校会计学士学位。

斯蒂芬·L·摩根——德克萨斯州奥斯汀市审计局的审计人员，负责领导一个全方位的审计部门，主要从事绩效审计、舞弊调查和咨询类业务。在摩根先生担任该市审计局副局长期间，该审计局开展了三次全市范围的绩效计量、计量系统和管理部门对绩效计量运用情况的审计。第一次审计是根据市政委员会一致通过的关于对所有政府部门绩效计量期望的决议实施的，该决议由摩根先生负责起草。稍后一次审计促使市政府做出一项重要承诺，即加强绩效计量并将绩效计量与规划制订和预算结合在一起。在加入市审计局之前，摩根先生一直是美国联邦审计署国民生产力小组的项目评估师。摩根先生作为讲师已有多多年，自己设计并且亲自执教了许多

培训课程，如绩效计量、管理和审计。

摩根先生在审计行业十分活跃。他在国际内部审计师协会曾担任国际政府关系委员会主席、北美委员会主席和奥斯汀分会主席。他还多年担任美国西南地区政府间审计论坛的执行委员会成员。2001年1月，摩根先生被美国审计长任命为（2005年再次任命）美国政府审计准则咨询委员会成员。他与人合著了两本书：《绩效审计：一个计量的过程和方法》和《审计人员在政府绩效计量中的作用：地区和州级审计案例指引》。2002年3月，摩根先生成为第四位获得美国公共管理协会授予的哈利·哈里特年度杰出绩效计量实务奖的获奖人，以表彰他对公共服务业所做的毕生贡献。

摩根先生曾获得位于奥斯汀市的德克萨斯大学政府（荣誉）艺术学学士学位，并入选美国大学优等生荣誉学会会员。另外，他还获得德克萨斯大学 Lyndon B. Johnson 公共事务学院的公共管理硕士学位。

感 谢

致我的老板多纳德·L·斯堪特布利。他鼓励我写这本书，并在撰写本书之前，让我与他合著了几篇论文和一本书。写本书的初衷应当归功于他的教导。

致 W·A·布罗得斯。他邀请我参与了《美国政府审计准则》1988 版的修订工作。这段经历对我的审计生涯和本书撰写工作的作用是难以估量的。

致我的好友塞巴斯蒂安·克雷纳。本书的每一章节他都复核了三遍。他的审计知识完善了本书技术层面的内容，他的文笔和编辑才能也让本书文字更加精练和易读。

致我的妻子朱迪。她鼓励我，并承担了家里家外大部分的工作，而我则花费不计其数的时间进行研究，坐在电脑面前逐字逐句地敲入电子文档。

——罗奈尔·B·罗姆

致罗奈尔·罗姆、埃德·弗里茨、已故的约翰·雷奇和汤姆·奥康纳。在我就职美国联邦审计署之初的几年里，他们使我有机会成为一名合格的审计人员和绩效审计的热心倡导者。

致罗伯特·布莱姆莱特和海伦·尼斯勒，原德克萨斯州奥斯汀市审计人员，他们使我有机会在当地政府部门里从事这项有价值的工作。还有奥斯汀市议会的议员们，他们使我有机会在 2000 年 11 月 30 日成为一名市政府的审计人员。

致奥斯汀市审计局副局长科林·沃林和助理审计人员安勒·多尔蒂，他们鼓励和指导我成为一名注册内部审计师，并使我致力于成为国际内部审计师协会（IIA）的一名领导者。致国际内部审计师协会前任政府关系委员会主席詹姆斯·斯图尔特，他为我开启了事业的大门，我接替他成为该委员会主席。随后我继续努力，主持了创建一个新的国际内部审计师协会职业资格认证——“注册政府审计执业资格”的工作。

致我的妻子黛博拉，儿子加雷特和弗兰克。他们坚定地支持我对事业的追

求，比如本书的撰写，即使有时候我的事业会与他们自己重要的事情和需要相冲突。

最后，致我的岳父弗兰克·佩恩。他对我的工作和志向一向很感兴趣。致我的母亲多罗茜·摩根和父亲莱斯利·摩根。他们对我的成就一直引以为骄傲。

——斯蒂芬·L·摩根 (Stephen L. Morgan)

