

★ 服务热线: 400-615-1233
★ 配套精品教学资料包
★ www.huatengedu.com.cn

— (第3版) —

审计实务同步训练

— SHENJI SHIWU TONGBU XUNLIAN —

策划编辑: 袁相芬
责任编辑: 张海红
封面设计: 刘文东



定价: 39.90元

「十四五」职业教育国家规划教材配套用书

审计实务同步训练 (第3版)

主编 邵丽 高丽霞

北京邮电大学出版社

“十四五”职业教育国家规划教材配套用书

— (第3版) —

审计实务同步训练

— SHENJI SHIWU TONGBU XUNLIAN —

主编 邵丽 高丽霞

- 梯度设计, 学练相融
- 数智赋能, 审计突围
- 聚焦核心, 职业领航



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

“十四五”职业教育国家规划教材配套用书



(第3版)

审计实务同步训练

SHENJI SHIWU TONGBU XUNLIAN

主编 邵 丽 高丽霞

- 梯度设计，学练相融
- 数智赋能，审计突围
- 聚焦核心，职业领航



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

内 容 简 介

本书是《审计实务》(第3版)的配套练习用书,严格遵循主教材“情境导向、任务驱动”的设计理念,与主教材的十一个工作情境一一对应,形成覆盖审计全流程的练习体系。

工作情境一与工作情境二,以审计认知与职业基础为能力进阶模块,通过基础概念辨析、简单案例分析等习题,帮助学生夯实审计基本理论理解、职业道德遵守及证据收集等基础能力。

工作情境三至工作情境九,以审计流程核心实践为能力进阶模块,围绕“接受业务委托”“计划审计工作”“评估与应对重大错报风险”,以及四个业务循环实战审计,设计了与业务委托、计划制订、风险评估、四个业务循环等相关的综合习题,强化学生对审计核心流程和实务操作的掌握。

工作情境十至工作情境十一,以综合能力整合为能力进阶模块,针对“完成审计工作”“编制审计报告”两个工作情境,设置了审计调整、报告编制等综合性案例分析题,提升学生整合审计信息、形成最终审计成果的能力。

图书在版编目 (CIP) 数据

策划编辑:袁相芬 责任编辑:张海红 封面设计:刘文东

出版发行:北京邮电大学出版社

社 址:北京市海淀区西土城路10号

邮政编码:100876

发 行 部:电话:010-62282185 传真:010-62283578

E-mail: publish@bupt.edu.cn

经 销:各地新华书店

印 刷:三河市众誉天成印务有限公司

开 本:787 mm×1 092 mm 1/16

印 张:13 插页1

字 数:267千字

版 次:2025年 月第3版

印 次:2025年 月第1次印刷

ISBN 978-7- - -

定 价:39.90 元

• 如有印装质量问题,请与北京邮电大学出版社发行部联系 •

服务电话:400-615-1233



前言

《审计实务同步训练（第3版）》作为主教材的配套练习用书，旨在帮助学生通过系统性练习，深化对审计理论的理解，提高审计实务操作能力。随着数字经济的快速发展和审计准则的持续更新，审计实践对从业人员的技能要求不断提升，本次修订紧密结合行业发展需求和教学实际，对习题内容进行了全面优化。

1. 本次修订更新的具体内容

（1）案例更新。根据审计实务的最新发展，更新了各工作情境中的“职业判断能力训练”“职业实践能力训练”等模块的案例资料，引入更多会计师事务所提供的真实脱敏案例，增强习题的实战性。

（2）内容拓展。结合大数据时代审计技术的变革，增加了与“大数据审计一般方法”“大数据审计分析技术”相关的习题，培养学生运用新技术解决审计问题的能力。

（3）题型优化。增加了具有综合性、应用性的题型，如复杂业务循环的案例分析、审计报告编制实务等，提升习题对学生综合能力的训练效果。

2. 本书的特色亮点

（1）紧扣教材，强化衔接。本书习题内容与主教材的工作情境、知识点高度匹配。学生通过针对性练习，能及时巩固所学内容，实现学练结合。

（2）注重实战，突出应用。本书以真实审计业务为背景设计习题，以训练学生识别风险、收集证据、做出职业判断的能力。

（3）梯度设计，循序渐进。本书习题难度从基础到综合逐步提升，既适合初学者入门练习，也能满足资深从业者训练综合能力的需求。

（4）适配教学，资源互补。本书模块与主教材模块相呼应，习题中融入相关知识点的延伸练习，为线上线下混合式教学的开展提供支持。



本书由秦皇岛职业技术学院组织编写，邵丽、高丽霞任主编，赵丽洪、陈宇菲、赵婷任副主编。各工作情境习题的编写分工与主教材对应，确保内容衔接一致。编写过程中，我们得到了中联企业管理集团、北京东审会计师事务所（特殊普通合伙）等校企合作单位的专业指导，以及多所院校师生的宝贵建议，在此表示衷心感谢！

