



高等学校“十一五”规划教材

审计学

SHENJIXUE

王爱华 李永峰 主编



中国矿业大学出版社

China University of Mining and Technology Press

内 容 提 要

本书以注册会计师审计为主线,对审计学的理论和实务进行了系统、全面的阐述。理论部分主要介绍了审计的基本概念,审计组织形式,审计规范体系,审计目标和审计过程,审计方法,审计证据和审计工作底稿,审计计划、重要性和审计风险等;实务部分着重介绍会计报表各主要项目的审计程序和方法,以加强基本理论和方法的应用。

本书既可作为高校会计学专业及其他相关专业的本科教材,也可作为注册会计师、审计工作者的培训教材和业务参考书。

图书在版编目(CIP)数据

审计学/王爱华,李永峰主编. —徐州:中国矿业大学出版社,2008.2

ISBN 978 - 7 - 81107 -806 - 0

I. 审… II. ①王…②李… III. 审计学—高等学校—教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 016177 号

书 名 审计学

主 编 王爱华 李永峰

责任编辑 夏 然 姜 华

出版发行 中国矿业大学出版社

(江苏省徐州市中国矿业大学内 邮政编码 221008)

网 址 <http://www.cumtp.com> E-mail: cumtpvip@cumtp.com

排 版 中国矿业大学出版社排版中心

印 刷 徐州中矿大印发科技有限公司

经 销 新华书店

开 本 787×960 1/16 印张 24.75 字数 470 千字

版次印次 2008年2月第1版 2008年2月第1次印刷

定 价 29.80 元

(图书出现印装质量问题,本社负责调换)

高等学校“十一五”规划教材经济与管理学科 教材编审委员会

主任 张 骅

副主任 张金锁 王新华 王汉斌

委员 (以姓氏笔画为序)

丁日佳 王 丹 王建华 牛冲槐

冯振翼 宁云才 朱 炜 朱学义

刘友金 纪成君 李汉通 时力华

周 敏 高凤莲 曹靖宇 曾 旗

雷思友 路世昌 廖湘岳 谭旭红

鞠耀绩

《审计学》编者名单

主 编 王爱华 李永峰

副主编 王 岚 石 勇 何其红

编 写 (以姓氏笔画为序)

王 岚 王爱华 石 勇 刘英姿

李永峰 何其红 张咏梅 常京萍

前 言

随着2006年中国注册会计师执业准则及相关指南的颁布施行,我国的审计准则发生了重大变革,体现了与国际审计准则趋同的要求。为了反映这些改革的最新变化及与国际惯例接轨的发展趋势,本书以注册会计师审计为主线,对审计学的理论和实务进行了系统、全面的阐述。理论部分是以注册会计师审计为主线,兼顾政府审计、内部审计相关内容的体系,以体现审计学体系的完整性;主要介绍了审计的基本概念,审计组织形式,审计规范体系,审计目标和审计过程,审计方法,审计证据和审计工作底稿,审计计划、重要性和审计风险,风险评估,风险应对,审计抽样等。实务部分以注册会计师企业业务循环审计为线索,着重介绍财务会计报表各主要项目的审计程序和方法,以加强基本理论与基本方法的应用。

考虑到随着社会经济的发展,尤其是当前经济全球化和我国经济快速发展,审计领域随之不断拓展,本书最后一章还介绍了环境审计、效益审计和离任审计框架体系中的核心内容。

本书是多所高等院校主讲“审计学”的教师集体讨论和编写的结晶,由山东科技大学王爱华、中国矿业大学李永峰担任主编,西安科技大学王岚、河南理工大学石勇、华北科技学院何其红担任副主编。全书共十七章,具体编写分工如下:第一、七章由王爱华撰写;第二、六、十六和第十七章第一、三节由李永峰撰写;第三、五、十章由山东科技大学刘英姿撰写;第四、十一章由王岚撰写;第八、九章和第十七章第二节由太原理工大学常京萍撰写;第十二、十三章由石勇撰写;第十四章由何其红撰写;第十五章由山东科技大学张咏梅撰写。李永峰、张咏梅、刘英姿老师还对全部书稿提出了修改意见。山东科技大学武玉洁、段真真、颜彦同学参与了全部书稿的校对工作。最后,由王爱华对全书进行了修改、总纂和定稿。

