

五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材

审计认知与技术

● 彭才根 主编

苏州大学出版社

五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材

审计认知与技术

● 主 编 彭才根
● 副主编 郭永生



◆ 苏州大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计认知与技术/彭才根主编. —苏州: 苏州大学出版社, 2010. 8
五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材
ISBN 978-7-81137-547-3

I. ①审… II. ①彭… III. ①审计学—高等学校: 技术学校—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 160533 号

审计认知与技术

彭才根 主编

责任编辑 薛华强

苏州大学出版社出版发行

(地址: 苏州市十梓街 1 号 邮编: 215006)

丹阳市兴华印刷厂印装

(地址: 丹阳市胡桥镇 邮编: 212313)

开本 787 mm×1 092 mm 1/16 印张 18.75 字数 460 千

2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81137-547-3 定价: 34.00 元

苏州大学版图书若有印装错误, 本社负责调换

苏州大学出版社营销部 电话: 0512-65225020

苏州大学出版社网址 <http://www.sudapress.com>

五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材

编审委员会

主 任 马能和

副主任 金友鹏 曹华祝

委 员 (按照姓氏笔画排序)

王亮伟 王巍平 刘景忠 江跃进 孙庆胜

杨 新 张希成 周 俊 施卓人 秦榛蓁

徐 忠 徐荣宽 徐国荣 钱 澄 葛柏炎

蒋留生 戴永良 藏其林

五年制高职是招收初中应届毕业生、实施五年一贯学制的高等职业教育。为探索五年制高职会计专业的教育规律和教学特色,推动专业建设和教学改革,2007年初,江苏联合职业技术学院成立了财务会计专业协作委员会,并选择部分骨干教师组成了课程改革项目组,承担五年制高职教育会计专业建设和课程改革的实践与研究。重点是以“能力本位”观课程论为主导,对五年制高职教育会计专业课程体系、教学内容改革和整体优化进行研究与实践。我们在总结、借鉴国内外各类职业教育课程模式的基础上,依据高职教育的本质和会计工作岗位个性特征,综合高职会计专业课程体系构建的基本要素,经过不断探索、论证、反思、实践,构建并实施了“职业群集课程模式为基础的两个链路课程系统”的高职会计专业课程体系。从2008年9月起在全院范围内试行了体现这一专业课程体系的五年制高职教育会计专业新人才培养方案。

“职业群集课程模式为基础的两个链路课程系统”为:一是“以会计职业入门资格为基础,以初级会计师水平知识、能力水平准备为标志,以企业会计准则为引领,以理论和实践一体化为载体”,遵循“知识—能力”教学链路主线,构建专业理论知识课程系统。该课程系统主要指向是系统培养学生的专业知识和专业素质,并在学生熟练掌握基本知识的基础上,培养学生解读和应用国家财经政策、会计准则和会计制度体系的能力,实现职业入门资格和高等职业教育培养规格相融合的专业培养目标定位。二是“以会计岗位工作任务为基础,以岗位实践能力为核心,以项目课程为载体”,遵循“技能—知识”教学链路主线,构建“会计基本技能实训—会计应用技术实训—会计岗位项目实训—会计顶岗实习”的专业实践项目课程系统。该课程系统主要指向系统培养学生的职业技能,突出专业技能训练与会计工作的实际相协调,实现专业能力培养与职业岗位需求的一致性。

随着五年制高职会计专业新课程体系的实施,课程改革从课程开发进入到课程实施的实践阶段,需要一批高质量的、与新课程体系配套的新教材和教学资料。为此,我们以贯彻实施新的会计专业人才培养方案和课程标准为目标,以精品课程建设为核心,启动了五年制高职会计专业院本教材的开发工作,力争在两三年内编写一批能体现五

年制高等职业教育特色、体现课改精神和成果、有特色、新颖的会计专业精品教材。

五年制高职会计专业精品系列教材由专业课程和专业实训项目课程的系列教材组成。专业课程教材以案例性教材为载体,力求形成理实一体化教材模式。主要有基础会计、财务会计实务、成本会计实务、财务管理实务、审计实务、专门化会计综合化课程纲要、战略管理会计综合化课程纲要、商贸知识综合化课程纲要、证券投资知识综合化课程纲要等。专业实训项目课程的教材开发,以会计岗位工作实践能力为核心,以项目训练为载体,力求形成项目课程教材模式。主要有会计基本技能实训、会计应用技术实训、会计岗位项目实训、模拟企业经营实训等。