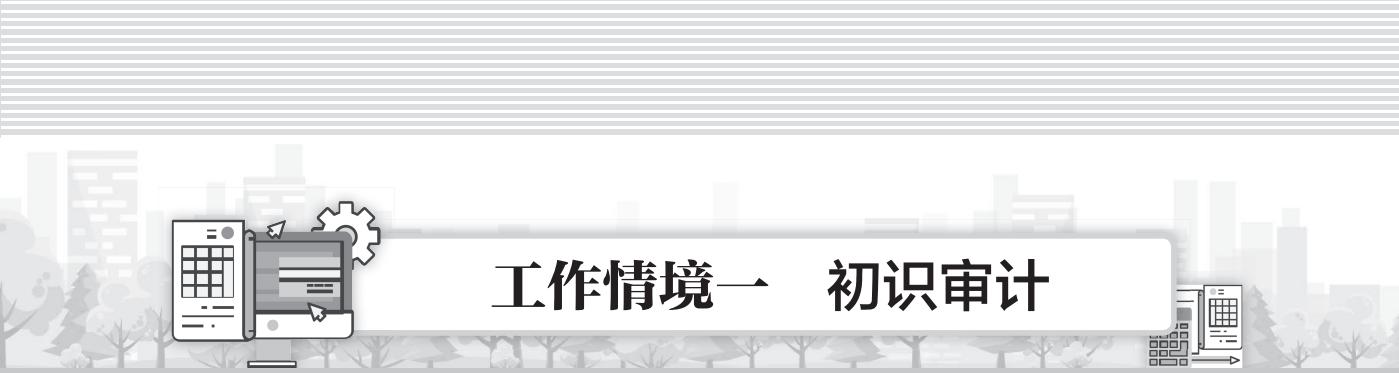
由于编者水平有限，书中难免存在疏漏，恳请广大师生批评指正，以便后续修订完善。

编 者



目录

工作情境一	初识审计	1
工作情境二	培养审计技能	14
工作情境三	接受业务委托	26
工作情境四	计划审计工作	36
工作情境五	评估与应对重大错报风险	47
工作情境六	实施销售与收款循环的审计	61
工作情境七	实施采购与付款循环的审计	74
工作情境八	实施生产与存货循环的审计	86
工作情境九	实施货币资金的审计	100
工作情境十	完成审计工作	115
工作情境十一	编制审计报告	128
参考答案		141
参考文献		204



工作情境一 初识审计

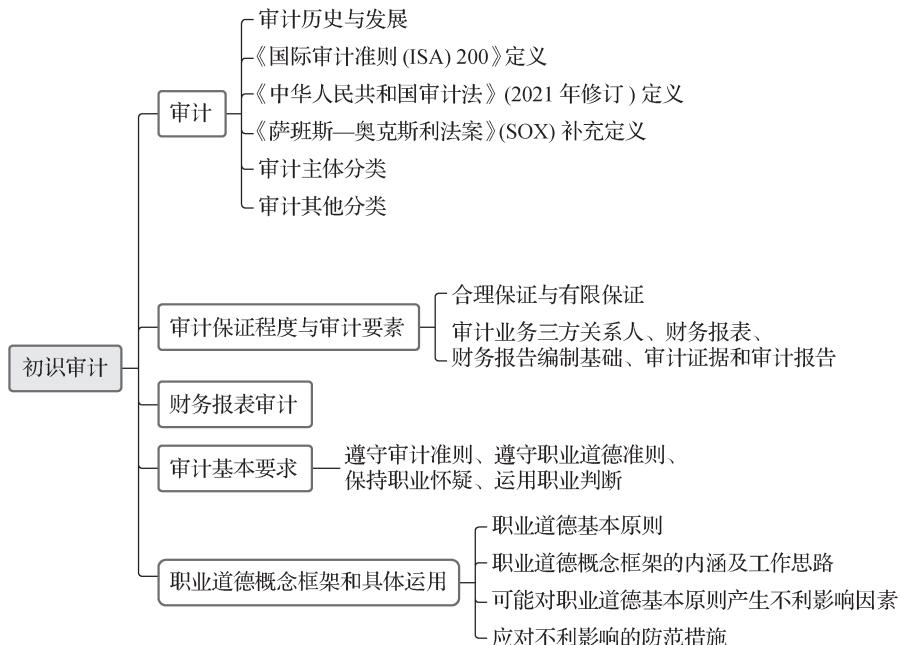
· 学习目标 ·

- (1) 掌握审计的定义、本质，了解不同类型的审计及其特点。
- (2) 理解审计保证的概念，包括合理保证和有限保证的区别。
- (3) 熟悉审计的基本要求，如保持职业怀疑、合理运用职业判断等。
- (4) 了解审计职业道德的核心内容。

