



21世纪经济与管理精编教材
会计学系列

审计学

Auditing

叶陈云◎主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



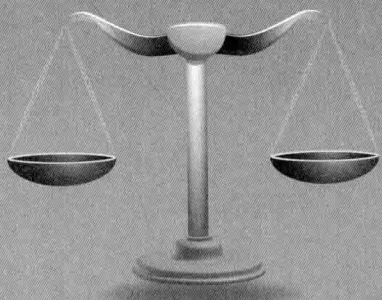
21世纪经济与管理精编教材

会计学系列

审计学

Auditing

叶陈云◎主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

审计学/叶陈云主编.—北京:北京大学出版社,2018.9

(21世纪经济与管理精编教材·会计学系列)

ISBN 978-7-301-29898-5

I. ①审… II. ①叶… III. ①审计学—高等学校—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第210351号

- 书 名 审计学
SHENJI XUE
- 著作责任者 叶陈云 主编
- 责任编辑 任京雪 刘 京
- 标准书号 ISBN 978-7-301-29898-5
- 出版发行 北京大学出版社
- 地 址 北京市海淀区成府路205号 100871
- 网 址 <http://www.pup.cn>
- 新浪微博 @北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书
- 电子信箱 em@pup.cn QQ: 552063295
- 电 话 邮购部 010-62752015 发行部 010-62750672 编辑部 010-62752926
- 印 刷 者 北京宏伟双华印刷有限公司
- 经 销 者 新华书店
- 787毫米×1092毫米 16开本 23印张 574千字
- 2018年9月第1版 2018年9月第1次印刷
- 定 价 49.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱:fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010-62756370

叶陈云 哈尔滨商业大学会计学院副教授、硕士研究生导师，高级会计师、中国审计学会会员、中国对外贸易会计学会理事、对外经济贸易大学大信审计研究中心研究员。主要研究方向为：现代审计理论与方法、风险管理与内部控制模式、公司治理结构与财务决策机制优化等。已在《中国注册会计师》《管理科学》《财务与会计》等全国权威及核心期刊发表专业论文六十余篇；并出版了《公司内部审计理论与方法》《会计学》《内部控制与风险管理》和《内部审计学》等著作三十余部；个人主持省部级纵向科研课题两项，参与完成国家级和省部级纵向及横向科研课题或研究项目十余项。

会计学相关教材

财务会计概论（第二版）／王秀丽、李相志

中级财务会计（第四版）／杨有红、欧阳爱平

公司理财（第二版）／刘淑莲

财务分析教程（第二版）／朱学义

会计实务模拟实验教程（第二版）／李淑芳、杨丽荣

内部控制学（第三版）／池国华、樊子君

内部控制与风险管理／王清刚

无形资产评估：理论与实务／刘小峰

政府会计学／王国生

企业财务会计与内控制度设计（理论·实务·案例）
／ 颀茂华

审计学／叶陈云

策 划：任京雪

责任编辑：任京雪 刘 京

封面设计：**知行北理**
010-68282510

前 言

现代审计是现代市场经济发展的产物。近三十多年来,由于我国科学技术特别是信息技术的飞速发展,市场经济的日益繁荣,对企业的经营管理与内部监督提出了更高的要求。由于现代审计职能的扩大,不仅财务审计有了很大的发展,经营审计、管理审计、绩效审计也应运而生。不仅政府审计日渐完善,随着股份公司的发展,跨国公司的涌现,也促进了内部审计和社会审计的发展,特别是会计电算化之后,对审计又提出了新的挑战,这些都为现代审计体系的建立和发展创造了良好的条件。人们把哲学的世界观和方法论应用于审计科学领域,使世界审计理论水平有了很大的提高,审计理论结构体系正在逐步形成。不过,随着我国资本证券市场交易规则和运行机制日渐完善,经济形态与产业结构的转型亦在不断地深入推进之中,各事业单位的审计结果报告的信息正受到更广泛的投资者、债权人和其他社会公众的聚焦与关注,审计信息的巨大社会影响与经济效应又进一步促使越来越多的企事业单位的管理者与决策者愈来愈重视本单位的审计鉴证与审计咨询服务工作,这些情况也在刺激与推动我国各类审计主体的审计监督理论以及审计实务工作形势与内容发生前所未有的变化,需要广大理论和实务工作者持续努力学习变化中的现代审计理论,并且在实践中积极应用新的审计技术与方法,以适应我国审计事业快速发展对合格审计人才的迫切需求。

