



南京审计大学
NANJING AUDIT UNIVERSITY

审计学通论



第六章 审计技术方法

第一节 审计取证模式

第二节 一般审计技术

第三节 现代审计技术



第一节 审计取证模式

- 一、账目基础审计
- 二、制度基础审计
- 三、风险基础审计





一、账目基础审计

管家型受托经济责任——查错防弊——账簿报表
重点：验证账簿信息的真实、可靠。

局限性：

- a、浪费大量人力时间；
- b、即使抽查，存在很大风险；
- c、不容易发现程序性错误，不能追根溯源。



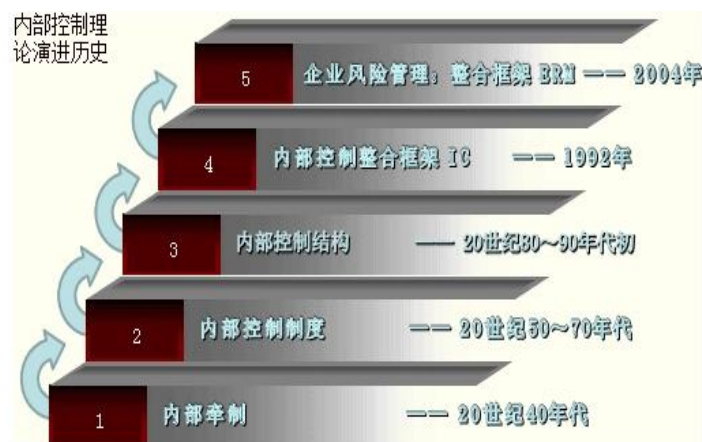
二、制度基础审计（20世纪50年代初期至90年代初期）

经济责任委托人转变（社会公众）——会计报表的可信性——评审内部控制系统

重点：确定内部控制系统的有效性

局限性：

- a、内控本身具有局限性
- b、没有与审计风险相联系





三、风险基础审计（20世纪90年代初期至今）

企业环境和经营全面风险分析——组织战略——风险评估——审计计划

重点：确定风险管理的有效性

动因：（1）审计期望差距的存在和审计目标的改变是风险基础审计产生的社会因素。



头条 @北京市地方金融监督管理局



审计学通论

(2) 审计组织的经济压力，是风险基础审计产生的经济因素；

(3) 制度基础审计的内在缺陷及解决方法是风险基础审计产生的技术因素。





第二节 一般审计技术

- 一、财务审计常用方法
- 二、管理审计方法





一、财务审计常用方法

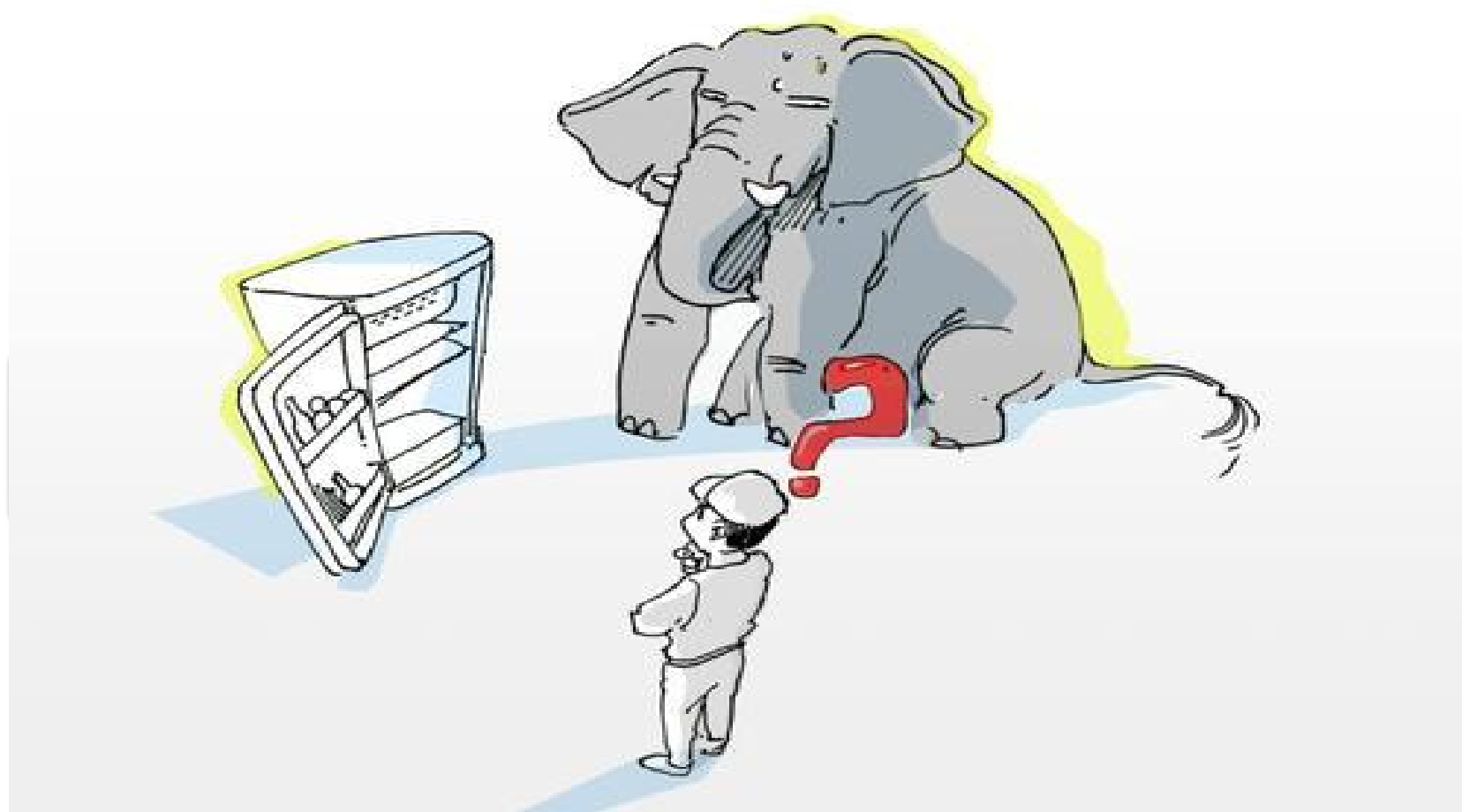
(一) 检查法

审计人员通过对有关书面资料的仔细审查和阅读，查明有关资料及其所反映的经济活动是否合法、合理和有效，是否需要采用其他方法进行进一步审计的一种审计技术。





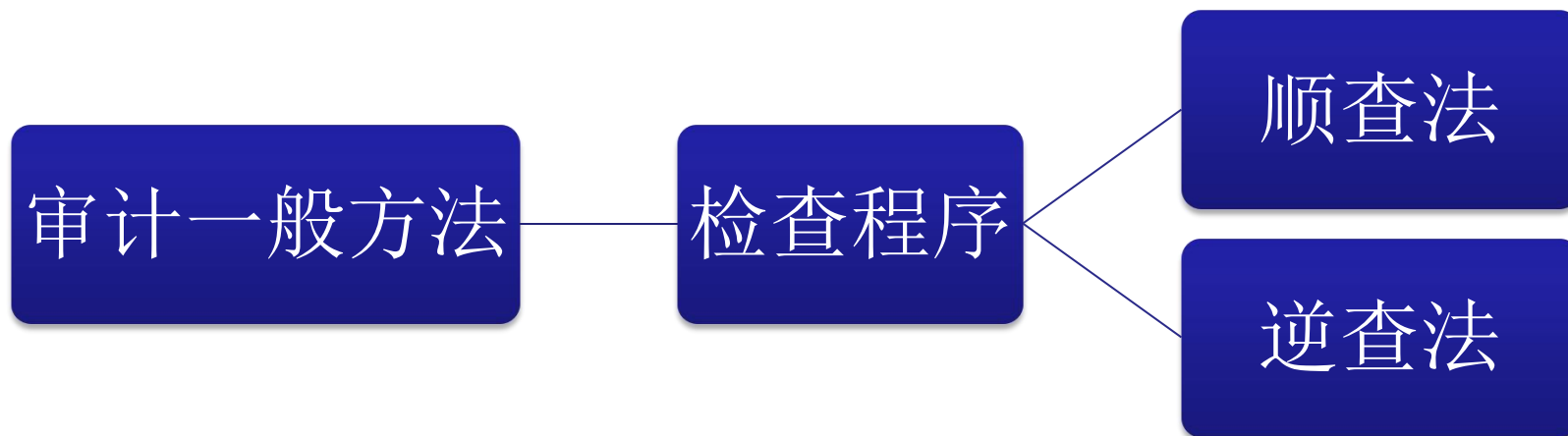
一、财务审计常用方法





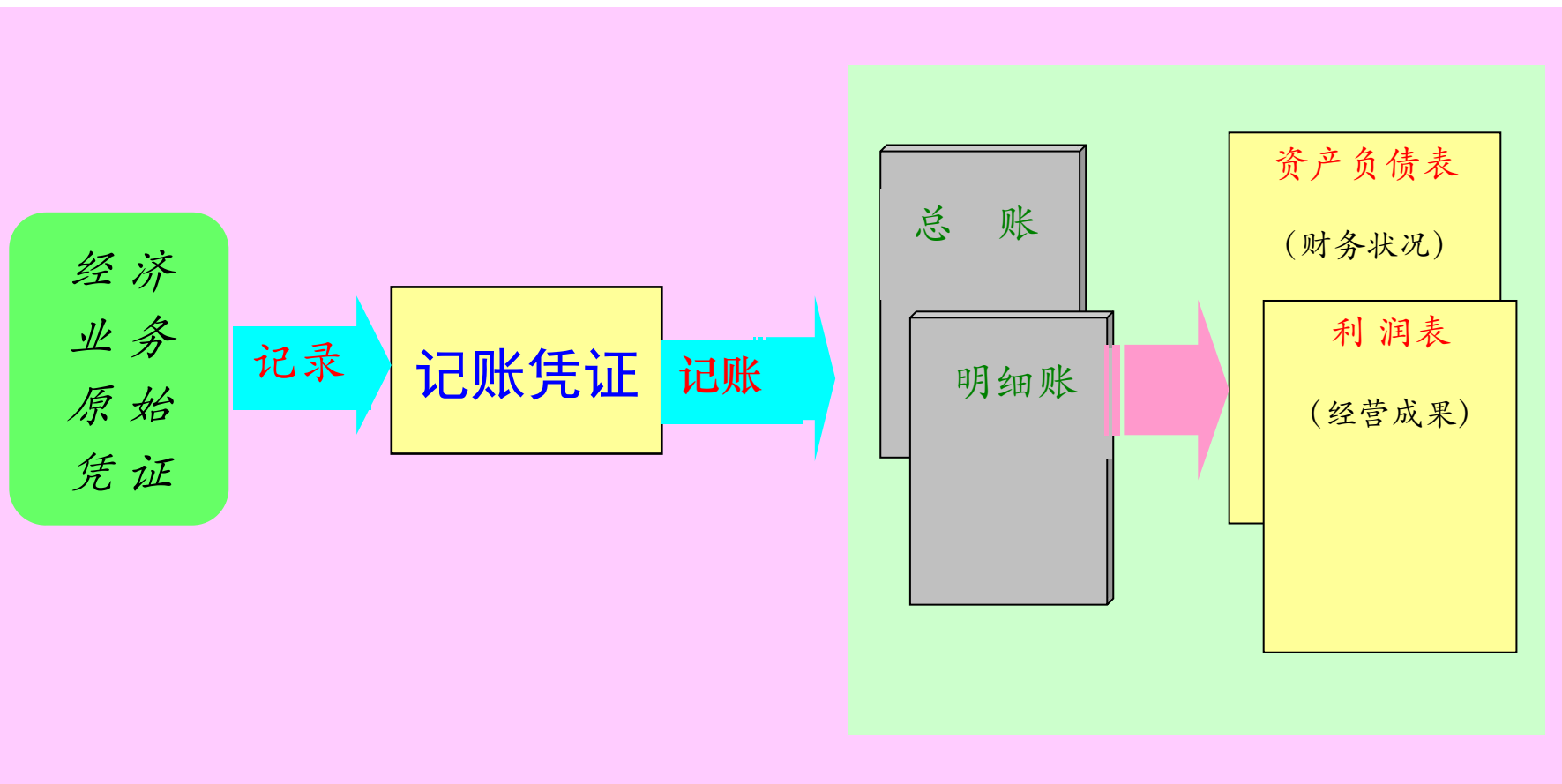
一、财务审计常用方法

