

21世纪应用型本科会计系列规划教材

Auditing

审计

(第二版)

门韶娟 陈蕾 姜欣 编著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

非
外
借

21世纪应用型本科会计系列规划教材

Auditing

审计

(第二版)

门韶娟 陈蕾 姜欣 编著

图书在版编目 (CIP) 数据

审计 / 门韶娟, 陈蕾, 姜欣编著. —2版. —大连: 东北财经大学出版社, 2017.3

(21世纪应用型本科会计系列规划教材)

ISBN 978-7-5654-2680-3

I. 审… II. ①门… ②陈… ③姜… III. 审计-高等学校-教材
IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 017170 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连力佳印务有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 426 千字 印张: 20

2017 年 3 月第 2 版 2017 年 3 月第 2 次印刷

责任编辑: 蔡 丽 责任校对: 蓝 海

封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

定价: 36.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

第二版前言

随着我国经济的发展，尤其是资本市场的发展壮大，审计在社会经济监督中的作用日趋重要，对审计人才的需求也尤为迫切，因此，培养一批理论基础牢固、专业技能扎实、综合素质高的应用型人才已成当务之急。我们在总结第一版教材使用过程中发现的问题、最新相关法规和审计准则的基础上，结合以往教学经验、审计实践需求，重新组织编写了本教材。在编写过程中，我们力求能够体现以下特点：

第一，在编写思路和体系安排上，紧扣最新法律、法规和会计与审计准则的相关要求，借鉴中国注册会计师资格考试的体系和内容，结合审计学的教学规律和特点，尽量做到由易至难，循序渐进，理论联系实际，使学习者能尽快掌握审计理论和实务。

第二，在内容编写上，理论方面以基本理论为准，深入浅出，以体现培养应用型人才的教学目标和要求；实务方面以实用为度，紧密结合财务报表内容，以便于学习者尽快理解和掌握审计专业技能。