本书内容丰富,全面反映了当代审计理论和实务各个领域的最新发展趋势,既可作为高等学校会计学专业及其他相关专业本科学生的教材,亦可作为注册会计师、审计工作者的培训教材和业务参考书。

本书在编写中参阅了国内外大量的相关著作和文献,在此谨向这些著作和文献的作者致以诚挚的谢意。本书的编写还得到了山东科技大学、中国矿业大

学、西安科技大学、河南理工大学、华北科技学院和太原理工大学的相关领导及老师的大力支持；本书的出版得到了中国矿业大学出版社的大力支持，在此一并致谢！

由于编者的经验和水平有限，本书难免存在错漏之处，敬请读者批评指正，以便进一步修改。

编 者

2008年1月

目 录

第一章 总论	1
第一节 审计的产生和发展	1
第二节 审计的基本概念	6
第三节 政府审计、内部审计、注册会计师审计之间的关系	11
第二章 审计的组织形式	14
第一节 国家审计机关	14
第二节 内部审计机构	19
第三节 民间审计组织	24
第四节 注册会计师的法律责任	29
第三章 审计规范体系	33
第一节 审计规范体系概述	33
第二节 国家审计规范体系	35
第三节 内部审计规范体系	38
第四节 注册会计师审计规范体系	40
第四章 审计目标和审计过程	62
第一节 审计总目标	62
第二节 审计具体目标及其确定	63
第三节 审计过程	68
第五章 审计方法	72
第一节 审计方法概述	72
第二节 审计技术方法	74
第六章 审计证据和审计工作底稿	89
第一节 审计证据	89

第二节	审计工作底稿	98
第七章	审计计划、审计重要性及审计风险	105
第一节	初步业务活动	105
第二节	审计计划	106
第三节	审计重要性	117
第四节	审计风险	127
第八章	风险评估	130
第一节	风险评估程序	130
第二节	了解被审计单位及其环境	134
第三节	了解被审计单位的内部控制	139
第四节	评估重大错报风险	153
第九章	风险应对	157
第一节	针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	157
第二节	针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	159
第三节	控制测试	162
第四节	实质性程序	167
第十章	审计抽样	171
第一节	审计抽样概述	171
第二节	控制测试中抽样技术的运用	189
第三节	细节测试中抽样技术的运用	199
第十一章	销售与收款循环审计	203
第一节	分项审计与业务循环审计	203
第二节	销售与收款循环概述	204
第三节	销售与收款循环的内部控制及其测试	206
第四节	主营业务收入审计	213
第五节	应收账款审计	218
第六节	坏账准备审计	225
第七节	其他相关账户审计	227

第十二章 采购与付款循环审计	234
第一节 采购与付款循环概述	234
第二节 采购与付款循环的控制测试和交易的实质性程序	237
第三节 应付账款审计	243
第四节 固定资产审计	244
第五节 其他相关账户审计	253
第十三章 存货与仓储循环审计	263
第一节 存货与仓储循环概述	263
第二节 存货与仓储循环的控制测试和交易的实质性程序	265
第三节 存货审计	269
第四节 应付职工薪酬审计	280
第五节 营业成本审计	280
第六节 其他相关账户审计	281
第十四章 筹资与投资循环审计	284
第一节 筹资与投资循环概述	284
第二节 筹资与投资循环的控制测试和交易的实质性程序	286
第三节 借款审计	289
第四节 所有者权益审计	293
第五节 投资审计	297
第六节 其他相关账户审计	302
第十五章 货币资金与特殊项目审计	307
第一节 货币资金与业务循环	307
第二节 货币资金内部控制及其测试	308
第三节 现金审计	311
第四节 银行存款审计	314
第五节 其他货币资金审计	319
第六节 特殊项目审计	320
第十六章 终结审计与审计报告	330
第一节 审计报告编制前的工作	330
第二节 审计报告概述	345