致 谢

在此谨谢美国德克萨斯州退休系统的贝琳达·乔·芬恩、德克萨斯州教师退休系统的大卫·J·麦凯布和国际内部审计师协会教育产品委员会对该书稿的审核和支持。

在此特别感谢国际内部审计师协会高级编辑李·安·堪贝尔，他为两位审计人员撰写的书稿进行文字润色，并对两位作者在无数地点写成的书稿的连贯性进行审校。

前 言

本书主题为绩效审计，目的是根据美国审计长颁布的《美国政府审计准则》对政府项目、活动和职能实施的绩效审计提供指导。本书既可为实施政府绩效审计的审计人员提供指导，也适用于营利组织和非营利组织的绩效审计。在国际内部审计师协会发布的《国际内部审计专业实务标准》中附有审计人员实施绩效审计的指南。

什么是绩效审计？绩效审计的目的是什么？这是很常见的问题。绩效审计的目的之一是：为组织、项目、活动或者职能提供一个公平的、客观的、可靠的绩效评价。绩效审计也可以定义为：独立地检验一个实体（和/或其管理部门）在多大程度上可信、高效、有效地执行其所负责的项目。正如《美国政府审计准则》中定义的那样：“绩效审计提供客观分析，为管理层、责任人或监管层改善项目绩效与经营，降低成本提供充分信息。绩效审计为负责监督或采取纠正措施的有关各方制定决策提供便利，促进加强公共责任。”

本书认为，审计人员工作于信息行业。依此观念，绩效审计的审计准则定义得以提炼如下：“绩效审计是一种公平、无偏见的评价活动，以对项目、活动和职能的绩效提供客观的信息，并在必要时明确指出哪些地方需要改进以及这些改进可能产生的影响。”

普遍认可的绩效审计的目的是通过寻求促进政府运营和效果的途径以增加价值。一种方法是对政府实施的项目或其他政府活动产生的效果进行评价，当这种效果是积极正面时则要进行成本效益分析。一种更为普遍的方法是找出绩效问题及其影响，进而找出原因以进行纠正。这是一种镜像式反射出问题解决办法的证实性方法。本书建议审计人员通过发现他人可以效仿的“最佳实务”以增加价值。理想的做法是，绩效审计人员客观地评价和报告项目的绩效，不论好坏都保留结果的原始模样。本书认为，如果目标是只报告不良绩效（或许保存改进机会）不报告良好绩效，那么不管这种目标是否明确表述，都很难使审计做到公平客观。

审计有两个基本的分类：核实信息和开发信息。最常见的核查式审计形式是财务报表审计，而绩效审计则是最常见的信息开发审计之一。在核查式审计中，审计人员对他人提供的信息的可靠性作出某种程度上的保证。尽管通常认为核查式审计

是审查财务报表和财务信息，但信息也可以是非财务信息和项目性信息。在信息开发审计中，审计人员通常在他们发布的报告中开发并提供新信息。审计人员可以通过现有数据和所搜集到的原始数据为他们的审计报告开发信息。当然，这些信息可以是财务的，也可以是非财务的。

传统上认为，审计有两种作用或者说两种功能：受托责任和协助。本书和《美国政府审计准则》适用于以受托责任和协助为目的的绩效审计。

绩效审计检查运营和成果。一个特定目的的绩效审计可以检查投入、过程、产出和成果，但是很少在一次审计中同时对这四项都进行检查。历史表明，内部审计和经营审计（绩效审计的前身）起源于对投入和过程的审核。1988年修订的《美国政府审计准则》正式使用“绩效审计”来描述通常被称为“经营审计”的审计工作。直到现在，“经营审计”这个词汇仍在某些地区使用。近几十年来，经营审计人员和绩效审计人员越来越多地把重点放在产出和成果两方面。本书重点介绍与投入、产出和成果相关的绩效审核，强调主要通过对运营和过程进行审核（尤其是内部控制）来获知产生良好绩效和不良绩效的理由或者原因。