· 知识预览 ·



思维导图





1. 审计的定义

(1)《国际审计准则第200号——独立审计师的总体目标及根据国际审计准则执行审计》(以下简称《国际审计准则200号》)对审计的定义：审计是由独立、具备专业胜任能力的注册会计师，通过系统化、规范化的程序，对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告框架(如国际财务报告准则)公允反映发表意见的鉴证活动。

(2)《中华人民共和国审计法》对审计的定义：审计是审计机关依法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政收支、财务收支有关的资料和资产，监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为。

(3)《萨班斯-奥克斯利法案》对审计的补充定义：审计需对财务报告的内部控制有效性发表意见，确保其能合理防止重大错报，并符合美国公认会计原则(generally accepted accounting principles, GAAP)。这一规定主要是为了应对上市公司出现的财务造假等问题。

2. 审计的本质

审计的本质是依法独立实施的系统性鉴证与监督活动，其具体定义因国家法律框架和服务目标(如国家审计、社会审计)而细化，但均以独立性、程序合规性及结果公信力为基石。

3. 审计保证

注册会计师执行的业务分为鉴证业务和相关服务业务两类。鉴证业务包括审计业务、审阅业务和其他鉴证业务，其保证程度分为合理保证和有限保证。审计业务属于合理保证的鉴证业务，即在可接受的低审计风险下，以积极方式对财务报表整体发表审计意见，提供高水平的保证。审阅业务是在可接受的审阅风险下，以消极方式对财务报表整体发表审阅意见，提供低于高水平的保证。该保证水平低于审计业务的保证水平。

4. 审计要素

对财务报表审计而言，审计要素即审计业务要素，包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报告编制基础、审计证据和审计报告。

5. 财务报表审计

财务报表审计是注册会计师的核心业务。财务报表审计是指注册会计师对财务报表是否不存在重大错报提供合理保证，以积极方式提出意见，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表信赖的程度。

6. 审计基本要求

审计基本要求包括遵守审计准则、遵守职业道德准则、保持职业怀疑、运用职业判断。

7. 职业道德基本原则

职业道德基本原则包括诚信、客观公正、独立性、专业胜任能力和勤勉尽责、保密、良好职业行为。



8. 独立性

独立性是鉴证业务的灵魂，是专门针对注册会计师从事审计和审阅业务、其他鉴证业务而提出的职业道德基本原则。其包括实质上的独立和形式上的独立。

9. 职业道德概念框架

职业道德概念框架是指解决职业道德问题的思路和方法，用以指导注册会计师识别对职业道德基本原则的不利影响，评价不利影响的严重程度，必要时采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平。



重难点解析



重点解析

一、审计的定义

审计作为保障经济活动合规性与财务信息可靠性的关键手段，其定义在不同的国际与国内法规文件中均有明确阐述。学习审计的定义，需深入理解各权威文件的规定，把握审计的核心目的、职责范围及操作规范。

学习审计定义时，应注重对比不同文件规定的差异与共性。从差异方面看，国际审计准则更侧重于全球通用性，强调审计师在国际审计环境下的职责与操作规范；我国审计法则紧密结合我国国情，围绕国家审计监督体系构建，突出审计在国家治理中的重要角色；而《萨班斯 - 奥克斯利法案》则主要针对特定国家（美国）的上市公司，重点解决上市公司治理与财务报告问题。从共性方面看，都旨在通过审计活动，提高财务信息质量，保障相关利益者的权益，维护经济秩序稳定。

二、审计要素

审计要素是构成审计业务的核心组成部分，对于财务报表审计而言，明确各审计要素的内涵及体现，是深入理解审计工作的基础。学习审计要素时，需全面把握审计要素在不同审计环境中的具体表现。

1. 三方关系人

（1）注册会计师。注册会计师是取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，通常是指项目合伙人或项目组其他成员，有时也指其所在的会计师事务所。

（2）被审计单位管理层。被审计单位管理层是对被审计单位经营活动的执行负有经营管理责任的人员，对财务报表编制负责。

（3）预期使用者。预期使用者是预期使用审计报告和财务报表的组织或人员。

2. 财务报表

财务报表是审计直接对象，需符合国内法律法规和会计制度，反映被审计单位财政财务收支情况。审计机关据此判断被审计单位的合法性与效益性。

3. 财务报告

财务报告编制基础以国家相关法律法规、准则等为核心，结合我国经济政策，为审计



提供判断标准。

4. 审计证据

审计证据需依法收集，围绕真实性、合法性、效益性，注重充分性与适当性。审计证据是审计结论的基础。

5. 审计报告

审计报告是最终成果，包含审计意见、处理建议等，体现权威性等。它可以推动被审计单位整改，维护财政经济秩序。

三、审计基本要求

审计基本要求是审计工作开展的准则与底线，贯穿审计全过程，是保障审计质量、实现审计目标的基础。其核心内容包括遵守审计准则、保持职业怀疑、合理运用职业判断以及遵守职业道德守则等。每一项基本要求都对审计人员的工作提出了明确规范，确保了审计活动的合法性、客观性和可靠性。

