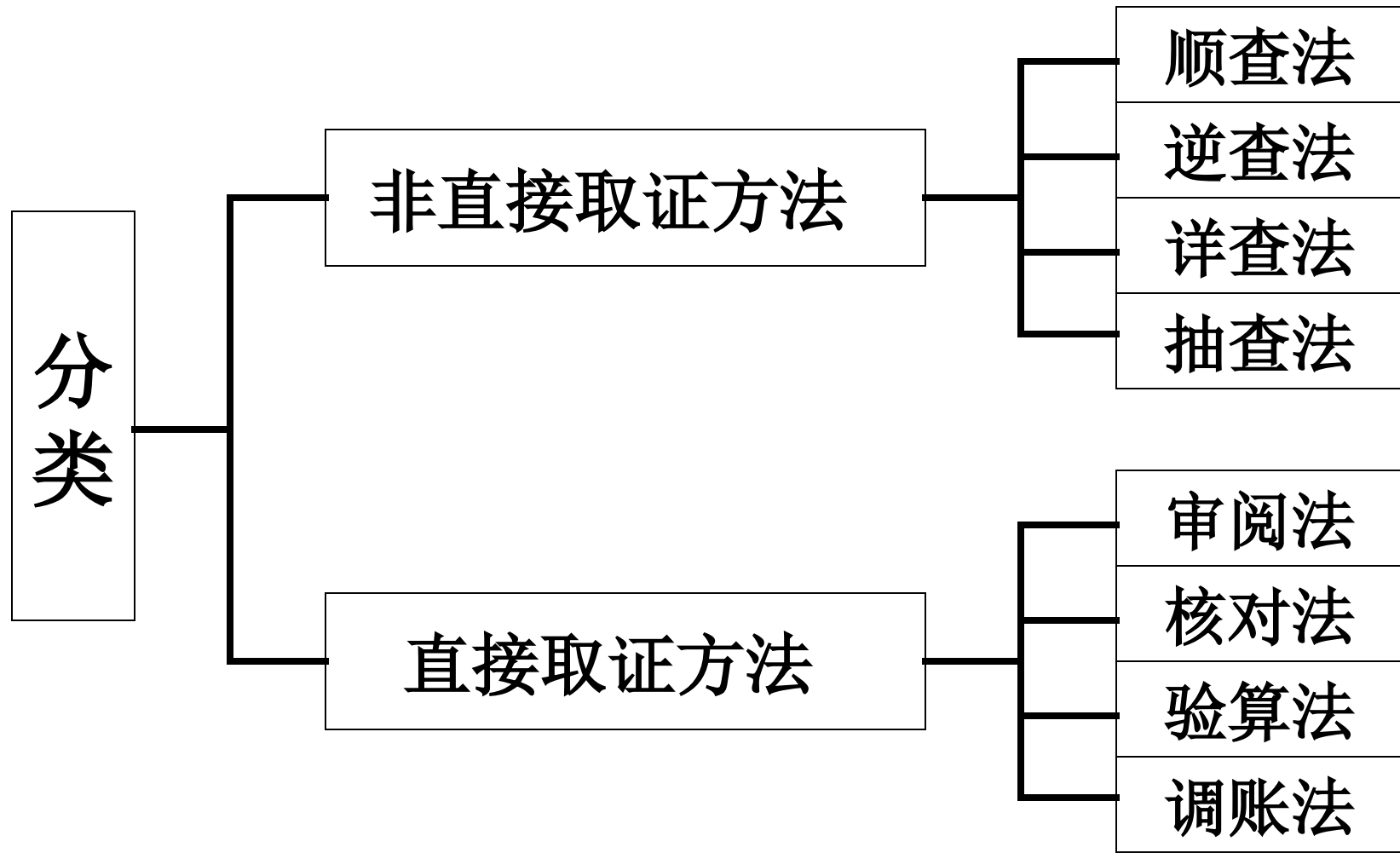


审 计 方 法

审计查账的方法



审计查账共用方法

	顺查法（正查法）	逆查法（倒查法）
定义	是指按照会计核算程序的顺序依次进行审查的方法。	是指按照与会计核算程序相反的顺序依次进行审计的方法。
优点	简便易行，取证过程详细，不易发生遗漏，审查结果一般比较可靠；	由于审计证据的取证范围比顺查法小得多，因而审计的目的和重点较为明确，省时省力，效率较高；
缺点	业务量大，费时费力，不易抓住重点和主攻方向	审计不全面，难于查出种种错弊，而且取证范围经过审计人员的判断，审计结论受审计人员的经验和能力的影响很大，如果审计人员的经验和能力较差，不能作出合乎实际的判断，则审计结论不正确的可能性会很大。
状况	现代审计中已较少采用	
适用范围	1）被审计单位规模较小，业务量少； 2）被审计单位管理制度和内部控制很差； 3）重要的审计事项； 4）贪污舞弊、差错的专案审计。	规模较大，业务量较多的大型企业和内部控制较好的单位。