针对现代审计科学发展的新特征与新要求,为了改善企事业单位审计实践、审计教学和审计学习中审计理论方法落后于审计实务发展的现状,进一步变革和创新我国现有审计理论与实践方法,北京大学出版社任京雪编辑与本书主编共同商定此版《审计学》教材。本书将致力于在不断完善和提高我国审计科学的理论体系,以新的科学的审计学理论来指导审计教学、审计实务工作,进一步提升审计工作效率与效果等方面进行有益的尝试与探索。

本书编写遵循理论与实际相结合的原则,具有如下特征:

第一,全面性。本书共分成三篇十四章,按照现代通用审计学科发展规律和创新思想,不仅全面系统地介绍了审计学科系统化的基础理论与基本方法等知识,而且阐述了现代审计与鉴证业务在企业经营管理中的实际应用。其中,第一篇主要介绍审计学原理与方法,阐述了审计学科的演化与发展,审计的含义与种类,审计基本理论,注册会计师执业规范体系、职业道德规范,以及注册会计师法律责任;讲述了财务报表审计的目标与过程、审计证据与审计工作底稿、计划审计工作、风险评估、风险应对、审计抽样和其他选取测试项目的方法。第二篇主要介绍财务报表审计实务,依据最新的审计准则体系规范的内容,介绍财务报表审计实务中的多元审计理论与技术方法,比如财务报表各交易循环的基本流程、涉及的主要账户和会计记录、主要业务活动,以及对各类交易类别的内部控制测试和账户余额的细节测试;第十三章主要介绍审计报告形成前和形成中的各项工作以及审计报告的含义、类型、审

计意见的类型等。第三篇主要介绍了内部控制审计的理论与实务方法。

第二,新颖性。本书结合我国审计领域的新思想、新变化、新内容,全面介绍了我国2017年最新修订和施行的《中国注册会计师执业准则》体系的核心内容和要求,并借鉴国际审计准则的理论和经验,力求理论联系实际,既全面论述审计的基本概念、基本理论和基本方法,又结合企业业务具体环节详细阐明审计的具体实务。一是充分体现以风险导向审计为中心的审计变革的新思路。全书按照风险导向审计的思路来设计财务报表审计的程序,并将风险识别、风险评估和风险应对的核心思想融入各项交易循环审计的实务中。二是充分体现会计准则和审计准则的最新变化。严格按照最新发布的企业会计准则和《中国注册会计师执业准则》体系的核心要求阐述审计实务,并对审计人员的职业道德和法律责任、会计咨询和会计服务业务等也进行了探讨和研究,有利于提高广大读者朋友的审计实务能力与实际操作水平。

第三,应用性。审计学是在审计实践中发展起来的一门新学科,既具有理论性,又具有实用性。本书从销售与收款循环审计、购货与付款循环审计、生产与存货循环审计、货币资金审计、审计报告等实务角度介绍了多种具有可操作性的审计方法、审计技巧和审计手段,反映了我国注册会计师业务拓展与执业规范的新变化,并注重突出审计实务方法的实用性和可操作性。

第四,体例多样性。本书注意汲取国外最新审计典范教材的经验与长处,内容丰富,力求做到专业内容与通俗形式相统一,理论叙述与方法介绍相统一,文字与图表相统一,知识性与趣味性相统一。书中教学内容便于不同性质的学校根据各校实际情况灵活地选取或安排需讲授的内容,方便各层次高校审计专业组织教学。每一章都配有本章引导案例、学习目标、思考题、练习题与案例分析题,不仅便于师生互动式审计教学,而且有利于培养学生解决审计实际问题的能力。

