

理 论 篇

项目 1 认识审计工作

学习目标

知识目标

1. 明确审计的概念、特点和分类。
2. 了解审计的起源与发展。
3. 了解审计与会计的区别。
4. 掌握审计工作的四个阶段。

技能目标

1. 能举例解释审计的概念和特点。
2. 能够描述审计工作的四个阶段及其具体内容。

素养目标

1. 初步形成对审计的好奇心和学习兴趣。
2. 培养客观、公正、独立的审计职业道德。
3. 培养求真、求实的科学态度。

学习重点

1. 审计工作初步准备阶段。
2. 审计工作现场审计阶段。
3. 审计工作完成阶段。
4. 审计工作终结阶段。

学习难点

1. 理解审计的概念、特点和分类。
2. 掌握审计工作四个阶段的具体内容。

一、审计概述

1. 审计的基本概念

审计是由国家授权或接受委托的专职机构和人员，依照国家法规、审计准则和

会计理论，运用专门的方法，对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及其相关资料的真实性、正确性、合规性、合法性、效益进行审查和监督，评价经济责任，鉴证经济业务，用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益的一项独立的经济监督活动。

2. 审计的特点

(1) 独立性。独立性是审计的本质特征，也是保证审计工作顺利进行的必要条件。

(2) 权威性。审计的权威性，是保证有效行使审计权的必要条件。审计的权威性总是与独立性相关，它离不开审计组织的独立地位与审计人员的独立执业。各国国家法律对实行审计制度、建立审计机关以及审计机构的地位和权力都做了明确规定，使审计组织具有法律的权威性。我国在宪法中做了明文规定，实行审计监督制度。《审计法》中又进一步规定：国务院和县级以上地方人民政府设立审计机关。审计机关依照法律规定的职权和程序，进行审计监督。

(3) 公正性。与权威性密切相关的是审计的公正性。从某种意义上说，没有公正性，就不存在权威性。审计的公正性，反映了审计工作的基本要求。审计人员应站在第三者的立场上，进行实事求是的检查，做出不带任何偏见的、符合客观实际的判断，并做出公正的评价和进行公正的处理，以正确地确定或解除被审计人的经济责任，审计人员只有同时保持独立性、公正性，才能取信于审计授权者或委托者以及社会公众，才能真正树立审计权威的形象。

3. 审计的分类

1) 按审计执行主体分类

按审计活动执行主体的性质分类，审计可分为以下三种。

(1) 政府审计。政府审计是由政府审计机关依法进行的审计，在我国一般称为国家审计。我国国家审计机关包括国务院设置的审计署及其派出机构和地方各级人民政府设置的审计厅（局）两个层次。国家审计机关依法独立行使审计监督权，对国务院各部门和地方人民政府、国家财政金融机构、国有企事业单位以及其他有国有资产的单位的财政、财务收支及其经济效益进行审计监督。各国政府审计都具有法律所赋予的履行审计监督职责的强制性。

(2) 独立审计。独立审计，即由注册会计师受托有偿进行的审计活动，也称为民间审计。中国注册会计师协会（The Chinese Institute of Certified Public Accountants, CICPA）发布的《独立审计基本准则》指出：“独立审计是指注册会计师依法

接受委托，对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表审计意见。”独立审计的风险高、责任重，因此审计理论的产生、发展及审计方法的变革基本上都是围绕独立审计展开的。

(3) 内部审计。内部审计是指由本单位内部专门的审计机构和人员对本单位财务收支和经济活动实施的独立审查和评价，审计结果向本单位主要负责人报告。这种审计具有显著的建设性和内向服务性，其目的在于帮助本单位健全内部控制，改善经营管理，提高经济效益。在西方国家，内部审计被普遍认为是企业总经理的耳目、助手和顾问。1999年，国际内部审计师协会（Institute of Internal Auditors, IIA）理事会通过了新的内部审计定义，指出：“内部审计是一项独立、客观的保证和咨询顾问服务。它以增加价值和改善营运为目标，通过系统、规范的手段来评估风险、改进风险的控制和组织的治理结构，以达到组织的既定目标。”