本教材第二版的编写分工如下：第3、5、7章由门韶娟编写；第2、4、6、12、13、14章由陈蕾编写；第1、8、9、10、11章由姜欣编写。

本教材参考了国内外同行的相关论著的内容和观点，并吸收了部分研究成果，在此向相关作者表示感谢。

由于编者水平有限，本教材中肯定会存在不足之处，恳请专家、学者以及广大读者批评指正，在此深表谢意！

编著者

2017年1月

目 录

第1章 绪 论 /1

学习目标 /1

1.1 审计的产生与发展 /1

1.2 审计的概念与种类 /6

1.3 注册会计师的管理 /14

基本训练 /22

第2章 审计职业规范 /24

学习目标 /24

2.1 注册会计师的职业道德和法律责任 /24

2.2 注册会计师的执业准则 /37

基本训练 /53

第3章 审计目标与审计过程 /58

学习目标 /58

3.1 审计目标 /58

3.2 审计过程 /64

基本训练 /84

第4章 审计证据与审计工作底稿 /87

学习目标 /87

4.1 审计证据 /87

4.2 审计工作底稿 /100

基本训练 /109

第5章 审计抽样 /112

学习目标 /112

5.1 审计抽样概述 /112

5.2 审计抽样的运用 /116

基本训练 /125

第6章 风险评估与风险应对 /127

学习目标 /127

6.1 风险评估 /127

6.2 风险应对 /133

基本训练 /139

第7章 内部控制测试 /143

学习目标 /143

7.1 内部控制概述 /143

7.2 对内部控制的调查了解和描述 /149

7.3 内部控制测试、评价及其应用 /157

基本训练 /164

第8章 销售与收款循环审计 /166

学习目标 /166

8.1 销售与收款循环的内容 /167

8.2 销售与收款循环的内部控制与控制测试 /170

8.3 销售与收款循环的实质性程序 /175

8.4 其他相关账户审计 /183

基本训练 /186

第9章 采购与付款循环审计 /188

学习目标 /188

9.1 采购与付款循环的内容 /188

9.2 采购与付款循环的内部控制及控制测试 /190

9.3 采购与付款循环的实质性程序 /194

9.4 其他相关账户审计 /200

基本训练 /205

第10章 生产与仓储循环审计 /208

学习目标 /208

10.1 生产与仓储循环概述 /208

10.2 生产与仓储循环的内部控制与控制测试 /210

10.3 生产与仓储循环的实质性程序 /214

10.4 其他相关账户审计 /220

基本训练 /223

第11章 筹资与投资循环审计 /225

学习目标 /225

11.1 筹资与投资循环概述 /225

11.2 筹资与投资循环的内部控制与控制测试 /227

11.3 评估重大错报风险 /229

11.4 筹资与投资循环的实质性程序 /230

11.5 其他相关账户审计 /241

基本训练 /243

第12章 货币资金与特殊项目审计 /246

学习目标 /246

12.1 货币资金概述 /246

12.2 货币资金项目的实质性程序 /249

12.3 特殊项目审计 /262

基本训练 /272

第13章 审计报告与管理建议书 /274

学习目标 /274

13.1 审计报告概述 /274

13.2 审计报告的类型与基本内容 /278

13.3 无保留意见审计报告 /282

13.4 非无保留意见审计报告 /286

13.5 特殊目的审计报告 /294

13.6 管理建议书 /296

基本训练 /298

第 14 章 其他类型的审计与鉴证业务 /301

 学习目标 /301

 14.1 审阅业务与其他鉴证业务 /301

 14.2 相关服务业务 /309

 基本训练 /311

参考文献 /312

第1章 绪 论

学习目标

- ◆ 重点掌握审计产生的根源、西方民间审计演进历程、审计的内涵和按不同标准的分类情况。
- ◆ 掌握世界政府审计设置模式及我国政府审计和民间审计发展概况、注册会计师管理。
- ◆ 了解中外内部审计的产生和发展。

1.1 审计的产生与发展

1.1.1 审计产生的根源

审计是社会经济发展到一定阶段的产物。当生产资料的所有权与其经营权或管理权相互分离时，就会出现因授权或委托经营、管理而发生的经济责任关系。这种由经营者或管理者向所有者承担的经济责任，只有经过与责任履行者不存在经济利害关系的人员，由所有者授权或委托而独立地进行审查和评价，才能予以确立或者解除。因此，出于对确定经营者或管理者是否履行经济责任的需要，就产生了审计。

审计产生的同时出现了审计关系（如图 1-1 所示）。

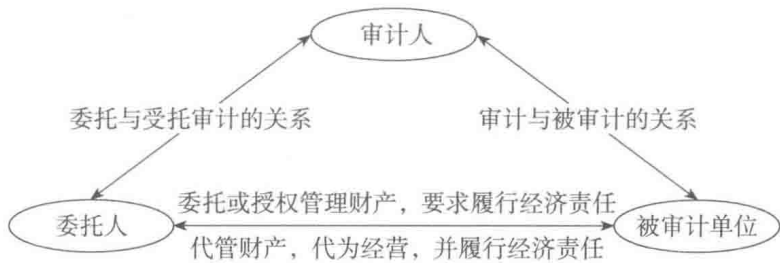


图 1-1 审计关系

1.1.2 审计的发展

1.政府审计的起源与发展

政府审计，又称官厅审计、国家审计，简单地讲就是由国家审计机关代表国家对国有资产所实施的审计。

我国政府审计的历史沿革见表 1-1。

表 1-1 我国政府审计的历史沿革

时 期	主要内容
西周萌芽阶段	出现“宰夫”一职，是我国政府审计的萌芽
秦汉逐渐发展阶段	出现“上计制度”，审计向前发展
隋唐日趋健全阶段	出现独立审计监督机构“比部”，审计更加健全
宋朝鼎盛阶段	设置“审计院”，自上而下有健全完善的审计体系
元、明、清衰退阶段	取消独立的审计机构“比部”，审计大大削弱
中华民国演进阶段	颁布《审计法》，设置审计机构，审计不断演进
新中国振兴阶段	设置完善的审计监督机构，颁布相关法律，审计振兴