本书由哈尔滨商业大学会计学院副教授叶陈云博士担任主编,对外经济贸易大学国际商学院会计系博士生导师叶陈刚教授、哈尔滨商业大学会计学院副教授张凤元博士担任副主编,北京工商大学商学院杨克智老师、哈尔滨商业大学会计学院副教授孟丽荣博士等参与编写。叶陈云博士负责本书篇章架构的总体设计、章节内容审核、总纂和全书定稿,并负责编写第一章至第十章,张凤元老师负责编写第十二章,杨克智老师负责编写第十三章,孟丽荣老师负责编写第十四章;哈尔滨商业大学会计学院2017级审计专业硕士研究生李鸿儒、陈亭、陈彦佳、王静雅、李融和杨健健等同学也参加了本书部分章节的编写和资料收集整理工作。此外,本书在编写过程中还得到了北京大学出版社任京雪编辑的大力帮助,在此一并表示感谢。

本书编排内容与教学体系适合我国普通高等院校本科层次和高职院校专科层次的审计学、会计学、财务管理学及工商管理等专业相关课程的教学与研究,也可以作为会计师事务所的审计人员、企事业单位的内部审计人员业务学习的教材与自学参考用书。

对本书的缺点或缺憾之处,恳请各位读者批评指正,以便再版时完善。

叶陈云

2018年3月10日于哈尔滨

目 录

第一篇 审计原理与方法

第一章 审计概论	3
第一节 审计的产生与发展	4
第二节 审计的内涵与分类	8
第三节 审计的对象与职能	12
第四节 审计监督体系	14
第二章 审计行为规范体系	22
第一节 审计行为法律规范	23
第二节 审计执业行为规范	27
第三节 审计人员职业道德规范	36
第三章 审计目标与范围	43
第一节 财务报表审计目标	45
第二节 财务报表审计相关责任	50
第三节 审计业务的承接	51
第四节 审计过程与范围	52
第四章 审计程序与计划	55
第一节 审计程序	57
第二节 审计准备业务	59
第三节 审计计划	64
第四节 审计重要性及其运用	69
第五节 审计风险及其内容	75
第五章 审计证据与审计工作底稿	80
第一节 审计证据的含义	82
第二节 审计证据的处理	87

第三节	审计证据的记录——审计工作底稿	94
第六章	审计抽样原理及应用	106
第一节	审计抽样概述	107
第二节	控制测试中统计抽样技术的应用	112
第三节	细节测试中统计抽样技术的应用	122
第七章	风险评估程序与内容	127
第一节	风险评估的要求与程序	129
第二节	了解被审计单位及其环境	135
第三节	了解被审计单位的内部控制	141
第四节	重大错报风险评估	158
第五节	与治理层和管理层的沟通	163
第六节	审计工作记录	164
第八章	风险应对程序与实施	167
第一节	财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	168
第二节	认定层次重大错报风险的进一步审计程序	171
第三节	控制测试	176
第四节	实质性程序	182
第五节	评价列报的适当性	186
第六节	评价审计证据的充分性和适当性	186

