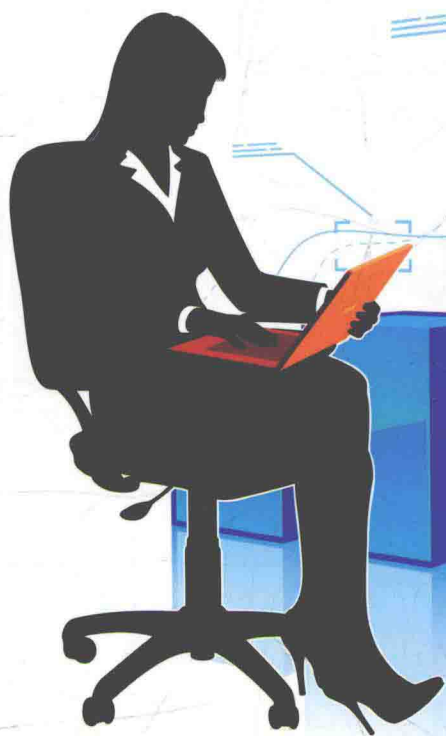




面向“十三五”职业教育精品规划教材

审计实务

彭新媛 主编



中央广播电视大学出版社

面向“十三五”职业教育精品规划教材

审 计 实 务

彭新媛 主 编

刘 磊 杨 帆 贾瑞敏 胡静丽 副主编

中央广播电视大学出版社·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

审计实务/彭新媛主编. —北京: 中央广播电视
大学出版社, 2016. 7

面向“十三五”职业教育精品规划教材

ISBN 978-7-304-07879-9

I. ①审… II. ①彭… III. ①审计学—职业教育—教
材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 196437 号

版权所有, 翻印必究。

面向“十三五”职业教育精品规划教材

审计实务

SHENJI SHIWU

彭新媛 主 编

出版·发行: 中央广播电视大学出版社

电话: 营销中心 010-66490011

总编室 010-68182524

网址: <http://www.crtvup.com.cn>

地址: 北京市海淀区西四环中路 45 号

邮编: 100039

经销: 新华书店北京发行所

策划编辑: 王玉婷

责任校对: 赵 洋

责任编辑: 朱翔月

责任印制: 赵连生

印刷: 北京云浩印刷有限责任公司

版本: 2016 年 7 月第 1 版

2016 年 8 月第 2 次印刷

开本: 787mm×1092mm 1/16

印张: 17.25 字数: 392 千字

书号: ISBN 978-7-304-07879-9

定价: 39.80 元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

前言

审计是一种理念，更是一种实践，“审”是手段，“计”才是根本。本书立足于最新审计准则和应用指南，按工作内容设计教材内容，即依据审计工作过程，确定典型工作任务，并以此为依据设计教材内容，体现了高职高专教学改革和人才培养的新理念。

具体来说，本书具有以下特色：

1. 实现“理实一体、学做合一”

本书在各项目教学内容的编排上，按照“项目导向、任务驱动”模式来组织教学，将注册会计师的相关工作内容设计为对应的教学任务。为激发学生的学习兴趣，使学习过程成为学生主动、自觉的活动，各教学任务均有目的地引入了相关审计工作中具有典型意义的案例，通过教学过程中动态性的双向交流，将学生带入审计人员的典型工作场景中，进而锻炼学生的职业分析、职业判断能力，激发学生的创造性思维，实现“理实一体、学做合一”。

2. 内容最新、与时俱进

审计准则、会计准则及相关法律、法规不断修订完善，教材应当体现这种变化。在教材编写过程中，每个项目都按照新准则的要求进行表述，思路结构更加清晰，有助学习者快速掌握新准则。

3. 形式灵活、结构合理

本书本着“项目导向、任务驱动”的理念编写，筛选设计了10个工作项目，每个工作项目下设计了若干学习性工作任务。每个项目的开篇设置了“项目导入”“学习目标”及“案例引导”；任务中设计了“任务描述”“任务实施”“实务辨析”“情境模拟”“学中做”等环节；每个项目最后设置了“职业能力训练”，使学习者带着任务学习，以达到理论知识学习与实践能力训练充分结合的目的。

