

第一章 审计环境

第一节 宏观环境对审计需求的影响

第二节 行业环境对审计供给的影响

第三节 审计理论研究对审计发展的影响

第一节 宏观环境对审计需求的影响

审计环境：宏观环境、行业环境和理论研究环境。

- 一、政治环境的发展对审计需求的影响
- 二、经济环境的发展对审计需求的影响
- 三、社会环境的发展对审计需求的影响
- 四、技术环境的发展对审计需求的影响
- 五、审计需求理论的国际研究成果

一、政治环境对审计需求的影响

- 政治环境：是指一个国家或地区的政治制度、体制、国家治理方针政策、法律法规等要素
- 改革发展的需要
- 社会主义市场经济体制的确立、公司制的发展及由此导致的所有权与经营权的分离加速了注册会计师审计的需求。

二、经济环境对审计需求的影响

- 经济环境：是指一个行业或企业生存和发展的社会经济状况和国家经济政策。
- 资本市场的发展强化了对审计的需求。
- 信息资源的重要性及其可靠性要求产生了对审计的依赖。
- 政府经济管理职能的发在使审计成为政府经济管理控制不可或缺的手段。

三、社会环境对审计需求的影响

- 社会环境是指一个国家或者地区人们共享的价值观、文化习俗、人口、教育及宗教信仰等因素。
- 社会价值观
- 文化习俗

四、技术环境对审计需求的影响

- 技术环境：影响人们日常生活和生产水平的科技要素，包括社会科技水平、科技力量、国家科技政策等。
- 企业财务管理和社会经济管理技术含量的不断提高是独立审计演变成为一项专业服务。
- 审计技术的发展也强化了审计职业的地位和作用。

五、审计需求理论的国际研究成果

- 代理论
- 信息论
- 行为论
- 保险论

第二节 行业环境对审计供给的影响

一、审计的基本属性

二、审计职业发展的行业环境分析

一、审计的基本属性

(一) 审计界以前的三种观点

查账论；系统过程论；经济控制论。

(二) 审计的基本属性是经济鉴证

审计的**外在形式**和**内在特性**所决定的。从外在形式看，审计报告本身是一种证明载体，审计人员通过审计报告来向所有财务报表使用者证明其可靠性，并承担由此而引起的法律职责，从内在特征看，经济鉴证是审计有别于其他服务的本质特征。

二、审计职业的行业环境分析

- 行业竞争五要素
- 竞争者
- 新加入者
- 替代品
- 客户
- 供应商

第三节 审计理论研究对审计发展的影响

一、审计理论研究的发展

二、审计理论结构研究

一、审计理论的发展

- 研究基本原理—规范审计程序—制定审计准则—建立审计理论体系—评价验证理论体系

- 英国审计

迈克尔·查特菲尔德等，“簿计员审计”

- 美国审计

1917年《统一报表》；1938年麦克森·罗宾斯案件后，1941年公认审计准则概念的提出，1947年审计程序委员会发布了《暂行审计准则公告—其公认的意义和范围》。

二、审计理论结构研究

探索影响审计活动的基本要素以及它们之间的相互联系。

- (一) 以哲学基础为起点的审计理论结构
- (二) 以审计假设为起点的审计理论结构
- (三) 以审计目标为起点的审计理论结构
- (四) 以审计本质为起点的审计理论结构

（一）以哲学基础为起点的审计理论结构

莫茨和夏拉夫 《审计理论机构》

- 哲学基础
- 审计假设
- 审计概念
- 审计规则
- 实际运用

八条审计假设、五个审计基本概念

（二）以审计假设为起点的审计理论结构

查尔斯·尚德尔 《审计理论》

- 审计假设
- 审计定理
- 审计理论结构
- 审计原则
- 审计标准

（三）以审计目标为起点的审计理论结构

罗德尼·安德森 《外部审计》

- 审计目标
- 审计准则
- 审计概念
- 审计假设
- 审计方法
- 审计过程

目标导向性的审计理论结构模式

（四）以审计本质为起点的审计理论结构

汤姆·李教授**1986**年《公司审计》

本质和目标——→ 假设 ——→ 概念

戴维·弗林特教授**1988**年《审计哲理》

本质和目标——→ 假设 ——→ 概念 ——→ 标准

蔡春教授**1994**年《审计理论结构》

审计本质——→ 审计目标 ——→ 审计信息 ——→
——→ 审计规范 ——→ 审计控制手段与方法

第二章 审计目标

第一节 审计目标的意义和影响因素

第二节 影响审计目标确定的主要力量

第三节 审计目标的发展演变

第四节 对确立我国审计目标的研究

第一节 审计目标的意义和影响因素

一、审计目标的意义

二、影响审计目标确定的两大因素

一、审计目标的意义

- 审计目标是审计理论结构的重要组成部分
- 审计目标是审计理论联系审计实践的桥梁

二、影响审计目标确定的两大因素

(一) 社会需求是确定审计目标的根本因素

(二) 审计能力是确定审计目标的制约因素

第二节 影响审计目标确定的主要力量

- 一、国家法律对确定目标的影响
- 二、法庭判决对确定审计目标的影响
- 三、会计师职业团体和独立审计准则制定机构对确定审计目标的影响

一、国家法律对确定目标的影响

历史角度：不同时期法律要求的变化导致审计目标的变化。

- 英国：公司法

1990年以前，揭露欺诈舞弊和差错；

1948年，对财务会计信息的质量提出专家意见

1985年财务报告的**真实和公允性**发表独立意见

- 美国：证券法、证券交易法

类似的规定；

2001年12月，安然事件后，**2002年**萨班斯·奥克斯利法案，增加内部控制的审计

二、法庭判决对确定审计目标的影响

英美法系（判例）和大陆法系（成文法）

- 迈克尔·查特菲尔德（**Chatfield**）：审计范围和审计责任通过法庭对一系列划时代案例的判决得到明确。

三、会计师职业团体和独立审计准则制定机构对确定审计目标的影响

- **1977年1月**审计准则委员会发布**16号、17号**《审计准则公告》“独立的审计人员揭露差错和舞弊的责任”，“客户的非法行为”
- **1988年**审计准则委员会公布**53号至61号**《审计准则公告》“财务报表审计中对舞弊的关注”，修正揭露差错、舞弊和非法行为。
- 独立的准则制定机构—美国公众公司监督委员会

第三节 审计目标的发展演变

一、揭弊差错

二、验证财务报表的真实公允为主

三、验证财务报表的真实公允与揭露舞弊差错并重

一、揭弊差错

- 20世纪30年代财务报表审计形成以前
- 公司股东需要通过审计掌握公司管理人员履行其经管职能的情况
- 1900年后英国颁布修订公司法
- 美国《审计理论与实务》
- 法官认为审计人员是看门狗，不是侦探
- 20世纪开始出现满足银行需求的资产负债表审计，主要审计目标依然是揭露舞弊、差错，附带验证资产负债表的真实、公允。

二、验证财务报表的真实公允为主

- 20世纪30年代—80年代

- 原因：

1、宏观经济环境的变化

资本市场和股份公司的出现；所有权和经营权分离程度越来越大；利益相关者的日益广泛；公司规模日益扩大；会计技术日益复杂。

2、审计新技术的发展

内部控制、抽样审计

三、验证财务报表的真实公允与揭露舞弊差错并重

1、60年代后期大量企业管理人员欺诈舞弊及诉讼爆炸。80—90年代社会对审计人员承担揭弊差错的责任的呼声越来越强烈

2、法院的判决倾向社会公众的要求

3、政府管理机构的压力

4、职业界对推卸揭弊差错责任的批评

莫茨夏拉夫；1974年AICPA成立“审计人员职责委员会”，1977年发布16号、17号审计准则公告。1987年“全国反编制欺诈性财务报告委员会”。

三、验证财务报表的真实公允与揭露舞弊差错并重

- **1988年AICPA**审计准则委员会发布了**9个**审计准则公告
- **1993年**美国公众监督委员会发布《为了公众利益》
- **2002年AICPA**发布第**99号**审计准则公告《财务报表审计中对舞弊的关注》
- **2004年**国际会计师联合会（**IFAC**）下属国际审计与鉴证准则委员会（**IAASB**）发布了**ISA240**《审计师在财务报表审计中对舞弊的责任》。

第四节 对确立我国审计目标的研究

一、确定我国民间审计目标的基本原则

二、我国现阶段民间审计的目标

一、确定我国民间审计目标的基本原则

- (一) 满足社会发展的需求
- (二) 考虑审计能力的发展
- (三) 与国际审计准则的趋同

二、我国现阶段民间审计的目标

第三章 审计假设

第一节 审计假设的含义

第二节 审计假设的研究发展

第三节 审计假设的实践意义

第四节 建立适合我国国情的审计假设的研究

第一节 审计假设的含义

- 一、假设的特征
- 二、审计假设概念
- 三、审计假设的特征

三、审计假设的特征

- 1、审计假设具有审计实践基础，是经验结晶
- 2、审计假设无法从逻辑上证明，是公理
- 3、审计假设是审计感性认识的抽象，具有理性认识的特征

审计假设的正确性、有效性既需从以其为基础而进行的逻辑推理中得到验证，还需通过实践加以验证。

二、审计假设概念

审计假设是人们在审计实践中归纳总结出来的，但目前还无法对其本身从逻辑上加以证明的、对审计基本特征的理性化的感性认识。

审计假设的验证

审计假设的正确性、有效性既需从一以其为基础而进行的**逻辑推理**中得到验证，还需通过**实践**来加以验证。

第二节 审计假设的研究发展

- 一、Mautz和Sharaf的审计假设
- 二、Tom Lee的审计假设
- 三、Jack Robertson的审计假设
- 四、David Flint的审计假设

一、Mautz和Sharaf的审计假设

- 1、财务报表和财务数据是可验证的
- 2、审计人员和被审企业的管理部门之间没有必然的利益冲突
- 3、递交验证的财务报表和其他资料不存在串通舞弊和其他异常舞弊
- 4、建立完善的内部控制可减少舞弊的机会
- 5、一贯应用公认会计原则可使财务状况和经营成果得到公允表述

一、Mautz和Sharaf的审计假设

- 6、如果没有明确的相反证据，对被查企业来说，过去被认为是正确的，将来也将被认为是正确的
- 7、当财务数据的审查目的是为发表一个独立意见时，审计人员只能唯一地充当审计师的角色
- 8、独立审计人员承担着与其职业相对称的职业责任

二、Tom Lee的审计假设

- (一) 审计必要性假设
- (二) 审计人员行为假设
- (三) 履行审计职能的假设

三、**Jack Robertson**的审计假设

四、David Flint的审计假设

审计假设的分类

- 产生审计需求的社会原因的假设
推定审计目标的基础
- 实现审计目标和实施审计程序所需具备的基本条件的假设
建立审计准则保证审计目标得以实现的逻辑依据

第三节 审计假设的实践意义

- 一、财务报表和财务数据是可验证的
- 二、审计人员与管理人员之间没有必然的利益冲突
- 三、递交验证的财务报表和其他资料不存在串通作弊和其他异常舞弊
- 四、建立完善的内部控制可减少舞弊的机会
- 五、一贯运用公认会计原则可使企业的财务状况和经营成果得到公允表述

第三节 审计假设的实践意义

六、如果没有明确的相反证据，对被查企业来说，过去被认为是正确的，将来也是正确的

七、当为发表一个独立意见而对财务数据进行审查时，审计人员只唯一的充当审计师的角色

八、独立的审计人员承担着与其职业地位相匹配的职业责任

第四节 建立适合我国国情的 审计假设的研究

- 一、确立我国审计假设的基本原则
- 二、建立我国审计假设体系的基本构想

一、确立我国审计假设的基本原则

- 1、抽象性
- 2、完整性
- 3、务实性
- 4、有效性

二、建立我国审计假设体系的基本构想

（一）审计必要性假设

（二）审计条件假设

二、建立我国审计假设体系的基本构想

（一）审计必要性假设

经独立的注册会计师审计过的会计报表和信息比未经审计的会计报表和信息对其使用者更有用

二、建立我国审计假设体系的基本构想

(二) 审计条件假设

- 1、企业递交审计的信息资料是可验证的，重大舞弊差错及非法行为是可揭露的
- 2、审计人员具备职业所需的独立性和胜任力
- 3、如果没有确切的相反证据，过去被认为是正确的，将来也被认为是正确的
- 4、完善的公司治理和内部控制可减少重大欺诈舞弊行为发生的机会

二、建立我国审计假设体系的基本构想

(二) 审计条件假设

- 5、一贯采用整体上适合于企业环境的公认会计原则，能使企业的财务状况和经营成果得到公允表述
- 6、遵循职业行为准则能确保审计人员审计目标的实现和社会责任的履行

第四章 审计概念

第一节 概念的意义与概念探讨法

第二节 证据

第三节 应有的审计关注和公允表达

第四节 独立性

第五节 道德行为

第六节 审计重要性和审计风险

第一节 概念的意义与概念探讨法

一、概念的意义

二、概念的种类

三、概念探讨法

一、概念的意义

（一）概念的性质

概念是从**观察结果**和**实践经验**中归纳出来的对事物的**抽象认识**。

审计学要成为一门成熟的学科，就应该努力使其知识得到**系统化、条理化**，而在系统研究知识的过程中最基本的就是形成概念，并以概念为中性对知识加以系统化。

一、概念的意义

（二）概念的形成

四个阶段：

- 1、观察与特定的活动领域相联系的事实。
- 2、根据观察到的事实进行抽象。
- 3、将抽象化的东西相互联系起来。
- 4、对初步形成的概念进行细致的检查和推敲，使之具有长远的价值。