五年制高职会计专业系列精品教材的开发,将在江苏联合职业技术学院的统筹安排下,由学院会计专业协作委员会课程改革项目组牵头,组织学院会计专业骨干教师,结合专业建设和课程改革的需要与进展,有计划、有步骤地开发编写。教材开发和编写,力求创新性、精品性、系统性,以提升课程教学效果为主,体现课程改革最新成果,体现五年制高等教育特色和要求。教材内容、文本格式新颖,文字简练,层次分明,结构合理,特色鲜明。

五年制高职会计专业系列精品教材,主要适用于五年制高等职业教育会计类专业,也适用于三年制高等职业教育、中等职业教育的财经类专业,还可以作为会计从业人员的学习、培训用书。

五年制高等职业教育会计专业精品课程系列教材编审委员会
2009年5月

本书是为适应五年制高等职业教育会计类专业课程改革和审计认知与技术精品课程建设,在会计专业人才培养方案和审计认知与技术课程标准的基础上,由江苏联合职业技术学院会计专业协作委员会开发编写的精品课程教材。本书在编写过程中力求以“能力为本”,以知识和能力训练两条教学主线的融合为切入点,以重构课程知识体系和能力训练体系为要求,体现时代性、立体性和动态性,达到以学生为主、有所创新、具有特色、适应高职财经专业教学的开发目标。

本书主要以《审计法》、《会计法》、《税法》等为依据,按照《企业会计准则》、《审计准则》和国家现行会计核算的要求,结合五年制高等职业教育会计专业人才培养方案的要求,努力吸收审计科研的前沿成果,精心编写而成。本书以审计基本理论,审计方法与技术,审计分析、判断和解决问题为重点,以审计循环业务为主要内容,突出实用性、交互性、操作性等特点。编排上按基本能力培养与拓展能力培养展开。通过循环业务学习,学生可提高实际操作能力,具有强烈的诚信、责任、成本、沟通、团队合作、风险等意识。

本书具有以下特色:

(1) 设计理念新颖。以培养学生审计职业能力为重点,与会计事务所、税务事务所等进行基于工作过程的课程开发与设计。根据审计职业高素质、高技能的要求,以及前后课程的衔接,融合审计职业道德与职业标准于课程内容之中,充分体现审计岗位的职业性。培养学生从事审计的方法能力、社会能力和专业能力,增强学生的就业竞争力。以“双循环”为主,力求使审计认知与技术和财务会计实务、成本会计实务、税制实务等课程的知识进行整合,最终形成一个整体的知识体系,促使学生将所学知识融会贯通、学以致用,提高学生的专业能力。

(2) 体现项目课程要求。本书打破审计的学科知识体系,将审计认知与技术分为十二个教学项目,从审计认知开始,探析会计错弊,引出审计方法与技术,再进行会计凭证、会计账簿和会计报表审计的外循环审计。以此还原审计工作过程场景于教学,将审计职业规范与职业素质贯穿于始终,培养学生良好的职业习惯。

(3) 浅化理论,深化实践。根据五年制高等职业教育会计专业人才培养目标和学生的特点,浅化理论,以服务教学内容为度,凸现审计的基本理论、基本方法和基本技能。精心选取教学内容,将审计理论

融于审计项目中讲解,使理论教学与实践教学融为一体,从而反映出审计的技术性、综合性、操作性等特征。

(4) 内容灵活多样。充分考虑五年制高等职业教育会计专业学生的需求和可理解性,编写中尝试灵活多样的新写法。知识的汲取丰富多彩,如知识体系以“双链”模式(理论链、技能链)和“双循环”模式(内循环、外循环),使审计的程序性、系统性特征得以表现;在任务中,穿插案例引导、法律法规、发展历史等;汲取的方式灵活多样,如加入了知识链接、即学即思、课堂讨论、知识拓展等,突出模块化、体现层次性。从而使学生主动地学习知识,提高学习兴趣。