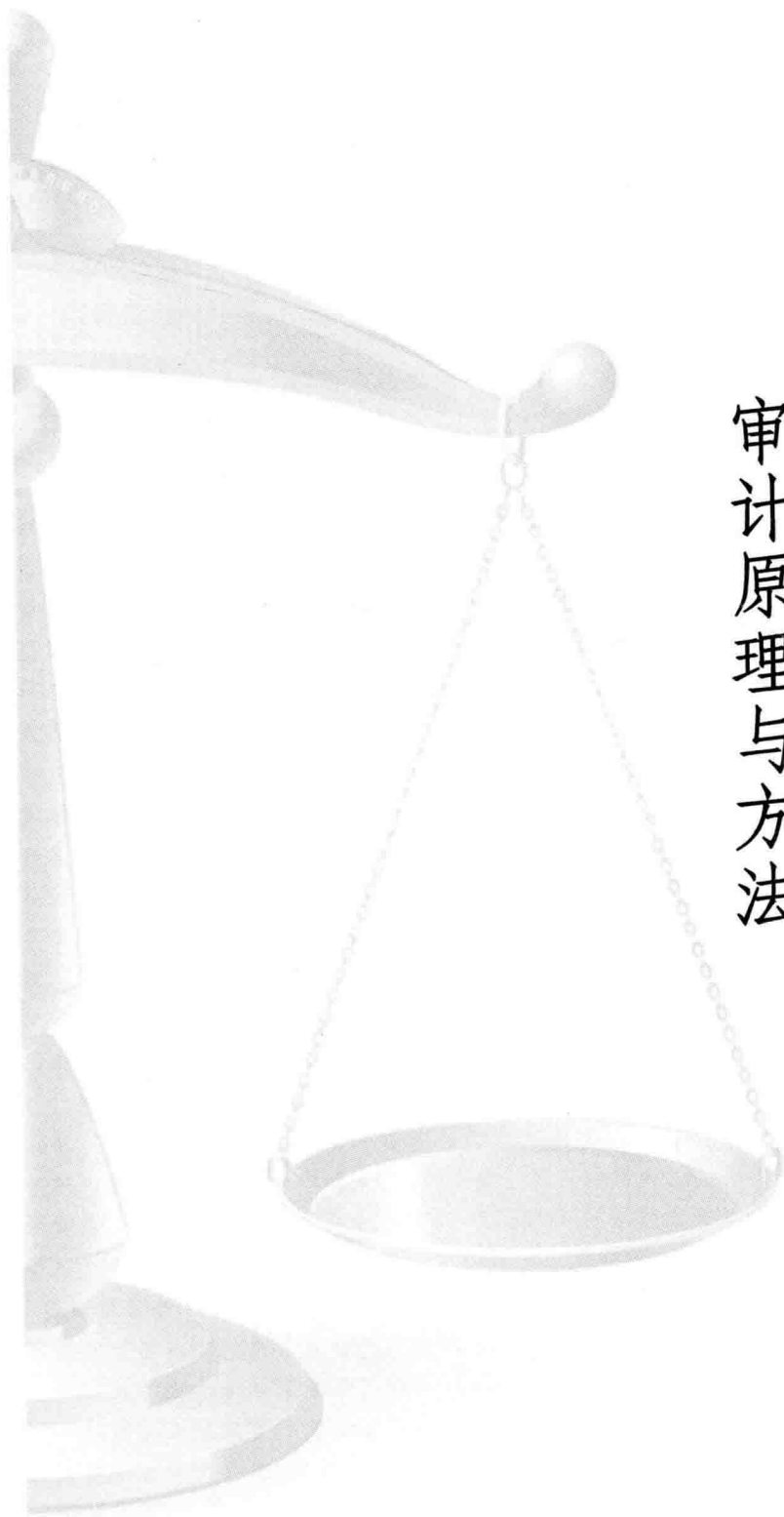
第二篇 财务报表审计

第九章	销售与收款循环审计	193
第一节	会计报表审计概述	194
第二节	销售与收款循环的特征	197
第三节	销售与收款循环业务的审计	201
第四节	营业收入审计	213
第五节	应收及预收账款审计	217
第六节	其他相关账户审计	223
第十章	采购与付款循环审计	226
第一节	采购与付款循环的特征	227
第二节	内部控制和控制测试	231
第三节	应付账款和应付票据审计	237
第四节	固定资产审计	240
第五节	其他相关账户审计	245

第十一章 生产与存货循环审计	248
第一节 生产与存货循环的特征	249
第二节 内部控制和控制测试	253
第三节 存货审计	256
第四节 应付职工薪酬审计	267
第五节 营业成本审计	270
第十二章 货币资金审计	272
第一节 货币资金与交易循环	273
第二节 货币资金的内部控制和控制测试	275
第三节 库存现金审计	279
第四节 银行存款审计	281
第五节 其他货币资金审计	285
第十三章 审计报告	287
第一节 审计报告概述	288
第二节 注册会计师审计报告	291
第三节 编制审计报告的要求和步骤	325
第四节 国家审计报告	327
第五节 内部审计报告	330
第六节 管理建议书	331
第三篇 内部控制审计	
第十四章 内部控制审计	337
第一节 内部控制审计概述	338
第二节 内部控制审计的执行	344
第三节 内部控制审计报告	351
参考文献	361