二、概念的种类

(一) 哲学概念与本族概念

如，内部控制

(二) 理想概念与现实概念

如，独立性

三、概念探讨法

莫茨、夏拉夫在**1961**年《审计理论结构》：

证据、应有的关注、公允表达、独立性和道德行为。

尚德尔在**1978**年出版的《审计理论—评价、调查和判断》：目的、标准、判断和证据。

安德森在**1984**年的《外部审计》：**20**个审计概念。

三、概念探讨法

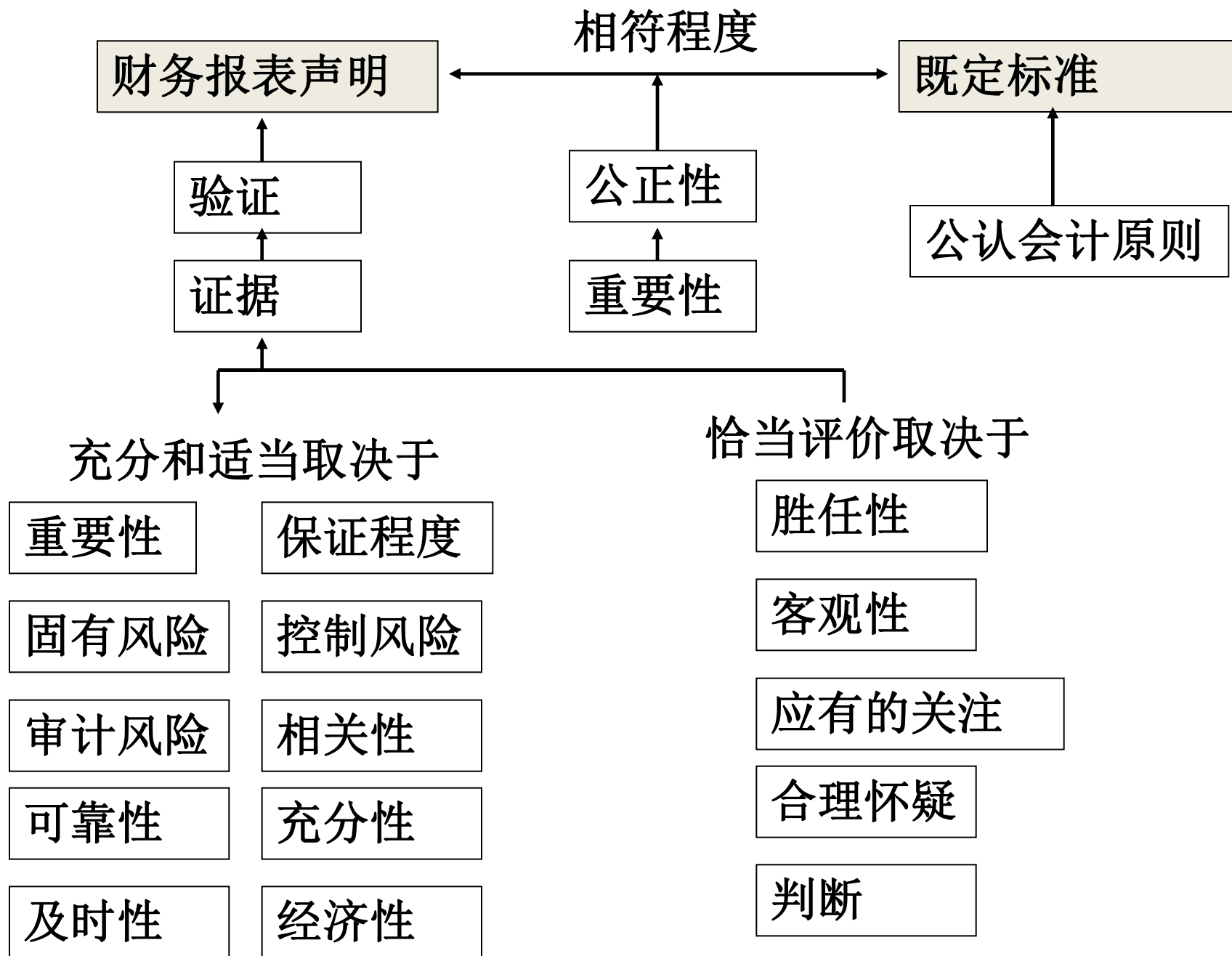
弗林特在**1988年**《审计哲学与原理：导论》：
权威性、过程和标准。

权威性：胜任性、独立性和道德；

过程：证据、报告和重要性；

准则：应有的关注、疏忽、实务准则和质量控制。

作者：证据、应有的关注、公允表达、独立性和道德行为、**重要性和审计风险**。



第二节 证据

一、审计证据的特征与逻辑意义

二、审计证据的特性及其考虑因素

一、审计证据的特征与逻辑意义

(一) 审计证据的特征

(二) 审计证据的逻辑意义

一、审计证据的特征与逻辑意义

（一）审计证据的特征

- 1、证据：可被当做导致证明并有助与对某一命题所持的态度和合理判断的事物。（性质和目的）
- 2、审计证据：是审计师在执行审计业务过程中，为形成审计意见所获取的证据。
- 3、审计证据与其他学科证据的特征区分。
现在，审计证据重视企业面临的各类风险，证据的领域的越来越广泛，特征更加强化。

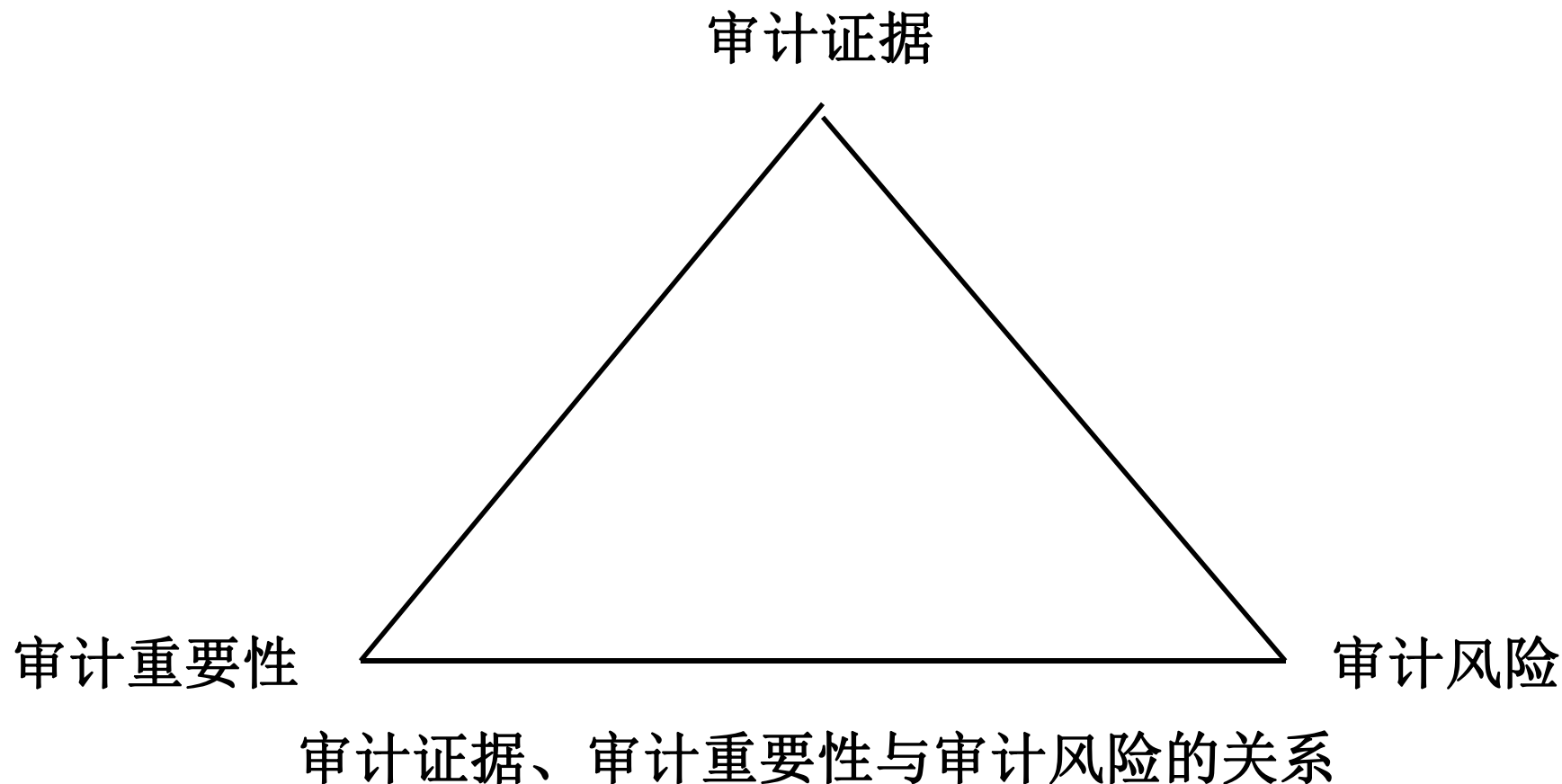
一、 审计证据的特征与逻辑意义

（二） 审计证据的逻辑意义

证据	逻辑方法	取证方法	
以他人证言为基础的 证据	权威主义	独立第三者的询证、职员的称述声明（人证）	
		企业外部、内部编制的文件；辅助记录和详细记录（书证）	
通过灵感获得的 证据	神秘主义	通查（scanning）	
		分析性复核	
通过演绎推理获得的 证据	理性主义	重新计算（验算）	逆差
		制度基础审计	
通过感官经验获得的 证据	经验主义	观察	
		盘点	
通过未来实践结果获得的 证据	实用主义	追踪公司及其职员、客户等在资产负债表日后的行为	

二、审计证据的特性及其考虑因素

（一）审计证据的特性



一、审计证据的特征与逻辑意义

（二）应考虑的因素

充分性：审计证据的数量。

- 1、审计风险；
- 2、具体审计项目的重要程度；
- 3、审计人员及其业务助理人员的审计经验；
- 4、审计过程中是否发现错误或舞弊；
- 5、审计证据的类型与获取途径。

一、审计证据的特征与逻辑意义

（二）应考虑的因素

适当性：审计证据的质量。

可靠性：

- 1、从外部独立来源获取的审计证据比从其他替代获取的审计证据更可靠；
- 2、内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠；
- 3、直接获取的审计证据比间接获取或推论得出的审计证据更可靠；

一、审计证据的特征与逻辑意义

（二）应考虑的因素

适当性：审计证据的质量。

可靠性：

4、以文件、记录形式（无论纸质、电子或其他介质）存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠；

5、从原件获取的审计证据比从传真或复印件获取的审计证据更可靠。

一、审计证据的特征与逻辑意义

（三）审计证据与审计具体目标

1、交易或事项的认定：

发生、完整性、准确性、截止、分类；

2、账户余额的认定：

存在、权利和义务、完整性、计价和分摊；

3、列报的认定：

发生以及权利和义务、完整性、分类和可理解性、准确性和计价。

一、审计证据的特征与逻辑意义

（四）获取审计证据的程序

开展风险评估程序、控制测试或实质性程序时：

- 1、检查记录或文件；
- 2、检查有形资产；
- 3、观察；
- 4、询问；
- 5、函证；
- 6、重新计算；
- 7、重新执行；
- 8、分析程序。

第三节 应有的审计关注和公允表达

一、应有的审计关注

二、公允表达

第三节 应有的审计关注和公允表达

一、应有的审计关注

审计师做出相当于社会合理期望水平的判断。

- 1、通过专门的知识，预见到不合理的风险或对他人的危害；
- 2、关注职员的工作、部门、业务类型或资产方面的特别风险；
- 3、考虑各种不正常的情况和关系；
- 4、对不熟悉的领域，采取相应的预防措施；

第三节 应有的审计关注和公允表达

一、应有的审计关注

审计师做出相当于社会合理期望水平的判断。

- 5、采取措施获取充分信息，消除有关审计意见的疑虑；
- 6、紧跟专业领域的发展，掌握有关舞弊、差错、隐瞒及其发现问题的知识；
- 7、认识检查助手工作的必要性，进行各种检查和指导工作。

第三节 应有的审计关注和公允表达

二、公允表达

- (一) 会计上的妥当性
- (二) 适当披露
- (三) 审计职责

第四节 独立性

- 一、独立性的内涵
- 二、对独立性的威胁
- 三、管理咨询与审计独立性

一、独立性的内涵

(一) 独立性的意义

(二) 对独立性的认识

一、独立性的内涵

（一）独立性的意义

独立性是审计的灵魂

Michael J.Pratt（1982年）没有独立性，审计人员将成为无足轻重的人，事实上比没有审计人员更坏，因为他可以对财务报表赋予不应有的可信性，就像给臭蛋糕敷上一层糖衣

一、独立性的内涵

（二）对独立性的认识

莫茨和夏拉夫认为，独立性包括**实务人员**的独立性和**职业**的独立性两个方面。

- 1、实务人员的独立性：（1）制定审计计划的独立性；（2）实施检察业务的独立性；（3）编制审计报告的独立性。
- 2、职业的独立性：审计师作为作为职业团体的外观的独立性。

一、独立性的内涵

（二）对独立性的认识

托马斯·G·希金斯认为，独立性包括**实质上的**独立性，又称**精神上的**独立性，要求审计师在执行委托业务是，不偏不倚，保持客观的态度，不受为界或他人意见左右；形式上的独立性，相对于第三者而言，审计师保持一种超脱于给审计单位的姿态。

一、独立性的内涵

（二）对独立性的认识

布林克（**Brink**）和威特（**Witt**）认为：没有人自己能成为一座孤岛，独立性是一个相对的概念，或者强一些或者弱一些，但绝不会是**绝对**的。

二、对独立性的威胁

(一) 对独立性潜在的威胁

(二) 审计职业内在的与独立性相悖的因素

三、管理咨询与审计独立性

- 1、20世纪40年代起，传统审计业务的基础上，管理咨询业务的兴起
赞成和反对
- 2、美国前证券交易委员会主席阿瑟·利维特（Arthur Levitt）认为审计与管理咨询融合是导致审计独立性下降的罪魁祸首，2000年提出分割二者的改革方案。
- 3、1997年美国注册会计师协会发布注册会计师独立性白皮书，其指导思想在于把独立性作为注册会计师职业的核心价值观，即独立性并非只是对注册会计师的外在行为加以限制，而是保障和提高自身执业水平的基石，注册会计师对独立性的遵守源于一中有内向外的动力。
- 4、未来的趋势是分离

第五节 道德行为

- 一、职业道德责任
- 二、道德风险
- 三、职业道德准则

一、职业道德责任

（一）职业道德的意义

社会期望审计职业人员的品行职业水准高于其他成员。

一、职业道德责任

（二）职业道德的内涵

对自己的责任；

对委托人的责任；

对同行的责任；

对社会的责任。

二、道德风险

(一) 偷懒与欺骗

(二) 规则与监管失灵

三、职业道德准则

审计职业道德准则是审计职业在行为、专业胜任能力、责任、纪律等方面应达到的道德水准，

职业道德是注册会计师职业品德、职业纪律、专业胜任能力及职业责任的总称。

第六节 审计重要性和审计风险

一、审计重要性

二、审计风险

一、审计重要性

（一）审计重要性的含义

指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。

重要性是专业判断，审计师考虑：

- 1、错报或漏报的金额和性质；
- 2、会计报表层次和相关账户、交易层次；
- 3、重要性和审计风险的反向关系。

一、审计重要性

(二) 编制审计计划时对重要性的评估

- 1、初步评估：有关法规对财务会计的要求；被审计单位的经营规模及业务性质；内部控制与审计风险向险评估结果；会计报表各项项目的性质及其相互关系；会计报表各项项目的金额及其波动幅度。
- 2、判断基础（孰低原则）：
 - 资产总额（0.5%—1%，金融等规模较大企业）
 - 净资产（1%，金融等规模较大企业）
 - 营业收入（0.5%—1%，微利或商业企业）
 - 净利润等（5%—10%，经营稳定、回报正常企业）