外国政府审计发展概要见表 1-2。

表 1-2 外国政府审计发展概要

时 期	主要内容
古代奴隶制时期	古埃及、罗马、希腊等都有审计监督性质工作
中世纪封建制时期	封建王朝设审计机构，监督国家财政收支
近现代资本主义时期	明确法律地位，监督政府及公营企事业收支

从政府审计的机构设置和隶属关系来看，世界政府审计主要有四种模式，见表 1-3。

表 1-3 世界政府审计主要模式及特点

设置模式	主要国家	主要特点
立法模式	美国联邦总审计署 加拿大审计公署 澳大利亚审计署 英国国家审计署	独立性、权威性最强，灵活性最差
司法模式	法国、德国审计法院	独立性、权威性次之，灵活性较差
行政模式	瑞士联邦审计局	独立性、权威性再次之，灵活性稍差
次行政模式	瑞典国家审计局	独立性、权威性最差，灵活性最强

除上述几种主要模式之外，实际上还有一些特殊的情况，如日本的会计检察院，其特点是直接对日本天皇负责。

2. 民间审计的起源与发展

简单地说，民间审计（注册会计师审计、独立审计、社会审计）是指经有关部门批准并注册登记的专门从事审计的民间组织所实施的审计。

国外民间审计最早起源于欧洲国家,其历史可追溯至15世纪中后期意大利北部沿海商业城市的发展过程中。1581年的威尼斯会计协会是世界上第一个会计职业团体。

注册会计师审计真正产生并形成制度的历史进程是在英国完成的。18世纪下半叶,英国的资本主义经济迅速发展,生产社会化程度大大提高,企业的所有权与经营权进一步分离。于是英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。此时的独立审计尚为任意审计。1721年英国的“南海公司事件”促使了注册会计师审计的产生。英国议会聘请会计师查尔斯·斯耐尔(Charles Snell)对南海公司进行审计,斯耐尔以“会计师”名义出具了“查账报告书”,从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生,查尔斯·斯耐尔也由此成为世界上第一位注册会计师。

1844年英国政府颁布《公司法》,规定股份公司必须设置一名以上的股东作为监察人,负责审查公司账目。英国1845年《公司法》的修订,初步奠定现代民间审计的法律地位。1853年,苏格兰爱丁堡创立的第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会,标志着注册会计师职业的诞生。

19世纪后期,由于美国在经济上的迅速发展,民间审计的重心转移到了美国,大批职业会计师远渡重洋到美国。19世纪末和20世纪初是美国的民间审计建立并完善的重要阶段,在此期间美国成立了会计师公会,以后又正式更名为美国注册会计师协会(American Institute of Certified Public Accountants, AICPA),这个组织已成为当今世界上最大的执业会计师专业团体。

20世纪30年代初期出现的经济大危机,震撼了资本主义社会的经济秩序,很多国家都以各种方式制定了有关注册会计师审计的准则,使民间审计工作进入一个新的发展阶段。

现在,以注册会计师审计为代表的民间审计在西方国家的社会经济中有着很重要的地位,发挥着重要的作用。西方民间审计主要发展阶段及特点见表1-4。

我国的民间审计出现较晚,随着资本主义工商业在我国的发展,民间审计有了产生的社会经济基础。1918年,北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》,并于同年批准谢霖先生为我国的第一位注册会计师。1921年,上海设第一家民营会计师事务所。1925年,上海成立会计师公会,到1935年,注册会计师达到1162人。谢霖的正则会计师事务所、潘序伦的立信会计师事务所、奚玉书的公信会计师事务所、徐永祚的徐永祚会计师事务所堪称旧中国四大会计师事务所,它们主要集中于东南沿海一带,接受公营或私营企业委托,执行审计业务。