(一) 检查法





顺查法与逆查法





检查法的应用：

- 1、检查相关会计资料（凭证、账簿、报表）；
- 2、检查经济活动相关资料（计划、合同等）；
- 3、检查业务相关资料（决策、会议记录、文件等）
- 4、检查综合管理资料（管理制度、政策落实文件、工作总结、档案资料等）。
- 5、案例与讨论





审计学通论

检查法的应用：

收款凭证					
借方科目：银行存款		20××年2月5日		收字第3号	
摘要	贷方科目		金额	过账	
销售甲产					
合					
会计主管					

付款凭证					
贷方科目：银行存款		20××年2月12日		付字第10号	
摘要	借方科目		金额	记账	
	一级科目	二级或明细科目			
购买材料					
合					
会计主管					

转账凭证					
20××年2月15日			转字第8号		
摘要	一级科目	二级或明细科目	借方金额	贷方金额	记账
生产领用材料	生产成本	甲产品	10 000		
	原材料	钢材		10 000	
合 计			10 000	10 000	
会计主管 李鸣			记账 张清	稽核 沈严	填制 方新

附件 壹 张



检查法的应用：



产品经销合同

甲方：
乙方：

鉴于双方在平等自愿的基础上就甲方委托乙方作为上述产品的 地区经销商事宜，特订立协议如下：

商品销售合同			
序号	商品名称	数量	单价
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			



审计学通论

检查法的应用：





检查法的应用：---审阅方面

形式上

- 要素是否完整
- 有无涂改、伪造

内容上

- 真实性
- 合法性



会计资料的审阅

原始凭证

记账凭证

账簿

会计报表



原始凭证的审阅：形式审阅

A. 审阅凭证格式是否规范，要素是否完整

原始凭证必须具备的内容：

- 凭证的名称；
- 填制凭证的日期；
- 填制凭证单位名称或者填制人姓名；
- 经办人员的签名或者盖章；
- 接受凭证单位名称；
- 经济业务内容；
- 数量、单价和金额。