一、审计重要性

（二）编制审计计划时对重要性的评估

3、报表和账户、交易层次的重要性水平

4、降低重要性水平，控制审计风险的措施

一、审计重要性

(三) 评价审计结果时对重要性的考虑

- 1、评价审计结果时的重要性水平如果大大低于计划的重要性水平，审计师应当重新评估所执行的审计程序是否充分。
- 2、评价审计结果时，应当汇总已发现但尚未调整的错报或漏报，以考虑其金额与性质是否对会计报表的反映产生重大影响。
 - (1) 超过重要性水平，拒绝调整，发表保留意见或否定意见；
 - (2) 接近重要性水平，追加审计程序或调整，以降低审计风险。

二、审计风险

(一) 传统审计风险模型

1983年美国审计委员会发布审计准则第**47**号

审计风险=固有风险*控制风险*检查风险

(二) 审计风险模型的修订

2003年**10**月国际审计与鉴证准则理事会

(**IAASB**) 通过了修订后的审计风险准则，
会计报表审计目标和基本原则、审计证据、
了解被审计单位及其环境并评估重大错报
风险、对评估的重大错报风险实施的审计
程序四个方面强调审计风险。

二、审计风险

(二) 审计风险模型的修订

1、会计报表审计的目标和基本原则

- (1) 职业怀疑、谨慎；
- (2) 中立的看待管理当局；
- (3) 修订审计风险模型要符合实际情况。

2、审计证据

- (1) 评估重大错报风险的基础；
- (2) 总体审计程序和具体审计程序

二、审计风险

（二）审计风险模型的修订

3、了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险。

（1）风险评估程序以及信息来源；

（2）了解被审计单位及其环境；

（3）评估重大错报风险；

（4）将识别出的风险与认定层次可能发生的错误联系起来，考虑风险的重大性和可能性。

4、对评估的重大错报风险实施的审计程序

（1）总体应对程序；

（2）针对认定层次的重大错报实施的审计程序。

第五章 审计规范

第一节 审计规范的含义

第二节 审计规范体系

第三节 职业道德规范

第四节 职业技术准则

第五节 质量控制准则和继续教育准则

第六节 审计规范各要素之间的关系

第一节 审计规范的含义

一、规范的含义

二、审计规范的含义

一、规范的含义

(一) 涵义：根据《辞海》的解释，“规范”一词有两种含义：（1）标准、法式，如道德规范、技术规范、语言规范。（2）模范、典范

(二) 规范的特征：

（1）目的性。（2）动态性。（3）内容的规范性。（4）权威性。

二、审计规范的含义

审计规范是指审计人员在审计工作中应当遵守的业务标准和行为准则，包括审计法规、职业技术规范准则和职业道德规范等。

规范的主体；规范的范围。

第二节 审计规范体系

- 一、审计规范的制订主体和内容
- 二、审计规范的特点
- 三、审计规范体系结构

一、审计规范的制订主体和内容

（一）审计规范体系：

是由一个国家不同层次的管理主体制定和颁布的用以约束审计体的各种行为规范和技术规范的总体，其组成部分构成一个有机整体。制定和分审计规范的主体，包括立法机关、最高行政机关、审计工作的主管部门和审计行业协会等。

一、审计规范的制订主体和内容

（二） 审计规范层次：

- 1、在审计规范中处于第一层次的是由国家立法机关制定和颁布的审计规范
- 2、由最高行政机关制定和颁布的审计规范处于审计规范体系的第二层次
- 3、审计主体的中央主管部门或审计行业协会制定的审计规范处于审计规范体系的第三层次。

二、审计规范的特点

（一）审计规范的权威性

不同层次的审计规范分别具有**法律的强制性**或**技术的公认性**，因而它们都具有权威性。

二、审计规范的特点

(二) 审计规范的实践指导性

审计规范来源于审计实践，是审计实践经验的总结和升华。审计规范随审计实践的发展而发展。

审计实践需要审计规范的指导和约束，没有审计规范约束的审计实践容易产生审计失败和舞弊。

二、审计规范的特点

（三）审计规范的动态性

随着环境的变化和人们认识的变化，审计规范就会显露出其局限性不完善性和滞后性，因而为了保证审计准则的权威性和实践指导性，就需要根据环境的变化不断地加以修订、补充和完善。

第三节 审计理论对审计发展的影响

一、审计理论研究的发展

二、审计理论结构研究

一、审计理论的发展

- 研究基本原理—规范审计程序—制定审计准则—建立审计理论体系—评价验证理论体系
- 英国审计
迈克尔·查特菲尔德等，“簿计员审计”
- 美国审计
1917年《统一报表》；1938年麦克森·罗宾斯案件后，1941年公认审计准则概念的提出，1947年审计程序委员会发布了《暂行审计准则公告—其公认的意义和范围》。

三、审计规范体系结构

- (一) 审计法规
- (二) 职业道德规范
- (三) 职业技术准则（业务准则）
- (四) 质量控制准则
- (五) 职业后续教育准则

三、审计规范体系结构

（一）审计法规

审计法规是指由国家最高权力机构和最高行政机构制定的审计规范。全国人民代表大会通过的《审计法》和《中国注册会计师法》等。

审计机构的设置、审计机构的职权、审计活动、审计责任等都作出了原则的规定。审计规范的高级层次，具有很强的权威性，其他审计规范不得与之相抵触。

三、审计规范体系结构

（二）职业道德规范

职业道德，是指审计人员职业**品德**、职业**纪律**、**专业胜任能力**及**职业责任**等的总称。由主管注册会计师审计的机构或审计职业团体制定的。

规范审计主体的职业道德行为，为审计人员履行职业责任提供具体的指导

2009年10月 《中国注册会计师职业道德守则》

三、审计规范体系结构

（三）职业技术准则（业务准则）

主管注册会计师审计的机构或审计职业团体制定和颁布。

2007年1月1日由鉴证业务准则和相关服务准则组成。在鉴证业务准则体系中，鉴证业务准则处于第一层次，审计准则、审阅准则和其他业务鉴证准则处于第二层次。

2010年38项准则，并相应地修订了执业准则应用指南用以指导注册会计师的执业活动。

三、审计规范体系结构

（四）质量控制准则

是指为了确保会计师事务所的所有审计工作符合审计准则和其他规范的要求而建立和实施的政策和程序的总称。

1996年《中国注册会计师质量控制基本准则》；2006年《会计师事务所质量控制准则第5101号—业务质量控制》；2010年《质量控制准则5101号—会计师事务所对执行财务报表审计下和审阅、其他鉴证和相关服务业务实施的质量控制》。

三、审计规范体系结构

（五）职业后续教育准则

是指审计人员为保持和提高其专业胜任能力与业务水平，掌握运用相关新知识、新技能、新法规所进行的学习与研究。

《中国注册会计师后续教育基本准则》。

第三节 职业道德规范

- 一、国际会计师联合会职业道德规范
- 二、美国注册会计师协会职业道德规范
- 三、中国注册会计师的职业道德规范

一、国际会计师联合会 职业道德规范

- (一) 国际会计师联合会职业道德基本准则
- (二) 专用于执行公共业务的职业会计师（
注册会计师）的职业道德准则

一、国际会计师联合会 职业道德规范

（一）国际会计师联合会职业道德基本准则

- 1.公正。
- 2.客观。
- 3.专业胜任能力和职业谨慎。
- 4.保密。
- 5.职业行为。

一、国际会计师联合会 职业道德规范

(二) 专用于执行公共业务的职业会计师（注册会计师）的职业道德准则

损害遵守职业道德基本原则的情况主要有以下几类：

- (1) 利益相关。
- (2) 自我审查。
- (3) 中介服务。
- (4) 家族关系。
- (5) 胁迫。

二、美国注册会计师协会 职业道德规范

- (一) 职业道德原则
- (二) 行为守则
- (三) 行为守则解释
- (四) 道德细则

二、美国注册会计师协会 职业道德规范

（一）职业道德原则

1. 责任。
2. 公众利益。
3. 正直。
4. 客观和独立。
5. 应有的谨慎。
6. 服务的范围和性质。

二、美国注册会计师协会 职业道德规范

（二）行为守则

守则**101**:独立。

守则**102**:正直和客观。

守则**201**: 一般标准。

守则**202**: 遵守标准。

守则**203**: 会计原则。

守则**301**: 为客户信息保密。

二、美国注册会计师协会 职业道德规范

（二）行为守则

守则**302**：或有收费。

守则**501**：辱名行为。

守则**512**：广告与其他招客户的方式。

守则**503**：佣金与推荐费。

守则**505**：组织形式与名称。

二、美国注册会计师协会 职业道德规范

（三）行为守则解释

美国注册会计师协会职业道德部成立了一个主要由执行公共业务的执业人员成的委员会，由委员会对行为守则作出解释。

二、美国注册会计师协会 职业道德规范

（四）道德细则

道德细则是美国注册会计师协会职业道德部执行委员会根据一些具体的实际情况作出的解释，也是行为守则及其解释在具体情况和案件中的应用。

三、中国注册会计师的 职业道德规范

- (一) 中国注册会计师职业道德基本准则
- (二) 不利于遵守职业道德基本原则的因素
及其防范措施
- (三) 职业道德守则对提供专业服务的具体
要求
- (四) 注册会计师审计和审阅业务对独立性的
要求

三、中国注册会计师的 职业道德规范

（一）中国注册会计师职业道德基本准则

职业道德基本准则包括诚信、独立性、客观公正、专业胜任能力和应有关注、保密和良好职业行为六个方面。

三、中国注册会计师的 职业道德规范

（二）不利于遵守职业道德基本原则的因素 及其防范措施

可能对遵循职业道德基本原则产生不利影响的
因素包括自身利益、自我评价、过度推
介、密切关系和外在压力等。

应对不利影响的防范措施包括下列两类：（1）
法律法规和职业规范规范的防范措施；
（2）在具体工作中采取的防范措施。

三、中国注册会计师的 职业道德规范

(三) 职业道德守则对提供专业服务的具体要求

1. 专业服务委托

2. 利益冲突

3. 应客户要求供第二次意见

4. 收费

5. 专业服务营销

6. 礼品和款待

7. 保管客户资产

8. 对客观和公正原则的要求

三、中国注册会计师的 职业道德规范

(四) 注册会计师审计和审阅业务对独立性的要求

1. 实质上的独立性。
2. 形式上的独立性。

第四节 职业技术准则

- 一、鉴证业务相关准则
- 二、相关服务准则

一、鉴证业务相关准则

(一) 鉴证业务基本准则

(二) 审计准则

(三) 审阅准则和其他鉴证业务准则

二、相关服务准则

注册会计师除了提供鉴证业务外，还可以提供相关服务，包括商定程序、代编财务信息、管理咨询、税务服务等。

第五节 质量控制准则 和继续教育准则

一、质量控制准则

二、职业后续教育准则

一、质量控制准则

- （一）质量控制：是**会计师事务所**为确保服务质量符合业务准则的要求而制定和运用的控制**政策与程序**。
- （二）规范：《会计师事务所对执行财务报表审计和审阅、其他鉴证和相关服务业务实施的质量控制》（**2010年**）
- （三）目的、适用范围和质量控制的要求
- （四）质量控制要素

一、质量控制准则

（三）目的、适用范围和质量控制的要求

1、目的：

规范会计师事务所的业务质量控制，明确会计师事务所及其人员的质量控制责任。

2、适用范围：

适用于会计师事务所执行历史财务信息审计和审阅业务、其他鉴证业务及相关服务业务。

一、质量控制准则

(三) 目的、适用范围和质量控制的要求

3、质量控制要求：

(1) 会计师事务所及其人员遵守法律法规、中国注册会计师职业道德规范以及中国注册会计师审计准则、中国注册会计师审阅准则、中国注册会计师其他鉴证业务准则和中国注册会计师相关服务准则的规定；

(2) 会计师事务所和项目负责人根据具体情况出具恰当的报告。

一、质量控制准则

（四）质量控制要素

（1）对业务质量承担的领导责任；（2）职业道德规范；（3）客户关系和具体业务的接受与保持；（4）人力资源；（5）业务执行；（6）业务工作底稿；（7）监控。

二、职业后续教育准则

（一）注册会计师职业后续教育

是指注册会计师为保持和提高其专业胜任能力与执业水平，掌握和运用相关新知识、新技能、新法规所进行的学习与研究。

（二）国际会计师联合会的《职业后续教育指南》

（三）《中国注册会计师职业后续教育基本准则》

二、职业后续教育准则

（三）《中国注册会计师职业后续教育基本准则》

- 1、职业后续教育的内容主要包括
- 2、职业后续教育一般应当采用以下形式
- 3、职业后续教育组织、实施、检查和考核

二、职业后续教育准则

（三）《中国注册会计师职业后续教育基本准则》

1、职业后续教育的内容主要包括

- （1）会计准则及国家其他有关财务会计法规；
- （2）业务规范；
- （3）与执业相关的其他法规；
- （4）执业所需的其他知识与技能。职业后续教育的具体内容应当根据不同对象及其需要确定。

二、职业后续教育准则

(三) 《中国注册会计师职业后续教育基本准则》

2、职业后续教育形式

- (1) 参与中国注册会计师协会及其地方组织举办或认可的各种培训活动;
- (2) 参加中国注册会计师协会认可的有关大专院校的专业课程进修;
- (3) 参加中国注册会计师协会组织或认可的相关专题研讨会。

二、职业后续教育准则

(三) 《中国注册会计师职业后续教育基本准则》

3、职业后续教育组织、实施、检查和考核

中国注册会计师协会：组织、实施职业后续教育的主要职责是：(1) 制定全国性职业后续教育制度、办法；(2) 组织全国性职业后续教育活动；(3) 制定全网性年度职业后续教育大纲；(4) 组织全国性职业后续教育教材的编写、选定；(5) 组织全国性职业后续教育检查、考核。

二、职业后续教育准则

（三）《中国注册会计师职业后续教育基本准则》

3、职业后续教育组织、实施、检查和考核

中国注册会计师协会负责检查、考核全国注册会计师的职业后续教育情况；中国注册会计师协会各地方组织负责检查、考核各地区注册会计师的职业后续教育情况；会计师事务所应当按照有关规定，检查并如实填报注册会计师的职业后续教育情况。

二、职业后续教育准则

(三) 《中国注册会计师职业后续教育基本准则》

3、职业后续教育组织、实施、检查和考核

中国注册会计师协会各地方组织：（1）制定各地区职业后续教育制度、办法；（2）组织各地区职业后续教育活动；（3）制定各地区年度职业后续教育大纲；（4）组织各地区职业后续教育检查、考核。注册会计师、会计师事务所应当根据职业后续教育准则及其他相关要求，合理制定并有效实施职业后续教育计划。

第六节 审计规范各要素之间的关系

一、审计法规的主导地位

二、职业道德规范、职业技术准则和质量控制准则之间的关系

一、审计法规的主导地位

(一) 地位：在审计规范体系中，审计法规处于最高层次，具有最高的权威性，它与其他审计规范的制定提供了依据，其他层次的审计规范不得违反最高层次的审计法规。

(二) 特点：审计法规之所以在审计规范体系中处于主导地位，是因为审计法规具有权威性、原则性和抽象性的特点

二、职业道德规范、职业技术准则和质量控制准则之间的关系

(一) 三者之间的联系

(二) 三者之间的区别

二、职业道德规范、职业技术准则和质量控制准则之间的关系

(一) 三者之间的联系

- 1.从内容上看，三者相互渗透，相互包含，各有侧重
- 2.从作用上看，三者相互配合，相互促进，相辅相成

二、职业道德规范、职业技术准则和质量控制准则之间的关系

（二）三者之间的区别

- 1.规范的**对象**不同
- 2.适用的**业务**不同
- 3.规范的**侧重点**不同
- 4.规范的**要求**不同
- 5.规范的**内容**不同

复习思考题

- 1.什么是审计规范?审计规范的特点有哪些
- 2.我国注册会计师审计规范体系的 结构如何?
- 3.中国注册会计师职业道德规范的主要内容有哪些
- 4.中国注册会计师业务准则的内容有哪些?