新中国成立以后,我国一直未能恢复民间审计。随着改革开放,我国在20世纪70年代末有了外商投资企业,为适应外商投资者的需要,国家于20世纪80年代初重建了注册会计师审计制度。1980年12月23日,国家财政部发布《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。1981年1月1日,“上海会计师事务所”宣告成立,成为新中国第一家由财政部批准独立承办注

表 1-4 西方民间审计主要发展阶段及特点

阶段	19 世纪后期英国式详细审计	20 世纪初美国资产负债表审计	1933 年到第二次世界大战财务报表审计	20 世纪 40 年代后财务报表审计
审计目的	查错防弊	判断企业信用状况，取得贷款，查错防弊	对财务报表发表审计意见，以确定财务报表可信性，查错防弊为次要目的	对财务报表发表审计意见，以确定财务报表的可信性，查错防弊转为次要目的
审计内容	凭证、账簿等会计资料	账目、资产负债表	以资产负债表和利润表为中心的全部财务报表及相关财务资料	以资产负债表和利润表为中心的全部财务报表及相关财务资料
审计方法	进行全面审查	企业规模扩大，内部控制加强，开始简单抽样	凭借经验判断抽样	内控进一步加强，制度基础审计方法得到推广；统计资料更完整，判断与统计抽样结合，审计抽样方法得到普遍运用；计算机辅助审计技术广泛采用
报告对象	股东	股东、债权人	所有利益相关者	所有利益相关者
审计规范	注册会计师审计的法律地位得到了法律确认，无规则	开始拟定审计准则	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	基本准则、质量控制准则、职业道德准则；业务扩大到代理纳税、会计服务、管理咨询等领域
优点	较好保证工作质量	效率高于详细审计	更高效，比简单抽样的误差少	更高效，比前者有更少误差
缺点	效率低下，限于会计资料，难保账外资产安全	简单抽样，误差太大	一旦判断失误，将导致发表错误的审计结论	也有一定风险和误差

册会计师业务的会计师事务所。1993 年 10 月 31 日，第八届全国人大常委会第四次会议审议通过了《中华人民共和国注册会计师法》（以下简称《注册会计师法》），自 1994 年 1 月 1 日起实施。1996 年 10 月 4 日，中国注册会计师协会加入亚太会计师联合会，并于 1997 年 4 月在亚太会计师联合会第四十八次理事会上当选为理事。1997 年 5 月 8 日，国际会计师联合会（International Federation of Accountants, IFAC）全票通过，接纳中国注册会计师协会为正式会员。按照国际会计师联合会章程的规定，中国注册会计师协会同时成为国际会计准则委员会的正式成员。

3.内部审计的起源与发展

内部审计就是指由部门和单位内部设置的审计机构及专职审计人员所实施的

审计。

现代西方内部审计是 20 世纪 20 年代产生并逐渐发展起来的。20 世纪中期，出于内部审计呼声的不断增强，美国最早建立了内部审计师协会。20 世纪中后期，美国内部审计师协会制定的《内部审计师职责条例》及其不断修订，以及内部审计实务标准的制定、修订，使内部审计的发展进入了高潮阶段。

新中国的内部审计是伴随政府审计的恢复和重建而产生与发展的。

注册会计师审计与政府审计的区别见表 1-5。

表 1-5 注册会计师审计与政府审计的区别

项 目	注册会计师审计	政府审计
审计方式	受托审计	强制审计
审计对象	一切营利及非营利单位	各级政府及其部门的财政收支情况及公共资金的收支、运用情况
审计监督的性质	根据其审计结论发表独立、客观、公正的审计意见，以合理保证审计报告使用人确定已审计的被审计单位财务报表的可靠程度	根据审计结果发表审计处理意见，如被审计单位拒不采纳，政府审计部门可以依法强制执行
审计实施的手段	由中介组织——会计师事务所进行，是有偿审计	行政监督，政府行为，无偿审计
审计的独立性	双向独立，既独立于第三关系人（审计委托人），又独立于第二关系人（被审计单位）	政府审计机构隶属国务院和各级人民政府领导，因此在独立性上体现为单向独立，即仅独立于审计第二关系人（被审计单位）
法律和审计准则	《注册会计师法》和中国注册会计师审计准则	《中华人民共和国审计法》和审计署制定的国家审计准则