学习审计基本要求时，应注重理解各项基本要求之间的联系。遵守审计准则是基础，保持职业怀疑和合理运用职业判断是在准则框架下开展工作的关键能力，而遵守职业道德守则则是保障审计工作公正性的前提。我们可以通过梳理各项基本要求的核心要点及相互关系，结合审计实务案例分析其在审计全过程中的贯穿逻辑与实践应用，从而切实提升审计工作的质量和可信度。

四、职业道德基本原则

职业道德基本原则是审计人员执业行为的道德准则与价值导向，贯穿审计工作的始终，是维护审计行业公信力、保障审计质量的核心支撑。其核心内容包括诚信、客观公正、独立性、专业胜任能力和勤勉尽责、保密、良好职业行为等，每一项原则都为审计人员的职业行为设定了明确标准，确保审计活动的合规性与严肃性。

学习审计职业道德基本原则时，应注重把握各项基本原则之间的内在联系。诚信是基础，独立性是保障客观公正的前提，专业胜任能力和勤勉尽责是履行职责的必备条件，保密和良好职业行为则是维护职业声誉的重要支撑。我们可通过绘制图表梳理各基本原则的核心要求及相互关系，结合审计舞弊案例分析违背职业道德原则的具体危害，从而将这些基本原则内化为职业行为准则，切实提升审计工作的道德水准和专业公信力。

难点解析

一、审计保证的理解与识别

审计保证即审计保证程度，是指审计业务中衡量审计结论可靠性的核心指标，反映了审计人员对所审计信息提供的信任程度支持，其内涵复杂且在不同审计业务中存在显著差异，也是学习审计知识的难点之一。

审计保证的核心在于合理保证与有限保证的区分。合理保证是高水平但非绝对的保证，审计人员通过实施充分、适当的审计程序，获取充分、适当的审计证据，将审计风险降至可接受的低水平，以支持财务报表整体不存在重大错报的积极式结论。例如，财务报表审



计提供的就是合理保证，这要求审计人员执行包括检查、观察、函证、重新计算等一系列严格程序，甚至需要对内部控制进行测试。而有限保证是低于合理保证的水平，审计人员主要通过实施询问和分析程序，获取有限的审计证据，将审计风险降至可接受的水平，以支持财务报表整体不存在重大错报的消极式结论，如审阅业务提供的便是有限保证。学习审计保证时，需重点理解合理保证与有限保证在保证水平、审计程序强度、证据数量和质量、结论表达方式等方面的差异，避免混淆。

二、职业道德概念框架与具体运用

职业道德概念框架是审计人员解决职业道德问题的思路与方法体系，其核心是通过识别、评价和应对职业道德威胁，确保审计人员遵守职业道德基本原则，而具体运用则涉及将这一框架转化为实际执业中的判断与行动，是审计学习中实践性与复杂性兼具的难点内容。

职业道德概念框架以职业道德基本原则为基础，围绕“威胁识别—威胁评价—威胁应对”三个关键环节展开。威胁主要包括自身利益、自我评价、过度推介、密切关系和外在压力五类，每类威胁在不同审计场景中表现形式各异。

在实际审计中，职业道德问题往往并非单一威胁，而是多种威胁交织，需要审计人员综合评估威胁的严重程度。若威胁超出可接受水平，需采取防范措施消除威胁或降低至可接受水平，如终止不当经济关系、轮换审计项目组成员、加强质量控制复核等。学习职业道德概念框架与具体运用时，需构建并遵循“理论学习—案例剖析—实务操作”的递进式学习路径，确保理论认知与实践能力同步提升。

· 职业判断能力训练 ·

一、单项选择题

1. 财务报表审计的鉴证性体现在（ ）。
A. 审计师直接修正财务报表错误 B. 对财务报表的公允性发表专业意见
C. 审计报告具有法律强制执行力 D. 审计费用与客户收入挂钩
2. 合理保证的核心特征是（ ）。
A. 审计风险为零 B. 审计费用最低
C. 审计风险降至可接受水平 D. 仅依赖管理层声明
3. 合理保证与有限保证的主要区别在于（ ）。
A. 审计报告格式 B. 审计证据的充分性和程序范围
C. 审计费用高低 D. 是否需遵守职业道德
4. 下列审计证据中可靠性最高的是（ ）。
A. 客户提供的银行对账单 B. 审计师直接向银行函证的回函
C. 管理层关于销售政策的声明 D. 被审计单位内部会议记录