审计学通论

原始凭证的审阅：增值税发票

原始凭证名称
1300053140

河北增值税专用发票

填制日期
2005年12月19日

开票日期: **2005年12月19日**

发票编号: **02995506**

接受凭证单位名称: **邯郸市凯达印刷包装有限公司**

纳税人识别号: **14270160292244**

地址、电话: **邯郸市丛台区南大街3350-2020505**

开户行及帐号: **农行邯郸北成支行666001040002242**

货物或应税劳务名称: **工业纸板**

规格型号: **810x1100**

单位: **吨**

数量: **3.5**

单价: **2442.0023932**

金额: **8547.01**

税率: **17%**

税额: **1452.99**

合计: **¥8547.01**

价税合计(大写): **壹万零零**

(小写): **¥10000.00**

填制单位名称: **衡水华业工业有限公司**

纳税人识别号: **131102723355122**

地址、电话: **衡水市中心街103号 0318-2020313**

开户行及帐号: **建行衡水铁路支行130007188080500025400**

收款人: **李 慧**

复核: **李 慧**

经办人: **李 慧**

发票专用章: **衡水华业工业有限公司 131102723355122**

第二联：发票联 购货方记账凭证



原始凭证的审阅：形式审阅

B. 审阅凭证上的文字、数字是否清晰，有无挖、擦、涂改的痕迹。

- 原始凭证不得涂改、挖补。
- 发现原始凭证有错误的，应当由开出单位重开或者更正。
- 更正处应当加盖开出单位的公章。

——《会计基础工作规范》第四十九条



原始凭证的审阅：形式审阅

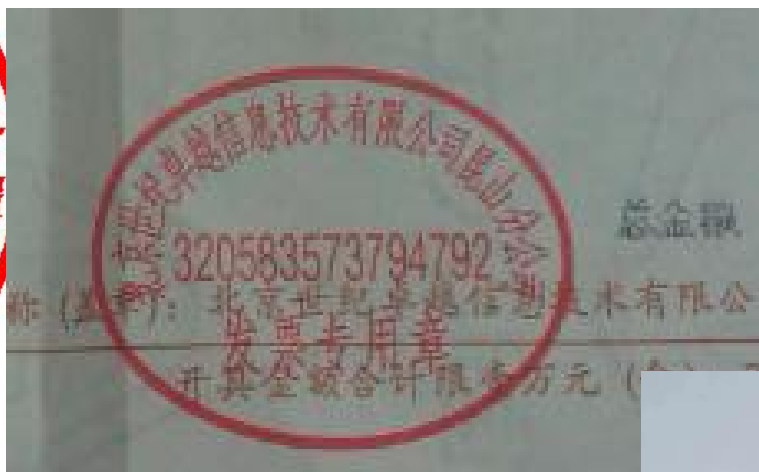
C. 审阅收款付款原始凭证是否有财务公章或收讫、付讫的图章。

开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖**发票专用章**。

——《发票管理办法》第二十二条



审计学通论



真



真印章的边缘不会很光滑
一般都会有些棱角，缺口或空白

假



有的假公章字体是扭曲的
边缘看起来也非常光滑





原始凭证的审阅：内容审阅

A. 审阅填制凭证日期与业务发生日期是否相近：

- ✓ 各种原始凭证必须在经济业务发生时及时填写，并应按规定程序及时送交财务部门，由财务部门加以审核并据以编制记账凭证。
- ✓ 如果发现填制凭证日期与业务发生日期相差较远的情形，应当深入检查原因。



原始凭证的审阅：内容审阅

- B. 审阅原始凭证的抬头是否即被审计单位。如果不符，应查清为什么在本单位报销，防止把其他单位或私人购物的发票拿来报销。
- C. 审阅填制凭证的单位是否确实存在，防止利用已合并、撤销单位的作废凭证来报销。
- D. 审核行业专用发票与填写的经济内容是否一致：是否有跨行业使用或者借用发票的情况。
- E. 审阅原始凭证所载经济业务类型。根据被审计单位的性质、业务范围等，审阅原始凭证所载经济业务的真实性，审查有无超出被审计单位业务范围的经济业务记录。



原始凭证的审阅：内容审阅

F. 费用开支审阅：根据现行有关财经法规、财务制度的规定，审查各项费用是否合理和符合开支标准。


G. 审阅凭证的审批传递是否符合规定，有关人员是否都已正式签章。

H. 审核原始凭证所载经济业务业务量。

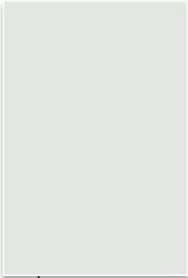
I. 核对原始凭证和其他记录。




2016年中央和国家机关差旅住宿费标准（江苏省）



部级：900元/人.
天



司局级：490元/
人.天



其他人员：380
元/人.天



原始凭证审阅案例

- 审计人员审查荣昌通用机械厂2001年度会计报表时，该年11月20日第10号记账凭证及所附原始凭证引起了审计人员的注意。原始凭证有一张发货票、一张入库验收单和一张转账支票的存根，其中发货票、入库验收单格式及内容如图表1-1-1、1-1-2所示。
- 转账支票上的付款金额及收货单位与上述发货票相符。



审计学通论

图表 1-1-1

某县××供销社××门市部发货票

№ 008092

购货单位:荣昌通用机械厂

2001 年 11 月 26 日

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
无水乙二氧	千克	654	27. 14	17 749. 56	
二丁酯	千克	1 700	4. 34	7 378. 00	
丙 酮	千克	1 888. 20	8. 65	16 332. 93	
合 计				41 460. 49	
大写(人民币)	肆万壹仟肆佰陆拾元零肆角玖分				

图表 1-1-2

荣昌通用机械厂入库验收单

2001 年 11 月 20 日

品 名	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
无水乙二氧	千克	654	27. 14	17 749. 56	
二丁酯	千克	1 700	4. 34	7 378. 00	
丙 酮	千克	1 888. 20	8. 65	16 332. 93	

验收人:金××

采购员:朱××



- 某市设立“再就业人员培训专项资金”，由该市人力资源与社会保障部门组织培训班，对该市再就业人员进行培训。
- 以下为审计人员对该专项资金开展专项审计调查时，收集的相关审计证据。请分析其中存在的问题。



审计学通论

培训地点：庐阳区三牌楼街道	培训时间：2015年5月1-2号
课程名称	培训老师身份证号
个人成长与职业规划（4课时）	450521198509276118
简历制作（4课时）	450521198509276118
面试技巧（4课时）	450521198509276118
商务礼仪（4课时）	450521198509276118

培训地点：蜀山区稻香村街道	培训时间：2015年5月1号
课程名称	培训老师身份证号
个人成长与职业规划（4课时）	450521198509276118
简历制作（4课时）	450521198509276118
面试技巧（4课时）	450521198509276118
商务礼仪（4课时）	450521198509276118



(二) 盘点法

1、是通过对有关财产物资的清点、计量，来证实帐面反映的财物是否确实存在的一种审计技术。

盘存法

直接盘存

监督盘存





2、盘存法应用要点：

(1) 盘点前准备工作

封存财物、确定盘点人员和时间、结出帐面额、

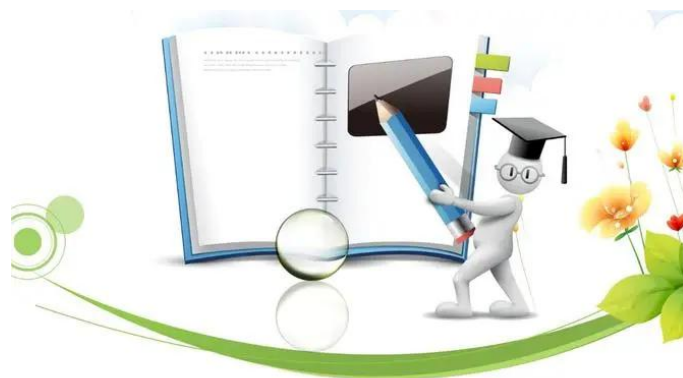
(2) 进行实地盘点

监督盘点；特别重要的财物，复点、填写盘点表

(3) 确定盘点结果

账实核对 签名

3、盘点法应用与讨论



配件仓储盘点



结账日（资产负债表日）与盘点日不一致情况下结账日实有资产存量的计算

- 盘点日在结账日后：
 - 结账日存量=盘点日存量+结账日至盘点日发出量—结账日至盘点日收入量
- 盘点日在结账日前：
 - 结账日存量=盘点日存量+盘点日至结账日收入量—盘点日至结账日发出量



现金监盘

1

组织安排库存现金监盘工作

监盘库存现金

2

3

填制“库存现金监盘表”

进行核对

4



现金监盘

监盘时机的
选择

- 突击性检查
- 上午上班前或下午下班时

监盘地点的
选择

- 同时盘点



现金监盘

出纳员清点库存现金以后，应由其填制“库存现金监盘表”

该表由出纳员、会计主管、审计人员**共同签字**，作为审计工作底稿。



案例

审计人员对ABC公司2022年末的资产负债表进行审计，查得“货币资金”项目的库存现金余额为1800元。2023年1月10日现金日记账余额为1890元。2023年1月11日上午上班前，审计人员对该公司的库存现金执行监盘程序，以下为盘点结果：

- (1) 该公司保险柜内只有人民币现金，其中面值100元10张，面值50元6张，面值20元5张，面值10元5张；
- (2) 在保险柜中发现已付款未入账凭证2张，总额500元；
- (3) 已收款但未入账的凭证3张，总额400元；
- (4) 该公司员工李明借据一张，金额340元，未经批准，也未说明其用途。经审计核实，公司1月1日至10日的现金收入数为4200元，现金支出数为4000元。



案例

回答：

- 请根据以上材料填写下面的库存现金监盘表，并请判断该公司是否存在库存现金短缺；
- 请判断ABC公司2022年末库存现金余额是否真实，并简述理由；
- 该公司执行现金管理制度中存在哪些问题？