第三节 审计报告的基本类型.....	350
第十七章 其他专题审计.....	359
第一节 环境审计.....	359
第二节 效益审计.....	367
第三节 离任审计.....	376
参考文献.....	385

第一章 总 论

第一节 审计的产生和发展

一、我国审计的产生和发展

(一) 政府审计的产生和发展

我国具有悠久的审计历史,是世界上最早出现审计的国家之一。纵观我国政府审计发展的历史,大致经历了萌芽——确立——日趋健全——停滞不前——稳步发展——不断振兴的漫长过程。

1. 西周王朝政府审计萌芽

我国政府审计萌芽于奴隶社会末期的西周。根据《周礼》一书的记载,西周在天子下设有“天”、“地”、“春”、“夏”、“秋”、“冬”六卿,“冢宰”为天官之长、六卿之首,相当于后世的宰相。国家的财计机构大体包括两个系统:一是掌管财政收入的“地官司徒”系统;二是掌管财政支出、会计核算、审计监督等的“天官冢宰”系统。“天官冢宰”系统下行使审计职能的机构官员称“宰夫”。如《周礼》所说:宰夫“岁终,则令群吏正岁会。月终,则令正月要。旬终,则令正日成。而以考其治,治不以时举者,以告而诛之。”即年终、月终、旬终的财计报告先由宰夫命令督促各部门官吏整理上报,宰夫就地审核,发现违法乱纪者,可越级向天官冢宰或周王汇报,加以处罚。可见,宰夫独立于财计机构之外。“宰夫”一职的出现,标志着我国政府审计从西周开始步入萌芽时期。

2. 秦汉时期政府审计确立

秦汉时期是我国封建社会的建立和成长时期。这一时期政府审计确立主要表现在如下三个方面:一是初步形成了统一的审计模式。在秦朝,中央设有“三公”、“九卿”辅佐政务。“三公”下的御史大夫执掌弹劾、纠察之权,专司监察全国的民政、财政以及财物审计事项。汉承秦制,西汉初中央仍设有“三公”、“九卿”,仍由御史大夫执掌监督审计大权。二是“上计”制度的建立和日趋完善。所谓“上计”制度,就是皇帝亲自听取和审核各级地方官吏的财政会计报告,以决定赏罚的制度。三是审计地位提高,职权扩大,该时期颁布的《上计律》是中国最早的审计法规。

3. 隋唐至宋代政府审计日趋健全

隋唐时代是我国封建社会的鼎盛时期。这一时期,在刑部下设执掌审计监督的比部(始设于魏的比部是我国最早独立于财政机关的审计监督机关),与司法监督并列,是审计工作走向专业化、独立化和司法化的开始。宋代是中国封建社会经济的持续发展时期,这一时期,审计机构由诸军、诸司、专勾司更名为审计院(司),审计院(司)是我国第一个正式以“审计”命名的审计机构。从此,“审计”一词便成为财政监督的专用名词。

4. 元、明、清三朝政府审计停滞不前

元、明、清三朝,封建专制空前加强,专门的审计机构被取消。政府审计虽有发展,但总体上是停滞不前的。

5. 民国时期政府审计稳步发展

辛亥革命推翻了清王朝的封建统治,成立了中华民国。1912年,在国务院下设审计处,地方设审计分处,并颁布《审计处暂行规定》。两年后北洋政府改审计处为审计院,直属大总统。随后又颁布了《审计法》、《审计实施细则》和《审计组织法》。至此,我国有了第一部《审计法》,审计立法初具规模。