2) 按财务审计分类

按财务审计的性质分类，审计可分为以下四种。

(1) 运作审计。检讨组织的运作程序及方法以评估其效率及效益。

(2) 履行审计。评估组织是否遵守由更高权力机构所制定的程序、守则或规条。

(3) 财务报表审计。评估企业或团体的财务报表是否根据公认的会计准则编制，一般由独立会计师进行。

(4) 信息科技审计。评估企业或机构的信息系统的安全性、完整性、系统可靠性及一致性。

3) 按审计基本内容分类

按审计基本内容分类，我国一般将审计分为以下两种。

(1) 财政财务审计。财政财务审计是指对被审计单位财政财务收支的真实性和合法合规性进行审查，旨在纠正错误、防止舞弊。具体来说，财政审计又包括财政预算执行审计（即由审计机关对本级和下级政府的组织财政收入、分配财政资金的活动进行审计监督）、财政决算审计（即由审计机关对下级政府财政收支决算的真实性、合规性进行审计监督）和其他财政收支审计（即由审计机关对预算外资金的收取和使用进行审计监督）。财务审计则是指对企事业单位的资产、负债和损益的真实性和合法合规性进行审查。由于企业的财务状况、经营成果和现金流量是以会计报表为媒介集中反映的，因而财务审计时常又表现为会计报表审计。财政财务审计在审计产生以后的很长一段时期都居于主导地位，因此可以说是一种传统的审计；又因为这种审计主要是依照国家法律和各种财经方针政策、管理规程进行的，故又



称为依法审计。我国的审计机关在开展财政财务审计的过程中，如果发现被审计单位和人员存在严重违反国家财经法规、侵占国家资财、损害国家利益的行为，往往会立专案进行深入审查，以查清违法违纪事实，作出相应处罚。这种专案审计一般称为财经法纪审计，它实质上只是财政财务审计的深化。

(2) 经济效益审计。经济效益审计是指对被审计单位经济活动的效率、效果和效益状况进行审查、评价，目的是促进被审计单位提高人财物等各种资源的利用效率，增强盈利能力，实现经营目标。在西方国家，经济效益审计也称为“3E”（efficiency、effectiveness、economy）审计。最高审计机关国际组织则将政府审计机关开展的经济效益审计统一称为“绩效审计”（performance audit）。西方国家又将企业内部审计机构从事的经济效益审计活动概括为“经营审计”（operational audit）。

4) 按审计实施时间分类

按审计实施时间相对于被审计单位经济业务发生的前后分类，审计可分为事前审计、事中审计和事后审计。

(1) 事前审计。事前审计是指审计机构的专职人员在被审计单位的财政、财务收支活动及其他经济活动发生之前所进行的审计。这实质上是对计划、预算、预测和决策进行审计，如国家审计机关对财政预算编制的合理性、重大投资项目的可行性等进行的审查，会计师事务所对企业盈利预测文件的审核，内部审计组织对本企业生产经营决策和计划的科学性与经济性、经济合同的完备性进行的评价等。开展事前审计，有利于被审计单位进行科学决策和管理，保证未来经济活动的有效性，避免因决策失误而遭受重大损失。一般认为，内部审计组织最适合从事事前审计，因为内部审计强调建设性和预防性，能够通过审计活动充当单位领导进行决策和控制的参谋、助手和顾问。而且内部审计结论只作用于本单位，不存在对已审计计划或预算的执行结果承担责任的问题，审计人员无开展事前审计的后顾之忧。同时，内部审计组织熟悉本单位的活动，掌握的资料比较充分，且易于联系各种专业技术人员，有条件地对各种决策、计划等方案进行事前分析比较，作出评价结论，提出改进意见。

(2) 事中审计。事中审计是指在被审计单位经济业务执行过程中进行的审计。例如，对费用预算、经济合同的执行情况进行审查。通过这种审计，能够及时发现和反馈问题，尽早纠正偏差，从而保证经济活动按预期目标合法、合理和有效地进行。

(3) 事后审计。事后审计是指在被审计单位经济业务完成之后进行的审计。大多数审计活动都属于事后审计。事后审计的目标是监督经济活动的合法合规性，鉴

证企业会计报表的真实公允性，评价经济活动的效果和效益状况。

按实施的周期性分类，审计还可分为定期审计和不定期审计。定期审计是按照预定的间隔周期进行的审计，如注册会计师对股票上市公司年度会计报表进行的每年一次的审计、国家审计机关每隔几年对行政事业单位进行的财务收支审计等。而不定期审计是出于需要而临时安排进行的审计，如国家审计机关对被审计单位存在的严重违反财经法规行为突击进行的财经法纪专案审计；会计师事务所接受企业委托对拟收购公司的会计报表进行的审计；内部审计机构接受总经理指派对某分支机构经理人员存在的舞弊行为进行审查等。