5. 审计证据的适当性主要衡量的是()。
- A. 证据的数量 B. 证据的相关性和可靠性
C. 证据的获取成本 D. 证据的保存期限
6. 下列关于审计业务要素的说法中, 错误的是()。
- A. 审计业务要素包括注册会计师、财务报表、财务报告编制基础、审计证据和审计报告
B. 财务报告编制基础分为通用目的编制基础和特殊目的编制基础
C. 如果不存在审计业务的三方关系人, 则该业务不属于审计业务
D. 财务报告编制基础即标准
7. 职业怀疑的核心要求是()。
- A. 假设管理层不诚信 B. 对审计证据保持质疑并审慎评估
C. 详细检查所有交易记录 D. 仅依赖外部证据
8. 关于职业怀疑, 错误的是()。
- A. 需贯穿审计全过程 B. 仅适用于舞弊风险领域
C. 要求对矛盾证据进一步调查 D. 需独立于管理层判断
9. 下列有关职业判断的说法中, 正确的是()。
- A. 注册会计师进行恰当的职业判断有助于保持独立性
B. 恰当的职业判断能够降低舞弊风险
C. 如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持, 职业判断可能作为注册会计师做出不恰当决策的理由
D. 理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是可辩护性的基础
10. 下列属于自我评价威胁的是()。
- A. 注册会计师为审计客户设计内部控制 B. 审计团队接受客户贵重礼品
C. 审计客户长期拖欠审计费用 D. 注册会计师亲属在客户任职
11. 下列()行为可能威胁职业道德的独立性。
- A. 注册会计师持有被审计单位少量股票
B. 审计助理未参与项目讨论
C. 审计项目组某组员与被审计单位员工是校友
D. 审计收费按审计工作量浮动
12. 下列()属于审计师独立性受到自我评价威胁的典型情况。
- A. 审计师配偶在被审计单位担任财务总监
B. 审计师为被审计单位设计财务信息系统后直接参与审计
C. 审计师因客户威胁减少审计费用而妥协
D. 审计师接受被审计单位赠送的高档礼品
13. 根据中国注册会计师职业道德守则, 下列行为违反保密原则的是()。
- A. 向监管机构报告发现的重大舞弊行为
B. 在未授权情况下向第三方披露客户财务数据
C. 利用审计中获知的客户信息进行股票交易



D. B 和 C 均违反

14. 下列措施针对密切关系威胁有效的是（ ）。
A. 轮换项目合伙人 B. 禁止审计师持有被审计单位股票
C. 聘请外部专家复核工作 D. 向治理层披露全部利益关系

15. 根据国际审计准则，下列（ ）不属于可能对职业道德产生不利影响的因素。
A. 审计师个人贷款给被审计单位高管
B. 被审计单位财务总监曾是审计团队成员
C. 某被审计单位的审计费用占事务所总收入比例过高
D. 审计师推荐客户采用特定软件系统

二、多项选择题

1. 财务报表审计定义的法定依据包括（ ）。

A. 国际审计准则 B. 中国《中华人民共和国注册会计师法》

C. 美国《萨班斯 - 奥克斯利法案》 D. 企业内部控制基本规范

2. 下列（ ）活动属于财务报表审计的范畴。

A. 检查存货盘点记录的完整性 B. 评估企业战略规划的可行性

C. 验证应付账款余额的准确性 D. 为被审计单位设计税务筹划方案

3. 关于审计风险与保证程度的关系，正确的有（ ）。

A. 合理保证要求审计风险更低 B. 有限保证可接受更高审计风险

C. 审计风险与保证程度正相关 D. 保证程度越高，证据要求越严格

4. 有限保证适用的场景包括（ ）。

A. 中期财务报表审阅 B. 企业并购前的财务尽调

C. 上市公司年度审计 D. 内部控制的自我评价

5. 下列情形中，需获取更多审计证据的是（ ）。

A. 被审计单位内部控制有效 B. 存在舞弊风险因素

C. 行业竞争激烈 D. 会计估计涉及重大判断

6. 职业怀疑要求审计师（ ）。

A. 质疑相互矛盾的审计证据 B. 假定管理层诚信无需验证

C. 关注异常交易模式 D. 仅依赖第三方证据

7. 职业怀疑不足可能导致（ ）。

A. 未能发现重大错报 B. 过度审计成本

C. 审计意见不恰当 D. 客户满意度下降

8. 下列情形中，可能对审计独立性产生不利影响的有（ ）。

A. 审计项目组成员近亲属持有被审计单位股票

B. 事务所为被审计单位提供税务筹划服务

C. 被审计单位延迟支付上年度审计费用

D. 审计师与被审计单位董事存在私人友谊



9. 根据《中华人民共和国审计法》，审计机关的监督范围包括（ ）。

- A. 财政收支的真实性 B. 国有资源的使用效益
C. 企业员工的薪酬水平 D. 财务收支的合法性

10. 以下表现属于过度推介威胁的有（ ）。

- A. 审计师推销被审计单位发行的债券 B. 事务所为审计客户提供内部控制培训
C. 审计师公开赞扬被审计单位管理层诚信 D. 事务所代编财务报表后直接进行审计

