



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

审计证据和审计工作底稿

审计证据

主讲：王洪军

一、审计证据的含义和特性

审计的整个过程,就是收集审计证据,并根据审计证据形成审计结论和审计意见的过程。因此,收集、鉴定和综合审计证据,是审计工作的核心。

(一) 审计证据的含义

审计证据,是指审计人员为了得出审计结论、支持审计意见而使用的所有信息,包括会计记录中的信息和其他信息。

审计证据是审计理论的一个重要组成部分,它是指审计人员在审计过程中,取得的可为自己对被审计单位的评价和审计结论提供证明的一系列事实凭据和资料。

(二) 审计证据的特性

能够作为审计证据的,必须具有以下特性:

1. 审计证据的客观性。审计证据的客观性是指审计证据是客观事实的真实反映,不能是臆断、猜测、估计、虚构的主观产物。
2. 审计证据的相关性。审计证据的相关性是指用作审计证据的事实凭据和资料必须与**审计目标**和应证事项之间有一定的**逻辑关系**。
3. 审计证据的合法性。审计证据的合法性是指审计人员必须依照审计准则和有关法规规定的审计程序收集审计证据。

二、审计证据的分类

(一) 按审计证据的表现形态分类

1. **实物证据**。实物证据是指以实物的外部特征和内含性能来证明事物真相的各种财产物资。

2. **书面证据**。书面证据是以文字记载的内容来证明被审计事项的各种书面资料。

3. **口头证据**。口头证据是指以视听资料、证人证词, 有关人员的陈述、意见、说明和答复等形式存在的审计证据。

4. **环境证据**。环境证据是指对审计事项产生影响的各种环境事实。

(二) 按审计证据的**相关程度**分类

1. **直接证据**。直接证据是指对审计事项具有**直接证明力**，能单独、直接地证明审计事项真相的资料和事实。

2. **间接证据**。间接证据又称**旁证**，是指对审计事项只起间接证明作用，需要与其他证据结合起来，经过分析、判断、核实才能证明审计事项真相的资料和事实。

(三) 按获取审计证据的**来源**分类

1. **自然证据**。自然证据是指审计人员在其审计过程中随时可以获得的、不需要加工的资料和事实。

2. **加工证据**。加工证据是指审计人员在审计过程中**亲自**对书面证据、实物证据等进行分析、整理、归类和制作所形成的较系统和明晰的资料,如**会计分录调整表**等。

(四) 按审计证据的**重要性**分类

1. **基本证据**。是指对审计人员形成审计意见、作出审计结论具有直接影响作用的审计证据。

2. **辅助证据**。是作为基本证据的一种必要补充, 补充说明基本证据的证据。

3. **矛盾证据**。是指证明的方向与基本证据相反, 或证明的内容与基本证据不一致的证据。

三、审计证据的收集

1、**监盘**。监盘是指审计人员通过实地监督盘点取得审计证据。

2、**观察**。观察是指审计人员亲赴现场,对审计对象的环境状况和实施状况进行实地观察,从而取得审计证据。

3、**询问**。询问是指审计人员以书面或口头方式,向被审计单位内部或外部的**知情人员**获取财务信息和非财务信息,并对答复进行评析的过程。

4、**函证**。函证是指审计人员为获取审计证据而向被审计单位以外的**第三者发函**,要求对方回函确认被审计单位的某一账户金额或某一笔业务是否正确真实的一种取证途径。

5、**检查**。检查是指审计人员通过对被审计单位的书面资料和有形资产的审阅和复核，而获得审计证据的途径。

6、**重新计算**。重新计算是指审计人员对被审计单位的原始凭证及会计记录中的数据进行的验算或另行计算。

7、重新执行。重新执行是指审计人员以人工方式或使用计算机辅助审计技术,重新独立执行作为被审计单位内部控制组成部分的程序或控制。

8、分析程序。分析程序是指审计人员对财务报表和其他会计资料中的重要比率或金额及其变动趋势进行分析、研究,并对发现的异常项目及异常变动进行调查,以获取审计证据

四、审计证据的**鉴定**



在线开放课程

审计人员采取一定方法取得审计证据以后，接下来的工作是如何根据审计目标选择适当的审计证据，也就是要**对审计证据的强弱**作出鉴定。

- 1、审计证据的**真实性**；
- 2、审计证据的**重要性**；

3、审计证据的可信性：

- ① 审计证据的来源必须可靠；
- ② 审计证据本身是确实可靠的。

审计证据的**来源**必须可靠：

(1) 从**外部独立来源**获取的审计证据比从其他来源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。