现金管理相关制度

- 除对个人的支付外，小额（2000元以下）零星支出才可使用现金，超过2000元以上的支付应通过支票、银行本票等转账结算凭证进行
- 库存现金不得超过限额（开户单位3天至5天的日常零星开支）
- 帐目应当日清月结，帐款相符
 - 出纳员办理现金出纳业务，必须做到按日清理，按月结账、按日清理，是指出纳员应对当日的经济业务进行清理，全部登记日记账，结出库存现金账面余额，并与库存现金实地盘点数核对相符
 - 出借现金需经企业总经理审批，再由出纳付款



(三) 观察方法

通过审计人员到现场亲自察看，以获得审计证据的一种方法。

主要运用于观察实物资产的存在和人员行为。
所取证据与时点相关。





(三) 观察方法

- ✓ 按照运用的对象，观察法可以分为环境观察和
行为观察。
- ✓ 观察提供的审计证据仅限于观察发生的时点，并且在相关人员已知被观察时，相关人员从事活动或执行程序可能与日常的做法不同，从而会影响审计人员对真实情况的了解。因此，
审计人员有必要获取其他类型的佐证证据。



(三) 观察方法

- ✓ 被审计单位内部、外部经营环境了解
- ✓ 内部控制制度的遵循性、健全性
- ✓ 财产物资存放、保管和使用状况的观察
- ✓ 工作效率高低
- ✓ 职工情绪及工作态度