第一篇

审计原理与方法



第一章 审计概论

引导案例

“南海泡沫事件”与审计师的社会角色及责任

英国历史上著名的南海公司(South Sea Company)是在1711年西班牙王位继承战争时创立的,它表面上是一家专营英国与南美洲等地贸易的特许公司,但实际上是一所协助政府融资的私人机构,分担政府因战争而欠下的债务。南海公司在夸大业务前景及进行舞弊的情况下被外界看好,历经10年惨淡经营后,公司董事会决定采取欺骗等手法,使其股票达到预期价格。在大量散布“年底将有大量利润可实现,预计1720年圣诞节可按面值60%支付股利”等谣言后,公司股票价格从1719年的114英镑上升到了1720年3月的300英镑以上,1720年7月再度上升到1050英镑。在当时的英国,一场全国性的投机热潮也由此爆发,导致英国全民疯狂炒股。然而,市场上随即出现不少“泡沫公司”浑水摸鱼,试图趁南海公司股价上升的同时分一杯羹。为监管这些不法公司,国会在1719年6月通过《泡沫法案》,炒股热潮随之减退,并连带触发南海公司股价急挫,至9月暴跌回190英镑以下的水平,不少人血本无归,连著名物理学家牛顿爵士也“血本无归”“割肉蚀本”逃离股市。南海泡沫事件使政府诚信破产,多名托利党官员因事件下台或问罪。相反,辉格党政治家罗伯特·沃波尔在事件中成功收拾乱局,协助向股民做出赔偿,使经济恢复正常,从而在1721年取得政府实权,并被后世形容为英国历史上的首位首相。此后,辉格党取代托利党,长年主导了英国的政局。南海公司并没有因为泡沫破灭而倒闭,但事实上,公司在1750年以后已中止对南美洲进行的贸易业务,它最终维持至1853年才正式结业。

随着1720年英国国会通过的《泡沫公司取缔法》的实施,英国开始制止各类泡沫公司的膨胀。英国政府开始对南海公司的资产进行清理,南海公司宣布破产。数以万计的股东和债权人从神话般的美梦中醒来,他们蒙受了巨大的损失,股东和债权人向英国议会提出严惩欺诈者并给予赔偿损失的要求。1721年英国议会为此成立了特别委员会,并聘请了一位资深的会计查尔斯·斯奈尔审核该公司的账簿。通过审核,斯奈尔以“会计师”的名义提出了“查账报告书”,指出南海公司存在重大舞弊行为和会计记录严重失实等问题。英国政府据此查处了该公司的主要负责人。审核该公司账簿的人开创了世界注册会计师的先河,注册会计师审计由此在英国拉开了序幕。

英国南海泡沫事件充分说明了所有权和经营权分离后,注册会计师审计的必要性——为维护所有者的利益,通过提供可靠的会计信息,帮助投资者做出正确的决策。如果缺少注册会计师审计,那么经营者就可能为所欲为,严重损害公众公司所有者的合法权益,从而直

接破坏整个社会的稳定和资本市场的有序发展,也会间接破坏市场经济的诚信交易原则和社会公众对资本市场的信心与信任,后果非常严重。

讨论问题:

1. 上述案例中,会计查尔斯·斯奈尔对南海公司的违规行为实施的是何种类型的审计?
2. 上述案例说明了特定类型的审计需要承担什么样的社会角色和社会责任?
3. 假如事前就建立起了注册会计师审计监督与报告的机制,像南海公司这样的公众公司及其经营者,是否还可以为所欲为、损害投资者利益呢?