4. 设置“审计职场”等启发式栏目

每个工作项目设置了“审计职场”栏目，采用讲故事的形式，为审计新手入门提供了一些思路。

本书由山东经贸职业学院的彭新媛任主编，由山东经贸职业学院的刘磊、杨帆、贾瑞敏及山东广播电视大学的胡静丽任副主编。具体分工如下：项目1、项目2、项目3由彭新媛编写；项目4、项目9由贾瑞敏编写；项目5、项目10由刘磊编写；项目6由胡静丽编写；项目7、项目8由杨帆编写。各项目编写人员负责对应项目初稿的撰写和初审。主编负责制定编写大纲、整体架构设计，对全书内容进行修改、校正，最后总纂定稿。

本书可作为各类应用型本科院校及高职高专的会计、审计等相关专业课程的教学用书，也适合作为企业相关财务人员的培训用书。

本书是在彭新媛老师主持的中华全国供销合作总社 2014 年度职业教育专项研究课题《以“学习产出”为质量标准，构建供销系统高职会计人才培养质量评价体系》的成果基础上，结合高职高专教学要求改编完成的。同时，编写过程中，我们还参考、借鉴了大量本学科相关著作、教材，在此向课题组成员及作者表示由衷的感谢。

高职高专教育教学改革如火如荼，我们渴望本书能在某种程度上体现改革的成果。由于编者水平所限，本书定会存在不当之处，竭诚欢迎广大读者批评指正。

编 者

目 录

项目 1 审计基本认知	001
任务 1-1 审计的含义	002
任务 1-2 审计的分类	008
任务 1-3 审计证据与审计工作底稿	012
任务 1-4 审计的技术方法	020
任务 1-5 注册会计师职业道德规范	027
◎项目小结	032
◎审计职场	032
◎职业能力训练	033
项目 2 承接审计业务	036
任务 2-1 明确业务承接要求	037
任务 2-2 了解被审计单位的基本情况	041
任务 2-3 签订审计业务约定书	047
◎项目小结	055
◎审计职场	055
◎职业能力训练	056
项目 3 计划审计工作	060
任务 3-1 制订审计计划	061
任务 3-2 确定审计重要性	067
任务 3-3 评估审计风险	074
◎项目小结	079
◎审计职场	079
◎职业能力训练	080
项目 4 实施风险评估程序	083
任务 4-1 风险评估及了解被审计单位	084

任务 4-2 评估重大错报风险	092
任务 4-3 确定针对评估的重大错报风险采取的应对措施	094
◎项目小结	100
◎审计职场	101
◎职业能力训练	101
项目 5 销售与收款循环审计	104
任务 5-1 销售与收款循环控制测试	105
任务 5-2 营业收入审计	111
任务 5-3 应收账款与坏账准备审计	118
◎项目小结	125
◎审计职场	125
◎职业能力训练	126
项目 6 采购与付款循环审计	129
任务 6-1 采购与付款循环控制测试	130
任务 6-2 应付账款审计	139
任务 6-3 固定资产审计	144
◎项目小结	150
◎审计职场	151
◎职业能力训练	151
项目 7 生产与存货循环审计	154
任务 7-1 生产与存货循环控制测试	155
任务 7-2 存货审计	160
任务 7-3 营业成本审计	169
◎项目小结	172
◎审计职场	173
◎职业能力训练	173
项目 8 筹资与投资循环审计	177
任务 8-1 筹资与投资循环控制测试	178
任务 8-2 借款审计	184
任务 8-3 长期股权投资审计	189
◎项目小结	191

◎审计职场	191
◎职业能力训练	192
项目 9 货币资金审计	195
任务 9-1 货币资金控制测试	196
任务 9-2 库存现金审计	201
任务 9-3 银行存款审计	205
◎项目小结	210
◎审计职场	210
◎职业能力训练	211
项目 10 完成审计工作与编制审计报告	214
任务 10-1 完成审计工作	215
任务 10-2 编制审计报告	230
◎项目小结	243
◎审计职场	244
◎职业能力训练	244
职业能力训练参考答案	248
参考文献	265

项目 1 审计基本认知

项目导入

我们要学习如何进行审计工作，首先要了解什么是审计。审计与我们之前学习的财务会计既有密切的联系，又有不同的方法与规范体系。对初学审计的学生来说，首先要对审计有基本的认知，才能为学习并掌握审计的基本技能打下基础。本项目包括以下五个任务：审计的含义；审计的分类；审计证据与审计工作底稿；审计的技术方法；注册会计师职业道德规范。

学习目标

1. 认识什么是审计，理解审计的特征及职能作用。
2. 了解审计的基本分类，掌握审计证据的各种类型。
3. 掌握审计的技术方法，并能够运用这些方法解决审计实务。
4. 知悉审计职业道德规范的要求。