(四) 函证方法

是审计人员设计出一定格式的函件，寄给有关单位和人员，根据对方的回答来获取证据，或对某问题予以证实的一种审计技术方法。

是对银行存款、往来款项等的账实核对的一种取证技术。

函证法

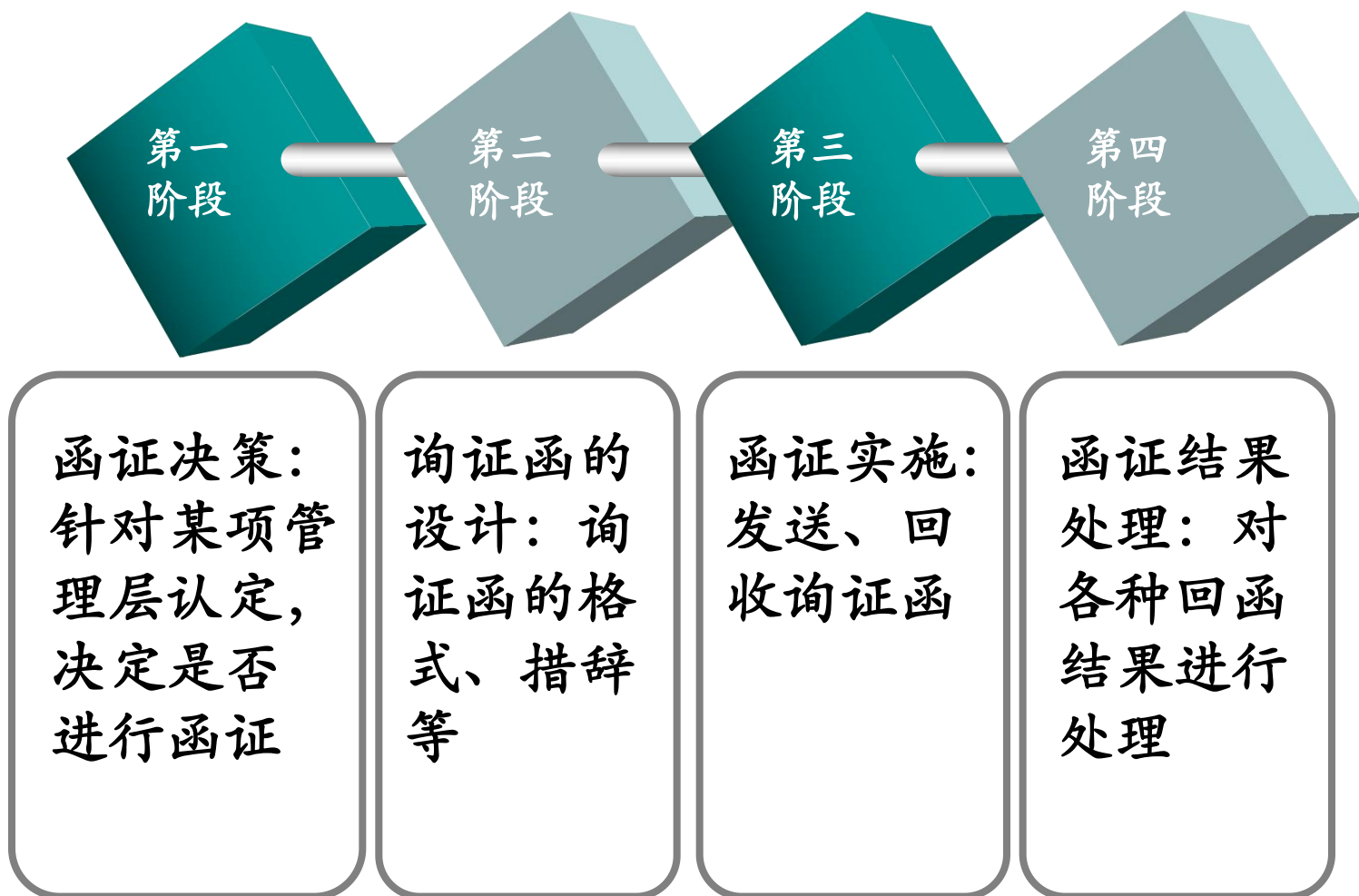
积极函证（答复式）

消极函证（默认式）



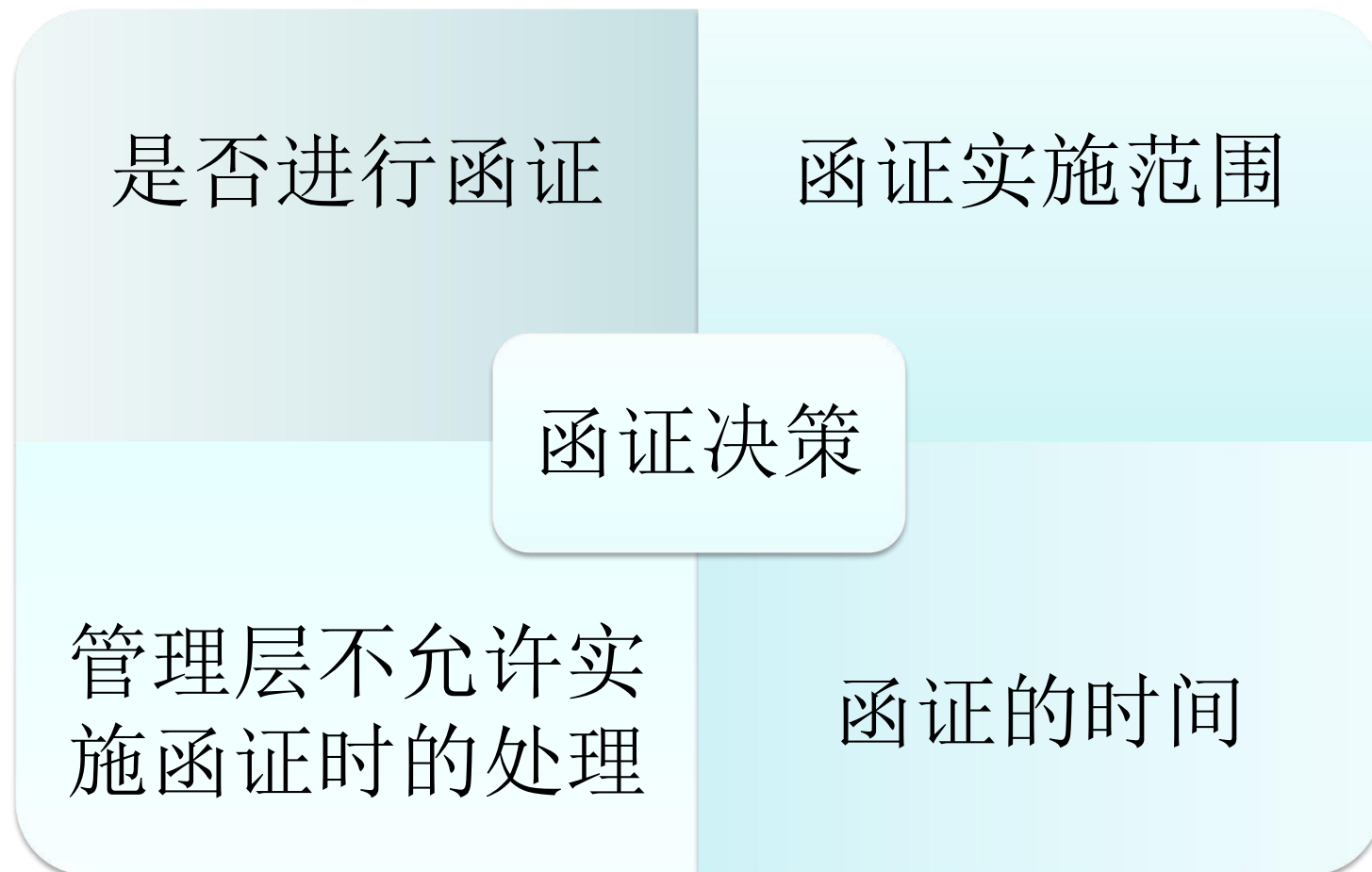


(四) 函证方法---函证程序





(四) 函证方法---函证程序





（四）函证方法---是否进行函证

银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息
（一般必须函证，如不函证需在工作底稿说明理由）

应收账款 （一般必须函证，如不函证需在工作底稿说明理由）

其他财务报表项目（可选）

认定层次重大错报风险水平越高，越有必要进行函证



(四) 函证方法---函证实施范围

- 如果采用审计抽样的方式确定函证程序的范围，
选取的样本应当足以代表总体。
- 注册会计师可以确定从总体中选取特定项目进行测试，选取的特定项目可能包括：
 - 金额较大的项目；
 - 账龄较长的项目；
 - 交易频繁但期末余额较小的项目；
 - 重大关联方交易；
 - 重大或异常的交易；
 - 可能存在争议、舞弊或错误的交易。



(四) 函证方法---函证实施范围

客户	金额	1年内	1-2年	2-3年	3年以上
客户a	60 ,000	√			
客户b	2,500		√		
客户c	82,300				√
客户d	800,000			√	

应选择哪两个客户作为函证对象？为什么？



(四) 函证方法---管理层不允许实施函证时的处理

- 询问管理层不允许寄发询证函的原因，并就其原因的正当性及合理性收集审计证据
- 评价管理层不允许寄发询证函对评估的相关重大错报风险（包括舞弊风险），以及其他审计程序的性质、时间安排和范围的影响
- 实施替代程序，以获取相关、可靠的审计证据



积极式函证

- 积极式函证要求被询证者在所有情况下必须回函，确认询证函所列示信息是否正确，或填列询证函要求的信息
- 积极的函证方式又分为两种：
 - 一种是在询证函中列明拟函证的账户余额或其他信息，要求被询证者确认所函证的款项是否正确
 - 另外一种询证函，即在询证函中不列明账户余额或其他信息，而要求被询证者填写有关信息或提供进一步信息



消极式函证

- 消极式函证只要求被询证者仅在不同意询证函列示信息的情况下才予以回函。
- 对消极式询证函而言，未收到回函并不能明确表明被询证者已经收到询证函或已经核实了询证函中包含的信息的准确性。
- 因此，未收到消极式询证函的回函提供的审计证据，远不如积极式询证函的回函提供的审计证据有说服力。



积极式函证未收到回函时的处理

- 如果采用积极的函证方式实施函证而未能收到回函，注册会计师应当考虑与被询证者联系，要求对方做出回应或再次寄发询证函。
- 如果未能得到被询证者的回应，注册会计师应当实施替代审计程序

例：对应收账款的存在性认定，替代审计程序可能包括检查期后收款记录、货运单据及临近期末的销售。



积极式函证未收到回函时的处理

- 如果注册会计师认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的**必要程序**，则**替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据**。
- 在这种情况下，如果未获取回函，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，确定其对审计工作和审计意见的影响。



对回函可靠性的评价

评价函证的可靠性

对询证函的设计、发出及收回的控制情况

被询证者的胜任能力、独立性、授权回函情况、对函证项目的了解及其客观性

被审计单位施加的限制或回函中的限制



对回函可靠性的评价

华泽钴镍案（瑞华所）：

瑞华所通过传真取得的9家不同单位的询证函回函上所记录时间，最早为2014 年4月17日下午3:44，最晚为同日下午3:49 ，中间间隔仅5分钟。



对回函可靠性的评价

九好集团案（利安达所）：

- 询证函回函供应商确认**盖章不符**。部分询证函回函供应商确认盖章用印为另一家供应商，如成都兴华侨印刷有限公司回函用印是成都辉煌世纪广告有限责任公司。
- 数家供应商回函均留有**同样的邮寄信息**。如杭州云昀网络科技有限公司、杭州毅恒汽车代驾服务有限公司、上海焊点投资管理有限公司、杭州普丰信息技术有限公司等回函寄件人电话均为156****0109。



对回函可靠性的评价

九好集团案（利安达所）：

- 不同供应商回函由同一快递员收件

广州曼舞电子有限公司、广州耀得电子有限公司、广州市海力士电子科技有限公司、广州市松吉电子科技有限公司、广州市狮之威电子科技有限公司、广州丹裕电子科技有限公司、广州华州电子科技有限公司的回函均由编号为41**98的顺丰快递员取件。

- 询证函发函与回函地址不是同一个城市

如北京友好创嘉投资管理有限公司发函地址为北京市，供应商实际回函地址为深圳市。



(五) 询问法

运用沟通技巧，询问业务相关者，了解审计所需的各种信息，以证明业务是否异常。





询问法注意事项

注 意 事 项

询问现场至少要有两名审计人员

询问时应认真做好询问笔录，并在询问完毕后交被询问人审阅并签名，以明确责任，防止口说无凭

对涉及多个当事人的询问，应单独同时进行，以防相互串通建立攻守同盟

保密，特别是对当事人的询问更应如此





询问法案例分析

审计人员对某县机动渔船柴油补贴管理使用情况进行审计。按照规定，该项补贴以每条渔船为单位进行发放，同时渔船要上交资源保护费。

该县2006-2008年领取柴油补贴的渔船分别为107、220和411条。

2008年，该县上交资源保护费的渔船数目为208条。

审计人员对领取柴油补贴渔船数和上交资源保护费的渔船数间的差异存疑，于是询问相关负责人。

据解释，之所以领取柴油补贴的渔船数连年翻番，是因为原来渔民为逃避交费都不来登记，现在发现领取的柴油补贴数远远大于应缴的资源保护费等费用，所以争相来登记，渔船数一下子就增加了。