学习目标

通过学习本章内容,你可以:

1. 了解中外审计的产生与发展,以及审计学科的基本演进历程;
2. 掌握审计的含义和特征,理解审计的基本内涵与主要特征;
3. 理解审计客体内容,认识审计工作的对象、职能和作用;
4. 了解审计组织设置及我国现有审计监督体系的状况与结构。

内容框架

本章内容框架见图 1-1。

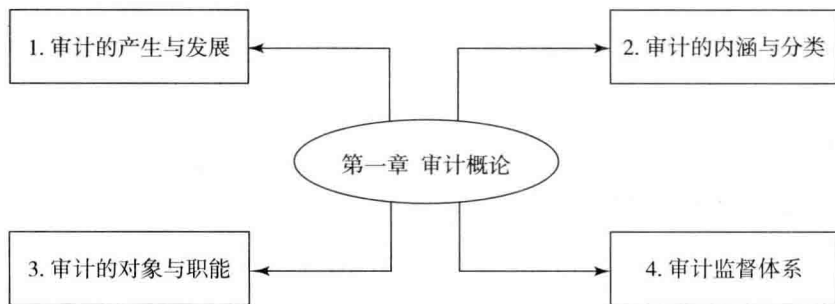


图 1-1 本章内容框架

第一节 审计的产生与发展

针对社会组织或个人主体的审计监督行为及审计学科的发展均是人类社会经济发展到一定阶段的必然产物,不仅是一个社会范畴的行为,而且还是一个经济范畴的活动。和会计具有悠久的历史一样,审计有着不平凡的发展历程,自审计产生之时起,经过长时间不断地完善和演化,一直发展到今天,已经逐渐形成了一套机能比较完善的运行系统,内容结构比较丰富的科学理论体系,为促进各个国家社会与经济协调、稳定地发展发挥着至关重要的作用。因此,作为国家和社会经济主体的主要鉴证与监督部门,伴随着经济社会改革的进步,审计在中外企业、政府和整个社会经济中正发挥着越来越重要的作用与影响。审计作为一种经济监督活动,实际上自从有了社会经济管理活动,就必然在一定意义上存在了。所不同

的是,在社会发展的各个时期,由于生产力发展水平不同,社会经济管理方式不同,审计的广度、深度和形式也有所差异。

一、审计产生的社会经济基础

审计是一种社会经济现象,是随着社会经济的发展,当财产所有者与经营管理者出现了分离,形成委托和受托经济责任关系之后,在经济监督的客观需要的基础上产生的。它因监督、评价受托责任履行的需要而产生,并随着受托责任内容的扩展而演进。

这里的受托经济责任关系的确立是审计产生的前提条件。所谓“受托经济责任关系”,是指当财产管理制度的发展出现了财产所有权和管理权分离时,财产所有者将财产的管理权委托给财产管理者而形成的一种委托和受托关系。这种所有权与管理权的分离便产生了委托与受托的关系,也即受托经济责任关系。在这种关系中,财产所有者为了保护其财产的安全、完整,就需要对受托管理者承担和履行管理财产收支和结果的经济责任实行监督。为了达到这一目的,财产所有者只有要求与责任双方不存在任何经济利益关系的独立的第三者对财产管理者的经济责任进行审查和评价,才能维护自己的正当权益和解除财产管理者的经济责任,于是便产生了审计。这是因为如果彼此之间存在直接的经济利益关系,财产所有者自身对财产管理者的监督、检查便带有一定的主观性和片面性。因此,对财产管理者的监督检查,客观上要求与财产所有者和财产管理者都无利害关系的第三者来进行,这便是审计产生的前提条件,也是审计产生与发展的客观基础。

二、审计的历史发展轨迹

出于满足社会经济监督的需要,审计以维系受托经济责任为基础,以加强经济管理和控制为动力,以提高受托单位经济效益和效果为目的,在现代自然科学和社会科学飞速发展的背景下,遵循着自身的运行规律,在丰富的社会经济实践中得以逐渐成熟与不断向前发展。