6. 新中国成立后政府审计不断振兴

中华人民共和国成立以后的较长一段时期内,由于实行高度集中的计划经济体制,国家未设置独立的审计机构,基本上以会计检查和财政、银行、税务等经济监督方式替代审计监督。改革开放以来,全国的工作重心向经济建设转移,审计监督成为加强宏观经济控制不可或缺的一项重要措施。我国1982年修订的《宪法》把建立审计机关、实施审计监督制度载入其中,次年成立了我国最高审计机关——审计署,县级以上人民政府相继成立了审计局(厅)。从此政府审计呈现出蓬勃发展的新局面。政府审计机关审计工作各项纪律法规和条例的先后颁布,标志着我国政府审计进入了一个不断发展、逐步完善的过程。

(二) 内部审计的产生和发展

内部审计与政府审计几乎同时出现,也是萌芽于奴隶社会时期。具体地讲,我国内部审计起源于西周天官所属的司会。正如《周礼》所说:“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。司会每旬、每月、每年都要对下级送上来的报告加以考核,以审查地方官吏每月和每年所制的报告是否真实、可靠,再由周王据此决定赏罚,这标志着西周内部审计的形成。此后,内部审计有了进一步的发展。

我国的现代内部审计是伴随政府审计的恢复和重建而产生和发展起来的。1983年,在我国恢复国家审计监督制度的同时,审计署开始筹划我国内部审计工作,培训内部审计人员并选择重点企业进行试点。随后,我国内部审计法规也

经历了“内部审计暂行规定”、“内部审计规定”、“内部审计条例”、“内部审计准则”的先后发展历程。

（三）注册会计师审计的产生和发展

与政府审计、内部审计相比,注册会计师审计的产生晚得多。注册会计师审计又称民间审计、社会审计。20世纪初,随着我国民族资本主义工商业的兴起,注册会计师审计才开始发展。1918年,中华民国政府农商部颁布了第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》。1921年,著名会计学家谢霖创办了中国第一家会计师事务所——正则会计师事务所。随后上海、天津、广州等地也相继成立了一批会计师事务所。新中国成立初期,注册会计师审计在经济恢复工作中发挥了积极作用,后来却在推行苏联高度集中的计划经济体制下悄然退出了经济舞台。党的十一届三中全会以后,随着党和政府工作中心的转移,注册会计师审计得以恢复重建。1980年12月,财政部发布的《关于成立会计顾问处的暂行规定》,标志着我国注册会计师行业开始复苏。次年创办的“上海会计事务所”,成为新中国第一家由财政部批准独立承办注册会计师业务的会计师事务所。随后,注册会计师审计法规也经历了“注册会计师审计暂行规定”、“注册会计师审计规定”、“注册会计师审计条例”、“注册会计师法”和“注册会计师审计准则”的先后发展历程。

二、西方审计的起源和演进

（一）政府审计的产生和发展

政府审计在国外的历史也源远流长。早在奴隶制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代,已有官厅审计机构和人员,采取“听证”的方式,对掌管国家财物和赋税的官吏进行审查考核。至中世纪,历代封建王朝大都设有审计机构和人员,对国家的财政收支进行监督。但当时的审计仍处于很不完善的初始阶段。

资本主义社会,政府审计得到了长足的发展。目前已有160多个国家建立了政府审计机关,人员数量充实,业务素质高。多数国家的政府审计机关由议会领导,如美国、法国、西班牙等,这是比较普遍的隶属于立法系统的政府审计机关。除立法系统的审计机关外,还有些国家的政府审计机关隶属于行政系统,由政府或政府的财政部领导,如罗马尼亚的高级检察院由总统直接领导,瑞典的审计局由财政部领导。也有的国家政府审计机关既不属立法系统领导,又不属行政系统领导,如日本的会计检察院是直接对天皇负责的。