5) 按审计技术模式分类

按采用的技术模式，审计可以分为账项基础审计、系统基础审计和风险基础审计三种。这三种审计代表着审计技术的不同发展阶段，即使在审计技术十分先进的国家也往往同时采用。无论采用何种审计技术模式，在会计报表审计中最终都要用到许多共同的方法来检查报表项目金额的真实、公允性。

(1) 账项基础审计。账项基础审计是审计技术发展的第一阶段，它是指顺着或逆着会计报表的生成过程，通过对会计账簿和凭证进行详细审阅，对会计账表之间的勾稽关系进行逐一核实，来检查是否存在会计舞弊行为或技术性措施。在进行财务报表审计，特别是专门的舞弊审计时，采用这种技术有利于作出可靠的审计结论。

(2) 系统基础审计。系统基础审计是审计技术发展的第二阶段，它建立在健全的内部控制系统的可以提高会计信息质量的基础上。即首先进行内部控制系统的测试和评价，当评价结果表明被审计单位的内部控制系统健全且运行有效、值得信赖时，可以在随后对报表项目的实质性测试工作中仅抽取小部分样本进行审查；相反，则需扩大实质性测试的范围。这样能够提高审计的效率，有利于保证抽样审计的质量。

(3) 风险基础审计。风险基础审计是审计技术的最新发展阶段。采用这种审计技术时，审计人员一般从对被审计单位委托审计的动机、经营环境、财务状况等方面进行全面的风险评估出发，利用审计风险模型，规划审计工作，积极运用分析性复核，力争将审计风险控制是可以接受的水平上。

6) 按执行地点分类

按执行地点可以分为报送审计和就地审计。

(1) 报送审计。报送审计又称送达审计，是指被审计单位按照审计机关的要求，将需要审查的全部资料送到审计机关所在地就地进行的审计。这是政府审计机

关进行审计的重要方式。这种审计方法的优点是省时、省力；缺点是不易发现被审计单位的实际问题，不便于用观察的方法或盘点的方法进一步审查取证，从而使审计的质量受到一定的影响。

(2) 就地审计。就地审计又称现场审计，是审计机构派出审计小组和专职人员到被审计单位现场进行的审计。它是国家审计机关、民间审计组织和内部审计部门进行审计的主要类型。对企业来说，产品生产成本的核算是确定企业应纳税所得额的关键。由于企业的生产过程涉及大量的对内、对外业务，并且有一定的专业技术包含其中，因此往往成为企业所得税审计的难点，也是审计人员最感头痛之处。所以，我们在审计过程中，首先应该了解企业有关生产成本控制的内部管理体系是否合理。包括了解企业是否有专职会计进行成本核算；内部凭证制度是否健全，凭证的种类、内容、编号是否符合会计处理要求；簿记和报表的记录和制定是否及时、完整；凭证、账册、报表三者之间有无严格的核对制度；资产盘点制度是否按期完成；另外，还应了解企业成本核算的流程。通过上述一系列的调查摸底，确定企业成本核算的可信赖度，然后根据可信赖度的不同，搭配审计人员，组成不同的审计小组进行审查。

4. 审计的起源与发展

1) 中国的审计发展

(1) 古代审计学。尽管在中国古代审计理论主要表现为一些片断的思想，但是依然能够梳理出古代审计的思想脉络。我国审计思想萌芽于西周，成长于秦汉，成熟于隋唐，具有明显增加的制度性特征。

我国是世界上最早建立审计制度的国家。早在西周时期就有了审计制度；周朝以后审计制度日臻完善，出现了“上计制度”，皇帝亲自参加听取财政、会计的报告；秦汉时，设御史，检查监督财政收支；隋唐时，设比部，隋朝时的比部属尚书省，唐朝时的比部属刑部，这就意味着审计机构有直接治罪的权力；宋朝时，宋太祖淳化三年，设审计院，这是世界上第一个以审计正式命名的国家审计机构，比国外以审计命名的国家审计机关要早 700 多年，宋太宗后期撤销了审计院，财政收支发生了很多问题，因此，在宋高宗建炎元年恢复了审计机构，改名“审计司”。元、明、清三代均未设立专门的审计机构，大部分审计职能并入御史监察机构。