审计查账共用方法

	详查法（精查法）	抽查法（倒查法）
定义	是指对被审计单位一定时期内的全部会计资料，特别是重点项目和可疑事项的全部会计资料，	是指在被审计单位一定时期内的全部会计资料中，选择其中某一部分，或某段时期的会计资料进行审查的一种方法。
特点	对被审计单位一定时期内的全部会计资料和其反映的财务收支及有关经济活动进行全面、详细审查。	根据被审查期的审计对象总体的具体情况，以及审计目的和要求，选取具有代表性的样本，然后根据抽取样本的审计结果来推断总体的正确性，或推断其余未抽查部分有无错弊。
优点	能全面查清被审计单位所存在的问题，特别是对弄虚作假、营私舞弊等违反财经法纪行为，一般不易疏漏，审计风险较小，审计工作质量较高；	审计成本较低，能明确审查重点，审计效率较高；
缺点	工作量太大，费时费力，审计成本较高	审计结果过分依赖所审查部分的情况，如果所审查的部分不合理或缺乏代表性，抽查结果往往不能发现问题，甚至以偏盖全，作出错误的审计结论。
状况	现代审计中已较少采用	
适用范围	1）被审计单位规模较小，业务量少； 2）被审计单位管理制度和内部控制很差； 3）重要的审计事项； 4）贪污舞弊、差错的专案审计。	规模较大、业务较复杂，以及内部控制制度健全和会计基础较好的单位。

审计查账的技术方法

审阅法——指仔细审查阅读被审计单位一定时期的会计资料和其他有关资料，获取审计证据的一种审查方法，它广泛用于财政、财务审计。

审阅的内容包括会计凭证、账簿和报表以及计划、决策、预算方案等，其中又以会计凭证、账簿和报表的审阅最为重要。

审阅法（原始凭证审核）：

吉林省书刊零售统一发票

No 0031228



购货单位(人): 市政府

长春
2000 1 3

2001 年 3 月 1 日

长国税发 200006 号印 100 册 x 25 份

书 名	类别	册数	单价	金 额					折 扣							
				万	千	百	十	元	角	分	万	千	百	十	元	角
墨盒		11	3930	4	8	2	3	0	0	0						
总 计 金 额				4	8	2	3	0	0	0						
实收金额 人民币(大写)				肆 万 叁 仟 贰 拾 叁 角 零 分 ￥: 48230.00												

第二联 发票

长春联合图书城有限公司 苑月 收款人: 曲波

审阅法（合同的审核）：

商品购销合同

甲方向乙方提供产品，甲方应在5月底前提供产品，乙方在收到产品后10天内验收，在验收后7天内付款。

保证人：*** 工商行政管理局

甲方： 某某厂 乙方：
某商店

***** 年3月15

日

审计查账的技术方法

核对法——指对被审计单位的书面资料按照其内在联系相互对照检查，从中获取审计证据的方法。

核对的内容包括证证核对、账证核对、账账核对、账表核对、账实核对等。

审计查账的技术方法

验算法——又称重算法、复算法，是指审计人员对被审计单位的书面资料的有关数据进行重新计算，用来验证原计算结果是否正确的一种方法。（验算法可以取得书面证据，是审计中常用的方法之一。）

验算法验算的内容

- (1) 对凭证、账簿、报表中的有关项目的小计、合计、总计、差额、乘积等进行计算；
- (2) 对某些业务如固定资产折旧率、汇兑损益、职工福利费的提取、有关税金的计算进行重新计算，验算原计算结果是否正确；
- (3) 对有关成本、费用归集和分配的结果进行验算，其验算基础是成本、费用的分配标准和方法正确且经过审核无误；
- (4) 对有些会计补充资料、说明资料如流动比率、负债率、资产周转率、利润率等指标进行验算。