（二）内部审计的产生和发展

西方早期的内部审计诞生于19世纪中叶的英国。到了20世纪尤其是第一次世界大战以后,以美国为代表的资本主义国家经济的迅猛发展,使得企业组织规模急剧扩大,涌现出大量的股份公司和国际垄断组织。这些公司与组织的分

支机构遍及各地、管理层次错综复杂。内部分级、分散管理的经营体制下出现了由管理当局授权、设置专门的机构和人员对其所属分支机构进行独立监督的内部审计。

20世纪40年代,内部审计有了长足的发展。1941年,“国际内部审计师协会”(IIA)在美国建立,标志着内部审计走进了新的历史发展阶段。该协会先后颁布了《内部审计职责说明》、《内部审计实务标准》等重要文件,有力地推动了内部审计理论与实务的不断发展。

目前,在西方国家,内部审计已成为企业单位内部经济运行的一种重要约束机制,并成为较成熟的职业。

(三) 注册会计师审计的产生和发展

1. 注册会计师审计的起源

注册会计师审计起源于16世纪的意大利。当时的威尼斯是地中海沿岸国家航海贸易最为发达的地区,是东西方贸易的枢纽,商业经营规模不断扩大。合伙制企业应运而生。尽管当时合伙制企业的合伙人都是出资者,但他们并不全都参与企业的经营管理,这样就出现了经营权与所有权的分离。在这种情况下,不参与企业经营管理的合伙人希望监督企业的经营情况,及时了解企业的财务状况;参与企业经营管理的合伙人也有责任向不参与经营的合伙人证明合伙契约得到了认真履行。两种类型的合伙人客观上都希望有一个与双方均无利害关系的第三方对合伙企业的经营进行监督、检查,因此,聘请会计专家来担任查账和公证工作就成为合伙双方的迫切需要。这样,16世纪意大利商业城市中就出现了一批具有良好会计知识、专门从事这种查账和公证工作的专业人员。他们所开展的查账与公证,可以说是注册会计师的起源。

2. 注册会计师审计的形成

18世纪中后期,英国的资本主义经济得到了迅速发展,生产的社会化程度得到了大大提高,企业的所有权与经营权开始分离,企业主希望由外部的会计师来监督所雇用的经营者特别是会计人员是否存在贪污、盗窃和其他舞弊行为,于是英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。但由于当时是否聘请独立会计师进行查账是由企业主自行决定的,因此此时的独立审计尚是任意审计。

股份有限公司的兴起,使公司的所有权与经营权进一步分离,绝大多数股东和潜在股东,均非常关心企业的经营管理,以便决定是否持有或买卖公司股票;同时,由于金融资本对产业资本的逐步渗透,增加了债权人的风险,他们也非常重视公司的经营情况,以便决定是否继续贷款或索偿债务。而公司的经营情况和财务状况,只能通过公司提供的会计报表来反映。因此,客观上出现了由独立会计师对会计报表进行审计的要求。值得一提的是,注册会计师产生的“催化

剂”是1721年英国爆发的“南海公司”事件。当时英国议会聘请的会计师查尔斯·斯奈尔(Charles Snell)揭露了南海公司营私舞弊、损害投资者和债权人利益的内幕。斯奈尔以“会计师”的名义提出了“查账报告书”,从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。此后,独立会计师业务得到迅速发展,独立会计师人数越来越多。1853年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立标志着注册会计师职业的诞生。

1844年到20世纪初,是注册会计师审计形成的时期。这一时期英国注册会计师审计的主要特点是:注册会计师审计的地位得到了法律确认;审计的对象是会计账目;审计的目的是查错防弊,保护企业资产的安全与完整;审计的方法是详细审计;审计报告使用人主要是企业的股东等。