11. 应对“经济利益威胁”的措施包括（ ）。

- A. 禁止审计师持有被审计单位金融资产 B. 由未参与审计的团队复核工作底稿
C. 向治理层披露全部经济利益关系 D. 降低对该客户的审计收费依赖

12. 根据国际会计师联合会 (International Federation of Accountants, IFAC) 职业道德守则，审计师的核心原则包括（ ）。

- A. 诚信 B. 客观性 C. 保密 D. 专业胜任能力

13. 下列情形中，可能对审计客观性产生不利影响的有（ ）。

- A. 审计师持有被审计单位发行的债券
B. 事务所连续5年为同一客户提供审计服务且收费占比超15%
C. 审计项目组成员兼职被审计单位独立董事
D. 审计师接受客户安排的免费境外旅游

14. 根据《中国注册会计师职业道德守则》，应对客观性不利影响的防范措施包括（ ）。

- A. 建立内部独立性监控系统
B. 轮换项目合伙人及关键审计人员
C. 由未参与审计的第三方专家复核工作
D. 向被审计单位治理层披露所有经济利益关系

15. 在审计中，当会计师事务所应客户要求提供第二次意见时，下列（ ）是必须遵循的环节及防范措施。

- A. 必须获得客户书面同意，允许与原审计师沟通
B. 无需评估自身独立性，只需关注技术问题
C. 需审查原审计师的工作底稿以了解已获取的审计证据
D. 可以省略风险评估，直接采用原审计结论

三、判断题

1. 审计证据必须全部由注册会计师亲自获取。 ()
2. 财务报表审阅提供的是有限保证。 ()
3. 职业道德允许注册会计师接受客户提供的贵重礼品。 ()
4. 政府审计具有强制性，被审计单位必须接受。 ()
5. 审计业务的三方关系人包括被审计单位管理层、注册会计师和股东。 ()
6. 独立性仅要求形式上的独立，不要求实质独立。 ()
7. 注册会计师可以为近亲属任职的企业提供审计服务。 ()



8. 审计基本要求中的职业怀疑意味着不信任管理层。 ()
9. 审计师接受被审计单位提供的差旅招待，无论金额大小均违反独立性原则。 ()
10. 若被审计单位是事务所的长期客户，必须强制轮换会计师事务所。 ()
11. 审计师发现被审计单位存在违法行为时，必须立即向公众披露。 ()
12. 为保持独立性，审计师不得为任何非审计客户提供咨询服务。 ()
13. 根据《萨班斯-奥克斯利法案》，审计师需对管理层评估内部控制有效性的结论发表意见。 ()
14. 提供第二次意见时，必须获得客户书面授权以联系原审计师。 ()
15. 审计师在审计期间向第三方推销被审计单位发行的金融产品，不会对独立性产生不利影响。 ()

· 职业实践能力训练 ·

一、简答题

1. 请简述财务报表审计中的合理保证与有限保证的含义、适用场景及区别。
2. 审计职业道德框架的核心原则是什么？请说明独立性要求的具体内容及其在实务中的防范措施。

二、案例分析题

1. 某会计师事务所承接了上市公司 XYZ 集团的年度财务报表审计业务，指派李某担任项目经理，王某为审计助理。审计期间发生以下事件。

事件一：李某私下接受 XYZ 集团邀请，携家人参加其赞助的欧洲商务考察活动，全程费用由 XYZ 集团承担（约 20 万元）。李某未向事务所报告此事，继续负责审计工作。

事件二：王某在审计中发现 XYZ 集团通过虚构交易虚增收入 3 亿元，并向李某汇报。李某要求王某暂不记录该问题，暗示“客户可能调整”。随后，XYZ 集团财务总监私下威胁王某：“若披露此事，将终止与事务所合作，并追究你的责任。”王某迫于压力，未在底稿中记录该问题，最终审计报告出具无保留意见。

【要求】

- (1) 分析李某和王某的行为分别违反了哪些职业道德核心原则？
- (2) 针对事件一，事务所应采取哪些具体措施来应对独立性威胁？
- (3) 针对事件二，指出王某的正确处理程序及事务所的改进建议？
- (4) 从质量控制角度，提出三项事务所层面的系统性整改措施。

2. 阳光会计师事务所承接了蓝天制造有限公司（以下简称“蓝天公司”）的年度财务报表审计业务。蓝天公司是一家中小型制造企业，主要生产家用电器。以下是审计过程中发生的情况。