(5) 探索校企合作。与典型企业、会计事务所合作,让企业行业专家全程深层次参与。在教材中运用大量案例和企业、会计事务所的真实文件,在“做”中学会“审计计划—审计实施—审计报告”的系列业务。学习也是从实际审计案例开始,教师带领学生进入情境,少讲“是什么”、“为什么”,多讲“怎么做”、“怎么做得更好”,在“如何做”中学习“是什么”和“为什么”,达到“学”“做”一体化。

(6) 注重“三个联系”与“两个突出”。本书在普遍强调科学性、实用性和易学性的基础上,还注重“三个联系”,即联系学生实际、联系教学实际、联系社会实践;注重“两个突出”,即突出探究活动、突出弹性结构。这使本书更加符合高等职业教育的特点,更加便于各校把握好内容的取舍和深度定位上的尺度。

本书由常州旅游商贸分院彭才根副教授担任主编,淮安生物工程分院郭永生高级会计师担任副主编,负责制定课程标准和编写纲要,设计审计教材体例。本教材共分十二个项目,由彭才根编写项目一、二、六,江苏公证天业会计师事务所副主任会计师戴伟忠编写项目三,连云港财经分院王慧编写项目四,苏州旅游与财经分院张娟编写项目五,南京财经学校刘玉琴编写项目七,徐州财经分院魏贤运编写项目八,镇江机电分院施伟编写项目九,淮安生物工程分院郭永生编写项目十,常州刘国钧分院吴娴编写项目十一,扬州高等分院林娟编写项目十二。最后由彭才根负责总纂、定稿。全书由江苏技术师范学院赵智全教授主审。

本书是在江苏联合职业技术学院马能和院长、金友鹏副院长的关心、支持和精心指导下立项编写的。常州旅游商贸分院商燕劼、景影、王雨老师为本书的资料收集和整理做了大量的工作,在编写过程中,也参考了一些审计理论与实务的教研成果和有关教材,在此一并表示衷心感谢。

由于我们水平有限且时间仓促,可能存在疏漏之处,恳请读者批评指正,并将意见和建议及时反馈给我们,以便今后改进。

编 者

2010年5月

目录

项目一 审计认知

任务一 审计职业认知	1
任务二 审计对象与审计职能	11
任务三 审计依据与审计证据	13
任务四 审计准则与审计责任	21
任务五 审计程序与审计报告	27

项目二 会计错弊探析

任务一 会计错误探析	38
任务二 会计舞弊探析	41

项目三 审计方法与技术

任务一 审计基本方法	45
任务二 审计技术方法	48

项目四 审计方案编制

任务一 审计业务约定书的编制	53
任务二 审计计划的编制	59
任务三 审计工作底稿的编制	69

项目五 凭证及账簿审计

任务一 原始凭证审计	80
任务二 记账凭证审计	85
任务三 会计账簿审计	89

项目六 货币资金审计

任务一 库存现金审计	93
任务二 银行存款审计	102
任务三 其他货币资金审计	107

项目七 销售与收款循环审计

任务一 主营业务收入审计	111
--------------	-----

任务二	应收账款审计	123
任务三	应收票据审计	132
任务四	预付账款及其他应收款审计	137
任务五	坏账准备审计	145

项目八 采购与付款循环审计

任务一	材料采购审计	152
任务二	应付账款审计	156
任务三	应付票据审计	161
任务四	预收账款及其他应付款审计	164
任务五	固定资产审计	168
任务六	无形资产及长期待摊费用审计	176
任务七	应交税费审计	182