本书重点强调对绩效的计量和以计量为基础审计方法的价值，这是因为绩效计量与绩效审计的内在联系。绩效有很多方面，审计人员需要知晓它们并且能够对其进行适当的计量。计量是指用数字表示绩效。

本书的目的是用于绩效审计人员的培训和为审计实务提供指导。该书为依据《美国政府审计准则》实施的绩效审计提供指导，并为国际内部审计师协会发布的《国际内部审计专业实务标准》提供参考。

目 录

关于作者	(1)
感谢	(1)
致谢	(1)
前言	(1)
第一章 审计人员在信息业务中的角色	(1)
审计人员能使已有信息增值	(2)
审计人员编发新信息	(2)
提供关于合规性和控制方面的信息	(3)
审计人员的职责和服务对象	(4)
小结	(5)
第二章 审计的分类和绩效审计的类型	(6)
两种类型的审计：核实信息和开发信息	(7)
审计准则中的审计分类	(8)
服务配送模型提供了一种绩效审计的分类方法	(10)
该模型的四个评价维度——投入、过程、产出和成果	(11)
模型中涉及的资产保全	(16)
关于每个模型维度的绩效指标的说明	(17)
控制是该模型的一个内在要素	(21)
从该模型得出的结论	(21)
小结	(22)
第三章 审计发现	(24)
审计发现的概念	(25)
传统型审计发现和影响型审计发现	(25)
传统型审计发现——要素	(26)

传统型审计发现——要素的运用	(27)
传统型审计发现——可能少于四个要素	(35)
传统型审计发现——结果和过程	(38)
传统结果型审计发现——要素的运用	(41)
传统过程型审计发现——要素的运用	(45)
影响型审计发现的要素	(50)
影响型审计发现可以转变为传统型审计发现	(53)
影响型审计发现概念在传统型审计发现中的应用	(54)
对传统型审计发现和影响型审计发现的结论	(55)
有关未来情况的审计发现	(55)
积极的审计发现	(56)
传统型审计发现的概念包括管理控制	(56)
审计发现要素的应用举例	(57)
小结	(63)
第四章 证据与审计文档	(65)
证据的重要性	(66)
证据的类型	(66)
审计准则中对审计证据类型的表述	(66)
实物证据	(67)
文档证据	(68)
证词性证据	(68)
分析性证据	(71)
事实与观点	(74)
定量证据和定性证据	(75)
专家意见	(80)
环境证据	(81)
结论性证据	(81)
审计证据与法律和审查证据	(81)
证据来源	(82)
证据测试	(83)
相关性测试	(84)
有效性和可靠性测试	(85)
充分性测试	(94)

审计文档——证据的集合	(97)
小结	(103)
第五章 在年度计划中选择绩效审计项目	(105)
选择审计什么	(106)
年度计划中审计对象和审计事项的选择	(106)
通过风险评估选择审计对象和审计事项	(107)
在审计项目选择中运用风险评估的步骤	(108)
小结	(115)
第六章 审前调查：审计项目计划的第一阶段	(116)
为什么要进行审前调查	(117)
审前调查的结果	(118)
调查范围和时间要求的多样性	(118)
审前调查结果——确定审计事项	(119)
审前调查结果——确定数据来源	(122)
审前调查结果——为审计计划获取运营信息	(123)
需要获得信息的分类	(123)
获取调查信息的一般方法	(126)
审前调查结果的汇总	(129)
小结	(130)
第七章 确定审计目标：审计计划阶段的第二步	(132)
编制审计计划的必要性	(133)
编制审计项目计划过程中需要完成的任务	(133)
确定审计目标	(134)
制订明确的审计目标	(136)
在设定审计目标的过程中要作出的必要决策	(146)
将事先决策用于审计目标的设定	(147)
小结	(151)
第八章 选择范围和方法：审计计划阶段的第三步	(152)
选择范围和方法	(153)
设计现场审计计划的步骤	(153)