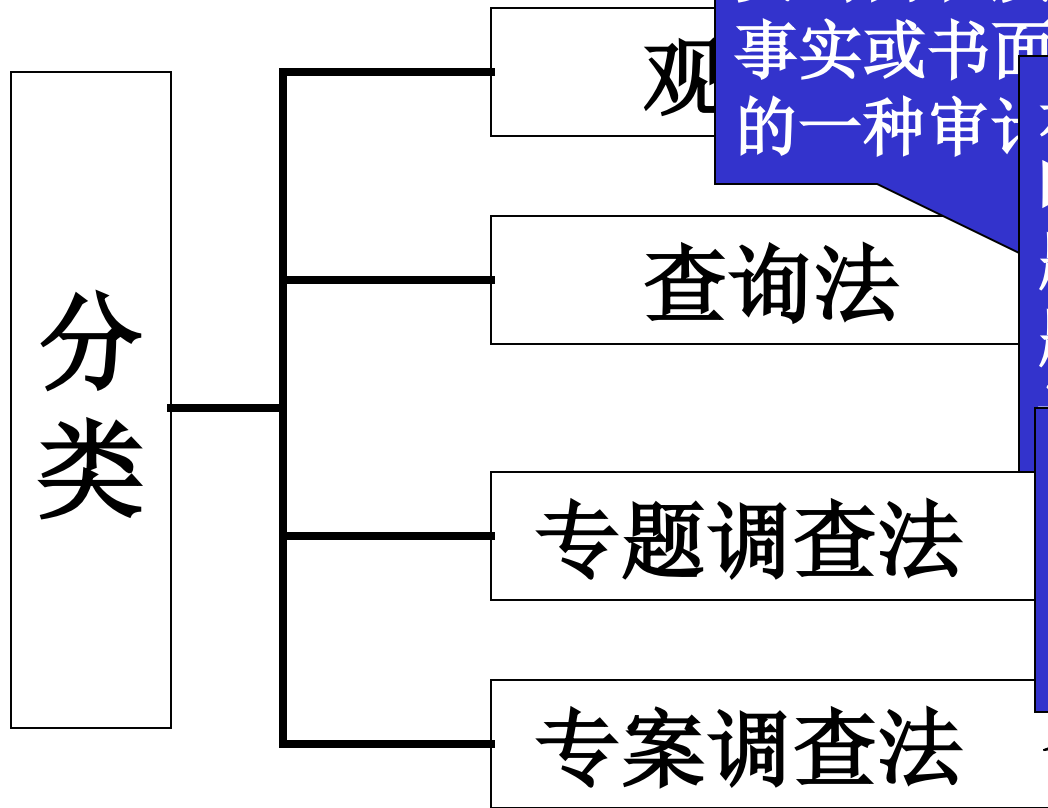
验算法注意事项

- 计算方法和口径应当恰当，否则，即使计算正确也没有意义；
- 验算法只能验算计算结果本身是否正确，不能说明据以计算的数据是否正确，据以计算的数据是否正确须由其他审计方法获取的审计证据来证实；
- 当验算的内容较多时，审计人员可采用抽查法，选择重点内容进行验算，以提高审计效率。

调整法

- 调整法——又称调账法，是指根据审计结果更正查账中已经核实的错误或做假账项的一种检查方法。
- 当审计工作结束时，审计人员根据查账结果，对所查出并已落实的各种错误，包括科目处理错误、漏记、重记、计算错误、转账错误和做假账项等，根据审计工作底稿的记录，编制“账项调整汇总表”，交由被审计单位进行调整，并据以作出审计结论和处理决定。