复习思考题

- 5.什么是合理保证的鉴证业务?什么是有限保证的鉴证业务?两者的区别有哪些?
- 6.试述我国会计师事务所质量控制准则的主要内容。
- 7.试述审计规范体系中各要素的关系。

第六章 审计基本方法

第一节 审计基本方法的发展

第二节 账项基础与详细审计

第三节 内部控制基础与制度基础审计

第四节 企业风险管理基础与现代方向导向审计

第六节 审计重要性和审计风险

第一节 审计基本方法的发展

- 一、影响审计方法发展的决定因素
- 二、审计方法进展的特征
- 三、审计方法发展阶段的划分

一、影响审计方法发展的决定因素

（一）审计基本方法

审计师用主客观事实进行诊断、处理和推理的体系，实质上反映的是审计师作为一种专门职业的一整套的**抽象的知识体系**。

（二）决定因素

必须随着社会环境的变化而不断发展，否则，其他事业或新出现的团体就会吞并或蚕食已有职业的职责范围。

二、审计方法进展的特征

- 目的：采用一定的审计方法取得证据，为达到一定的审计目标，发表审计意见。
- 审计方法的发展由审计职业内外部因素所决定，内外部因素有**继承**和**创新**的特点。
- 如函证、监盘等

三、审计方法发展阶段的划分

(一) 经管责任

1800s

(二) 盈利能力

1920s

(三) 战略风险

2000+

第二节 账项基础与详细审计

- 一、账项基础审计的特点
- 二、账项基础审计的缺陷

一、账项基础审计的特点

（一）早期审计

目的是纠错防弊，采用账项基础审计的方式。

（二）会计报表审计

向会计报表为基础的抽查方式发展。

二、账项基础审计的缺陷

围绕会计账册的详细审查，耗时费力，无法圆满完成审计任务。

第三节 内部控制基础与制度基础审计

一、内部控制的发展

二、内部控制的主要内容

三、内部控制基础审计的主要特点及其缺陷

一、内部控制的发展

（一）制度基础审计（**System Based Audit**）

以对企业的内部控制进行的评级为基础，从而决定实质性测试的性质、时间和范围的审计方法。

（二）审计目标

依赖内部控制纠错防弊的功能，验证财务报表的真实、公允。

（三）转化的原因

企业规模的扩大；

抽样技术在审计中的广泛应用。

二、内部控制的主要内容

三、内部控制基础审计的主要特点及其缺陷

第四节 独立性

- 一、独立性的内涵
- 二、对独立性的威胁
- 三、管理咨询与审计独立性

一、独立性的内涵

(一) 独立性的意义

(二) 对独立性的认识

一、独立性的内涵

（一）独立性的意义

独立性是审计的灵魂

Michael J.Pratt（1982年）没有独立性，审计人员将成为无足轻重的人，事实上比没有审计人员更坏，因为他可以对财务报表赋予不应有的可信性，就像给臭蛋糕敷上一层糖衣

一、独立性的内涵

（二）对独立性的认识

莫茨和夏拉夫认为，独立性包括**实务人员**的独立性和**职业**的独立性两个方面。

- 1、实务人员的独立性：（1）制定审计计划的独立性；（2）实施检察业务的独立性；（3）编制审计报告的独立性。
- 2、职业的独立性：审计师作为作为职业团体的外观的独立性。

一、独立性的内涵

（二）对独立性的认识

托马斯·G·希金斯认为，独立性包括**实质上的**独立性，又称**精神上的**独立性，要求审计师在执行委托业务是，不偏不倚，保持客观的态度，不受为界或他人意见左右；形式上的独立性，相对于第三者而言，审计师保持一种超脱于给审计单位的姿态。

一、独立性的内涵

（二）对独立性的认识

布林克（**Brink**）和威特（**Witt**）认为：没有人自己能成为一座孤岛，独立性是一个相对的概念，或者强一些或者弱一些，但绝不会是**绝对**的。

二、对独立性的威胁

(一) 对独立性潜在的威胁

(二) 审计职业内在的与独立性相悖的因素

三、管理咨询与审计独立性

- 1、20世纪40年代起，传统审计业务的基础上，管理咨询业务的兴起
赞成和反对
- 2、美国前证券交易委员会主席阿瑟·利维特（Arthur Levitt）认为审计与管理咨询融合是导致审计独立性下降的罪魁祸首，2000年提出分割二者的改革方案。
- 3、1997年美国注册会计师协会发布注册会计师独立性白皮书，其指导思想在于把独立性作为注册会计师职业的核心价值观，即独立性并非只是对注册会计师的外在行为加以限制，而是保障和提高自身执业水平的基石，注册会计师对独立性的遵守源于一中有内向外的动力。
- 4、未来的趋势是分离

第五节 道德行为

- 一、职业道德责任
- 二、道德风险
- 三、职业道德准则

一、职业道德责任

（一）职业道德的意义

社会期望审计职业人员的品行职业水准高于其他成员。

一、职业道德责任

（二）职业道德的内涵

对自己的责任；

对委托人的责任；

对同行的责任；

对社会的责任。

二、道德风险

(一) 偷懒与欺骗

(二) 规则与监管失灵

三、职业道德准则

审计职业道德准则是审计职业在行为、专业胜任能力、责任、纪律等方面应达到的道德水准，

职业道德是注册会计师职业品德、职业纪律、专业胜任能力及职业责任的总称。

第六节 审计重要性和审计风险

一、审计重要性

二、审计风险

一、审计重要性

（一）审计重要性的含义

指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。

重要性是专业判断，审计师考虑：

- 1、错报或漏报的金额和性质；
- 2、会计报表层次和相关账户、交易层次；
- 3、重要性和审计风险的反向关系。

一、审计重要性

(二) 编制审计计划时对重要性的评估

- 1、初步评估：有关法规对财务会计的要求；被审计单位的经营规模及业务性质；内部控制与审计风向的评估结果；会计报表各项目的性质及其相互关系；会计报表各项目的金额及其波动幅度。
- 2、判断基础（孰低原则）：
 - 资产总额（0.5%—1%，金融等规模较大企业）
 - 净资产（1%，金融等规模较大企业）
 - 营业收入（0.5%—1%，微利或商业企业）
 - 净利润等（5%—10%，经营稳定、回报正常企业）

一、审计重要性

(二) 编制审计计划时对重要性的评估

3、报表和账户、交易层次的重要性水平

4、降低重要性水平，控制审计风险的措施

一、审计重要性

(三) 评价审计结果时对重要性的考虑

- 1、评价审计结果时的重要性水平如果大大低于计划的重要性水平，审计师应当重新评估所执行的审计程序是否充分。
- 2、评价审计结果时，应当汇总已发现但尚未调整的错报或漏报，以考虑其金额与性质是否对会计报表的反映产生重大影响。
 - (1) 超过重要性水平，拒绝调整，发表保留意见或否定意见；
 - (2) 接近重要性水平，追加审计程序或调整，以降低审计风险。

二、审计风险

(一) 传统审计风险模型

1983年美国审计委员会发布审计准则第**47**号

审计风险=固有风险*控制风险*检查风险

(二) 审计风险模型的修订

2003年**10**月国际审计与鉴证准则理事会

(**IAASB**) 通过了修订后的审计风险准则，
会计报表审计目标和基本原则、审计证据、
了解被审计单位及其环境并评估重大错报
风险、对评估的重大错报风险实施的审计
程序四个方面强调审计风险。

二、审计风险

(二) 审计风险模型的修订

1、会计报表审计的目标和基本原则

- (1) 职业怀疑、谨慎；
- (2) 中立的看待管理当局；
- (3) 修订审计风险模型要符合实际情况。

2、审计证据

- (1) 评估重大错报风险的基础；
- (2) 总体审计程序和具体审计程序

二、审计风险

(二) 审计风险模型的修订

3、了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险。

(1) 风险评估程序以及信息来源；

(2) 了解被审计单位及其环境；

(3) 评估重大错报风险；

(4) 将识别出的风险与认定层次可能发生的错误联系起来，考虑风险的重大性和可能性。

4、对评估的重大错报风险实施的审计程序

(1) 总体应对程序；

(2) 针对认定层次的重大错报实施的审计程序。

第七章 审计报告

第一节 审计报告的历史沿革

第二节 审计报告的内容和格式

第三节 审计意见

第四节 其他重要事项的报告

第一节 审计报告的历史沿革

- 一、审计报告概述
- 二、无保留意见审计意见报告的发展
- 三、其他意见类型审计报告的发展
- 四、分片意见
- 五、审计报告的国际进程

一、审计报告概述

- 1、审计报告是注册会计师对被审计单位的财务报表是否公允反映了其财务状况和经营成果及财务状况变动表明专业意见的载体，也是注册会计师正式认可其对发表的审计意见责任，从而限定自身责任的手段。
- 2、审计报告经历了一个多样化向规范化、标准化的演进过程。

二、无保留意见审计报告的发展

（一）标准无保留意见审计报告的发展

1、非标准审计报告的发展阶段

英国：

美国：

2、标准审计报告的探索阶段

1971年，美国联邦储备委员会和美国会计师协会合作发布了“统一会计”，提出检查工作标准化、审计报告标准化。审计范围、审计意见。

二、无保留意见审计意见报告的发展

（一）标准无保留意见审计报告的发展

3、标准审计报告的确立阶段

（1）**1929—1933**，证券交易所（**NYSE**）与**AIA**合作，推荐“标准报告”

目标一，

目标二、

（2）**1948**年一般公认审计标准（**GAAS**）发布。**AIA**修订

二、无保留意见审计意见报告的发展

（一）标准无保留意见审计报告的发展

4、标准审计报告发展阶段

1948年以后，1961年莫茨，夏拉夫

1972年美国会计学会AAA《审计基本概念公告》

1978年科恩报告

**1988修订，审计责任和管理责任、合理保证、
审计性质的解释、所有重要方面**

二、无保留意见审计意见报告的发展

(二) 加说明段的无保留意见审计报告的发展

1988年SAS N0.58规定了**10**项可以加说明段的事项（见教材**P143**）

1995年12月SAS N0.79删除了第**3**条规定，对“不确定性”进行了新的解释和规定。

American Accounting Association (AAA)

- 美国最大的会计学术组织，其前身是1916年成立的美国大学会计教师联合会（简称AAUIA），1936年改为现名。美国会计学会推出了基于SNS 社会性网络软件概念的互动交流网站“AAACommons”。美国会计学会主办的出版物有《会计评论》、《会计地平线》和《会计教育问题》以及若干专题研究报告，其中主要的刊物是《会计评论》。学会内部各部门编辑出版的杂志还有《美国税务学会会刊》、《审计：理论与实践》、《会计中的行为研究》、《信息系统杂志》和《管理会计研究杂志》等。此外，下属各专题研究委员会还不定期地公布研究报告。

- 国际会计师公会（ The Association of International Accountants ）简称 AIA ，成立于 1928 年，总部设在英国，是世界领先的国际会计认证团体，在许多国家设有分会，其会员遍布全球。 AIA 于 1994 年获得英国审计资格 ([RQB](#))，这是国际会计认证团体团体所能获得的最高殊荣和认可。

三、其他意见类型审计报告的发展

1、审计报告在演进过程中，其格式、措辞逐渐标准化、规范化。

短式审计报告：无保留意见、保留意见和放弃表示意见。

2、早期审计报告，如报表有“会计缺陷”，使用“鉴于”加以保留，问题严重程度的判断留给报告使用者。

3、**1939年**审计程序委员会发表的**SAP N0.1**，放弃发表审计意见，**1947年SAP N0.23**

三、其他意见类型审计报告的发展

- 3、1939年审计程序委员会发表的**SAP N0.1**，放弃发表审计意见，1947年**SAP N0.23**规定不能发表审计意见，应明确表示愿意。
审计意见类型：无保留意见、保留意见、拒绝表示意见。
- 4、1954年，美国公认审计标准（**GAAS**）增加了最后一个报告标准——否定意见。1961**SAP N0.31**正式确定了“否定意见”。
- 5、1974年12月发布的**SAS N0.2**发布了出具保留意见的四个条件（教材**P144**）

三、其他意见类型审计报告的发展

- 5、1974年12月发布的**SAS N0.2**发布了出具保留意见的四个条件（教材**P144**），区分了“除外”（**Except for**）“鉴于”（**Subject to**）两种审计意见。
- 6、1988年修订的**SAS N0.58**规定发表保留意见的2个条件，即“范围限制”和“偏离**GAAP**”，取消了“**Subject to**”型保留意见。

四、分片意见

- 1、概念：是指审计报告对财务报表总体拒绝发表意见或否定意见，而对财务报表某一部分持肯定意见。
 - 2、分片意见的审计报告经过了一个从引入到全面禁止的过程。
- 1947年SAP NO.23介绍了新的审计意见—拒绝表示意见。1949年**
- 1974年对分片意见全面禁止。**

五、审计报告的国际进程

1、经济全球化要求会计和审计标准趋于协调和统一。

审计报告的国际协调是重要内容之一。

2、审计国际协调的重要组织。

1983年10月IAPC发布《国际审计准则指南第13号》（IAS N0.13）——“审计人员对财务报表的报告”，规定了审计报告的基本要素、格式、审计依据及发表审计意见的方式和运用的术语等。1988年、1994年修订了IAS N0.13

五、审计报告的国际进程

2、审计国际协调的重要组织。

1983年10月IAPC发布《国际审计准则指南第13号》（IAS NO.13）——“审计人员对财务报表的报告”，规定了审计报告的基本要素、格式、审计依据及发表审计意见的方式和运用的术语等。1988年、1994年修订了IAS NO.13。1994年的修订主要以美国SAS NO.58及1993年英国修订后的审计报告准则为基础。