(2) 近代审计学。辛亥革命后，北京的北洋政府在 1914 年设立审计院，颁布《审计法》。1928 年，南京国民政府设立审计院，后改为审计部隶属监察院。国民党政府的审计法几经修改，但由于当时的政治腐败、贪污横行，审计制度徒具形式，

并没有发挥应有的经济监督作用。

第二次国内革命战争时期，在中国共产党领导下的革命根据地中，1932年成立中央苏维埃政府审计委员会以后，1934年颁布《审计法》，实行了审计监督制度。随后在山东、陕甘宁、晋绥等革命根据地，也建有审计机构，颁布审计法规，实施审计监督工作。革命根据地的审计制度，在战争年代对节约财政支出、保障战争供给、维护革命纪律、树立廉洁作风，起到了较好的作用。

(3) 现代审计学。新中国成立以后，由于照搬苏联的模式，没有设立独立的审计机构，政府只能通过不定期的会计检查进行财税监督。“文化大革命”期间，更不存在独立的审计结构。1982年宪法规定要设立国家审计结构。1983年成立了国家审计署，在县以上的各级政府设置审计厅或局。1985年发布《国务院关于审计工作的暂行规定》，1988年颁布了《中华人民共和国审计条例》，1994年颁布了《中华人民共和国审计法》，从法律上确立了国家审计的地位。2006年修订并实施了新《审计法》。从1996年至今，国家审计署依据《审计法》制定、修订了一系列政府审计准则，由此中国国家审计进入振兴时期。

2) 西方国家的审计发展

(1) 西方国家的审计起源于16世纪的意大利。1851年，一批专业人员在威尼斯创立了威尼斯会计师协会，成为世界上第一个会计职业团体。当时地中海沿岸的商业城市已经比较繁荣，而威尼斯是地中海沿岸国家航海贸易最为发达的地区，是东西方贸易的枢纽，商业经营规模不断扩大。由于单个的业主难以向企业投入巨额资金，为适应筹集所需大量资金的需要，合伙制企业应运而生。合伙经营方式不仅提出了会计主体的概念，促进了复式簿记在意大利的产生和发展，也产生了对注册会计师审计的最初需求。尽管当时合伙制企业的合伙人都是出资者，但是有的合伙人参与企业的经营管理，有的合伙人则不参与，所有权和经营权开始分离。那些参与企业经营管理的合伙人有责任向不参与企业经营管理的合伙人证明合伙契约得到了认真履行，利润的计算与分配是正确、合理的，以保障全体合伙人的权利，进而保证合伙企业有足够的资金来源，使企业得以持续经营下去。在这种情况下，客观上需要独立的第三者对合伙企业进行监督、检查，人们开始聘请会计专家担任查账和公证的工作。这样，在16世纪意大利的商业城市中出现了一批具有良好的会计知识、专门从事查账和公证工作的专业人员，他们所进行的查账与公证，可以说是注册会计师审计的起源。随着此类专业人员的增多，他们于1581年在威尼斯创立了威尼斯会计协会。此后，米兰等城市的职业会计师也成立了类似的组织。



(2) 西方国家的审计成形于 1844 年到 20 世纪的英国, 被称为详细审计阶段。1844 年, 英国第一部《公司法》颁布, 标志着西方注册会计师审计的开端。1844 年, 英国的公司法明确作出会计账目必须经股东中选出的监事进行审查的规定, 又规定公司账目也可以聘请有会计职能的会计师协助办理。1853 年, 在苏格兰的爱丁堡创立了世界上第一个职业会计师的专业团体, 即“爱丁堡会计师协会”。

该阶段的主要特点有: 审计对象是公司账目、审计目的是查错纠弊、审计方法是详细审计、审计报告使用人是公司的股东。

(3) 20 世纪初美国的注册会计师审计快速发展, 被称为资产负债表审计阶段。1916 年, 美国成立注册会计师协会, 并于 1917 年组织美国第一次注册会计师全国统考。这一阶段的特点是: 审计对象是资产负债表、审计目的是判断信用、审计方法是抽样审计、审计报告使用人是债权人。