项目九 存货及仓储循环审计

任务一	存货采购审计	188
任务二	存货发出审计	195
任务三	存货仓储监盘审计	202

项目十 生产与费用循环审计

任务一	应付职工薪酬审计	211
任务二	生产成本审计	218
任务三	制造费用审计	224

项目十一 筹资与投资循环审计

任务一	借款审计	230
任务二	所有者权益审计	239
任务三	投资审计	247
任务四	损益、费用审计	253
任务五	利润及利润分配审计	264

项目十二 财务报表审计

任务一	资产负债表审计	272
任务二	利润表审计	281
任务三	现金流量表审计	286

项目一

审计认知

任务一 审计职业认知



学习目标

1. 能说出审计的特征、作用。
2. 能描述政府审计、内部审计和民间审计。
3. 能概括审计人员基本素质。
4. 知晓审计职业岗位。
5. 能说出审计职业道德。



引导案例

中央财政拨付四川汶川救灾、灾后重建资金在 700 亿元以上。2008 年 5 月 24 日,审计署成都特派办抽调 30 多人组成审计小组进入四川省民政厅等负责救灾款的审计。据中国审计署 2008 年 6 月 24 日发布的第 2 号汶川地震救灾资金、物资审计情况公告:地震发生后,有关部门紧急制定了有关规章制度,有效保证了灾区群众基本需求和灾后重点工作的顺利开展。审计发现,××县一些乡镇交通、通信中断,灾情核实困难,统计出现差错,导致重复计算,多报多领财政补助金 1 333 万元和补助粮 133 万元。审计还发现,河南省××县工商业联合会未经联合会领导班子集体讨论,该单位负责人擅自将其中 70 万元至商店购买了服装、食品等(该店 2007 年 7 月销售发票为假)。试问:什么是审计? 审计有何作用? 该案例提示了哪些审计知识?



一、审计特征

审计是一项具有独立性的经济监督活动。它是由独立的专职机构或人员接受委托或授



权,对被审计单位特定时期的会计报表及其他有关资料的公允性、真实性以及经济活动的合规性、合法性和效益性进行审查、监督、评价和鉴证的活动,其目的在于确定或解除被审计单位的委托经济责任。

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。

(一) 独立性

审计的独立性是保证审计工作顺利进行的必要条件。审计原始的意义就是查账,即由会计人员以外的第三者,对会计账目和报表进行审查,借以验证其公允性、真实性和合法性。现代审计理论中的三种审计关系人就是据此而产生的。第一关系人,即审计主体(审计机构或人员),他们根据审计委托者的委托就被审计单位的财务收支状况及有关人员履行受托经济责任情况进行验证、审查,并提出审查报告书或证明书;第二关系人,即被审计单位,他们对审计委托者承担的委托经济责任,须经审计机构或人员验证审查后才能确定或解除;第三关系人,即审计委托者,被审计单位对他们承担某种受托经济责任,他们之间存在一定的权责关系。审计关系必须由委托审计者、审计者和被审计者三方面构成,缺少任何一方,独立的、客观公正的审计将不复存在。这是由财产所有权与经营管理权相分离而决定的,财产所有者对企业拥有所有权但不亲自参加经营管理,为了保护自身的利益,财产所有者迫切希望了解与自己有经济联系的经济组织的财务收支和经济状况。这就需要对负有受托经济责任的经营管理者进行审查,而这种审查只有独立于他们之外的第三者进行,才能得到正确、公允、可靠的结果。这就是审计机构或人员的所谓超然独立性。

即学即思 你能画出审计三者的关系图吗?

(二) 权威性

审计组织的权威性是审计监督正常发挥作用的重要保证。审计组织的独立性,决定了它的权威性。审计组织或人员以独立于企业所有者和经营者的“第三者”身份进行工作,他们对企业会计报表的经济鉴证,恪守独立、客观、公正的原则,按照有关法律、法规,根据一定的准则、原则、程序进行;加上取得审计人员资格必须通过国家统一规定的严格考试,因而他们具有较高的专业知识,这就保证了其所从事的审计工作的准确性和科学性。正因为如此,审计人员的审计报告具有一定的社会权威性,并使经济利益不同的各方乐于接受。

知识拓展

我国审计的产生与发展

时 期	主 要 内 容
西周时期	据《周礼》记载,西周的官制中,司会是会计工作的最高负责人。宰夫是独立于会计机构的职务。司会是我国内部审计的最初萌芽,宰夫所从事的工作具有政府审计的性质。因此,西周时期是我国审计的萌芽和初步发展阶段
秦汉时期	秦汉时期实行上计制度,财经的政绩和经济责任的审计是上计的主要内容之一。秦《效律》及《上计律》等专业的经济监督律法分开,为实施审计监督提供了法律基础。因此,秦汉时期是我国审计的最终确立阶段