(一) 审计主体的历史发展

在西方国家,随着生产力的发展和受托经济责任关系的出现,早期的政府审计也应运而生。据考证,早在奴隶制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代,就已经建立了官厅审计机构——审计局,设有监督官一职。法国在中产阶级大革命前就设立了审计厅。英国 1314 年任命了第一任国库审计长。美国则于 1921 年公布了《预算及会计条例》,并设立了美国审计总署(General Accounting Office, GAO)。而我国在西周时设有“宰夫”,秦汉时设有“御史大夫”,隋唐时设有“比部”,宋代设有审计司(院)并最早提出“审计”一词,元、明、清的封建政权中同样也设有兼管审计的部门,民国时期则先后设有审计处、审计院、审计部等政府审计部门,目前我国设有国家审计署。

随着官厅审计的发展,西方国家的寺院审计、行会审计、庄园审计也得以不断发展。随着欧美等国跨国公司、连锁商店及大型和特大型铁路、电报、电话公司的产生和发展,公司内部审计也得以进行与发展。而我国于 1984 年在部门、单位内部成立了审计机构,开始实行内部审计监督,并在 1985 年 10 月发布了《审计署关于内部审计工作的规定》,在各级政府审计机关、各级主管部门的经济推动下,我国内部审计得到了蓬勃发展。

注册会计师审计(Certified Public Accountant Audit, CPAA)最早产生于英国。在英国工业革命时期,世界审计处在一个痛苦且充满革新活力的转折过程中。新旧经济观念的冲突和混合,导致以所有权和管理权分离为重要特征的股份公司的发展蔚为热潮。这不仅意味

着旧的经济范式陷入危机,崭新的资本主义商品经济秩序的形成,也标志着股东和债权人与企业管理当局之间新型的经济责任关系的最终确立,这种责任关系正是英国注册会计师审计产生和演化的最深层的内驱力。^①英国南海泡沫事件充分说明了所有权和经营权分离后,注册会计师审计产生的必要性,而且注册会计师审计的产生就是为维护所有者的利益,通过提供可靠的会计信息,帮助投资者做出正确的决策。如果缺少注册会计师审计,经营者就会为所欲为,严重损害所有者的利益,从而破坏整个社会的稳定性。



西方注册会计师
发展各阶段的
主要特点

美国的注册会计师审计开始于1883年,由英国会计师传入。1886年美国公共会计师协会成立,1916年该协会改组为美国会计师协会,到1957年发展为美国注册会计师协会(American Institute of Certified Public Accountants, AICPA),成为世界上最大的注册会计师审计职业团体。

我国注册会计师行业的发展始于1918年9月,当时北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》,并于同年批准著名会计学家谢霖先生为我国第一位注册会计师,谢霖先生创办的我国第一家会计师事务所——正则会计师事务所也获批准成立。之后上海、天津、广州等地也相继成立了许多会计师事务所。1925年在上海成立了全国会计师公会。中华人民共和国成立初期,注册会计师审计在经济恢复工作中发挥了积极作用。但后来由于推行苏联高度集中的计划经济模式,我国的注册会计师审计便悄然退出了经济舞台。直到1978年后,我国实行“对外开放、对内搞活”的方针,党和政府将工作重点转移到经济建设上来,为注册会计师制度的恢复重建创造了客观条件。1980年12月,财政部发布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,标志着我国注册会计师行业开始复苏;1981年1月1日,上海会计师事务所宣告成立,成为中华人民共和国成立后第一家由财政部批准独立承办注册会计师业务的会计师事务所;1986年7月,国务院颁布了中华人民共和国成立后的第一部注册会计师法规——《中华人民共和国注册会计师条例》;1988年年底,中国注册会计师协会(Chinese Institute of Certified Public Accountants, CICPA)成立;1991年,恢复全国注册会计师统一考试;1993年10月,第八届全国人大常委会第四次会议审议通过了《中华人民共和国注册会计师法》,从此我国审计行业开始得到迅速发展。