注册会计师审计与内部审计的区别见表 1-6。

表 1-6 注册会计师审计与内部审计的区别

项 目	注册会计师审计	内部审计
审计的独立性	双向独立	受本部门、本单位直接领导，仅强调与所审计的其他职能部门相对独立
审计方式	受托进行	根据本部门、本单位经营管理的需要自行安排施行
审计内容和目的	主要围绕财务报表进行，对财务报表发表审计意见	主要检查各项内部控制的执行情况等，提出各项改进措施
审计职责和作用	需要对投资者、债权人及社会公众负责，对外出具的审计报告具有鉴证作用	只对本部门、本单位负责，只能作为本部门、本单位改进管理的参考，对外不起鉴证作用，并对外界保密

1.2 审计的概念与种类

1.2.1 审计的概念及属性

审计是由专职机构或人员接受委托或授权，对被审计单位一定时期的全部或一部分经济活动的有关资料，按照法规和一定的标准进行审核检查，收集和整理证据，以判明有关资料的合法性、公允性、一贯性和经济活动的合规性、效益性，并出具审计报告的具有独立性的经济监督、评价、鉴证活动，其目的在于确定、解除被审计单位的受托经济责任和加强对被审计单位的管理、控制。

从上述审计定义我们不难分析出：

1. 审计主体

审计主体是“专职机构或人员”。我国的审计专职机构指政府审计机关，即中央的审计署；各地的审计局及重点地区的审计特派员办事机构、内部审计机构，即部门和单位内部设置的审计处、科；民间审计组织，即广大的会计师事务所。专职人员指专门从事政府审计、内部审计工作的人员和经批准依法执业的注册会计师。

2. 审计关系

审计关系可由“接受委托或授权”形成。一般来说，我国的民间审计业务都是接受委托来进行的，没有委托也就无从审计。民间审计机构与被审计单位和委托者都无利害关系，具有双向的真正的独立性。而政府和内部审计则较多为上级管理部门或领导授权。如中央的审计署和地方的审计局均设置在政府部门下，接受本级政府的授权，根据工作的需要，对政府部门、国有企事业单位、大型金融机构等展开审计。内部审计则多接受本部门、本单位的行政领导的授权，对本部门、本单位的经济活动实施审计。它们往往仅是一种单向的独立，与被审计单位没有太多利益联系，却与授权者——自己的顶头上司有着千丝万缕的关系。

3. 审计对象

审计对象是被审计单位在一定时期的全部或一部分经济活动的有关资料。审计对象应具体为被审计单位在一定时期内经济管理和财产资源使用情况的经济活动，但这种活动要通过会计、统计等资料，主要是会计资料反映出来。也可以理解为，审计对象有两个层次：第一层次、浅层次为被审计单位一定时期的全部或部分经济活动的资料；第二层次、深层次为这些资料所反映的经济活动本身。因为经济资料是经济活动的载体，经济活动通过经济资料来反映。反映经济活动的资料最主要的还是会计资料，也正因为如此，一些人把审计理解为查账。

不同的审计主体、审计业务的审计对象也有所差异。政府审计机关的审计对象主要是国务院各部门和地方政府各部门的财政收支，各金融机构、事业单位及国有企业财务收支，以及与上述收支相关的经济活动。内部审计机构的审计对象主要为本部门、本单位及其下属机构的财政、财务收支及其有关经济活动。民间审计的对象则为委托人在审计业务约定书中指定的被审计单位的经济活动。财务报表审计的

对象是以会计资料反映的经济活动；经济效益审计或经营管理审计的对象则要更广泛一些，会涉及更多的经济活动，因此其不仅包括会计资料，还会包括与审计内容相关的其他管理资料。