续表

时 期	主 要 内 容
隋唐宋时期	隋唐设比部,归刑部,掌管国家财计监督、行使审计职权。到了唐代,中央及地方均设有身兼行政效率与财务审计双重职责的官员。唐后期审计有所弱化。南宋时期,成立审计司(院),是我国第一个以“审计”命名的专职审计机构。从此,“审计”一词成为财政监督的专用名词。因此,隋唐至宋可称为我国审计日臻完善的阶段
元明清时期	元朝取消比部,独立的审计机构消亡。明代设都察院三科,既相互独立,又相互配合、相互监督,将科道合一,统归都察院。因此,元明清时期可以称为我国审计停滞不前的阶段
中华民国时期	1912年,在国务院下设审计处,1914年,改为审计院,同年颁布了《审计法》。国民党政府在监察院下设审计部。各省(市)设审计处,对中央和地方各级行政机关以及企事业单位的财政和财务收支实行审计监督。同时,民间审计产生。1921年,在上海成立会计事务所,随后,民间审计得到了发展
新中国	解放之初,国家没有设立专门的审计部门,而是以会计检查代替了审计监督。1980年,恢复和重建了注册会计师制度,1986年7月,国务院颁布了《注册会计师条例》,1994年1月实施了《注册会计师法》,使民间审计迅速发展。1983年9月15日,国务院设立审计署,1994年,全国人大通过了《审计法》,1997年,国务院发布了《审计法实施条例》。2006年6月,修订了《审计法》。1984年实行内部审计监督制度。至此,我国形成了政府审计、社会审计、内部审计三位一体的审计监督体系。因此,这一时期称为我国审计的发展时期

国外审计的产生与发展

类 别	主 要 内 容
政府审计	据考证,早在奴隶制下的古罗马、古埃及和古希腊时代,就已经出现了带有审计性质的经济监督工作。在欧洲国家的历代封建王朝中,也设有相应的审计机构和审计人员。进入资本主义发展时期,世界上许多国家都规定了审计法的法律地位。20世纪40年代以后,审计范围不断扩大,审计体系、审计技术不断完善
民间审计	民间审计最早起源于欧洲国家的合伙企业。16世纪末期,早期民间审计得以萌芽。18世纪初期至19世纪中叶现代民间审计产生。1853年在苏格兰爱丁堡成立了爱丁堡会计师协会,这是世界上第一个职业会计师的专业团队。19世纪末开始,民间审计迅猛发展
内部审计	到了中世纪以后,内部审计才具有较为完整的形态。据史料记载,1875年,德国康采恩——克虏伯公司实行了内部审计制度。20世纪中期,美国最早建立了“内部审计师协会”,并制定了《内部审计师职责条例》及其内部审计实务标准,使内部审计的发展进入了高潮阶段

即学即思

1. 你知道中国2009年排前三位的会计师事务所吗?
2. 你知道世界四大会计师事务所的情况吗?



二、审计的作用

审计的作用是履行审计职能、实现审计目标过程中所产生的社会效果。总结古今中外的审计实践,审计具有制约性和促进性两大作用。

(一) 制约性作用

审计的制约性作用主要表现在:通过对被审计单位财务收支及其有关经营管理活动的审核检查,对被审计单位的财务收支及经营管理活动进行监督和鉴证,揭发贪污舞弊、弄虚作假等违法乱纪、严重损失浪费及不法经济行为,依法追究,执行经济裁决或提请给予行政处分或刑事处罚,从而保证党和国家的法律、法规、方针、政策、计划与预算的贯彻执行,维护财经纪律和各项规章制度,保证会计资料及其他资料的正确、可靠,保护国家财产的安全和完整,维护社会主义经济秩序,巩固社会主义法制。

知识拓展

制约作用的具体内容

(1) 揭示差错和弊端。审计通过审查取证可以揭示差错和弊端,不仅可以纠正核算差错,提高会计工作质量,还可以保护财产的安全,堵塞漏洞,防止损失。

(2) 维护财经法规。在审查取证、揭示各种违法行为的基础上,通过对过失人或犯罪者的查处,提交司法、监察部门进行处理,有助于纠正或防止违法行为,维护财经法纪。

(二) 促进性作用

审计通过审核检查,对被审计单位的经营管理制度及经营管理活动进行评价,指出其合理方面,以便继续推广;指出其不合理方面,并提出建议,以便纠正改进,促进其加强经营管理。对经济活动所实现的经济效益进行评价,指出潜力所在,促进其进一步挖掘潜力,不断提高经济效益和社会效益。