审计调查、

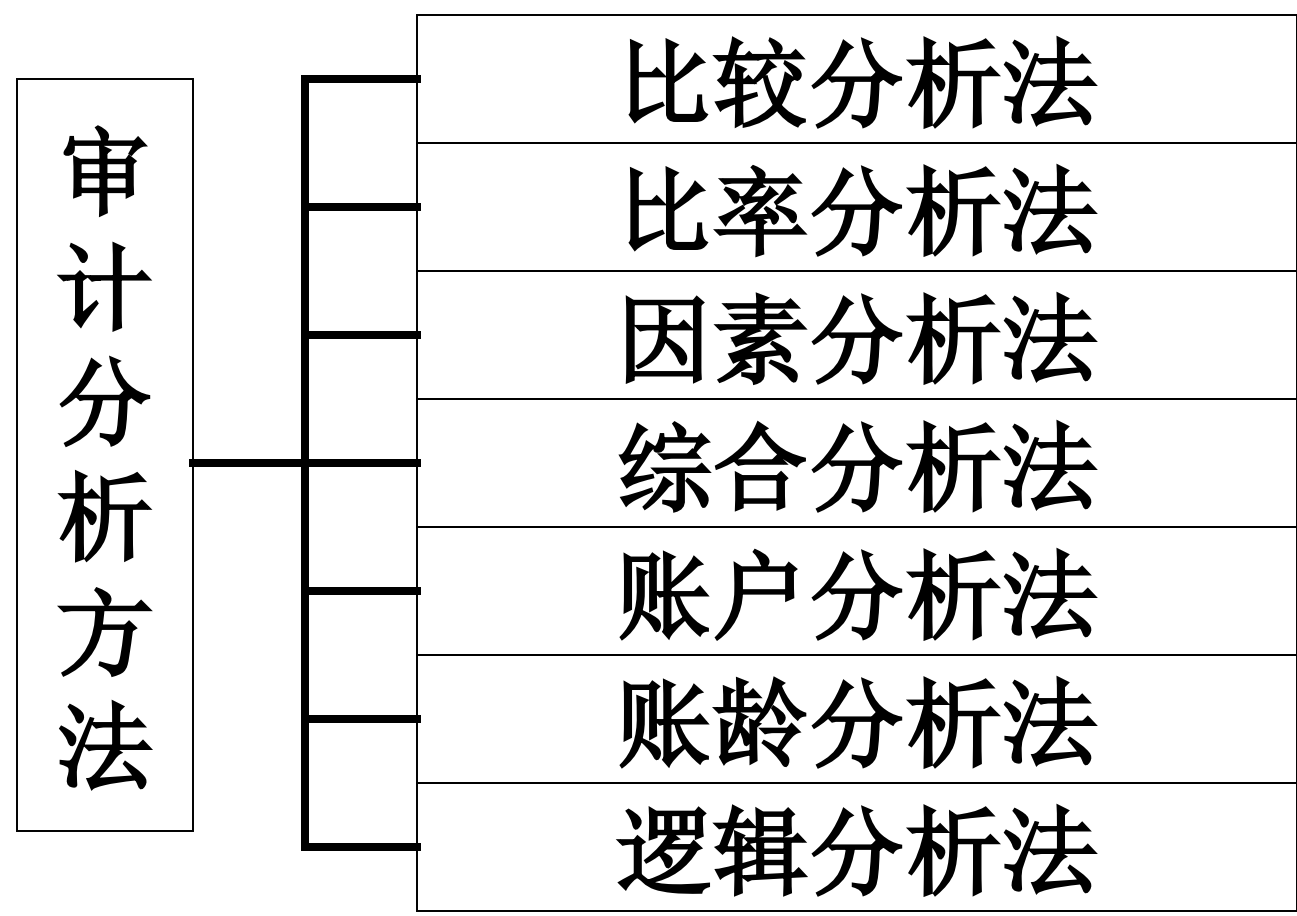


是指审计人员通过对
是指审计人员对审计过程中所发现的疑点和问题，通过向有关人员询问和质疑等方式来证实客观事实或书面资料，取得审计证据的一种审计

是指审计机关对某一时期某些普遍性的问题，选出若干作为专题并集中力量进行审
是指审计机关对某一时期某些普遍性的问题，选出若干作为专题并集中力量进行审

是指在财经法纪审计中对被审事项进行内查外调，获取审计证据的一种方法。

审计分析方法



比较分析法

- 是指通过对被审计单位的书面资料与某些相关资料中具有可比性的相同项目同相关标准进行比较，获取审计证据，借以检查有无异常，并从中找出疑点，确定下一步审计重点的一种方法。