情况一：审计小组成员张明是蓝天公司财务经理李华的高中同学，两人私交甚好。审计期间，李华私下送给张明一张价值 2 000 元的购物卡，希望张明在审计中“适当关照”。



张明未向事务所报告此事。

情况二：阳光会计师事务所同时为蓝天公司提供税务咨询服务，帮助其优化税务筹划方案。该方案直接影响了蓝天公司的财务报表中的“应交税费”科目金额。

情况三：审计项目经理王芳的丈夫是蓝天公司的销售总监，负责公司年度销售额的统计与汇报。王芳未主动申请回避，继续负责审计工作。

【要求】

(1) 请分别指出上述三个事件中对审计独立性产生的不利影响类型（如自我评价威胁、密切关系威胁等）。

(2) 张明的行为违反了哪些职业道德原则？应如何处理？

(3) 事务所同时提供审计和税务服务可能引发什么问题？如何防范？

(4) 提出两项事务所可采取的改进措施。

知识总结

本工作情境是搭建审计知识体系的入门基础，需从“概念认知—逻辑关联—实践应用”三个维度构建完整认知。首先，要梳理审计从起源到发展的完整演进脉络，明晰不同权威准则法规对审计的定义界定。其次，掌握审计按主体、目的等维度的分类逻辑，理解审计保证程度差异及业务要素构成。最后，熟悉财务报表审计核心任务，牢记审计执行中遵循准则、秉持职业操守等基本要求，还要深入领会职业道德概念框架及实践应用，以此构建审计知识初始认知，为后续深入学习筑牢根基。

一、审计核心概念：从定义演进到本质共识

审计随经济活动复杂化逐步演进，从早期简单财务核查，发展为涵盖合规、风险、绩效等多维度的专业活动。审计的定义也因依据的法律法规不同，而有所不同。不同法律法规对审计定义的差异如表 1-1 所示。

表 1-1 不同法律法规对审计定义的差异

依据的法律法规	对审计定义的差异
《国际审计准则 200》	聚焦独立评价，明确审计师对财务信息等的专业审视职责
《中华人民共和国审计法（2021 年修订）》	立足国家监督，规范政府审计机关对财政、财务收支的法定监督
《萨班斯 - 奥克斯利法案》	强化企业内部控制审计，针对上市公司财务披露真实性提出严苛要求

无论定义如何演变，独立性、程序合规性、结果公信力始终是审计的三大基石。独立性是审计的“灵魂”（包括实质独立与形式独立）；程序合规性是审计质量的“保障”（需严格遵循审计准则）；结果公信力是审计价值的“核心”（为预期使用者提供决策依据）。审计的分类也越发细致化和专业化。审计分类如图 1-1 所示。

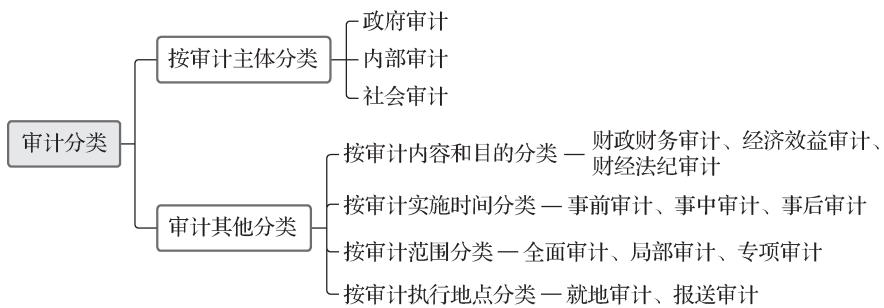


图 1-1 审计分类

二、审计业务框架：要素关联与保证程度差异

1. 审计要素的逻辑闭环

审计业务围绕三方关系（注册会计师、被审计单位管理层、预期使用者）运转，以财务报表为对象，基于财务报表编制基础（如企业会计准则），通过获取审计证据，最终形成审计报告，构成完整业务闭环。

2. 审计保证的核心差异

合理保证与有限保证是鉴证业务的两大保证水平。审计提供合理保证（如财务报表审计，以积极方式“合理确信”无重大错报）与有限保证（如审阅业务），因业务性质、风险不同适配差异保证水平。合理保证和有限保证的核心差异如表 1-2 所示。

