



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

审计的种类、方法和程序

审计的技术方法

主讲：王洪军

一、审查书面资料的方法

◆ 1. 按审查书面资料的技术分类

- 1) 审阅法
- 2) 核对法
- 3) 询证法
- 4) 比较法
- 5) 分析法

1) 审阅法

(一) 审阅法内容要点

- 1、会计资料（会计凭证、账簿、报表）
- 2、其他资料（计划、预算、合同等）

(二) 审阅技巧

1、形式——审阅

合法凭证

填列

盖章

- ### 2、内容（合理、合法性）——分析（高校科研经费出现景区门票、亲属差旅费等）

2) 核对法

◆ 核对法的内容：



❖ 证证核对

❖ 账证核对

❖ 账账核对

❖ 账表核对

❖ 表表核对

❖ 账实核对

3) 查询法

查询法

面询法

函询法



4) 比较法

- ◆ **绝对数比较**：实际指标与计划指标比较；本期实际指标与上期实际指标或历史最高水平比较；被审计单位的指标与同行业先进单位的同质指标比较，等等。比较后得出的差异，可用作审计证据，并据以作进一步分析。
- ◆ **相对数比较**：先将对比的指标数值换算为相对数，然后比较各种比率。如考核和比较规模不同的企业之间的利润水平时，可利用各企业**资本金利润率**进行比较，借以评价被审计单位的财务状况和经济效益。

5) 分析法（逻辑推理）

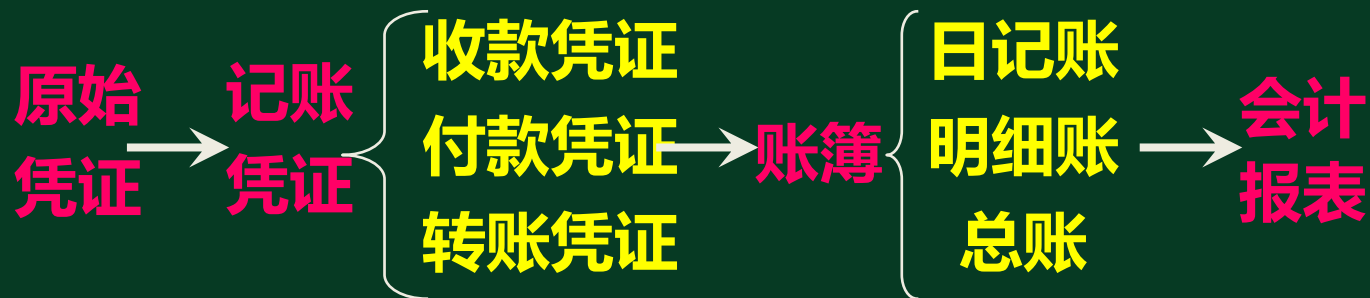
- ◆ 比较分析（淡旺季分析、淡季不淡旺季不旺）
- ◆ 比率分析
- ◆ 帐户分析
- ◆ 帐龄分析
- ◆ 平衡分析
- ◆ 因素分析

2. 按审查书面资料的顺序分类



在线开放课程

- 1) 顺查法（追踪）
- 2) 逆查法（核单）



顺查法



逆查法

	顺查法	逆查法
优点	仔细全面，结果准确	节省人力和时间，工作效率高
缺点	费时、费力，成本高、效率低	不全面、可能有遗漏
适用范围	<ol style="list-style-type: none">1、规模小、业务量少的单位2、管理混乱、存在严重问题3、特别重要、特别危险的项目	大型企业及内控健全的企业

◆ 3. 按审查书面资料所涉及的数量分类

- 1) **详查法**（被审单位一定时期内的所有会计凭证、会计账簿和财务报表或某一项目的全部会计资料）
- 2) **抽查法**（**有代表性的样本**）

二、证实客观事物的方法



在线开放课程

- (1) 盘点法
- (2) 调节法
- (3) 观察法
- (4) 鉴定法

(1) 盘点法

- ◆ 盘点法：
- ◆ 又称**实物清查法**，是指对被审计单位各项财产物资进行实地盘点，以确定其数量、品种、规格及其金额等实际状况，借以证实有关实物账户的余额是否真实、正确，从中收集实物证据的一种方法。
- ◆ 按组织方式可以分为**直接盘点法与监督盘点（突击性盘点和抽查性盘点）**。

(2) 调节法

- ◆ (一) **涵义**：调节法是指在审查某个项目时，通过调整有关数据，求得需要证实的数据的方法。
- ◆ (二) **原因**：
 - ◆ 1、由于被审计单位编表日数据和审计日数据存在差异。
 - ◆ 2、由于被审计项目存在未达账项时。
(如银行存款实存数的审查、财产物资帐实是否相符等)

(2) 调节法

◆ 调节公式：

结存日(书面资料日期)数量=盘点日盘点数量
+结存日至盘点日发出数量-结存日至盘点日
收入数量

- ◆ (三) 适用：
 1. 对未达账项的调节
 2. 其他财产物资的调节

(2) 调节法

【例】某企业2010年12月31日账面结存A材料2 000公斤,通过审阅和核对并无错弊。2011年1月1日至15日期间收入35 000公斤,发出34 500公斤。1月1日期初余额及收发数额均经核对、审阅和复算无误。2011年1月15日下班后监督盘点实存量为2 800公斤。调节计算如下:

结存日数量=2 800+34 500-35 000=2 300(公斤)

经过上述调节计算,2010年12月31日的实存数为2 300公斤,与账面记录的A材料2 000公斤不一致。

(3) 观察法

- ◆ **观察法**:是指审计人员进驻被审计单位后,对于生产经营管理工作的环境、财产物资的保管情况、内部控制系统的执行情况等,亲临现场进行实地观察,借以查明被审计单位经济活动的事实真相,核实是否符合有关标准和书面资料的记载,以取得审计证据的方法。
- ◆ **应用**:进行财政财务审计和经济责任审计时,一般要运用观察法进行广泛的实地观察,收集书面资料以外的审计证据。

(4) 鉴定法

- ◆ **鉴定法**：是指对书面资料、实物和经济活动等
的分析、鉴别，**超过一般审计人员的能力和知
识水平**而邀请有关专门部门或人员运用专门
技术进行确定和识别的方法。
- ◆ **应用**：鉴定法可应用于财政财务审计、财经
法纪审计、经济效益和经济责任审计。如对
实物性能、质量、价值的鉴定，书面资料的
真伪等。商检、土建部门的质量鉴定等。

本单元主要内容回顾



在线开放课程

一、审查书面资料的方法

(技术、顺序、所涉及资料的数量)

二、证实客观事物的方法

(1) 盘点法

(2) 调节法

(3) 观察法

(4) 鉴定法