(4) 全部财务报表审计成熟于 1929—1933 年的世界经济危机后。1929 年, 美国爆发经济危机; 1933 年, 美国的《证券法》规定, 在证券交易所上市的企业, 财务报表必须接受注册会计师审计。这一阶段的特点是: 审计对象是全部报表、审计目的是合法性公允性、审计方法是由制度基础审计转向风险导向审计并广泛使用计算机辅助审计、审计报告使用人是社会公众。

第二次世界大战以后, 西方国家不仅在审计体制上有了较大的发展, 在审计理论和实务上也有了较大的发展, 即把经济监督和经济管理相结合, 从传统的财务审计向现代的三 E 审计、绩效审计方面发展。

5. 审计与会计

有人认为审计是从会计中派生出来的, 其本质与会计有关。事实上, 审计与会计是两种不同的但又有联系的社会活动。审计与会计的联系主要表现在: 审计的主要对象是会计资料及其所反映的财政、财务收支活动。会计资料是审计的前提和基础。会计活动是经济管理活动的重要组成部分, 会计活动本身就是审计监督的主要对象。中国古代的“听其会计”和西方国家的“听审”, 都含有审查会计之意, 检查会计资料只是审计的一种手段和方法。随着审计的发展, 审计和会计的区别越来越突出, 主要表现在:

(1) 产生的前提不同。会计是为了加强经济管理, 适应对劳动耗费和劳动成果进行核算和分析的需要而产生的; 审计是因经济监督的需要, 也即是为了确定经营者或其他受托管理者的经济责任的需要而产生的。

(2) 两者性质不同。会计是经营管理的重要组成部分, 主要是对生产经营或管

理过程进行反映和监督；审计则处于具体的经营管理之外，是经济监督的重要组成部分，主要对财政、财务收支及其他经济活动的真实性、合法性和效益进行审查，具有外在性和独立性。

(3) 两者对象不同。会计的对象主要是资金运动过程，也即是经济活动价值方面；审计的对象主要是会计资料和其他经济信息所反映的经济活动。

(4) 方法程序不同。会计方法体系由会计核算、会计分析、会计检查三部分组成，包括记账、算账、报账、用账、查账等内容，其中会计核算方法包括设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、会计报表等记账、算账和报账方法，其目的是为管理和决策提供必需的资料和信息；审计方法体系由规划方法、实施方法、管理方法等组成，而实施方法主要是为了确定审计事项，收集审计证据，对照标准评价提出审计报告与决定，使用资料检查法、实物检查法、审计调查法、审计分析法、审计抽样法等方法，其目的是完成审计任务。

(5) 职能不同。会计的基本职能是对经济活动过程的记录、计算、反映和监督；审计的基本职能是监督，此外还包括评价和公证。会计虽然也具有监督职能，但这种监督是一种自我监督行为，主要通过会计检查来实现，会计检查或查账只是检查账目的意思，主要针对会计业务活动本身；而审计，既包含了检查会计账目，又包括了对计算行为及所有的经济活动进行实地考察、调查、分析、检验，即含审核稽查计算之意。会计检查只是各个单位财会部门的附带职能，而审计是独立于财会部分之外的专职监督检查。会计检查的目的主要是保证会计资料的真实性和准确性，其检查范围、深度、方式均受到限制，而审计的目的在于证实财政、财务收支的真实、合法、效益，审计检查会计资料只是实现审计目的的手段之一，但不是唯一手段。

任何审计都具有三个基本要素，即审计主体、审计客体和审计授权或委托人。审计主体，是指审计行为的执行者，即审计机构和审计人员，为审计第一关系人；审计客体，是指审计行为的接受者，即被审计的资产代管或经营者，为审计第二关系人；审计授权或委托人，是指依法授权或委托审计主体行使审计职责的单位或人员，为审计第三关系人。一般情况下，第三关系人是财产的所有者，而第二关系人是资产代管或经营者，它们之间有一种经济责任关系。第一关系人——审计组织或人员，在财产所有者、受托管理或经营者之间，处于中间人的地位，这要对两方面关系人负责，既要接受授权或委托对被审计单位提出的会计资料认真进行审查，又要向授权或委托审计人（即财产所有者）提出审计报告，客观、公正地评价受托代管或经营者的责任和业绩。因此，审计组织或审计人员进行审计活动，必须具有一