约束性限制条件会影响审计设计	(154)
设计步骤 1：选择总体策略	(154)
设计步骤 2：选择审计范围	(155)
设计步骤 3：选择分析技术	(156)
设计步骤 4：选择审计中使用的数据	(156)
设计步骤 5：确定数据来源和搜集方法	(158)
设计步骤 6：选择确保数据可靠性的方法	(159)
设计步骤 7：对审计计划进行测试	(159)
用设计矩阵对审计计划加以记录	(159)
小结	(163)
 第九章 督导	(164)
督导的主要任务	(165)
对多个审计项目的督导	(170)
站立式简要汇报审计管理法	(170)
小结	(172)
 第十章 以标杆对比法开展的绩效审计	(174)
不同的审计策略：审计过程还是审计结果	(175)
标杆对比审计方法	(175)
标杆对比法是审计产出结果的最有效方法	(179)
审计产出绩效时的一般目标	(180)
使用标杆对比法的步骤	(181)
小结	(200)
 第十一章 绩效的计量和报告	(201)
审计准则的要求	(202)
绩效计量为何重要	(202)
政府绩效计量的重要性得到正式确认	(203)
要求管理当局计量并报告绩效并非新主张	(203)
绩效计量是审计人员的必要技能	(204)
计量和报告绩效的步骤	(205)
小结	(216)

第十二章 效率审计	(217)
什么是效率?	(218)
为什么要对效率进行计量?	(218)
对效率进行计量的条件	(219)
水平和趋势的计量	(220)
对效率进行计量的步骤	(220)
六个效率计量指标的应用	(229)
生产率: 设计和运用	(230)
单位成本: 设计和运用	(237)
运营成本与交易金额之比: 设计和运用	(239)
生产率指数: 设计和运用	(240)
运营比率: 设计与运用	(247)
资源利用率: 设计和运用	(250)
如何把其他绩效计量指标与效率相联系	(250)
小结	(251)
第十三章 及时性审计	(253)
什么是及时性?	(254)
计量和审计及时性的步骤	(254)
及时性计量和审计步骤的运用	(254)
小结	(266)
第十四章 质量审计	(267)
什么是质量?	(268)
质量的种类及其计量维度	(269)
产品质量	(269)
服务配送质量	(271)
对质量进行计量和审计的步骤	(272)
对质量进行计量和审计步骤的运用	(272)
小结	(284)
第十五章 项目结果审计	(286)
什么是项目结果审计?	(287)
绩效审计可以回答的问题	(287)

确定因果关系	(289)
影响型审计发现的要素	(290)
对影响进行评价的设计方案	(290)
评价项目影响的步骤	(296)
对项目影响进行评价步骤的运用——青少年安置项目	(307)
小结	(309)
 第十六章 在审计目标的引导下撰写审计报告	(311)
使用审计目标编写报告提纲	(312)
在审计目标的引导下撰写审计报告——举例说明	(314)
保证审计目标与审计报告信息的一致性	(317)
在审计报告中陈述审计目标的其他要求	(318)
小结	(318)
 第十七章 概要的使用	(320)
审计人员的两难境地：审计报告如何满足众多客户的不同需求	(321)
答案——模块化格式的概要	(321)
六个标准模块	(322)
小结	(326)
 第十八章 简报：有价值的报告工具	(327)
交流审计发现的好处	(328)
使相关方知晓初步审计结果	(328)
简报的编写有助于审计报告的撰写	(329)
小结	(329)
 第十九章 报告会：有价值的写作工具	(330)
什么是报告会？	(331)
报告会的目标和最终成果	(331)
报告会的好处	(333)
成功召开报告会的要素	(334)
哪些人应该参加报告会？	(334)
报告会的准备	(335)
小结	(336)

第二十章 审计报告中使用视觉辅助工具 (337)

 审计报告中运用视觉辅助工具的好处 (338)

 发挥视觉辅助工具的作用 (338)

 表格与图形的区别 (338)

 制作有效的图形 (340)

 选择适当的图形 (341)

 其他类型的视觉辅助工具 (346)

 从审计开始时就计划使用视觉辅助工具 (348)

 小结 (348)

第二十一章 政府审计的演变：处于前沿的绩效审计 (349)

 不断演变的角色和责任 (350)

 审计人员技能的拓展 (351)

 新型审计服务 (351)

 审计环境的全球化 (352)

 小结 (354)

主要参考资料来源 (355)

译者后记 (356)