案例引导

“嫣然基金” 审计结果出炉

我国民政部民间组织管理局基金会管理处负责人表示，2014年1月6日，周筱向民政部实名举报中国红十字基金会（简称“红基会”）嫣然天使专项基金“7 000万善款下落不明，涉嫌巨额利益输送”的问题，此前，周筱向民政部提出政府信息公开申请，申请公开“包含李亚鹏嫣然天使基金的中国红十字基金会2006年到2012年的年度审计报告和年度工作报告全文”。

针对周筱的实名举报，民政部依据相关法律规定，请红基会的业务主管单位中国红十字会总会（简称“红总会”）就举报事宜进行核查。2014年3月，红总会委托中审亚太会计师事务所进行了独立专项审计；2014年6月，其根据审计结果向民政部出具了核查结论。

经过调查，嫣然基金2006年至2013年总捐赠收入约为1.421亿元，其中包括为嫣然天使儿童医院定向筹款约5 351万元，总支出约1.304亿元，结余约1 171万元。总支出包括：定向用于嫣然天使儿童医院资金约5 322万元，另有29万元待拨，患儿手术费用约4 002万元，用于救助患儿9 616例；还有汶川地震救灾专项支出、天使之旅巡回手术、学

术交流、宣传推广等费用约 3 112 万元；以及项目管理成本约 603 万元。截至 2013 年年底，用于嫣然天使儿童医院的建设资金全部为定向筹款、定向使用，没有发现举报人举报的问题。

7 月 30 日，民政部相关负责人已经把专项审计情况通过电话口头告知了举报人周筱。周筱申请公开的包含李亚鹏嫣然基金的红基会 2006 年至 2012 年度的年度审计报告和年度工作报告全文，已经在中国社会组织网网站的基金会子站的年度工作报告一栏中公布，公众可以查询。

(资料来源：人民网，<http://politics.people.com.cn>)

任务 1-1 审计的含义

任务描述

丁丁是某高职学校会计与审计专业的毕业生，现就职于瑞华会计师事务所。一天上午，她在办公室接待了来访的在万达食品有限公司财务处工作的邻居高会计师，她们俩核对了某台资企业的业务往来账务，丁丁满口“高会计师”，把刚评上会计师的高姐叫得满脸笑容。一会儿，高会计师走后，台胞邵经理走过来问：“丁丁，你这个邻居不简单哟，这么年轻就是会计师啊！”

在中国台湾，只有从事审计业务的注册会计师才被叫作“会计师”，在企事业单位工作的人员按其岗位称呼，如财务经理等。

任务要求

如果你是丁丁，请查阅相关资料后，向台胞邵经理解释在大陆什么人被叫作“会计师”，以及“会计师”与“注册会计师”有哪些不同。

知识储备

一、注册会计师审计的产生与发展

(一) 西方注册会计师审计的起源与发展

注册会计师审计起源于企业所有权和经营权的分离，是市场经济发展到一定阶段的产物。从注册会计师审计发展的历程看，注册会计师审计最早起源于意大利合伙企业，在英国股份公司出现后得以形成，伴随着美国资本市场的发展而逐步完善起来，其具体发展阶段如表 1-1 所示。

表 1-1 西方注册会计师审计的不同发展阶段

阶段	审计不同发展阶段	审计目标	审计方法
1	16 世纪，意大利，由于筹集资金的需要，合伙制企业产生，“两权”开始分离，注册会计师审计的起源	对合伙企业经济活动进行查证	查账、公证
2	1844 年到 20 世纪初，英国法律规定股份公司和银行必须聘请注册会计师审计，注册会计师审计形成	查错防弊，保护企业资产的安全和完整	对会计账目详细审计（账项基础审计）
3	20 世纪初，美国帮助贷款人及其他债权人了解企业信用的资产负债表审计，注册会计师审计发展	检查资产负债表数据，判断企业信用状况	从详细审计过渡到抽样审计
4	1933 年美国的证券法规定，上市企业的财务报表必须接受注册会计师审计	以保护投资者为目的的利润表审计	制度基础审计
5	第二次世界大战以后到现在，国际资本的流动带动了注册会计师行业的跨国发展，形成了一大批知名的国际会计师事务所	对财务报表发表审计意见	风险导向审计