表 1-2 合理保证和有限保证的核心差异

项 目		合理保证	有限保证
含义	含义	审计师通过充分、适当的审计程序，将审计风险降至可接受的低水平（通常低于 5%），对财务报表整体不存在重大错报提供高水平但非绝对的保证	审计师通过程序（如询问、分析性程序）获取适度证据，将审计风险控制在一定水平（通常高于合理保证），提供低于合理保证的适度确信
适用场景	适用场景	财务报表审计（如年度审计）	审阅业务（如中期财务信息审阅）
区别	目标	在可接受的低审计风险下，以积极方式对财务报表整体发表审计意见，提供高水平的保证	在可接受的审阅风险下，以消极方式对财务报表整体发表审阅意见，提供低于高水平的保证。该保证水平低于审计业务的保证水平
	证据收集程序	通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程序包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等	通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程序受到有意地限制，主要采用询问和分析程序获取证据
	所需证据数量	较多	较少
	检查风险	较低	较高
	财务报表的可信性	较高	较低



续表

项 目	合理保证	有限保证
区别 提出结论的方式	以积极方式提出结论。例如：“我们认为，ABC公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了ABC公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量”	以消极方式提出结论。例如：“根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信，ABC公司财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量”

三、审计执行要求：从基本规范到职业道德坚守

1. 财务报表审计的执行逻辑

财务报表审计以企业对外提供的财务报表为核心审计对象。注册会计师需严格遵循审计准则，通过实施风险评估、控制测试、实质性程序等审计程序，评价财务报表是否按照适用编制基础（如企业会计准则），在所有重大方面公允反映企业特定会计期间的财务状况、经营成果和现金流量，并出具审计报告，为投资者、债权人、监管机构等财务报表预期使用者提供决策相关的信息鉴证服务。

2. 审计基本要求的贯穿执行

审计工作需严格遵循审计准则（技术规范）与职业道德准则（职业操守），保持职业怀疑（质疑证据可靠性、警觉舞弊风险），灵活运用职业判断（应对复杂场景，如识别重大错报风险、评估证据充分性），确保审计质量。

3. 职业道德概念框架与具体运用

（1）职业道德概念框架的构建。以诚信、客观公正、独立性、专业胜任能力和勤勉尽责、保密、良好职业行为为基本原则，构建职业道德概念框架，指导审计师识别、评估和应对职业道德风险。

（2）实践要点。

①风险识别。警惕自身利益（如与客户存在经济关联）、外在压力（如被胁迫妥协）等因素，威胁职业道德原则。

②采取应对措施。通过回避关联、寻求咨询、加强监督等方式，消除或降低不利影响，维护职业操守。

4. 职业素养要求

职业素养要求具体如下。

（1）清晰区分《国际审计准则》《中华人民共和国审计法》等不同定义，准确记忆审计主体、分类逻辑，筑牢知识基础。

（2）理解合理保证与有限保证差异，识别审计要素中潜在的风险点，提前规划应对。

（3）严守审计与职业道德准则，在学习中主动用“职业怀疑”审视知识，用“职业判断”分析案例，养成合规习惯。

（4）牢记职业道德原则，识别自身利益、外在压力等影响因素，熟练运用防范措施，



守护职业公信力。

【记忆口诀】

审计初识脉络清，三定义要记分明。
主体三类分清楚，保证程度有异同。
要素三方加报表，证据报告不能少。
准则操守是底线，职业怀疑要常伴。
道德原则牢牢记，风险应对有底气。

数智前沿

在数智化浪潮下，“初识审计”的内涵与外延正被重新定义，前沿技术为审计基础环节注入新动能。

一、概念与定义的数智延伸

传统审计定义中“独立监督与评价”在大数据环境下拓展为对海量数据的智能筛查。例如，通过AI算法实时监测企业财务数据流，让《国际审计准则》中合理保证的实现方式从抽样审计转向全量数据核验，提升监督的精准度与时效性。

二、分类实践的技术融合

政府审计借助区块链技术构建财政资金流向追溯系统，实现对预算执行的全链路透明化监管。内部审计引入机器人流程自动化（robotic process automation, RPA）技术处理重复性凭证核查工作，将精力聚焦于风险预警与战略合规。注册会计师审计则利用数据挖掘工具分析非结构化信息（如企业社交媒体舆情、供应链数据），为财务报表审计提供多维度审计证据。

三、要素与流程的智能重构

审计证据获取突破传统函证模式，通过应用程序接口（application program interface, API）直连企业资源计划（enterprise resource planning, ERP）系统与银行数据库，自动抓取交易数据并进行交叉验证。审计业务的三方关系中引入智能审计平台作为中立技术支撑，实现注册会计师、被审计单位管理层、预期使用者的实时数据共享与动态沟通。职业判断辅助系统通过机器学习历史案例，为审计师识别异常交易（如虚构收入、关联方非关联化）提供算法支持，让职业怀疑在数据驱动下更具针对性。

四、职业道德的数智保障

利用智能监控工具实时检测审计人员与客户的异常数据交互，防范利益冲突。区块链存证技术确保审计底稿的不可篡改性，为诚信、独立等职业道德原则提供技术背书，让数智化不仅提升审计效率，更成为守护审计公信力的新屏障。