4. 审计依据

审计依据是经济法规和一定的标准。经济法规和一定的标准既是对审计工作有效控制的依据，也是对审计对象进行判断的依据。只有对审计工作和审计对象都有鲜明的判断依据，才能使审计工作顺利进行，使审计结论更好地被有关各方所接受。而对审计工作有效控制的依据其实就是审计准则，即衡量审计主体的标准、尺度，它包括人员任职资格标准和行为标准两部分。前者阐述什么人可以从事审计工作，后者说明怎样从事审计工作。另一方面，对审计对象进行判断的依据是审计标准，它是一种客体标准，人们用它来衡量审计单位经济活动的性质，是合理、合法、经济、有效，还是不合理、不合法、不经济、无效。它可以是国家颁布的财经方面的法律、法规，如《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《中华人民共和国证券法》（以下简称《证券法》）、《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）等，也可以是一些地方性法规、行业规定，还可以是被审计单位自己制定的一整套规章、制度、程序、手续、办法，企业的预算、计划、合同等。凡是拿来作为衡量客体性质的东西，都是审计标准。

5. 审计的核心工作

审计的核心工作是“进行审核检查，收集和整理证据”。所以从某种意义上说，审计的过程就是对审计证据的不断收集、整理、分析、判别的过程。这也是审计工作区别于其他经济监督、管理工作的重要特征，是实际进行审计业务工作的主要线索。

6. 审计的本质特征

审计的特征是审计区别于其他管理活动的独特之处。审计的本质是具有独立性的经济监督、评价、鉴证活动。其特征就集中体现于独立性方面。审计职能的发挥要建立在独立性的基础之上，由此独立性在审计中有特别重要的意义。

具体来讲，审计的独立性可表现为以下几个方面：

（1）组织机构的独立。这是保证审计工作独立性的关键。其主要内容为审计机构不能受制于其他部门和单位，尤其是不能成为国家财政部门和各机构财务部门的下属机构；否则，对财政、财务收支进行审计就会失去意义。民间审计组织接受资源、财产所有人或被审计单位主管单位委托对被审计单位展开审计，与委托方和被审计单位都没有瓜葛。内部审计是在单位内部设置的单独处、科，接受主管行政领导授权，对下属分公司展开审计，它与财务处、科和下属单位也没有行政隶属关系。这些都体现了我国审计在组织机构上的独立性。

（2）经济来源的独立。这是保证审计组织独立和业务工作独立的物质基础。这一方面要求各级政府审计机构和内部审计机构的经费要有一定的标准，不得由于出

具了不同的审计意见类型等原因而随意变更；另一方面又要求会计师事务所的收入要受国家法律的保护，有一定的收费标准，使其公正、合理。内部审计机构和人员的经费也相对固定，这些都体现了我国审计在经济来源方面的独立。

(3) 业务工作的独立。首先，审计工作不能受任何部门、单位和个人的干涉，应独立地对被审查的事项作出评价和鉴定。其次，审计人员要保持精神上的独立，自觉抵制各种干扰，对被审计事项作出客观公正的结论。

7. 审计的职能

审计的职能是指审计本身所具有的内在功能，它由审计本身的特征和地位所决定，是审计本质的客观反映。审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证三种基本职能。其中经济监督是其第一职能，政府审计、民间审计、内部审计由于各自具有不同的特点，主要职能也各有侧重。

(1) 经济监督是审计最基本的职能。从政府审计的情况看，其审计活动就是国家各级政府对所属单位经济活动的综合监督。

(2) 经济评价是审计的另一重要职能。在现代审计中，经济评价的职能更加重要。这是因为经济监督的目的是保证经济活动的合法、有效，而经济评价则可在监督的基础上对被审计单位取得的成就、存在的不足给予更为深刻的揭示和说明，从而使被审计单位进一步提高管理水平。从总的方面来看，经济评价职能既表现在注册会计师审计对被审计单位内部控制制度情况的管理建议中，还以突出的地位存在于政府审计的经济效益审计、经济责任审计和内部审计的经营管理审计之中。