比率分析法

- 是指通过对两个性质不同、但又相关的指标所构成的比率关系进行对比分析，从中发现疑点，以便进一步查明其原因的一种分析方法。

因素分析法

- 是指将影响某一事项的各个因素分离出来，在此基础上分析各个因素变动对该事项的影响及影响程度，以便进一步查明原因的一种分析方法。

综合分析法

- 是因素分析法的逆向过程，是将被审事项有关的各个因素相互联系起来进行分析，查明问题的一种方法。综合分析法对于审计人员形成审计结论具有重要意义。

账户分析法

- 是指利用有关账户之间的对应关系，对其发生额、余额进行分析，从中发现错误和异常，为进一步审查提供线索的一种方法。

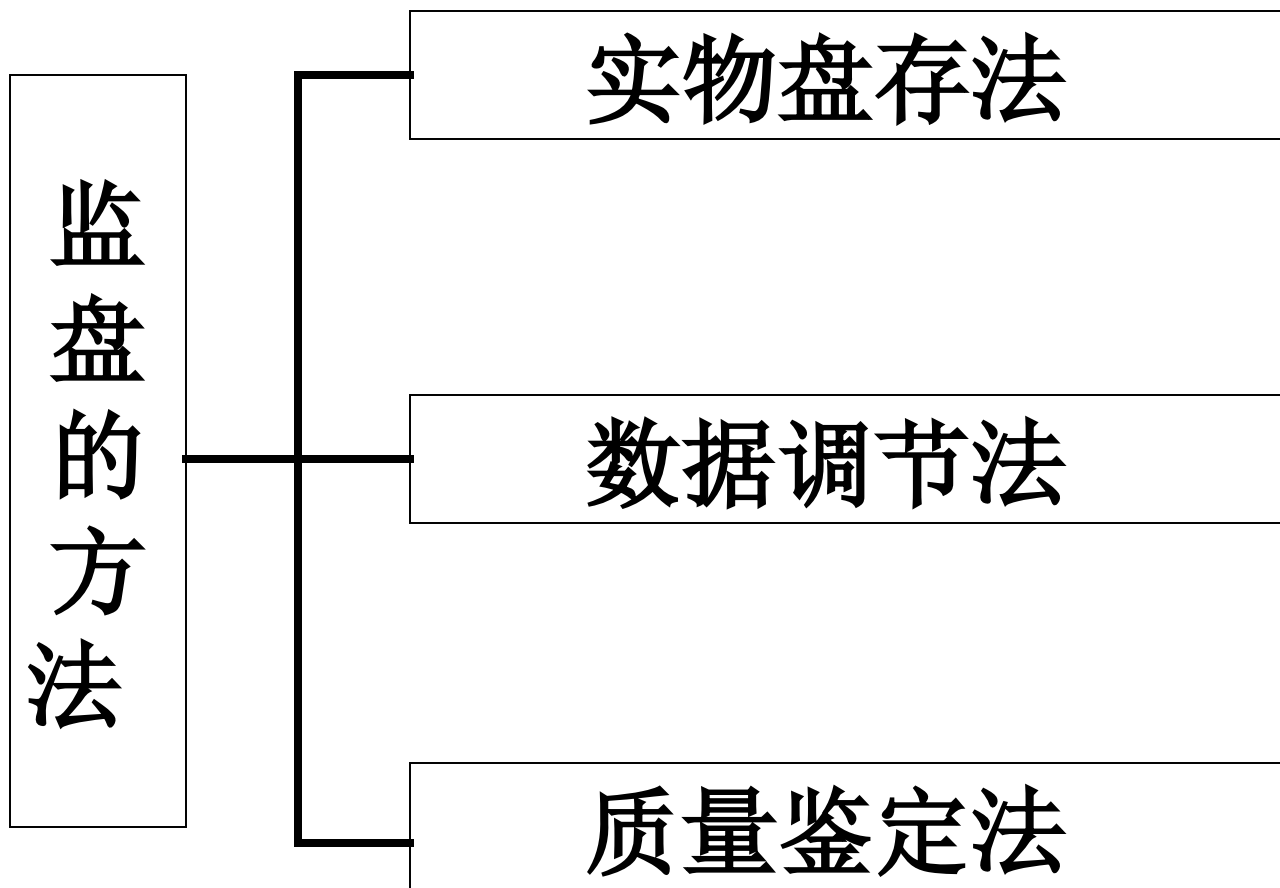
账龄分析法

- 是指按有关账户的账龄（期限）的长短进行归类，以便为审查账目提供重点的一种分析方法。

逻辑分析法

- 是对与被审计事项具有一定的内在逻辑关系的事项进行分析，确定它们对被审事项的影响，从而佐证审计人员之判断的一种审计方法。

审计监盘的方法



实物盘存法

- 是指对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。通过比较盘点记录与账面记录，据以证实账实是否相符。
- 实物盘存按其组织方式，分为直接盘存和监督盘存。