定的独立性，不受其他方面的干扰或干涉，这是审计区别于其他管理的一个根本属性。

二、认识会计师事务所审计工作

1. 为什么会有审计

(1) 所有权与经营权的相互分离。经营者和所有者目标不同，经营者（受托者）追求个人报酬最大化，所有者（委托者）追求企业利润最大化。也就是说，经营者希望以最少的劳动付出获取最大的劳动报酬，而所有者希望以最少的劳动报酬获得最大的营业利润。这两者本身并不完全矛盾，因为在一定程度上获得较大的利润就意味着可以获得更多的报酬。

(2) 信息不对称。由于市场是不完全有效的，存在信息不对称：一方面，经营者掌握的企业的信息更加充分，而所有者只能通过经营者的报告对企业的状况有一个大致的了解，这样就可能出现如经营者私自占用企业资源的道德风险；另一方面，经营者的报酬取决于他的努力程度，但是所有者并不知道经营者付出劳动的数量与质量，只有经营者自己才心知肚明，这就是所谓的信息不对称。

(3) 独立的第三方。所有权与经营管理权相分离便产生了委托与受托的关系，审计产生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方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着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，审计产生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方来进行。

2. 审计是做什么的

审计的主要工作内容是：

审计资料，作出证据搜集及分析，以评估企业财务状况，然后就资料及一般公认准则之间的相关程度作出结论及报告。

检讨组织的运作程序及方法以评估其效率及效益；履行审计（遵行审计）；评估组织是否遵守由更高权力机构所制定的程序、守则或规条。

对财务报表进行审计，评估企业或团体的财务报表是否根据公认会计准则编制，一般由独立会计师进行。评估企业或机构的资讯系统的安全性、完整性、系统可靠

性及一致性。

3. 审计报告的类型

(1) 无保留意见的审计报告。无保留意见意味着注册会计师对被审计的会计报表,按照独立审计准则的要求进行审查后确认,被审计单位采用的会计处理方法遵循会计准则及有关规定,会计报表反映的内容符合被审计单位的实际情况。

(2) 有保留意见的审计报告。注册会计师经过审计后,认为被审计单位的会计报表从总体上反映其是公平的,但有下列情况的,应当出具保留意见的审计报告:个别重大财务会计事项处理或者个别会计报表项目编制不符合《企业会计准则》和国家其他有关财务会计法律法规的规定,被审计单位拒绝进行调整。

(3) 有否定意见的审计报告。否定意见与无保留意见相反。认为会计报表不能合法、公正和一致地反映被审计实体的财务状况、经营成果和现金流量。会计处理方法的选择严重违反《企业会计准则》和国家其他有关财务会计法律法规的规定,被审计单位拒绝进行调整。会计报表严重扭曲了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量的,被审计单位拒绝做出调整。

(4) 无法表示意见的审计报告。这种审计报告不同于拒绝接受委托,它是审计人员执行了必要的审计程序后表达审计意见的一种方式。出具拒绝发表意见的审计报告,并非不愿发表意见。在审计的过程中,由于审计范围受到委托人、被审计单位或客观环境的严重限制,不能获取必要的审计证据,因此无法对会计报表整体反映发表审计意见时,应当出具无法表示意见的审计报告。