知识拓展

促进作用的具体内容

(1) 改善经营管理。通过审查取证、评价揭示经营管理中的问题和管理制度上的薄弱环节,提出改进建议,促进改善经营管理。

(2) 提高经济效益。通过对被审计单位财务收支及其有关经营管理活动效益性的审查,评价受托经济责任,总结经验,指出效益低下的环节,提出改进意见和建议,改进生产和经营管理工作,促进提高经济效益。

三、审计的种类

任何事物,只要从不同的角度观察,都会有不同的理解和认知。审计分类就是按照不同的标准将审计分成若干类别。通过分类,加深对审计的理解和认知,把握审计本质,做好审计工作。

(一) 按审计主体分类,可以划分为政府审计、内部审计和社会审计

政府审计也称国家审计,是指由国家审计机关所实施的审计。在我国,国务院和县以上各级地方人民政府均设立了相应的审计机关,对各自审计管辖范围内的审计事项进行审查、评价和监督。政府审计的具体内容是国家公共资金的形成、分配、使用及其效果。《审计法》规定,国务院和县级以上地方人民政府设立审计机关,对国务院各部门和地方各级人民政府的支出、国有金融机构和企事业单位的财务收支进行审计监督,主要监督上述财政、财务收支的真实性、合法性和效益性。

内部审计是指部门或单位内部设置的审计机构所实施的审计。按照具体执行者的不同又可分为部门内部审计和单位内部审计。部门内部审计是指由国务院各部门以及国务院直属的、具有一定管理职能的各专业公司所设置的审计机构实施的审计;单位内部审计是指由独立核算的企事业单位内部所设置的审计机构实施的审计。

提示

内部审计是部门、单位加强内部控制、改善经营管理、提高经济效益的重要手段。

社会审计也称民间审计、注册会计师审计,是指由依法设立并承办注册会计师业务的会计师事务所所实施的审计。民间审计组织以其超然独立的第三者身份,接受客户的委托,从事财务报表审计、资本验证等审计工作,是独立性表现最充分的审计活动,所以又称独立审计。在执业过程中除依据国家法律规范外,主要依照独立审计准则和相关执业道德规范进行。

(二) 按审计的内容和目的分类,可以划分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计

财政财务审计是指对被审计单位的会计报表及其他会计资料的真实性、公允性以及它们所反映的财政财务收支活动的合规性、合法性进行的审计。财政财务审计的主要内容包括两个方面:一是检查会计处理上的技术差错;二是验证被审计单位受托经济责任的履行情况。

提示

财政财务审计是一种传统的审计,也是目前主要的审计形式。

财经法纪审计是指对被审计单位和个人严重侵占国家资财、严重损失浪费以及其他严重损害国家经济利益等违反财经纪律行为所进行的专业审计。它是我国审计监督的一种重



要形式。实际上,财经法纪审计一般都涉及财政、财务活动,即应以财政财务收支活动的合规性、合法性为目的,纠错查弊,清除财政财务收支中的违法乱纪现象。从其审计内容和所使用的审计方法来看,同财政财务审计没有什么区别,只是由于问题重大,需要进行专门立案审查,以便彻底清查问题。

提示

财经法纪审计是专案性的财政财务审计,是财政财务审计的一个特殊类型。

经济效益审计,是对被审计单位的经济效益状况所进行的审计。经济效益审计的内容通常包括对各级政府的财政收支及其管理活动、企业单位的财务收支及其经营管理活动、行政事业单位的资金使用及其管理活动、固定资产投资及其管理活动等的经济效益情况及其影响因素、途径所进行的审计。其目的是促使被审计单位改善经营管理,提高经济效益和工作效率。其主要特点是通过对被审计单位工作和生产经营活动的分析评价,发现企事业单位在工作和经营管理上存在的薄弱环节,挖掘潜力,厉行增产节约,增收节支,寻求提高经济效益的正确途径。其审查重点包括两个方面:一是对被审计单位预算、计划和预测、决策方案的合理性进行审查和分析;二是对被审计单位预算或计划执行情况的效益性进行审查和分析。