请问：该负责人的解释是否合理？为什么？



（六）重新计算法

重新计算相关各项数据：

- 1、会计凭证方面：
- 2、会计帐簿方面：
- 3、会计报表方面：
- 4、其他数据方面：





(七) 重新执行法

是对重要的内部控制是否执行且有效进行验证，审计人员亲自执行流程以获取相关证据。

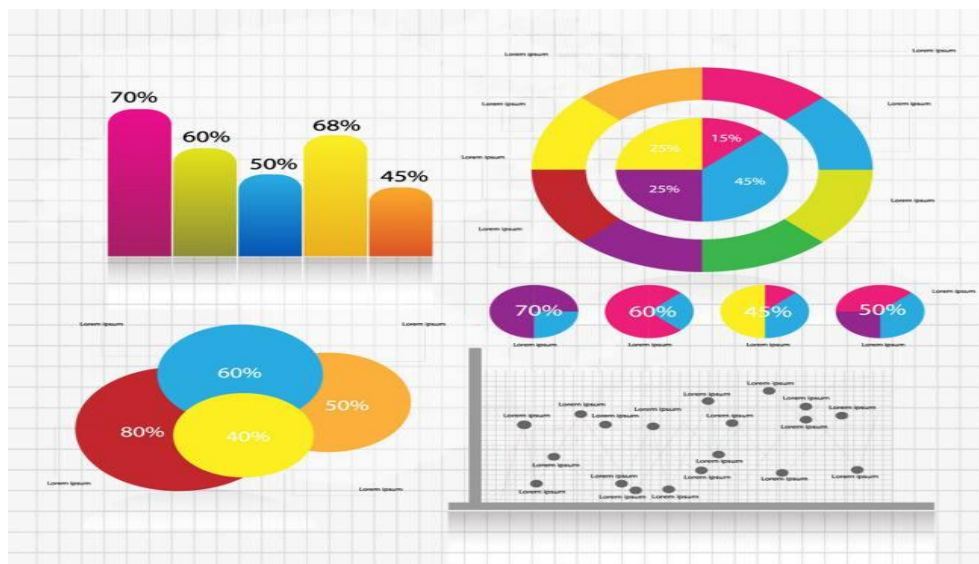
审计重新执行





(八) 分析程序

利用不同来源的数据之间的关系进行分析，确定是否存在异常现象。





常用的分析程序：

- 趋势分析法
- 比较分析法
 - 绝对数比较
 - 相对数比较：比率分析法
- 平衡分析法
- 科目分析法



常用的分析程序：

- 趋势分析法
- 比较分析法
 - 绝对数比较
 - 相对数比较：比率分析法
- 平衡分析法
- 科目分析法



趋势分析法

将被审计单位若干期财务或非财务数据进行比较和分析，从中找出规律或发现异常变动的方法。**是最常用的方法之一。**如：

- 若干期资产负债表项目变动趋势分析；
- 若干期利润表项目变动趋势分析；
- 若干期资产负债表或利润表项目结构比例的变动趋势分析；
- 若干期财务比率的变动趋势分析；
- 特定项目若干期数据的变动趋势分析



比率分析法

指利用被审计单位的财务数据，计算通用的财务比率，并将这些比率与人们普遍认为合理的一些标准进行比较的方法。

如衡量短期偿债能力的财务比率：

流动比率=流动资产/流动负债（一般大于1比较合理）

速动比率=速动资产/流动负债（不应小于1:2）

衡量盈利能力的指标：

毛利率=毛利润/营业收入 $\times 100\%$



二、管理审计方法

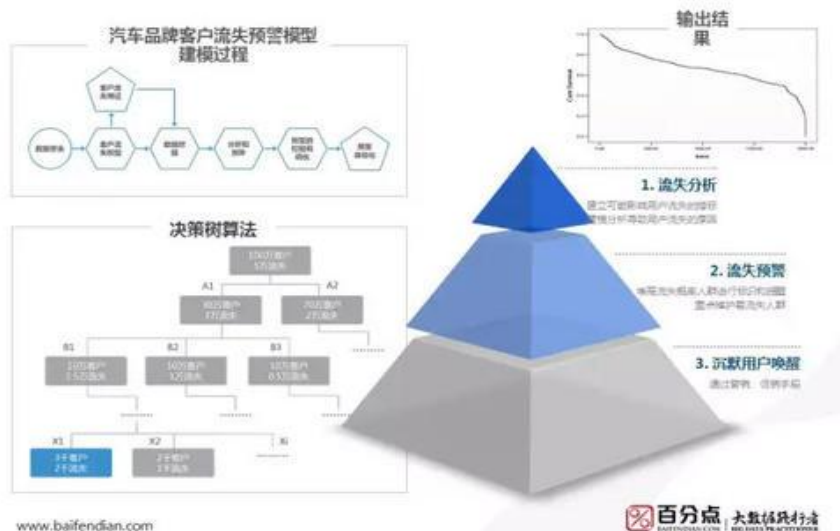
随着现代审计的理论与实践的发展，审计目标的不断演进，社会对审计的要求的不断提高，仅仅依靠传统审计技术与方法已不能满足现代审计的要求。因此，现代审计技术方法已从传统的查账方法，发展到科学管理方法。



(一) 相关分析

分析两个经济事物之间内在关系的方法，利用事物的相关关系，评价经济责任审计的决策等。

建模分析---流失预警模型





（二）回归分析

是一种统计技术，用于衡量某一独立事物的价值变化导致另一个附属事物价值变化的程度。以找到事物之间的线性相关的平衡。
（简单线性回归、多元回归分析等）

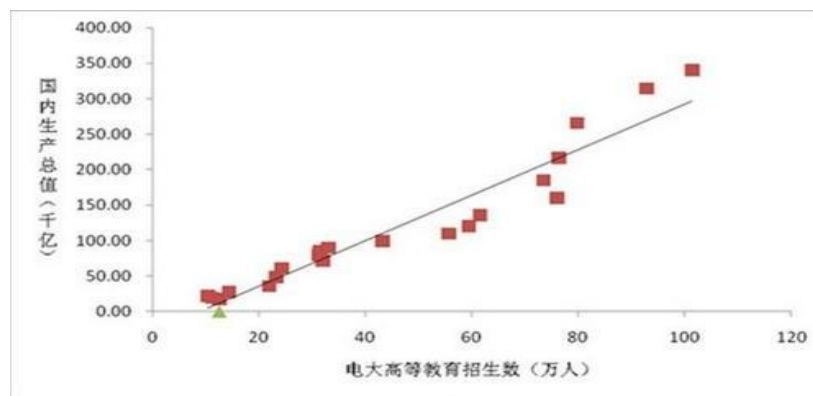
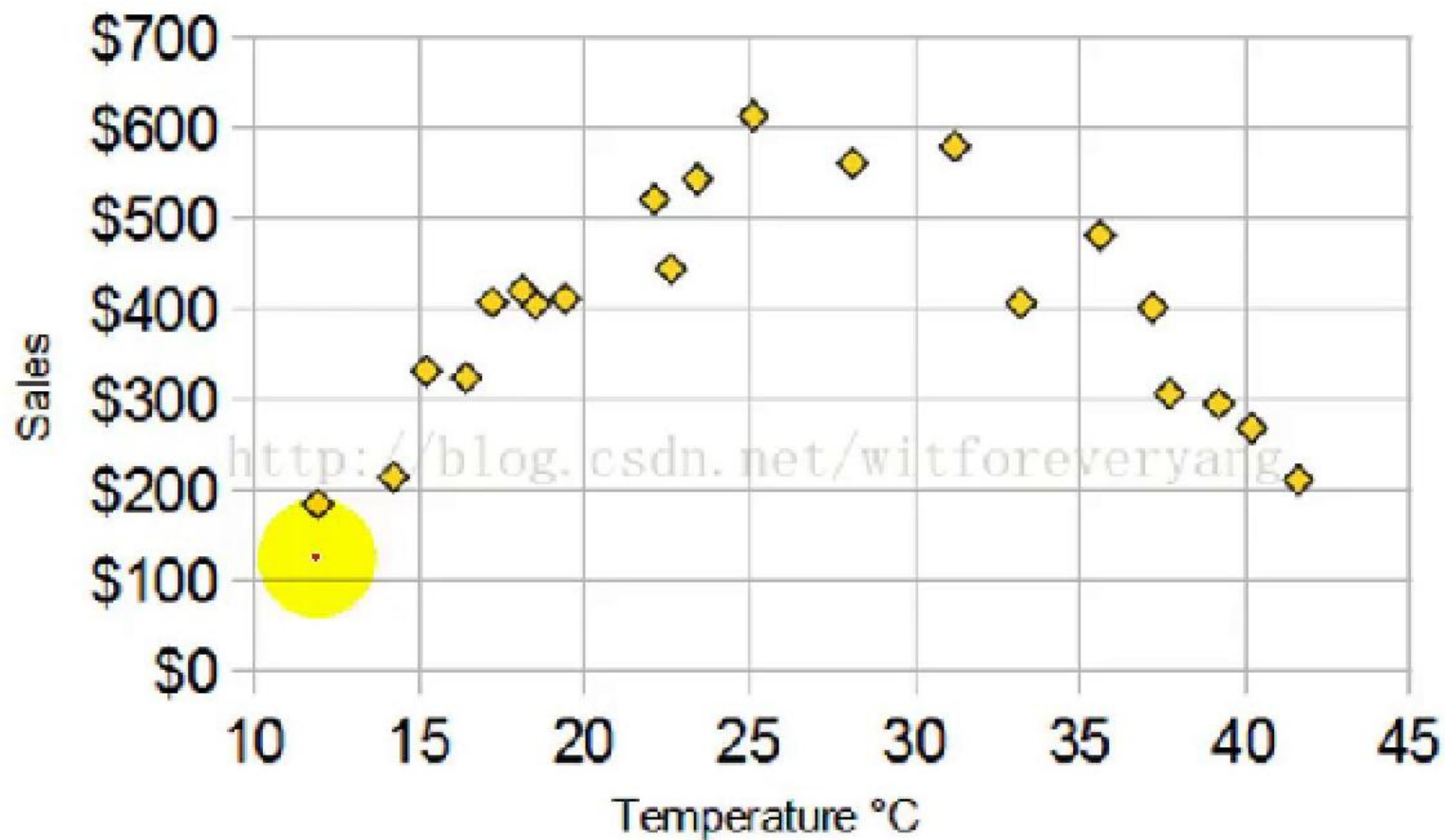