三、认识会计师事务所的审计工作

1. 审计初步准备阶段

- (1) 初步业务活动。
- (2) 订立业务委托合同。
- (3) 制定整体审计策略。
- (4) 制订具体审计计划。
- (5) 委托方召开项目启动会。

审计初步准备阶段涉及相关岗位、主要工作内容和工作要点见表1-1。

表 1-1

涉及角色	主要工作内容	工作要点
委托方、合伙人、审计部门经理、审计项目经理、审计助理	项目开发	通过项目邀请讨论会或项目招投标方式获得委托方的审计需求，熟悉委托方并与其建立联系
审计部门经理、审计项目经理、审计助理	了解项目背景资料	了解被审计单位的情况、行业情况、审计风险级别的划分
审计部门经理、审计项目经理	执行项目承接与保持评价程序	根据承接新客户、保持客户的划分执行不同的评价程序
审计部门经理、审计项目经理	与客户面谈	沟通项目情况，陈述接受项目的理由或不接受项目的理由
审计项目经理	编制业务保持评价表	填写业务保持评价表，汇总业务承接或业务保持评价中发现的风险因素，以指导总体审计策略和具体审计计划的编制
委托方、合伙人、审计部门经理、审计项目经理	签订业务约定书	约定审计机构和委托人权利、义务、违约责任和争议解决等内容
审计部门经理、审计项目经理	制定总体审计策略	主要进行重要性水平评定，以确定风险评估程序的性质、时间和范围；识别和评估重大错报风险；确定进一步审计程序的性质、时间和范围
审计项目经理、审计助理	具体审计计划	项目组讨论具体审计计划
审计项目经理、审计助理	编制具体审计计划的目标和要求	按底稿要求编制审计计划
审计项目经理、审计助理	风险评估程序	执行风险评估程序，包括询问被审计单位管理层和内部其他相关人员、分析程序、观察和检查
审计项目经理、审计助理	了解被审计单位及其环境	了解被审计单位及其环境，以足够识别和评估财务报表重大错报风险，设计和实施进一步审计程序
审计项目经理、审计助理	了解被审计单位整体层面的内部控制	了解和评价被审计单位内部控制的工作内容
审计项目经理、审计助理	了解重大交易业务流程和余额的内部控制	重点关注重大交易业务流程和余额的内部控制
委托方、审计部门经理、审计项目经理、审计助理	沟通审计计划	确认审计范围和时间，明确审计师与委托方在财务报表审计项目中的责任，建立沟通渠道，相互了解对审计计划中的重要事项进行汇报和说明，既体现会计师事务所的专业性和严谨性，也让双方对审计项目中可能发生的情况有所准备
委托方、合伙人、审计部门经理、审计项目经理、审计助理	变更与核对审计计划	如有审计计划变更，编制 B17 审计计划变更表、审计计划完成表，总体审计策略和具体审计计划获得合伙人的批准
审计项目经理、审计助理	计划审计工作阶段底稿	编制及整理计划审计工作阶段底稿
委托方、审计部门经理、审计项目经理、审计助理	项目经理完整项目方案	委托方召开项目启动会，项目经理讲解完整的项目方案

2. 现场审计阶段

(1) 进入审计现场。

(2) 形成审计工作底稿。

现场审计阶段涉及相关岗位、主要工作内容和工作要点见表 1-2。

表 1-2

涉及角色	主要工作内容	工作要点
审计项目经理、审计助理、被审计单位	制定审计资料清单	制定审计资料清单，并发送至被审计单位
审计项目经理、审计助理、被审计单位	内控调查问卷及访谈	访谈管理层及各部门相关人员，了解被审计单位整体层面和业务流程层面内控，并填写调查问卷
审计项目经理、审计助理、被审计单位	资料收集	收集的企业资料包括未审报表、科目余额表、抽查的凭证和合同等
审计项目经理、审计助理	控制测试（按循环）	1. 一般审计工作均需要做控制测试，实务中小项目该部分控制测试可忽略，直接执行实质性程序即可识别是否存在错报风险 2. 控制测试按循环进行检查。控制测试是指用于评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性的审计程序。控制运行有效性强调的是控制能够在各个不同时点按照既定设计得以一贯执行，这与“了解内部控制”不同。在了解内部控制确定控制是否得到执行时，只需要确定某项控制是否存在，被审计单位是否正在使用
审计项目经理、审计助理	采购与付款循环审计	了解、控制、测试采购与付款循环的内部控制
审计项目经理、审计助理	工薪与人事循环审计	了解、控制、测试工薪与人事循环的内部控制
审计项目经理、审计助理	生产与仓储循环审计	了解、控制、测试生产与仓储循环的内部控制
审计项目经理、审计助理	销售与收款循环审计	了解、控制、测试销售与收款循环的内部控制
审计项目经理、审计助理	筹资与投资循环审计	了解、控制、测试筹资与投资循环的内部控制
审计项目经理、审计助理	固定资产和其他长期资本循环审计	了解、控制、测试固定资产和其他长期资本循环的内部控制
审计项目经理、审计助理	货币资金循环审计	了解、控制、测试货币资金循环的内部控制