第二节 审计报告的内容和格式

一、审计报告的内容

二、审计报告的格式

一、审计报告的内容

（一）符号论

60—70年代，莫茨、夏拉夫为代表的观点，投资者对审计报告的具体内容并不感兴趣，而只看其结论。

（二）科恩委员会的观点

70年代，美国审计责任委员会为代表，他们认为审计报告的使用者并不熟悉审计功能所存在的限制，以及管理当局责任和审计责任的区别，因而主张在审计报告中增加一些解释性的内容。

一、审计报告的内容

（二）科恩委员会的观点

70年代，美国审计责任委员会为代表，他们认为审计报告的使用者并不熟悉审计功能所存在的限制，以及管理当局责任和审计责任的区别，因而主张在审计报告中增加一些解释性的内容。

审计报告几乎是教育和通知财务报表使用者关于审计功能的唯一正式方式。审计报告不应该将大量的技术成本压缩为几个词或几段话。

二、 审计报告的格式

（一） 标准化

AIA和**AICPA**为代表， 审计报告标准化有助于报告使用者对审计报告的理解； 有助于报告使用者区分不同的审计意见类型。

（二） 非标准化

科恩委员会为代表， 审计报告的使用者因把审计报告看作一种符号而不阅读审计报告， 从而导致报告使用者容易忽视审计报告中发生的细微变化。

二、 审计报告的格式

审计报告的格式综合了两方面的意见，基本采用标准格式的审计报告，但发表非标审计意见时，必须说明发表非标意见的理由。

第三节 审计意见

一、无保留意见

二、非无保留意见

一、无保留意见

(一) 公允表达的含义

(二) 无保留意见加说明段

二、非无保留意见

- (一) 保留意见
- (二) 拒绝表示意见
- (三) 否定意见

第四节 其他重要事项的报告

- 一、缺乏一致性
- 二、重大不确定性
- 三、对持续经营的重大疑虑
- 四、注册会计师同意偏离一般公认会计原则
- 五、强调某一事项
- 六、报告涉及其他注册会计师的工作

一、缺乏一致性

（一）会计政策与会计变更

企业应当说明变更的原因和影响

（二）审计意见

- 1、注册会计师同意变更，并且会计处理恰当，披露充分，发表无保留意见。
- 2、注册会计师不同意变更，或会计处理不恰当、披露不充分，发表保留意见或否定意见。

二、重大不确定性

（一）重大不确定性的含义和特点

不确定性一般包括具体的不确定事项以及与持续经营有关的不确定性。

1、或有事项的不确定性

2、估计事项的不确定性

（二）不确定性的报告方式

1、**1988年SAS No 58**修订以前

2、**1988年SAS No 58**修订以后

二、重大不确定性

（二）不确定性的报告方式

1、1988年SAS No 58修订以前

2、1988年SAS No 58修订以后

公司发生可能性大、且金额重要的不确定性时，管理当局对不确定性的估计的披露符合公认会计原则，应发表无保留意见加说明段；如果管理当局对不确定性的估计的披露不符合公认会计原则，应发表保留意见或否定意见。

三、对持续经营的重大疑虑

（一）持续经营审计的特点

持续经营不确定性时不确定性的一种极端情况。

（二）我国对持续经营审计的规定

四、注册会计师同意偏离一般公认会计原则

五、强调某一事项

六、报告涉及其他注册会计师的工作

主审注册会计师再利用其他注册会计师的工作结果，必须承担其审计责任。

第八章 审计责任

第一节 民间审计的职业责任范围

第二节 民间审计的责任对象

第三节 民间审计的法律责任

第一节 民间审计的职业责任范围

一、审计职责的第一维是由审计的目标范围确定的

二、审计职责的第二维说有审计的行为依据所确定的

一、审计职责的第一维是由审计的目标范围确定的

- （一）法定审计的目标对审计职责范围的影响
- （二）非法定审计的目标范围对审计职责的范围的影响

二、审计职责的第二维是由审计的行为依据所确定的

（一）审计假设是审计职责域的起点或下限

（二）公认审计准则是审计职责域的上限

第二节 民间审计的责任对象

- 一、民间审计对客户的责任
- 二、民间审计对第三者的责任

一、民间审计对客户责任

二、民间审计对第三者的责任

第三节 民间审计的法律责任

- 一、有关民间审计法律责任的几个基本概念
- 二、民间审计的民事责任
- 三、民间审计的刑事责任
- 四、我国民间审计的法律责任

一、有关民间审计法律责任的几个基本概念

二、民间审计的民事责任

三、民间审计的刑事责任

四、我国民间审计的法律责任

第九章 现代风险导向审计的发展演变

第一节 现代风险导向审计的基本内涵

第二节 现代风险导向审计方法的基本思路

第一节 现代风险导向审计的基本内涵

- 一、现代风险导向审计发展的社会环境分析
- 二、现代风险导向审计概念的产生
- 三、现代风险导向审计的确立及其基本内涵分析
- 四、我国对风险导向审计的认识

一、现代风险导向审计发展的社会环境分析

- 1、**20世纪60-90年代**，管理欺诈行为愈演愈烈，给会计报表使用者带来巨大损失。
- 2、传统审计方法在效果和效率存在重要缺陷。
- 3、系统理论和战略管理思想的发展为现代风险导向发展提供了思想源泉。
- 4、系统理论要求审计师将被审计单位至于广泛的社会环境之中，从整体上考虑审计系统。
- 5、战略管理为审计提供了重要的启示和实践基础。

二、现代风险导向审计概念的产生

- 1、信息社会和知识经济的复杂性以及审计师自身所面临的问题催生新的审计理论和实践。
- 2、**20世纪90年代**审计职业经历了巨大的挑战。
- 3、**1994年前后**，“经营风险驱动审计风险”吸引了审计理论界和职业界的注意。

三、现代风险导向审计的确立 及其基本内涵分析

1、审计学术、实务和教育界之间的合作

1976年毕马威会计师事务所开始实施了审计新领域研究机会项目，出版研究报告；

20世纪90年代学术界、实务界研究审计方法；等等

2、**1997**年，毕马威研究小组《以战略系统观组织审计》，提出**BMP**审计模式。

(1) 分析企业的经营模式 **(2)** 五个原则分析企业的经营风险 **(3)** 剩余风险指导实质性测试

三、现代风险导向审计的确立 及其基本内涵分析

- 3、安永会计师事务所开发了“经营审计”为名的现代风险导向审计方法；普华永道会计师事务所开发了“普华永道审计方法”；德勤会计师事务所开发了“**AS/2**”为名的现代审计导向审计方法；其他。
- 4、审计职业监管者在发展现代风险导向审计方法上也起到一定作用。

前**SEC**主席；1998年**SEC**首席会计师；公共监管委员会于1998年组织了“审计效果研究项目组”，2000年秋发布了《审计效果研究组：报告与建议》

三、现代风险导向审计的确立及其基本内涵分析

4、审计职业监管者在发展现代风险导向审计方法上也起到一定作用。

。。。 ， 2000年秋发布了《审计效果研究组：报告与建议》； 1999年，英国、美国、加拿大组织了“联合工作组”， 2000年5月发布了《大会计事务所审计方法的发展》的研究报告；国际审计与鉴证委员会联合美国审计准则委员会“风险分析联合项目组”，研究新的审计方法， 2004年12月国际审计与鉴证委员会和美国审计准则实施新的相关准则。

三、现代风险导向审计的确立及其基本内涵分析

5、现代风险导向审计的实施效果。

挪威经济与商业管理学院副教授**Eilifsen**佛罗里达大学教授**Knechel**等以毕马威对捷克的一家商业银行捷克斯洛伐克商业银行的审计，认为新的审计方法可以使审计师提供更高程度的保证，从而减少各利益相关者的风险，但应该以更为苛刻的眼光来审视新的方法的优越性以及传统方法的不足。

三、现代风险导向审计的确立及其基本内涵分析

6、现代风险导向审计在教育界的推广

Knechel（2001）将现代风险导向审计的重要观点融入其编写的教材《审计：鉴证与风险》

7、现代风险导向审计带来了更多的增值服务，增加了收入。

“成本中心”向“收入中心”转变。

第二节 现代风险导向审计方法 的基本思路

- 一、现代风险导向审计的逻辑起点
- 二、现代风险审计的方法结构
- 三、现代风险导向审计的实施步骤

一、现代风险导向审计的逻辑起点

审计风险源于企业的经营风险。

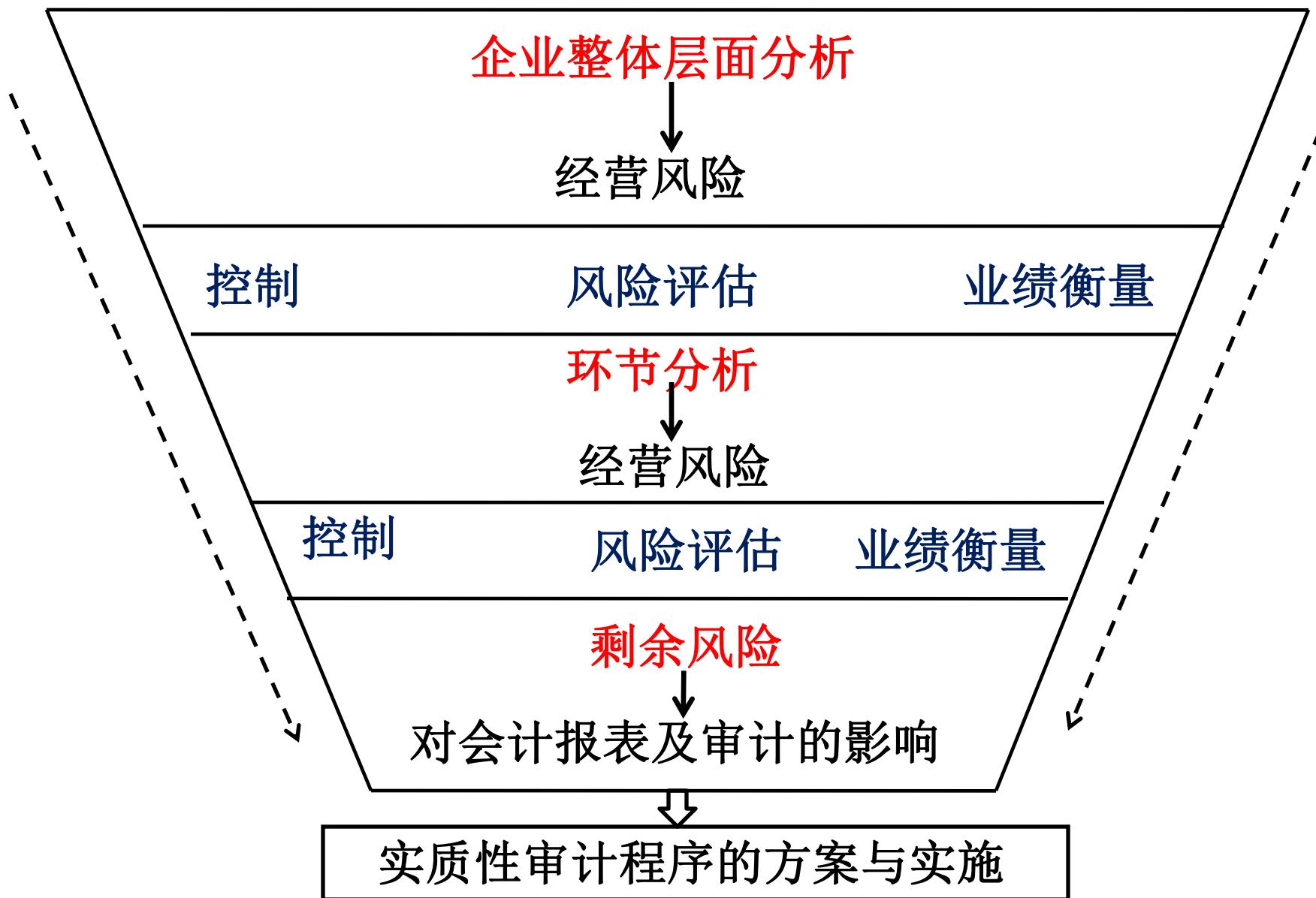
1、认知模式的转化—简化到复杂

2、企业战略管理的分析方法将经营风险与审计风险联系起来

完善分析性测试程序，自上而下贯彻从整体上把握客户经营风险和审计风险。

实务中，平衡积分卡或关键成功要素与关键业绩指标等，完善分析性程序。

现代风险导向程审计的方法结构图示



二、现代风险审计的方法结构

P203 图9-3 现代风险导向审计的方法结构

1、对客户的宗旨、目标、战略进行分析，理解宏观社会经济环境和行业环境对客户的影响，从而理解为取得成功所指定的总体战略的合理性及其在宏观环境和行业环境中的地位。

审计师需要分析客户与外部环境之间的联系，从而发现重要风险。对于识别出的风险，审计师需要分析客户是如何应对和监控每一重要的风险。

二、现代风险审计的方法结构

2、内部经营环境是企业为实现战略经营目标二设立的，如果其设计和运行都比较合理，则可以降低战略风险，反之，则会导致经营风险。

审计师需要对识别出的关键经营环节进行分析。

对影响企业目标实现的关键经营环节进行分析，需要从对关键环节风险的健康与环节控制两方面入手。最后，审计师需要利用职业判断对识别出的经营风险进行总结。

二、现代风险审计的方法结构

3、 剩余风险是审计师认为没有被控制住，并对会计报表有潜在重要影响的经营风险。

剩余风险是审计师关注的重点。审计师根据剩余风险的结论制定具体审计目标和计划的实质性审计程序，并实施实质性测试，从而将会计报表重大错报的风险，也就是审计风险控制在此可接受的范围内。