(3) 鉴证是指鉴定和证明。经济鉴证就是通过审核和检查后，按审查结果向委托或授权单位出具查验结果的证明，以证实被审计单位记载经济活动的会计资料及其他资料是否真实可靠。

8. 审计工作的基本目标

审计工作的基本目标是“判明有关资料的合法性、公允性和经济活动的合规性、效益性，并出具审计报告”。审计人员要通过其自身的工作对被审计单位的相关资料及其反映的经济活动作出判断，并将该判断（形成的审计结论）以书面报告的形式转达给委托或授权单位。它可以从两个方面理解：

(1) 判明有关资料的合法性和公允性。这是普通财政财务审计的目标。“有关资料”主要是指会计资料。合法性是指被审计单位的经济活动是否符合国家及各级地方的有关法律，也就是指被审计单位报出的资料（主要是财务报表）的编报要符合企业会计准则及国家其他财务会计法规的规定。公允性是指被审计单位报出的资料要公允地反映被审计单位的财务状况、经营成果和资金变动情况，有没有虚列或漏报，数字是否公允；被审计单位提供有关资料时使用的会计处理方法要在前后各个会计期间保持一致，若不一致，是否有合理的理由。

(2) 判明经济活动的合规性和效益性。这是经济效益审计的一般目标。此处的“判明经济活动”主要是指判明经济活动的内容。合规性是指被审计单位的经济活动要符合国家的各种法律和法规、方针政策及单位内部控制制度的要求。效益性是

指被审计单位是否以更少的支出换取更多的收益，影响经济效益的因素有哪些，它们对增减的经济效益各有多大的影响。

9. 审计的最终目的

前已述及，审计工作的基本目标就是按照一定的标准，对被审计单位及相关资料反映的经济活动作出判断；社会需要、要求审计达到的目标是确立或解除被审计单位的经济责任，加强对被审计单位的管理和控制。

1.2.2 审计的分类

1. 按审计的内容分

(1) 财务报表审计 (financial statements audit)，亦称会计报表审计，它是对被审计单位的财务报表（如资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等）、财务报表附注及相关附表进行的审计。这种审计的目的在于查明被审计单位的财务报表是否按照一般公认会计原则（在我国是指适用的企业会计准则和相关的会计制度），公允地反映其财务状况、经营成果和现金流量情况。

(2) 合规审计 (compliance audit)，是为查明和确定被审计单位财务活动或经营活动是否符合有关法律和法规、规章制度、合同、协议和有关控制标准而进行的审计。由注册会计师或税务审核人员就企业所得税结算申报书是否遵从税法规定申报而进行的审计，就是合规审计的典型例子。我国开展的财经法纪审计，如对严重违反国家现金管理规定、银行结算规定、成本开支范围、税法规定等行为所进行的审计，也是一种合规审计。合规审计的主要目的是检查财经纪律执行情况，揭露违法乱纪行为，如偷税漏税、乱挤乱摊成本、擅自涨价、滥发实物奖金、公款旅游、请客送礼、贪污盗窃、投机倒把、行贿受贿等。

(3) 经营审计 (operational audit)，亦称管理审计 (management audit)，是对企业经营业务与管理活动有关方面的审计。经营审计的内容是根据该企业特定的经营目标与制度，对被审计单位的内部控制制度、人事管理制度等方面的效果与效率进行考核、评价，提出改进措施。经营审计是在西方财务报表审计基础上发展起来的。随着市场经济中的竞争加剧，这种审计的作用已显得越来越重要。

财务报表审计、合规审计和经营审计的比较见表 1-7。

表 1-7 财务报表审计、合规审计和经营审计的比较

审计类型	既定标准	审计报告性质	示例
财务报表审计	一般公认会计原则	对财务报表是否公允所表示的意见	上市公司年度财务报表审计
合规审计	管理层的政策、法律、规定或第三方的要求	对所发现偏差的汇总及对合规程度的保证	财经法纪审计
经营审计	管理层或法令设立的目标	观察到的效率或效果，改进的建议	经济效益审计