3. 注册会计师审计的发展

20世纪初开始,全球的经济发展中心从欧洲逐步转向美国,随之,美国的注册会计师审计得到了迅速发展,且对全球注册会计师职业的发展起了重要的作用。

1887年美国公共会计师协会(AAPA)成立,1916年该会改组为美国注册会计师协会,后来成为世界最大的注册会计师职业团体。随后,注册会计师审计逐步渗透到社会经济领域的不同层面。20世纪初,由于银行与企业关系更加紧密,银行逐渐把企业资产负债表作为了解企业信用的主要依据,于是出现了美国式注册会计师审计,即资产负债表审计。这一时期美国注册会计师审计的主要特点是:审计的对象由会计账目扩大到资产负债表;审计的主要目的是通过资产负债表数据的检查,判断企业信用状况;审计方法是由详细审计转向抽样审计;审计报告使用人除企业的股东外,还有债权人。

从1929年到1933年,资本主义国家经历了历史上最严重的经济危机,大批企业倒闭,投资者和债权人遭受了巨大的经济损失。这在客观上促使企业的利益相关者从只关心企业的财务状况转变为更加关心企业的盈利水平。因此,这一时期注册会计师审计的主要特点是:审计的对象转变为以资产负债表和损益表为中心的全部会计报表及相关财务资料;审计的主要目的是对会计报表发表意见,以确定会计报表的可信性,查错防弊转为次要目的;审计的范围已扩大到测试相关的内部控制,并广泛采用抽样审计方法;审计报告使用人扩大为股东、债权人、证券交易机构、税务机关、金融机构及潜在的投资者等。审计准则开始拟定,审计工作向标准化、规范化过渡;注册会计师资格考试制度广泛推行,注册会计师素质普遍提高。

第二次世界大战以后,跨国公司空前发展,这时形成了一大批国际会计师事务所。国际会计师事务所最初有8个,20世纪80年代末合并为6个,之后又合

并为5个,时至今日只剩下“四大”国际会计师事务所,即普华永道、安永、毕马威和德勤。与此同时,抽样审计方法得以普遍采用,风险导向审计方法得到推广,计算机辅助审计技术广泛运用。注册会计师业务扩大到代理税务、会计服务、投资咨询、管理咨询等领域。

通过以上注册会计师审计的产生和发展的历史,我们可以看出:当社会生产力发展到一定水平,“两权分离”是注册会计师审计产生的直接原因;所有者为鉴证经营者受托的经济责任的履行情况必然需要来自外部独立、客观、公正的第三者对会计报表的合法性、公允性做出判断,注册会计师审计便应运而生。

第二节 审计的基本概念

一、审计的概念和属性

审计自产生那天起,经过不断的发展和完善,至今已形成为一套比较完备的科学体系。人们也从不同的角度对审计的概念进行了研究,得出了多种多样的界定。比较具有代表性的几种观点分别是:

美国会计学会(AAA)1973年颁布的《基本审计概念说明》中将审计定义为:审计是指对有关经济活动和经济事项的认定客观地获取和评价证据,以确定那些认定符合既定标准的程度,并传达给利害关系人的一个系统过程。

国际会计师联合会(IFAC)的国际审计实务委员会在《国际审计准则》中把审计界定为:审计是审计人员对会计报表在所有重要方面是否按照确定的财务报告框架编制发表意见。

美国注册会计师协会(AICPA)在《审计准则说明书》第一号中,把审计的概念描述为:独立审计人员对会计报表审计的目标是对会计报表是否按照公认会计原则在所有重大方面公允地反映财务状况、经营成果和现金流量发表意见。

中国会计学会在1989年贵州省安顺市的学术讨论会上,将审计定义为:审计是由独立的专职机构和人员,依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查,评价经济责任,用以维护财经法纪,改善经营管理,促进宏观调控的独立性的经济监督活动。

中国注册会计师协会对注册会计师审计作了如下描述:注册会计师审计是指注册会计师依法接受委托,对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见。

综合上述几种定义,我们认为:审计是由独立的专职机构或人员,接受委托或授权,运用科学的审计方法,通过一定的审计程序,依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性和公允性、合法性和合规性、合理性和效益性