三、现代风险导向审计的实施步骤

第十章 接受客户与初步审计计划

第一节 审计过程及其重心

第二节 对客户公司进行评价

第三节 签订审计约定书

第四节 制定初步审计计划

第一节 审计过程及其重心

一、审计工作组织流程

二、审计工作的风险导向：客户经营风险

第二节 对客户公司进行评价

一、与前任注册会计师沟通

二、约定风险及其影响因素

第三节 签订审计约定书

一、审计约定书

二、审计业务约定书的主要内容

第四节 制定初步审计计划

一、初步审计计划的准备工作

二、制定初步审计计划

一、初步审计计划的准备工作

- (一) 进一步了解客户
- (二) 取得对客户的信息处理的理解
- (三) 识别可能会影响审计计划的问题领域
- (四) 考虑可能会影响审计计划的特殊情况

一、初步审计计划的准备工作

（一）进一步了解客户

一、初步审计计划的准备工作

（二）取得对客户的信息处理的理解

一、初步审计计划的准备工作

（三）识别可能会影响审计计划的问题领域

一、初步审计计划的准备工作

（四）考虑可能会影响审计计划的特殊情况

二、制定初步审计计划

分析结果

重大
异常

舞弊评估

较高

审计复杂性评估

较高

固有风险评估

较高

控制风险评估

较高

检查风险水平

非常低

第十一章 企业整体层面的分析

第一节 企业整体层面的初步了解

第二节 企业经营模式分析

第三节 对重要经营风险的初步识别

第四节 对企业总体层面的控制的评价及重要经营风险的结论

第五节 重要经营风险、重大账户与初步审计目标

第一节 企业整体层面的初步了解

一、对企业基本情况的了解

二、客户经营活动环节及其对财务报表认定的影响

第一节 企业整体层面的初步了解

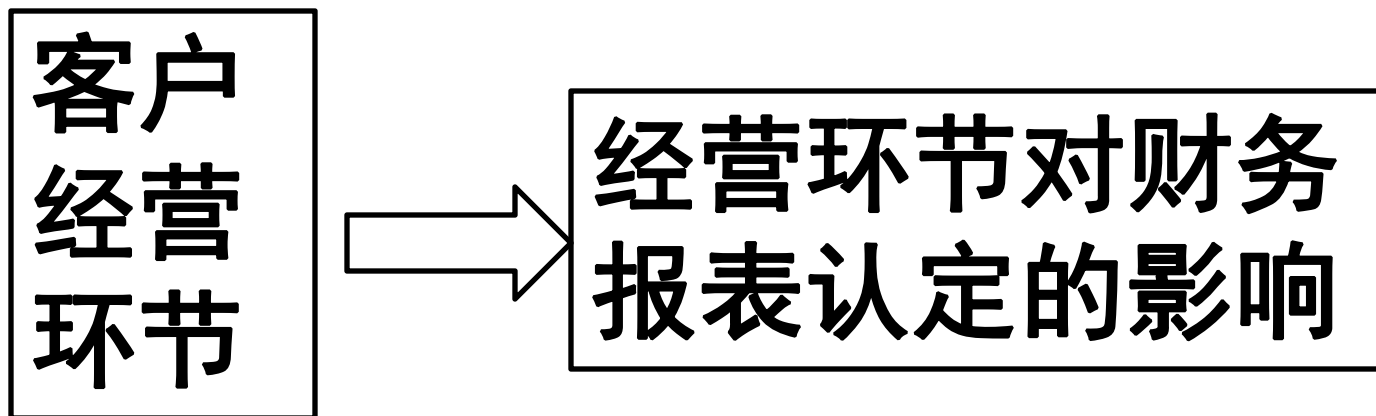
一、对企业基本情况的了解

(一) 了解客户中长期及近期目标，实现目标的战略及其方法

(二) 了解客户经营活动的主要组成部分，包括市场、产品和服务、与客户以及主要供应商和其他重要关联者

第一节 企业整体层面的初步了解

二、客户经营活动环节及其对财务报表认定的影响



第二节 企业经营模式分析

一、企业经营模式分析的组成部分

二、分析企业经营模式

第二节 企业经营模式分析

一、企业经营模式分析的组成部分

- | | |
|----------|-----------|
| 1、外部力量 | 5、资源管理环节 |
| 2、市场 | 6、同盟者 |
| 3、战略管理环节 | 7、核心产品与服务 |
| 4、核心经营环节 | 8、顾客 |

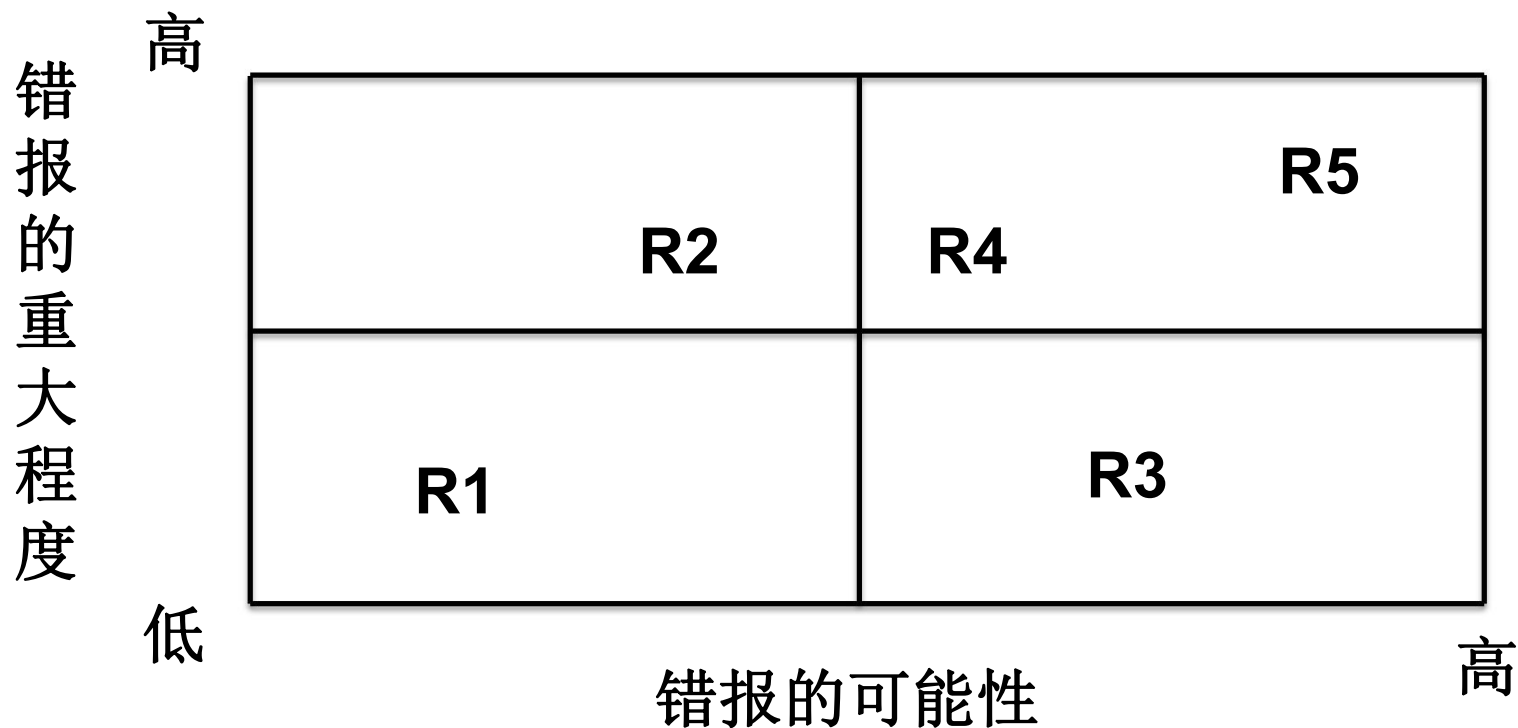
第三节 对重要经营风险的初步识别

- 一、重要经营风险对审计的影响
- 二、对经营风险是否重要的评估
- 三、对重要经营风险的初步判断

一、重要经营风险对审计的影响

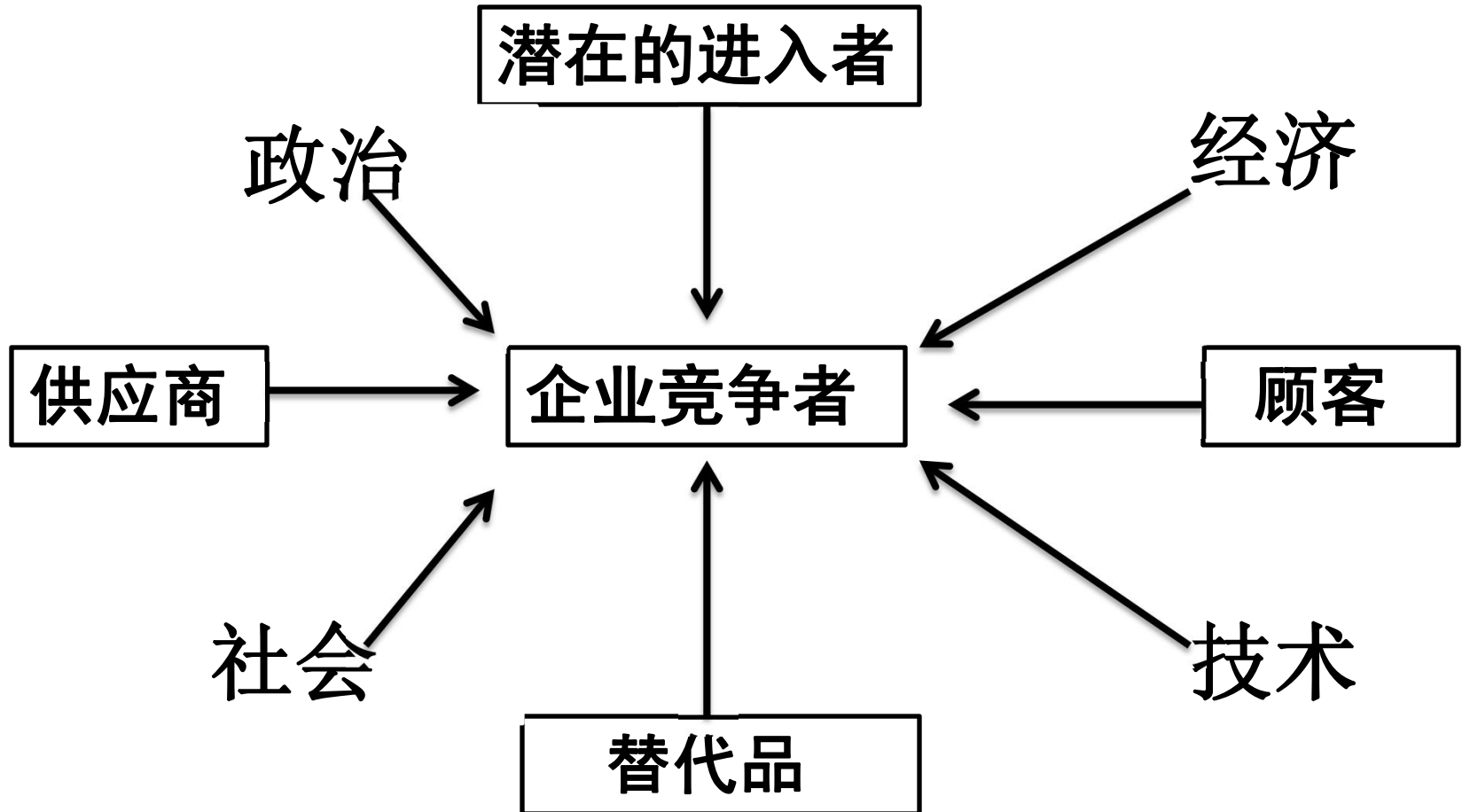
- (一) 特定经营风险可以帮助审计师形成对会计报表的预期
- (二) 特定经营风险可以帮助审计师分析客户目标和战略的可行性
- (三) 特定经营风险可能直接显示某一特定会计报表认定不准确
- (四) 特定经营风险可以帮助审计师理解客户的控制环境
- (五) 特定经营风险可以帮助审计师向客户提供管理改进建议