(4) 以文件、记录形式（无论是纸质、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件或复印件获取的审计证据更可靠。



在线开放课程

4、审计证据的充分性、适当性：
审计证据的数量要达到能“胜过合理的怀疑”

5、审计证据的**证明力**；

6、审计证据的**经济性**。

例题1（单选）合理提出审计报告，达到审计目标的重要条件是要有充分、适当的（ ）

- ◆ A. 审计证据
- ◆ B. 审计资料
- ◆ C. 审计建议书
- ◆ D. 审计约定书

答案 A

例题2（单选）用做审计证据的事实凭据和资料必须与审计目标和应证事项之间存在一定的逻辑关系，这称为审计证据的（ ）

- ◆ A. 客观性
- ◆ B. 相关性
- ◆ C. 合法性
- ◆ D. 经济性

答案 B

例题3（单选）以实物的外部特征和内涵性能来证明事物真相的各种财产物资是（ ）

- ◆ A. 环境证据
- ◆ B. 加工证据
- ◆ C. 书面证据
- ◆ D. 实物证据

答案 D

例题4（单选）下列证据中属于加工证据的是（ ）

- ◆ A. 现金监盘表
- ◆ B. 会计凭证
- ◆ C. 会计账簿
- ◆ D. 财务报表

答案 A

例题5（单选）审计证据的数量要达到能“胜过合理的怀疑”这样一种程度，这就是（ ）

- ◆ A. 审计证据的真实性
- ◆ B. 审计证据的重要性
- ◆ C. 审计证据的充分性和适当性
- ◆ D. 审计证据的可信性

答案 C

例题6（单选）有时审计人员不得不放弃“理想的审计证据”而代之以质量较差但仍可使用的证据，这是（ ）

- ◆ A. 审计证据的重要性
- ◆ B. 审计证据的充分性
- ◆ C. 审计证据的可信性
- ◆ D. 审计证据的经济性

答案 D

例题7（多选）衡量审计证据强弱的标准主要有
审计证据的（ ）

- ◆ A. 重要性
- ◆ B. 真实性和可信性
- ◆ C. 充分性
- ◆ D. 证明力
- ◆ E. 经济性

答案 ABCDE



在线开放课程

【例题8】注册会计师张勇在对天诚公司2015年度财务报表进行审计时，收集到以下6组证据：

- 1.收料单与购货发票
- 2.销货发票副本与产品出库单
- 3.领料单与材料成本计算表
- 4.工资计算单与工资发放单
- 5.存货盘点表与存货监盘记录
- 6.银行函证回函与银行对账单

【要求】请分别说明每组证据中哪些审计证据较为可靠，并简要说明理由。

【答案：】

1.购货发票**比**收料单可靠。因为购货发票来自于公司以外的机构或人员，而收料单是公司自行编制的。

2.销货发票副本**比**产品出库单可靠。因为前者是供外部流转的，并获得公司以外的机构或个人的承认，而后者只在公司内部流转。

3.领料单比材料成本计算表可靠。
因领料单预先被连续编号，并且经过公司不同部门人员的审核，而材料成本计算表只在公司的会计部门内部流转。

4.工资发放单比工资计算单可靠。
因为工资发放单须经会计部门以外的工资领取人签字确认，而工资计算单只在会计部门内部流转。

5. 存货监盘记录**比**存货盘点表可靠。因为存货监盘记录是注册会计师自行编制的，而存货盘点表是公司提供的。

6. 银行函证回函**比**银行对账单可靠。因为银行函证回函是注册会计师直接获取的，未经公司有关职员之手，而银行对账单经过公司有关职员之手，存在伪造、涂改的可能性。

本单元主要内容



在线开放课程

- ◆ 一、审计证据的**含义**和**特性**
- ◆ 二、审计证据的**分类**
- ◆ 三、审计证据的**收集**
- ◆ 四、审计证据的**鉴定**