质量鉴定法

- 是指运用化验分析、物理检验等专门技术对书面资料的真伪、实物的质量和经济活动的质量进行分析、鉴别，获取审计证据的一种检查方法。

数据调节法

- 是指由于被审计单位报告日数据和审计日数据存在差异或由于被审计项目存在未达账项时，通过对某些因素进行增减调节，来验证报告日数据账实是否一致的一种审计方法。

数据调节法

采用调节法的原因是结账日与审计日不一致，调节法的基本原理是将结账日至审计日视为一个会计期间，将结账日视为期初，审计日视为期末，根据以下会计等式：

期初余额

= 期末余额 - 本期增加额 + 本期减少额

数据调节法

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{编报日} \\ \text{结存数} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{审计日} \\ \text{结存数} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{编报日至审计} \\ \text{日的减少数} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{编报日至审计} \\ \text{日的增加数} \\ \hline \end{array}$$

当企业的结账日后于审计日时，则将审计日视为期初，结账日视为期末，其计算公式为：

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{编报日} \\ \text{结存数} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{审计日} \\ \text{结存数} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{编报日至审计} \\ \text{日的减少数} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{编报日至审计} \\ \text{日的增加数} \\ \hline \end{array}$$

数据调节法

某被服厂 20*0 年 12 月 31 日账面结存 A 材料 750 件， B 材料 270 件， 经审阅和核对无差错。 20*1 年 1 月 1 日至 3 月 10 日收入 A 材料 320 件， B 材料 130 件， 发出 A 材料 120 件， B 材料 80 件， 经核对审阅和验算无误。 20*1 年 3 月 10 日审计盘存数为 A 材料 800 件， B 材料 320 件， 则调节过程如下：

A 材料编报日结存数 = $800 + 120 - 320 = 600$ (件)

B 材料编报日结存数 = $320 + 80 - 130 = 270$ (件)

经以上调节，推算该企业 20*0 年 12 月 31 日 A 材料盘存数为 600 件，与结账日账面结存数 750 件相比差 150 件，是否存在弄虚作假，应进一步查明原因。 B 材料的结账日盘存数与账面数一致，说明其账面

审计监盘方法

审计人员对某单位现金使用情况进行专项审计。在审计过程中对该单位的库存现金进行突击审查，出纳员开库取出现金及票据，经分类进行盘点并与现金日记帐进行核对，发现库存现金与现金日记帐余额不符，盘点时现金百元的人民币 10 张，合计 1000 元，白条抵库存票据 3 张，金额为 1600 元。收取物品押金现金收据一张，金额为 2000 元，现金日记帐余额为 800 元，短缺 200 元，短缺原因经审查，属出纳员临时占用。

审计监盘方法

项 目	金 额	备 注
一、盘点日库存现金实有数 10 张 其中： 1、现金 10 张	1000 1000	
二、已付尚未入帐的凭证 3 张		
三、已收尚未入帐的凭证 1 张	2000	
四、盘点日现金帐面余额数	800	
五、盘点日有价证券实有数 张		
六、盘点时有价证券帐面余额数		
七、库存现金帐实差额	-1800	
八、有价证券帐实差额		
溢缺原因： 白条抵库 1600 元；短缺 200 元系出纳员占用。		
审计员： 会计员： 出纳员：		
(一) + (二) - (三) = (四) (五) = (六) 左 > 右溢出 (+) : 左 < 右短缺 (-)		

审计监盘方法

（1）对坐支 2000 元，根据《现金管理暂行条例实施细则》第二十条四款处单位坐支 2000 元的 10%--20% 的罚款。

（2）对该单位白条子抵库存，《现金管理暂行条例实施细则》第二十条三款处违纪金额 1600 元的 10%--30% 的罚款。

（3）对出纳员挪用公款，根据《审计条例》第二十条一款的规定，责令该出纳员退回挪用的公款，并处违纪金额 200 元的 10%--20% 的罚款。

（4）对不及时记帐、库存超限额的问题，对该单位做出警告，限期改正。

经济效益审计和 经营管理审计的方法

- 指审计人员在审计过程中，对被审计单位经济活动的合理性和效益性进行审查分析和评价时所采用的手段和方式的总称，这些方法一般不是经济效益审计所特有的方法。

经济效益审计和 经营管理审计的方法

- 经济效益审计方法除了运用传统的审计方法如审阅法、核对法、查询法、观察法以外，还常常借用其他学科的方法，分析和论证经济活动的有效性。这些方法很多，常用的有回归分析法、因素分析法和方案比较法等。
- 经营管理审计除了采用传统审计方法以外，还常常采用调查表法、流程图法、组织系统图法、平分法、金额法等，对经营管理的内容进行审查。