续表

涉及角色	主要工作内容	工作要点
审计项目经理、审计助理	实质性审计程序	包括检查、观察、询问、函证、重新计算、重新执行和分析程序等；实质性底稿目录项目很全，根据每次不同的审计项目，选择执行实质性审计程序
审计项目经理、审计助理	测算、函证、盘点表	实质性审计程序中所需的函证和盘点表，一般根据不同审计项目按需要填写
审计项目经理、审计助理	实质性审计程序——资产类	根据实质性底稿目录，勾选本次审计项目中所涉及的步骤
审计项目经理、审计助理	实质性审计程序——负债类	根据实质性底稿目录，勾选本次审计项目中所涉及的步骤
审计项目经理、审计助理	实质性审计程序——权益类	根据实质性底稿目录，勾选本次审计项目中所涉及的步骤
审计项目经理、审计助理	实质性审计程序——损益类	根据实质性底稿目录，勾选本次审计项目中所涉及的步骤
审计项目经理、审计助理	现金流量表审计	现金流量表的内容、性质和数额是否正确、合理、完整；现金流量表有关项目数额与其他报表及附注的勾稽关系是否正确；现金流量表各项的披露是否恰当
审计项目经理、审计助理	特殊项目	特殊项目不是必需的审计程序，审计师可根据实际情况选择是否实施。一般只在涉及证券、期货、上市公司或大型集群项目中做特殊项目测试
委托方、审计部门经理、审计项目经理、审计助理	审计实施阶段的沟通	此阶段是沟通的主体环节，沟通工作的成功与否，一定程度上直接影响着审计的工作质量与效率，包括组织召开进度节点见面会和建立定期沟通机制
审计项目经理、审计助理	资料整理、数据处理、底稿形成	执行实质性程序形成的底稿（包括资产类、负债类、所有者权益类、损益类）；执行一般程序形成的底稿（包括与管理层的沟通，合并财务报表底稿、现金流量表底稿、控制测试底稿、特殊项目底稿等）

3. 审计完成阶段

- (1) 编制审计报告初稿。
- (2) 复核审计项目。
- (3) 签订管理层声明书。
- (4) 出具正式审计报告。
- (5) 编制审计完成阶段底稿。

审计完成阶段涉及相关岗位、主要工作内容和工作要点见表1-3。

表 1-3

涉及角色	主要工作内容	工作要点
审计项目经理、审计助理	编制试算平衡表	根据实质性审计工作，编写试算平衡表及对应附注，检查其逻辑关系
审计项目经理、审计助理	确定报表、形成审计报告初稿	根据审计报告模板出具本次审计业务的审计报告
委托方、审计部门经理、审计项目经理、审计助理	与管理层及治理层沟通	就有关问题与管理层及治理层沟通时，提交书面沟通函并获得管理层及治理层的确认
审计项目经理、审计项目经理	一级审核及答复	审计部门经理审核报告及底稿，审计项目经理答复
质量控制专家、审计项目经理	二级审核及答复	事务所质量控制复核人审核报告及底稿，审计项目经理答复
合伙人、审计项目经理	三级审核及答复	合伙人（主任会计师）审核报告及底稿，审计项目经理答复
委托方、审计项目经理	管理层声明书	管理层书面声明审计报告所涉及的事项真实性
合伙人、审计项目经理、审计助理	出具正式报告	合伙人签发报告并在报告中签字，项目经理在报告中签字
审计项目经理、审计助理	形成审计完成阶段底稿	按照底稿编制程序编制及整理审计完成阶段底稿

4. 审计终结

审计终结阶段涉及的相关角色、主要工作内容和工作要点见表1-4。

表 1-4

涉及角色	主要工作内容	工作要点
审计项目经理、审计助理	审计工作底稿的整理与归档	按照底稿归档标准整理、归档审计底稿
委托方、审计项目经理、审计助理	跟踪服务	与企业保持沟通，提供增值服务，包括审计报告披露后的事后沟通、审计报告披露后协助委托方做报告解读和审计报告披露后其他重大事项沟通

项目评价

项目 1 认识审计工作

学生姓名						
实训日期						
实训地点					指导教师	
实训目标	内容	分值	自我评分	小组评分	教师评分	总分
知识目标 (30 分)	1. 明确审计的概念、特点和分类	10 分				
	2. 了解审计的起源与发展	5 分				
	3. 了解审计与会计的区别	5 分				
	4. 掌握审计工作的四个阶段	10 分				
技能目标 (50 分)	1. 能举例解释审计的概念和特点	20 分				
	2. 能够描述审计工作的四个阶段及其具体内容	30 分				
素养目标 (20 分)	1. 初步形成对审计的好奇心和学习兴趣	10 分				
	2. 培养学生客观、公正、独立的审计职业道德	5 分				
	3. 培养学生求真、求实的科学态度	5 分				
自我反思				综合得分		
小组评价						
教师评价						

即测即练