(三) 按审计范围分类,可以划分为全部审计、局部审计和专项审计

全部审计又称全面审计,是指对被审计单位一定期间内有关经济活动的各个方面及其资料进行全面的审计。这种审计的业务范围较广泛,涉及被审计单位的会计资料及其经济资料所反映的采购、生产、销售、各项财产物资、债权债务和资金以及企业利润、税款等经济业务活动。其优点是详细彻底,缺点是工作量太大、花费时间太多。

局部审计又称部分审计,是指对被审计单位一定期间内财务收支或经营管理活动的某些方面及其资料进行部分的、有目的、有重点的审计。如对企业进行的现金审计、银行存款审计、利税审计等,都属于局部审计。另外,为了查清贪污盗窃案件,对部分经济业务进行的审查,也属局部审计范围。这种审计时间较短、耗费较少,能及时发现和纠正问题,但容易遗漏问题,具有一定的局限性。

专项审计又称专题审计,是指对某一特定项目所进行的审计。该种审计的业务范围比局部审计要小,针对性更强,如自筹基建资金来源审计、扶贫专项资金审计、世界银行贷款审计等。专项审计,有利于及时围绕当前的经济工作中心和重点开展审计业务,有针对性地提出意见和建议,为国家宏观调控和决策提供真实、可靠的信息。

(四) 按审计实施时间分类,可以划分为事前、事中和事后审计

事前审计是指在被审计单位经济业务发生以前所进行的审计。一般是对预算或计划的编制、对经济事项的预测及决策进行审计,目的是加强预算、计划、预测和决策的准确性、合理性与可行性。这种审计对于预防错弊,防患于未然,保证经济活动的合理性、有效性,都具有积极的作用,故也称为预防性审计。

事中审计是指在被审计单位经济业务执行过程中进行的审计。对被审计单位的费用预算、费用开支标准、材料消耗定额等执行过程中有关经济业务进行事中审计,便于及时发现

并纠正偏差,保证经济活动的合法性、合理性和有效性。

事后审计是指在被审计单位经济业务完成以后所进行的审计。会计报表审计和全部审计这类传统的审计均属于事后审计。事后审计的适用范围十分广泛,其主要目的是监督和评价被审计单位的财务收支及有关经济活动、会计资料和内部控制制度是否符合国家财经法规与财务会计制度的规定,是否符合会计准则和会计原理,从而确定或解除被审计单位的受委托经济责任。

提示

政府审计、民间审计大多实施事后审计。

(五) 按审计动机分类,可以划分为强制审计和任意审计

强制审计是指审计机构根据法律、法规规定对被审计单位行使审计监督权而进行的审计。这种审计是按照审计机关的审计计划进行的,不管被审计单位是否愿意接受审查,都应依法进行。

提示

我国政府审计机关,根据法律赋予的权力,对国务院各部门和地方各级政府的财政收支、国家财政金融机构和企事业单位的财务收支实行强制审计。

任意审计是根据被审计单位自身的需要,邀请审计组织进行的审计。一般民间审计接受委托人的委托,按照委托人的要求对其进行的财务审计或经济效益审计,即属于这种审计。任意审计是相对强制审计而言的。

提示

任意审计大多也是按《公司法》、《商法》、《证券交易法》及其他经济法规要求进行的,也带有一定的强制性。

(六) 按审计使用的技术和方法分类,可以划分为账表导向审计、系统导向审计和风险导向审计

账表导向审计是围绕着会计账簿、会计报表的编制过程来进行的,通过对账表上的数字进行详细核实来判断是否存在技术性错误和舞弊行为。

提示

账表导向审计技术和方法适应评价简单的委托经济责任,是审计技术和方法发展的第一阶段,在审计技术和方法史上占据着十分重要的地位。

系统导向审计,强调对内部控制系统的评价,当评价的结果证明内部控制系统可以信赖时,在实质性测试阶段只抽取少量样本就可以得出审计结论;当评价结果认为内部控制体系不可靠时,才根据内部控制的具体情况扩大审查范围。