二、对经营风险是否重要的评估



经营风险的可能性与重大程度

三、对重要经营风险的初步判断



对企业的外部威胁

三、对重要经营风险的初步判断

(一) 宏观环境的**PEST**分析

(二) 行业环境的波特五力分析

三、对重要经营风险的初步判断

（一）宏观环境的**PEST**分析

- 1.政治
- 2.经济
- 3.社会
- 4.技术

三、对重要经营风险的初步判断

（二）行业环境的波特五力分析

- 1.竞争者的威胁
- 2.潜在的进入者的威胁
- 3.替代品的威胁
- 4.供应商的谈判能力
- 5.顾客的谈判能力

三、对重要经营风险的初步判断

(一) 宏观环境的**PEST**分析

(二) 行业环境的波特五力分析

作业：各小组分别选择不同行业上市公司进行重要经营风险的评估

第四节 对企业总体层面的控制的评价及重要经营风险的结论

一、管理层对风险的反应：风险管理

二、企业总体层面的控制的分析和评价

一、管理层对风险的反应：风险管理

传统风险导向审计：控制测试、评估控制
风险、交易控制（经营环节控制）

现代风险导向审计：与战略相关的决策制
定、环节监控与遵循（企业层面控制）、
交易控制（经营环节控制）

风险管理：内部控制向战略管理控制的发展

一、管理层对风险的反应：风险管理

内部控制：

（一）五要素

控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控

（二）八要素

内部环境、目标设定、事件识别、风险评估、风险反应、控制活动、监督

一、管理层对风险的反应：风险管理

管理层对风险管理控制：

（一）企业总体层面的战略管理控制

（二）企业经营环节控制

二、企业总体层面的控制的分析

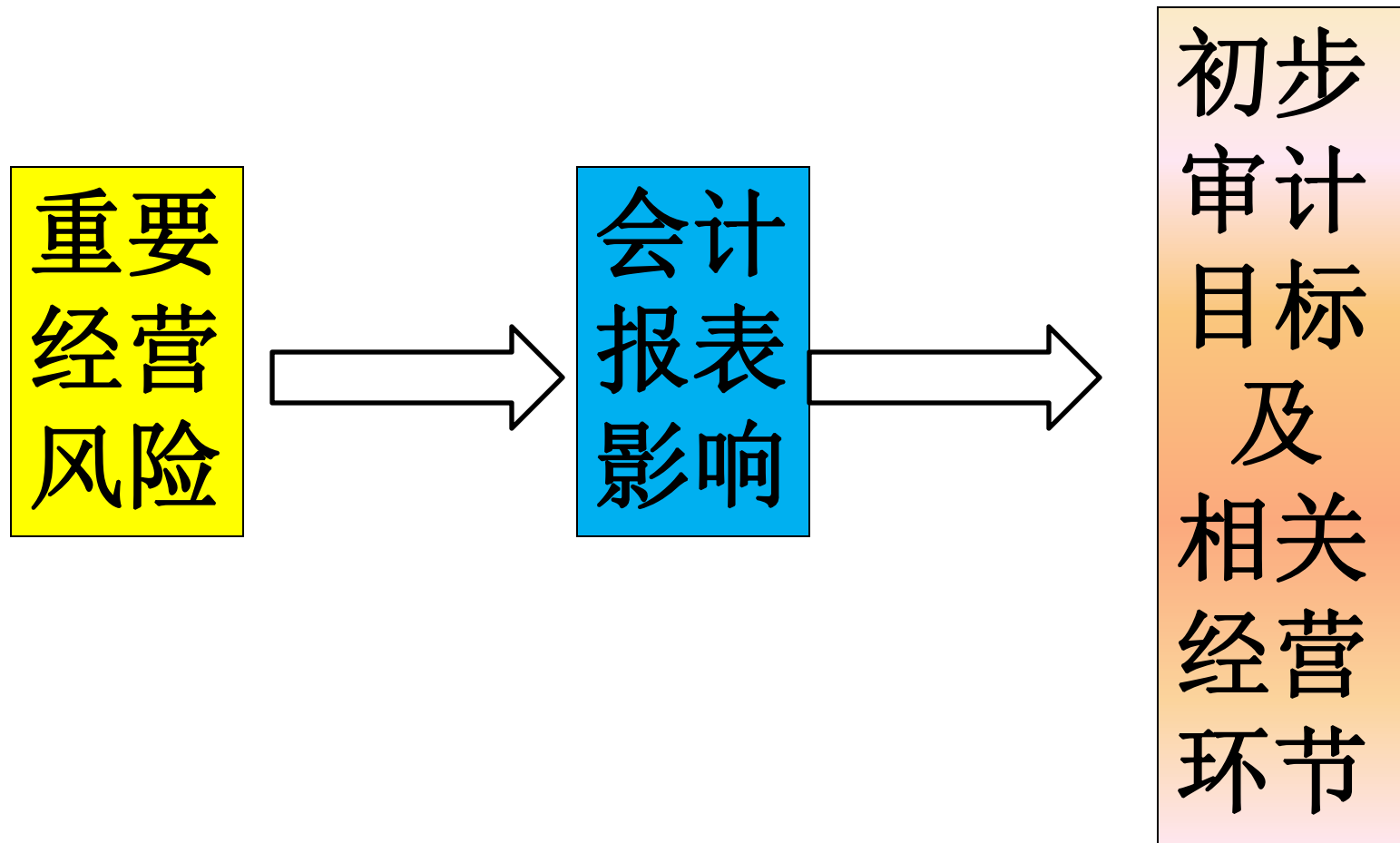
(一) 企业总体层面的控制的类型

(二) 对企业总体层面控制的理解与评价

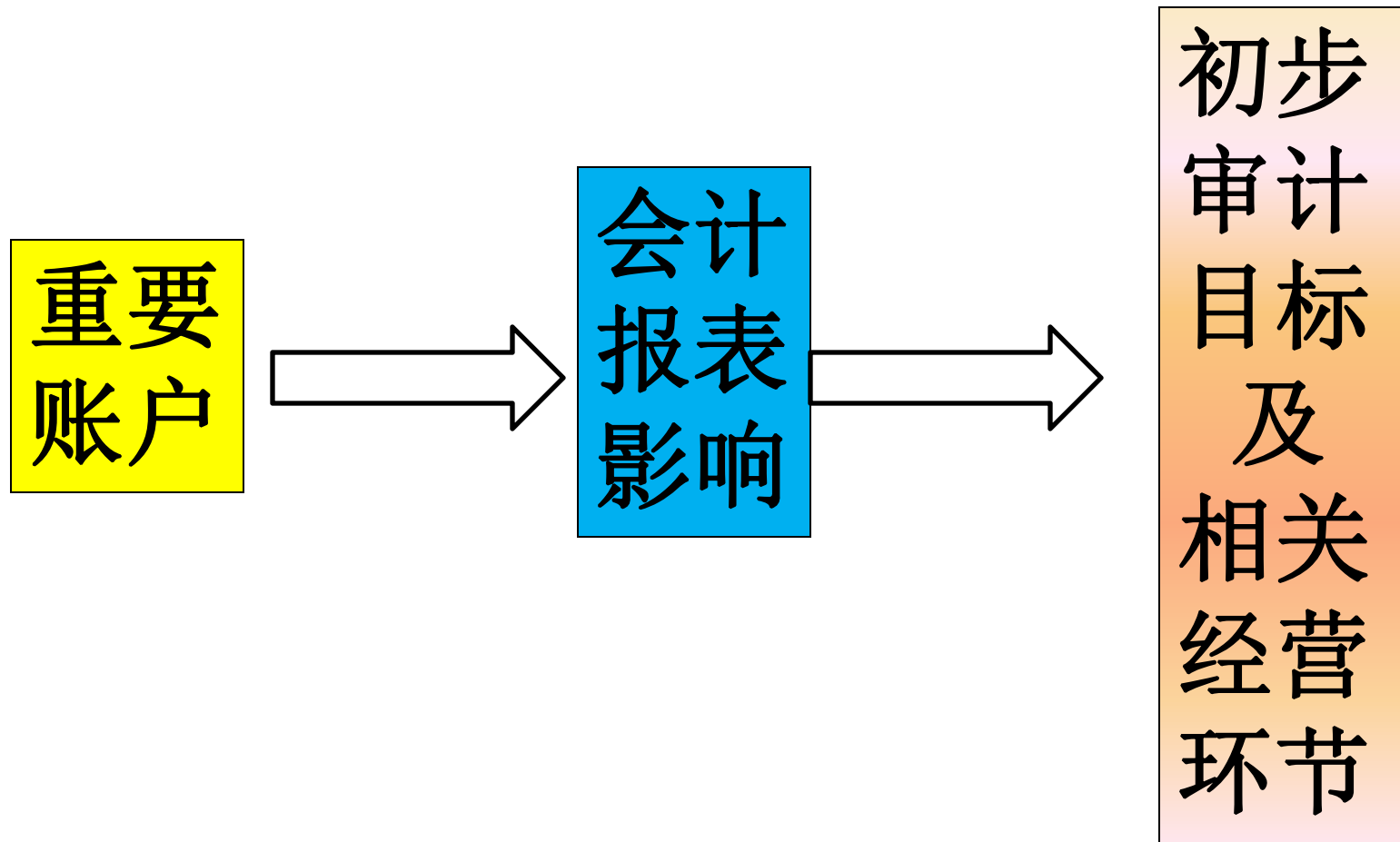
第五节 重要经营风险、重大账户与初步审计目标

- 一、重要经营风险与初步审计目标
- 二、重要账户与初步审计目标

一、重要经营风险与初步审计目标



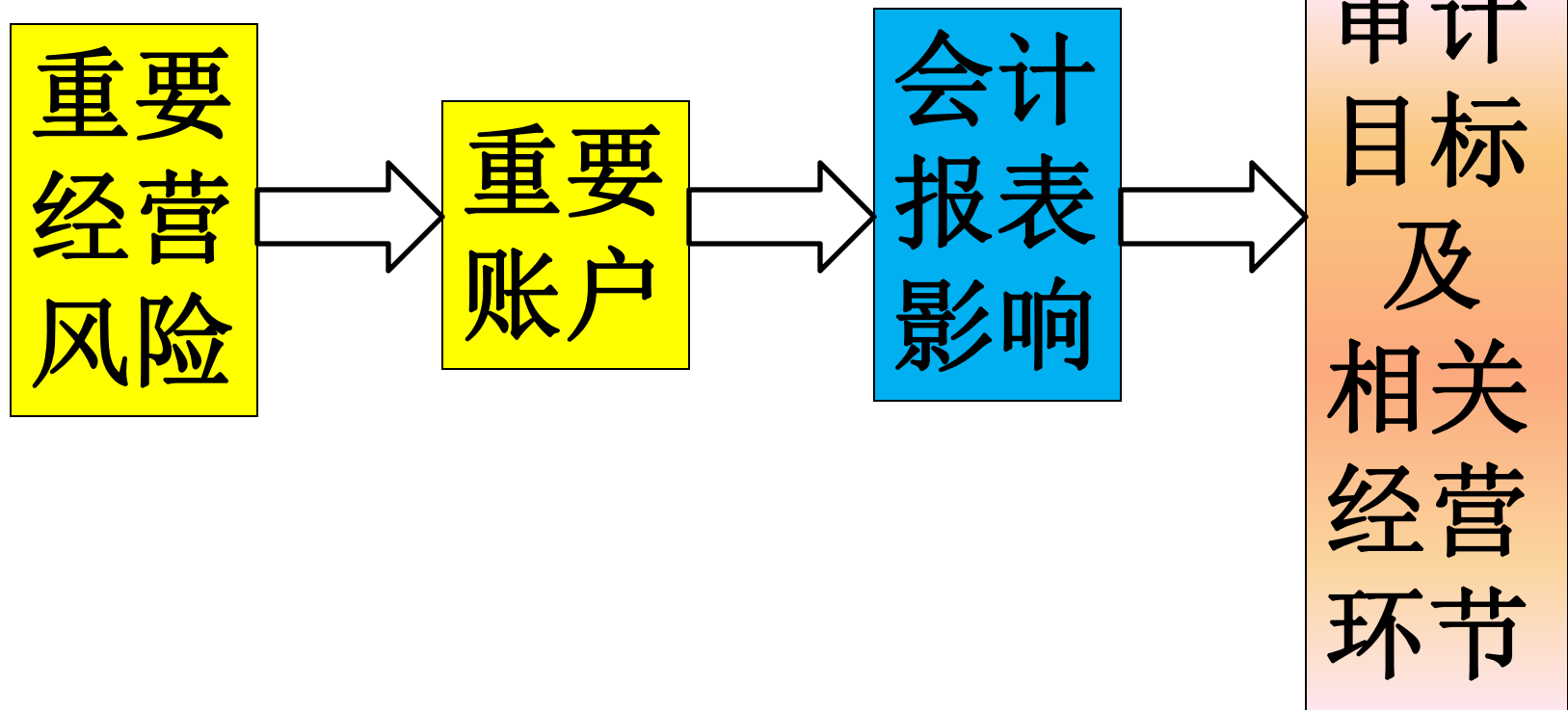
二、重要账户与初步审计目标



第五节 重要经营风险、重大账户与初步审计目标

一、重要经营风险与初步审计目标

二、重要账户与初步审计目标



一、初步审计计划的准备工作

- (一) 进一步了解客户
- (二) 取得对客户的信息处理的理解
- (三) 识别可能会影响审计计划的问题领域
- (四) 考虑可能会影响审计计划的特殊情况

一、初步审计计划的准备工作

（一）进一步了解客户

一、初步审计计划的准备工作

（二）取得对客户的信息处理的理解

一、初步审计计划的准备工作

（三）识别可能会影响审计计划的问题领域

一、初步审计计划的准备工作

（四）考虑可能会影响审计计划的特殊情况

二、制定初步审计计划

分析结果

重大
异常

舞弊评估

较高

审计复杂性评估

较高

固有风险评估

较高

控制风险评估

较高

检查风险水平

非常低

第十二章 经营环节分析与控制测试

第一节 经营环节与战略的联系

第二节 经营环节分析

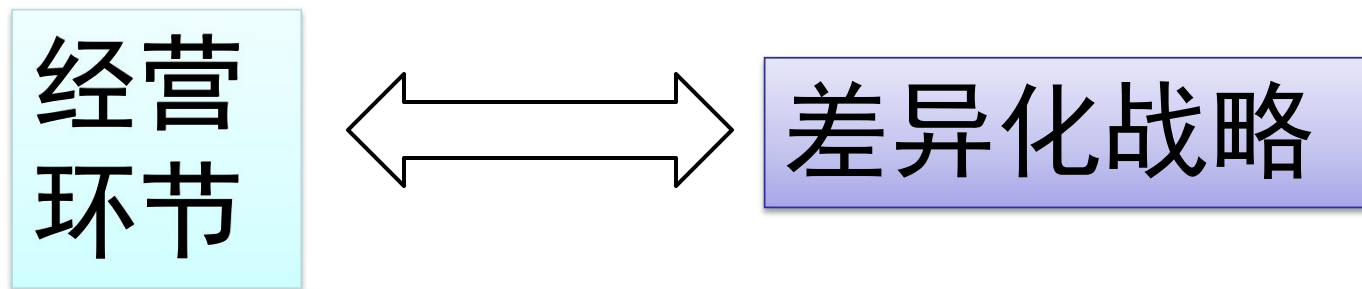
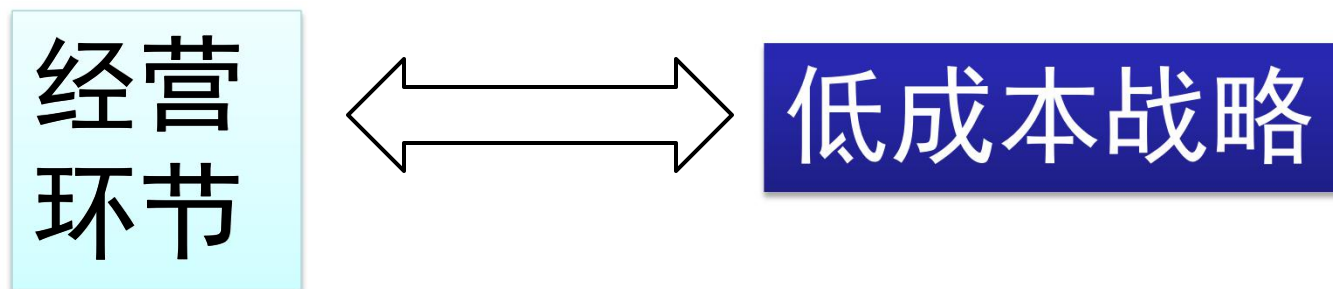
第三节 控制测试与剩余风险的确定