进入21世纪,我国注册会计师行业跨入高速发展的快车道,业务收入从2004年的154亿元发展到2009年的317亿元,翻了一番;从6年前仅8家会计师事务所年收入过亿元,到现在34家会计师事务所年收入过亿元,50家国内会计师事务所在海外设立分支机构或者成员机构;从把行业发展命运全系在法定审计业务一根生命线上,到各类新业务百花齐放;从注册会计师审计准则到与国际准则持续全面趋同的新局面;从人才资源匮乏到现在人才战略蓬勃开展,高端人才、国际化人才培养初见成效。可以说,我国的注册会计师行业目前正在以一种前所未有的良好态势飞速发展。这一方面得益于我国经济的腾飞,另一方面更是来自注册会计师行业上下一起共同的努力奋斗和改革创新的结果。

(二) 审计内容的历史发展

现代审计在审查内容上主要经历了检查财务收支、证明交易事项、鉴证财务报表、审查经济管理活动四个阶段。早期的审计是为了核实一些重要的收支事项,揭露会计差错与舞弊,英国工业革命后,经济业务的复杂化使会计重点转移到了所有者权益的计算,此时的审

^① 文硕.世界审计史.北京:中国审计出版社,1990。

计便将重点放在交易事项的证明上。20世纪初,为了满足债权人与投资者了解其发放的贷款和投资是否能够收回的要求,审计重点就转移到以判明企业有无偿债能力为目的的资产负债表审计。20世纪30年代,由于投资者关心的是企业的获利能力,会计报表的使用者也在不断扩大,审计的内容就不仅仅是资产负债表和损益表,还包括财务状况变动表、现金流量表等。20世纪60年代以来,科学技术的高速发展,客观上需要对这些新的管理方法和技术的可行性及有效性进行评估,于是就出现了经济管理审计。

(三) 审计目标的历史发展

现代审计在审查目标上主要经历了详细审计、资产负债表审计、损益表审计、会计报表审计、经济效益审计五个阶段。在早期的详细审计阶段,审计目标主要是为了查处被审单位会计的错误和防止舞弊行为的发生。在稍后的资产负债表审计阶段,审计目标主要是为债权人提供被审计单位偿债能力大小的依据。在损益表审计阶段,审计目标主要是为报表使用者提供评价被审单位财务状况和经营业绩的依据。在经济效益审计阶段,审计目标主要是为了加强被审单位的经营管理,提高其经济效益。

(四) 审计方法的历史发展

在审计方法上,审计是沿着“账目基础审计—制度基础审计—风险基础审计”的轨迹来发展的。账目基础审计就是以账目和凭证为审查的出发点,检查各项会计记录的有效性和准确性、账簿加总和过账的正确性、总账和明细账及其会计凭证的一致性。它在审计方法史上占有十分重要的地位,直到现在仍被不同程度地采用。制度基础审计就是在了解了被审计单位内部控制制度的基础上,确定其可信赖程度,进而确定审计范围、重点和方法。这种方法减少了直接对凭证、账表进行检查和验证的时间和精力,突出了审计的重点,提高了审计的效率和质量,它是现代审计的重要标志之一。风险基础审计以风险评估为基础确定审计重点和范围,该方法能够降低审计成本,提高审计效率,使审计行为更加科学。

热身练习

1. 下列关于审计模式沿革的表述正确的是()。(2007年中级审计师真题)
- A. 审计方法必然由账项基础审计走向制度基础审计,最终发展为风险导向审计
 - B. 现代风险导向审计的出现意味着账项基础审计和制度基础审计的消失
 - C. 现代风险导向审计与传统风险导向审计的主要区别在于审计起点不同,前者的审计起点是企业的经营战略及其业务流程,后者的审计起点是财务报表或企业的内部控制
 - D. 现代风险导向审计是对账项基础审计和制度基础审计的扬弃

【参考答案】ACD

2. 《中华人民共和国审计法》正式实施的时间是()。(2008年初级审计师真题)
- A. 1994年1月1日
 - B. 1995年1月1日
 - C. 1996年5月1日
 - D. 2000年1月1日

【参考答案】B