图 1- 散点图分析



审计学通论

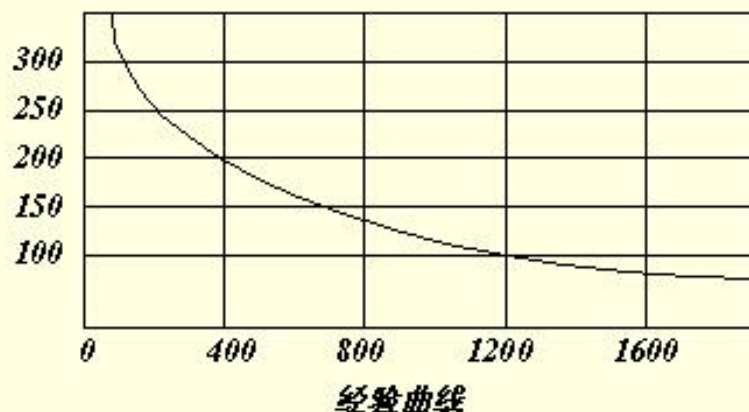
气温与冰激凌销量关系





(三) 经验曲线

在审计人员对新建项目进行审查时，审计人员利用经验曲线法可以对新产品的生产效率进行估计，并将此数据与账面记录值进行比较，以发现是否存在信息披露失真的情况，或劳动效率低下的问题。





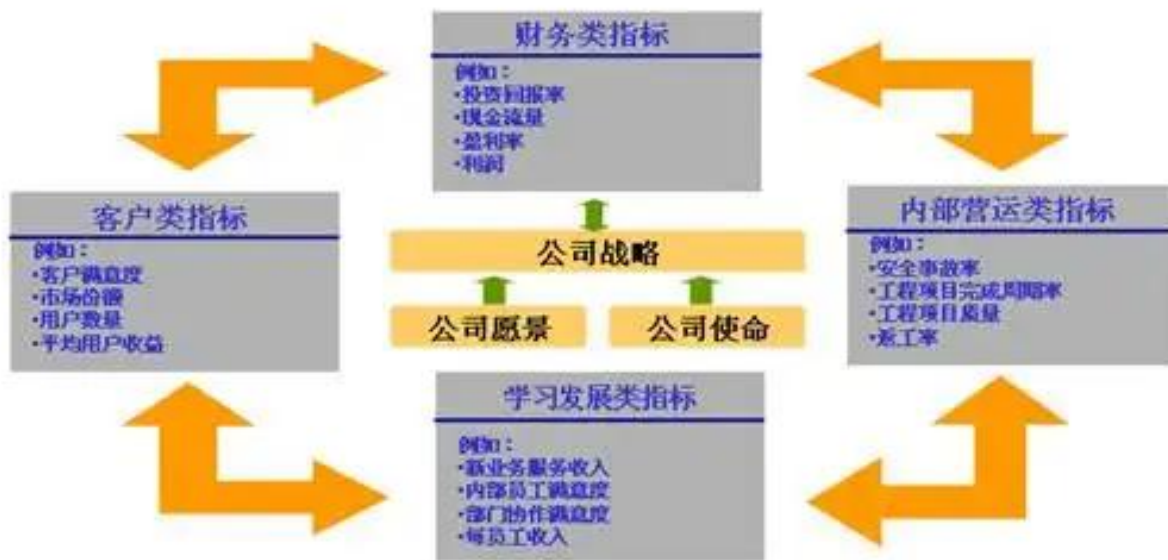
(四) 线性规划

模型名称
约束条件
目标函数



(五) 平衡记分卡

审计人员利用平衡计分卡，可以测量组织的管理人员如何为当前以及未来的顾客创造价值。在保持对财务业绩评价的同时，平衡计分卡还可以全面评价企业未来的成长和潜在盈利能力。

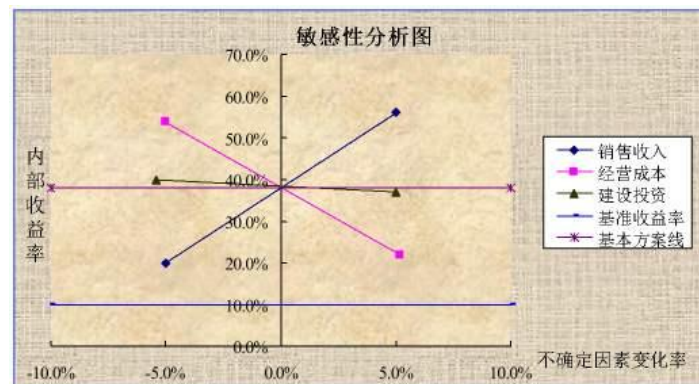




(六) 敏感性分析

1、敏感度分析法：在经济现象的所有影响因素中，将一个因素变动一个单位而引起经济现象总量变化的程度，叫敏感度分析。可用于：

- ①产量、业务量、工作量敏感度分析
- ②成本敏感度分析
- ③资金敏感度分析
- ④利润敏感度分析





(七) 排队论

排队论提供了对既定的顾客到达率使总成本最小的数学模型。审计人员可利用该方法对企业排队成本进行审查，试图以最小的成本提供服务，以求企业价值最大化。





(八) 因素分析技术

一个经济现象是受许多因素的影响，审计人员运用此方法是为了确定影响某一经济现象的各因素的影响程度和影响方向，以正确评价经济活动提供可靠的依据。



(八) 因素分析技术

$$F=A+(A-B) \times C$$

基数: $F_0=A_0+(A_0-B_0) \times C_0$ (1)

替代A因素: $A_1+(A_1-B_0) \times C_0$ (2)

替代B因素: $A_1+(A_1-B_1) \times C_0$ (3)

替代C因素: $A_1+(A_1-B_1) \times C_1$ (4)

(2) - (1) : 由于净经营资产净利率 (A) 变动对权益净利率的影响

(3) - (2) : 由于税后利息率 (B) 变动对权益净利率的影响

(4) - (3) : 由于净财务杠杆 (C) 变动对权益净利率的影响



(九) 内部控制的自我评价

控制自我评价是对内部控制制度进行评估的工作过程，控制自我评价包括对控制系统本身的制度评价、控制效果和效率评价，还包括对参与控制的人员资格、工作程序和工作表现的评价。