第一节 经营环节与战略的联系

一、战略决策对经营环节的影响

二、从战略决策选择到经营环节选择

一、战略决策对经营环节的影响



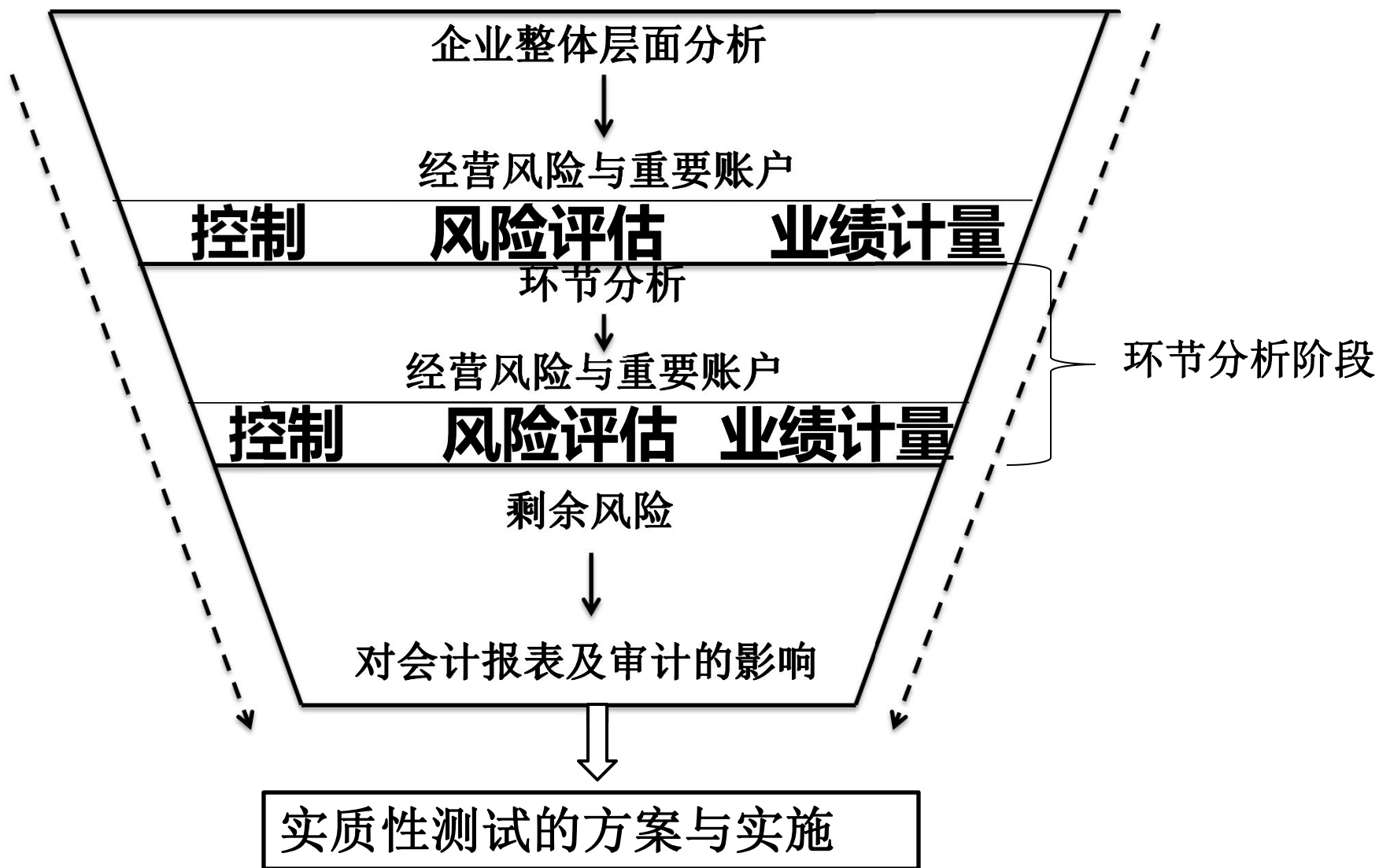
二、从战略决策选择到经营环节选择

第二节 经营环节分析

- 一、经营环节分析的基本步骤
- 二、识别关键经营环节和重要账户
- 三、对关键经营环节应了解的内容与环节图分析
- 四、环节内部风险分析

一、经营环节分析的基本步骤

- (一) 识别关键经营环节和重要账户
- (二) 理解关键经营环节和重要账户
- (三) 识别与重要经营风险和重要账户相关的审计目标中的相关认定的控制并对拟信赖的控制进行测试
- (四) 根据控制测试的结果判断审计目标相关认定被严重错报的风险



二、识别关键经营环节和重要账户

审计敏感环节：

- （一）企业实现经营目标的关键环节
- （二）与外部有大量交互作用的环节或本身数量、金额比较大的环节
- （三）有较高经营风险的环节

三、对关键经营环节应了解的内容与环节图分析

(一) 对关键经营环节应了解的内容

(二) 环节图分析

三、对关键经营环节应了解的内容与环节图分析

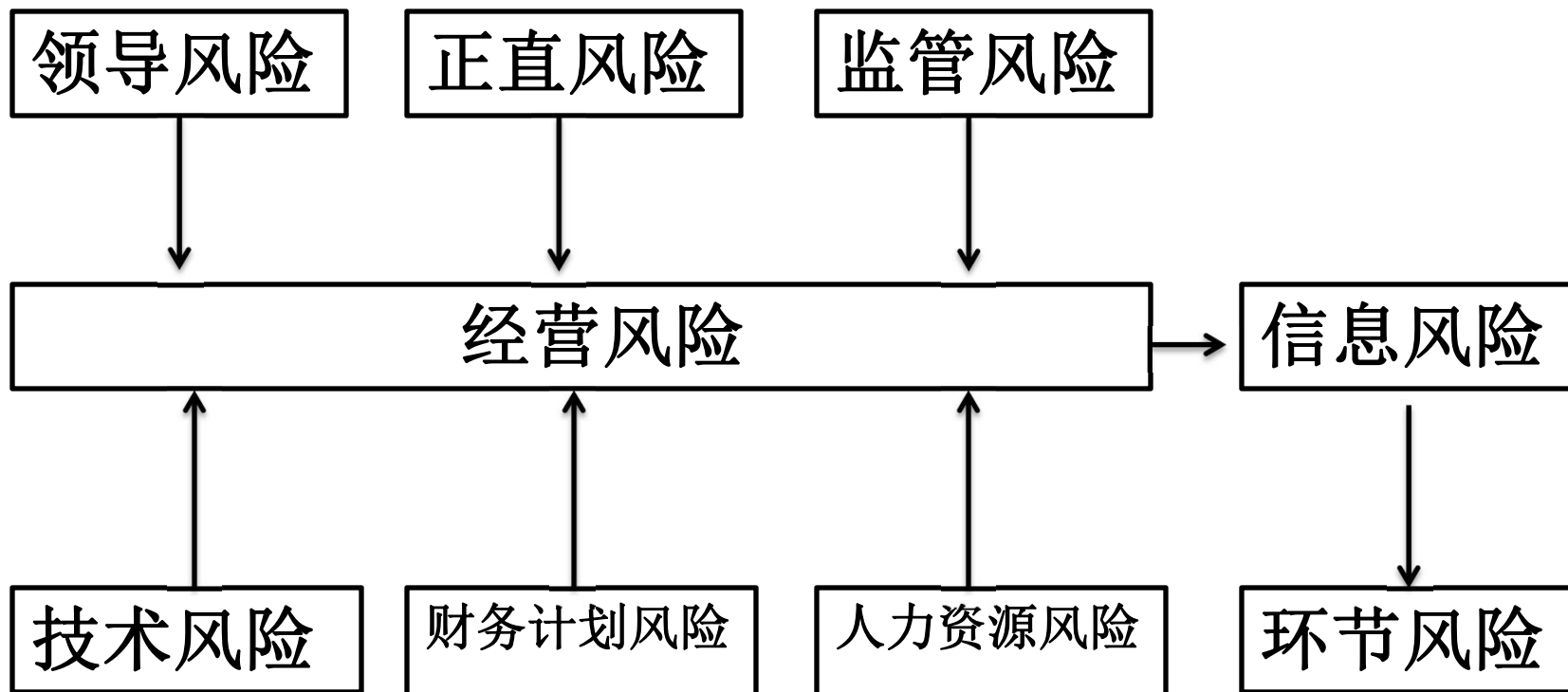
（一）对关键经营环节应了解的内容

- 1.经营环节的目标
- 2.环节的关键成功要素和关键业绩指标
- 3.经营环节的业务活动
- 4.经营环节信息流
- 5.关键经营环节中业务活动的会计影响

三、对关键经营环节应了解的内容与环节图分析

（二）环节图分析

四、环节内部风险分析



第三节 控制测试与剩余风险的 决定

一、环节层面控制的性质和内容

二、审计目标、控制措施与控制测试

一、环节层面控制的性质和内容

控制措施、绩效指标

（一）控制措施

对内外部环境的监控

（二）绩效指标

内部、外部

必须使用客户已有的数据

二、审计目标、控制措施与控制测试

- (一) 基于控制的分析方法
- (二) 基于实质性审计程序的分析方法
- (三) 初步决定审计目标的分析方法应考虑的因素
- (四) 具体审计目标计划的审计方法矩阵

第十三章 实质性测试审计方案的设计

第一节 识别关于具体审计目标相关认定被严重错报的剩余风险

第二节 审计风险模型的运用

第三节 重要性水平的运用

第四节 决定实质性测试的性质、时间和范围

第一节 识别关于具体审计目标相关认定被严重错报的剩余风险

一、剩余风险的影响

二、经营风险的高剩余风险对执行审计的含义

一、剩余风险的影响

二、经营风险的高剩余风险对执行审计的含义

第二节 审计风险模型的运用

- 一、审计风险模型与会计报表认定测试计划
- 二、检查风险与实质性审计测试

一、审计风险模型与会计报表认定测试计划

二、检查风险与实质性审计测试

第三节 重要性水平的运用

一、计划总体重要性水平

二、可容忍误差：将重要性分配到账户

一、计划总体重要性水平

二、可容忍误差：将重要性分配到账户

第四节 决定实质性测试的性质、时间和范围

一、审计程序的选择

二、审计证据的充分性和适当性

三、审计程序计划的例示

一、审计程序的选择

二、 审计证据的充分性和适当性

三、 审计程序计划的例示

第十四章 执行会计报表认定的审计

第一节 审计目标的计划与执行

第二节 审计程序的要点

第一节 审计目标的计划与执行

- 一、审计方法的计划与必须考虑的审计目标
- 二、计划审计目标中的重要账户、披露与认定
- 三、实现审计目标的证据收集过程

第二节 审计程序的要点

一、审计程序

二、对被审计单位及其环境，包括内部控制
取得了解的程序

三、控制测试程序

四、实质性测试程序

一、审计程序

- (一) 审计程序是判定审计职责实际履行情况的具体依据
- (二) 常见审计取证方法
- (三) 审计程序与审计证据、认定的关系
- (四) 审计程序的分类

二、对被审计单位及其环境，包括内部控制取得了解的程序

（一）内部控制的目标与要素

（二）了解与记录内部控制

三、控制测试程序

- (一) 对于具体审计目标审计方法的考虑
- (二) 控制测试的概念
- (三) 控制测试的种类
- (四) 控制测试的性质
- (五) 控制测试的范围
- (六) 控制测试的时间
- (七) 控制测试中利用内部审计人员的工作

四、实质性测试程序

(一) 详细测试

(二) 分析性程序

第十五章 终结审计与审计报告

第一节 终结审计程序

第二节 审计结果的报告

第一节 终结审计程序

- 一、复核或有损失
- 二、复核期后事项
- 三、评价持续经营能力
- 四、获取管理当局声明书
- 五、对审计证据的最终评价与会计报表的调整

第二节 审计结果的报告

一、审计报告

二、对审计委员会的报告

三、关于内部控制的管理建议书

四、管理建议书

第十六章 执行会计报表认定的审计

第一节 政府审计概述

第二节 政府审计准则

第三节 政府审计的主要类型

第四节 民营化项目审计

第五节 公共债务审计

第一节 政府审计概述

- 一、政府审计的产生与发展
- 二、政府审计与民间审计的区别和联系
- 三、政府审计机构的组织形式

一、政府审计的产生与发展

- (一) 奴隶制社会政府审计的产生
- (二) 封建社会政府审计的演进
- (三) 资本主义社会政府审计的演进
- (四) 社会主义社会的政府审计

二、政府审计与民间审计的区别和联系

（一）政府审计与民间审计的区别

（二）政府审计与民间审计之间的联系与协调

三、政府审计机构的组织形式

(一) 立法型

(二) 司法型

(三) 独立型

(四) 行政型

第二节 政府审计准则

- 一、政府审计准则和道德规范简介
- 二、政府审计准则的主要内容
- 三、我国国家审计准则的建立和发展

一、政府审计准则和道德规范简介

二、政府审计准则的主要内容

- (一) 政府审计的基本原则
- (二) 政府审计的一般准则及相关职业道德准则
- (三) 政府审计外勤准则
- (四) 政府审计报告准则

三、我国国家审计准则的建立和发展

(一) 我国国家审计准则的建立

(二) 我国国家审计准则的发展

第三节 政府审计的主要类型

一、规范审计

二、绩效审计

第四节 民营化项目审计

一、民营化审计所需要的技术

二、民营化审计中可能遇到的**10**个重要问题

第五节 公共债务审计

一、合规性审计

二、绩效审计

第十七章 内部审计

第一节 内部审计概述

第二节 内部审计的机构和人员

第三节 内部审计的执业规范

第四节 内部审计流程

第一节 内部审计概述

- 一、内部审计的发展
- 二、内部审计的定义
- 三、内部审计业务的分类
- 四、内部审计与外部审计的区别和联系
- 五、内部审计的外包

一、内部审计的发展

- (一) 古代内部审计
- (二) 近代内部审计
- (三) 现代内部审计

二、内部审计的定义

(一) 国际内部审计师协会

(二) 现代到内部审计实务 **Lawrence
B.Sawyer**

三、内部审计业务的分类

(一) 财务审计

(二) 合规性审计

(三) 经营审计

四、内部审计与外部审计的区别和联系

- （一）主体不同
- （二）独立性不同
- （三）目的不同

五、内部审计的外包

- (一) 补充外包
- (二) 审计管理咨询
- (三) 全部外包

第二节 内部审计的机构和人员

一、内部审计机构

二、内部审计人员及其职业管理

一、内部审计机构

(一) 西方国家的内部审计的领导体制四种类型

(二) 组织规模庞大、地域分布滚或多元化

（一）西方国家的内部审计的领导体制四种类型

- 1、受董事会或董事会下审计委员会的直接领导；
- 2、受单位最高管理者的直接领导；
- 3、受所在单位会计负责人的领导；
- 4、受董事会的审计委员会和会计负责人的双重领导。

（二）组织规模庞大、地域分布滚或多元化

审计类型：财务审计、合规审计、经营审计

审计职能对象：采购审计、生产审计、销售
审计

审计活动地区：地区**A**审计、地区**B**审计、地
区**C**审计等

二、内部审计人员及其职业管理

（一）四个层次的审计人员

内审部总经理或审计总监；审计经理；高级审计人员；一般审计人员。

（二）内部审计职业

全行业；内部审计机构；单个从业人员。

二、内部审计人员及其职业管理

- (一) 国际内部审计师协会
- (二) 内部审计机构
- (三) 内部审计人员

第三节 内部审计的执业规范

- 一、内部审计依据
- 二、内部审计准则
- 三、内部审计人员的职业道德

一、内部审计依据

(一) 内部审计行为标准（审计准则）

(二) 内部审计人员进行职业判断依据标准

1、外部依据

2、内部依据

二、内部审计准则

内部审计职业实务框架

1、道德规范与准则

(1) 内部审计实务准则

属性准则、工作准则、实施指南

(2) 道德准则

2、实务公告

3、发展和实践指南

三、内部审计人员的职业道德

- (一) 国际内部审计师协会
- (二) 中国内部审计协会

第四节 内部审计流程

- 一、内部审计的计划阶段
- 二、内部审计的实施阶段

一、内部审计的计划阶段

(一) 选择审计对象

(二) 初步调查

(三) 成立审计小组

(四) 编制审计计划

二、内部审计的实施阶段

(一) 观察

(二) 询问

(三) 分析

(四) 验证

(五) 调查

(六) 评价

特有方法：控制自我评价、停走审计、
SMART审计

三、内部审计的报告阶段

审计报告的主要内容：

- 1、审计概况
- 2、审计依据
- 3、审计结论
- 4、审计决定
- 5、审计建议

四、后续审计阶段