进行审查,评价受托经济责任,以维护财经法纪,改善经营管理,提高经济效益,促进宏观调控的独立性的经济监督活动。

根据审计的概念,可以概括出审计的两个基本特征:独立性和权威性。其中,独立性是审计的本质属性。

二、审计的类别

(一) 基本分类

1. 按审计主体的不同分类

审计可划分为政府审计(也称国家审计)、内部审计和注册会计师审计(也称独立审计、社会审计、民间审计)。

政府审计是指由政府审计机关执行的审计。主要是依法对国务院各部门和地方各级人民政府、国家财政金融机构、国有企事业单位以及其他国有资产单位的财政、财务收支及其经济效益进行审计监督。

内部审计是指由本部门和本单位内部专职的审计机构或人员所实施的审计。包括部门内部审计和单位内部审计两大类。

注册会计师审计是指注册会计师依法接受委托,对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见。

2. 按审计内容和目的的不同分类

审计可划分为财政财务审计、财经法纪审计、经济效益审计和经济责任审计。

(二) 其他分类

1. 按审计范围的不同分类

审计可划分为全面审计、局部审计和专题审计。

2. 按审计执行地点的不同分类

审计可划分为报送审计、就地审计。就地审计又分为驻在审计、专程审计和巡回审计。

3. 按审计实施时间的不同分类

审计可划分为事前审计、事中审计和事后审计。

4. 按审计动机的不同分类

审计可划分为强制审计(或法定审计)和任意审计。

5. 按与被审计单位的关系不同分类

审计可划分为内部审计和外部审计。

6. 按是否通知被审计单位分类

审计可划分为预告审计和突击审计。

7. 按使用的审计技术和方法的不同分类

审计可划分为账表导向审计、系统导向审计和风险导向审计。

8. 按审计延续性的不同分类

审计可划分为初审、复审和后续审计。

三、审计的目标和对象

(一) 审计的目标

审计的目标是指审计所要达到的目的和要求,是审计工作的指南。审计目标的确定主要受审计对象的制约,同时也受审计本质属性、职能以及委托人具体要求的影响。

概括起来,审计的目标就是:审查和评价被审单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性和公允性、合法性和合规性、合理性和效益性,评价受托经济责任。具体包括:

1. 真实性和公允性

审查和评价被审计单位财政、财务收支及其有关经济活动的财务报表、其他有关资料的真实性和公允性是审计的首要目标。通过审查来评价会计资料、计划、统计等其他经济资料是否如实地、恰当地反映了被审计单位的财政、财务收支状况及其结果以及与其有关的其他经济活动的真相,其记录和计算是否准确无误,所有经济业务是否全部入账或记录,从中发现问题,纠错揭弊,并提出改进的意见和建议。政府审计和内部审计侧重于实现真实性审计目标,而注册会计师审计则侧重于实现公允性审计目标。

2. 合法性和合规性

审查和评价被审计单位财政、财务收支及有关经济活动的合法性和合规性是审计的目标之一。通过审查评价其财政、财务收支及其有关的经济活动是否符合国家的法律、法规,是否符合会计准则及相关会计制度的规定,从而揭露和查处违法乱纪行为,保护各方面资财的安全完整,正确处理国家、地方、企事业单位、个人之间的经济利益关系,促进被审计单位和整个国家的经济健康协调发展。政府审计、内部审计和注册会计师审计都要实现合法性和合规性审计目标。

3. 合理性和效益性

审查和评价被审计单位财政、财务收支及其有关经济活动的合理性和效益性是审计的另一目标。通过审查评价被审计单位的经济活动是否正常,是否符合事物发展的一般规律,是否符合企业经营管理的一般原理和原则;审查评价被审计单位的供、产、销等各项经营活动以及人、财、物等资源利用是否经济、是否讲究效率;审查经营目标、决策、计划方案是否可行、是否讲求结果;审查内部控制系统是否建立、健全等,并发现其薄弱环节及原因,提出建议,促使其改善经营管理,提高经济效益。