(十) 期望值

当存在有风险或不确定的决策过程中选择备选方案时，就可用期望值方法评价这些方案。每个备选方案与其发生概率相乘，然后求这些乘积的总和，就可算出期望值。





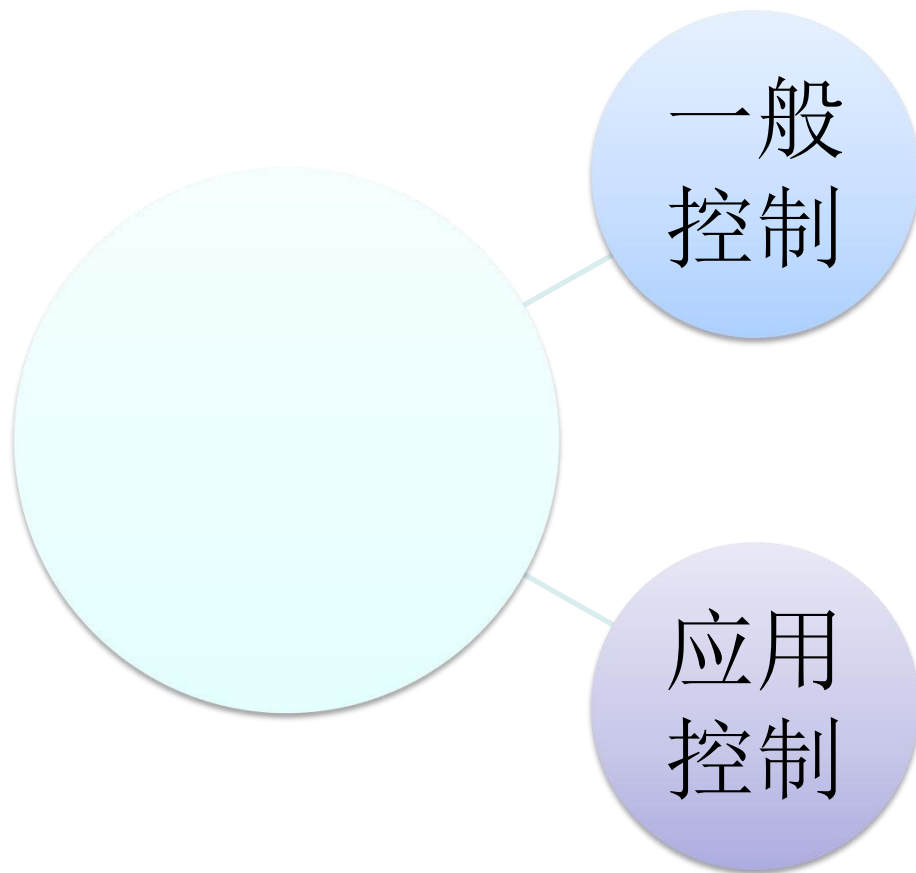
第三节 现代审计技术

- 一、计算机信息化环境下审计的内容
- 二、计算机审计的基本思路
- 三、计算机信息系统审计的方法
- 四、计算机审计流程
- 五、其它信息技术审计方法





(一) 信息系统控制审计





（二）信息系统开发审计

信息系统开发审计是指对信息系统开发过程所进行的审计，是一种事前审计，它一方面要检查开发活动是否受到恰当的控制以及系统开发的方法是否科学、先进和合理，另一方面还要检查信息系统开发过程中是否产生了必要的系统文档资料以及这些文档资料是否符合规范。





（三）应用程序审计

应用程序决定了数据处理的合规性、正确性。对应用程序的审计，可以对程序直接进行审查，也可以通过数据在程序上的运行进行间接测试。





（四）数据文件审计

储在电子介质中。对数据文件进行审计，可以将该文件打印出来进行检查，也可以在计算机内直接进行审查在信息系统中，各种凭证、账簿及报表中的数据均以数据文件的形式存。





二、计算机审计的基本思路

（一）绕过计算机审计





（二）通过计算机审计





（三）利用计算机审计

利用计算机审计是指利用计算机的设备和软件进行审计。



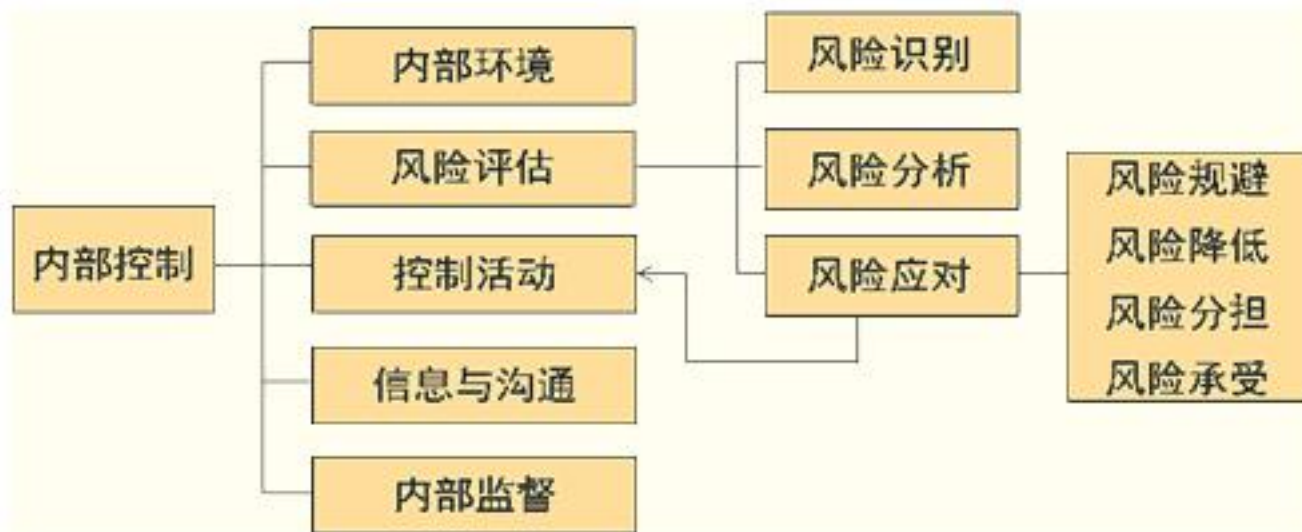


三、计算机信息系统审计的方法

（一）信息系统内部控制的审计方法

对信息系统内部控制的审计，一般有以下几个步骤和方法：

1、对内部控制进行描述





2、对内部控制进行初步评价

（1）内部控制的健全性





（2）内部控制的合理性

评价信息系统内部控制的合理性，主要考虑控制的布局是否合理，有没有过多的控制和不必要的控制。





3、对内部控制的执行情况进行符合性测试；

4、对内部控制进行总评；

根据符合性测试的结果，评价被审系统内部控制的可靠性。

5、内部控制评审结果报告。





（二）应用程序审计方法

- 1、检测数据法
- 2、整体检测法
- 3、程序编码比较法
- 4、受控处理法
- 5、受控再处理法
- 6、平行模拟法
- 7、嵌入审计程序法





（三）数据文件审计方法

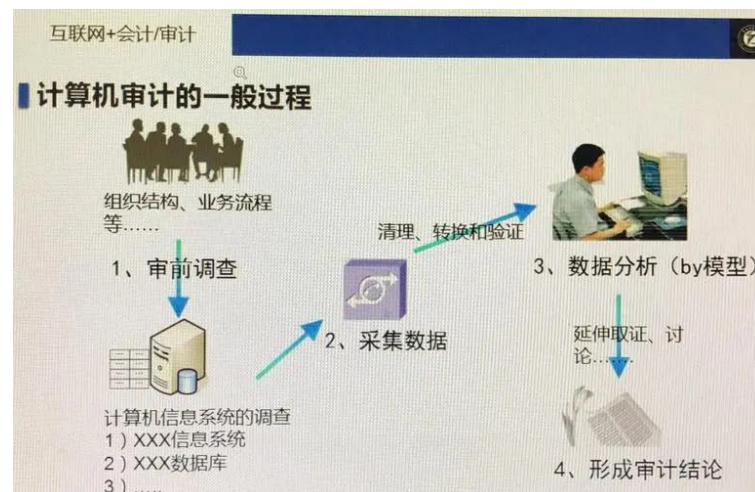
- 1、利用审计软件进行辅助审计
- 2、数据库管理系统的利用
- 3、操作系统和实用程序的应用
- 4、利用被审电算化信息系统的子模块辅助审计数据文件





四、计算机审计流程

- 1、审前调查，获取必要和充分的信息
- 2、采集数据，全面了解情况
- 3、对所采集的数据进行验证、清理和转换
- 4、建立审计中间表
- 5、把握总体，选择审计重点
- 6、建立模型，分析数据
- 7、延伸落实，审计取证





五、其它信息技术审计方法

（一）联网审计

联网审计是一种实时监督的审计模式。采用这种审计模式，审计人员可以实时采集和分析被审计单位的财务、业务和管理数据，并在此基础上实现对被审计单位财政财务收支的真实、合法和效益的实时远程监督，做到动态审计与静态审计、事中审计与事后审计、现场审计与非现场审计相结合，为被审计单位加强管理、提高效益及时提供审计监督服务。



- 1、审计大数据构成分析。
- 2、审计领域大数据分析技术的应用。





谢谢观看！



南京审计大学
NANJING AUDIT UNIVERSITY