【实务辨析 1-1】

注册会计师审计产生的直接原因是()。

- A. 合伙企业制度的产生
- B. 股份制企业制度的形成
- C. 资本市场的发展
- D. 所有权和经营权的分离

分析：应选 D。合伙企业制度使所有权和经营权初步分离；股份制企业制度使所有权和经营权进一步分离；资本市场的发展使审计报告的使用人由企业主、债权人扩展到社会公众，所有权和经营权彻底分离，两权分离是注册会计师审计产生的直接原因。

(二) 中国注册会计师审计的产生与发展

中国注册会计师审计的历史比西方国家要短得多。新中国成立以前的注册会计师审计始于辛亥革命之后，当时一批爱国会计学者鉴于外国注册会计师包揽我国注册会计师业务的现实，为了维护民族利益与尊严，积极倡导创建中国的注册会计师职业。截至 1947 年，全国已拥有注册会计师 2 619 人，并建立了一批会计师事务所。

中华人民共和国成立初期，我国没有设置独立的审计机构，企业财税监督和货币管理通过不定期的会计检查进行。中国共产党十一届三中全会以后，工作重点转移到了经济建设方面，实施了一系列相关政策。1980 年 12 月，财政部发布了《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。1986 年 7 月，国务院颁发了《中华人民共和国注册会计师条例》，标志着我国注册会计师审计的发展进入了一个新阶段。

1994年1月1日,《中华人民共和国注册会计师法》(简称《注册会计师法》)的实施,使我国注册会计师审计步入了法制轨道,从此,我国审计得到了迅猛发展。1997年5月8日,国际会计师联合会(International Federation of Accountants, IFAC)接纳中国注册会计师协会为正式会员。

2006年2月,财政部发布了与国际接轨的新的审计准则体系,2010年11月又对38项审计准则进行了修订。这一切都标志着中国注册会计师审计已进入法制化、规范化和国际化的轨道。

为了全面开展审计工作,完善审计监督体系,我国从1984年起先后在有关部门、单位内部设立审计机构,逐步建立健全了内部审计制度。多年来,我国审计在机构设置、法制建设、科学研究、人员培训和工作开展等方面都取得了可喜成就,逐步形成了国家审计、注册会计师审计和内部审计三位一体的审计监督体系。

二、审计的概念

由注册会计师审计产生与发展的过程可以了解审计是基于受托经济责任关系的一种监督活动。由此,可以将审计的定义归纳为:审计是指由独立的专职机构和专业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合法性、公允性和效益性进行监督、评价和鉴证,用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益、促进宏观调控的独立性经济监督活动。

对于审计的含义,我们可以从审计特征、审计主体、审计对象、审计目标、审计职能、审计作用等几个方面来理解。

(1) 审计是一项具有独立性的经济监督活动,而独立性是审计区别于其他经济监督的特征。

(2) 审计的主体是从事审计工作的专职机构或专职人员,是独立的第三者,如国家审计机关、会计师事务所及其人员。

(3) 审计的对象是被审计单位的财政、财务收支及其他经济活动。这就是说,审计对象不仅包括会计信息及其所反映的财政、财务收支活动,还包括其他经济信息及其所反映的其他经济活动。

(4) 审计的主要目标不仅要审查评价会计资料及其反映的财政、财务收支的合法性和公允性,而且还要审查、评价有关经济活动的效益性。

(5) 审计的职能是对经济活动进行监督、评价和鉴证,其中监督是其基本职能。

(6) 审计的作用是改善经营管理,提高经济效益,促进宏观调控。

【学中做 1-1】

1. 情境案例设计

丁丁的师弟小王高职毕业后,准备应聘一家会计师事务所的审计助理,于是向师姐丁丁请教面试经验。小王认为审计就是查账,自己一定能够胜任,因而信心十足。假设你是丁丁,请判断一下小王的观点是否正确。

2. 任务实施过程

小王的观点不正确。查账只是审计的一部分，并没有涉及审计的本质。审计是由专职机构和人员接受委托，依法对被审计单位的财政、财务收支及其经济活动的真实性、合法性、效益性和公允性进行审查、评价和鉴证。

三、审计的特征

(一) 独立性

审计的本质是独立性的经济监督活动。审计的独立性是保证审计工作顺利进行的必要条件。审计关系必须由审计委托人、审计人和被审计人三方面构成，缺少任何一方，独立的、客观公正的审计都将不复存在。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，委托审计人对财产经营者受托经济责任的履行情况进行审查，而这种审查只有由独立于他们之外的第三者进行才能得到正确的、公允的、可靠的结果，这就是审计的独立性。审计关系如图 1-1 所示。

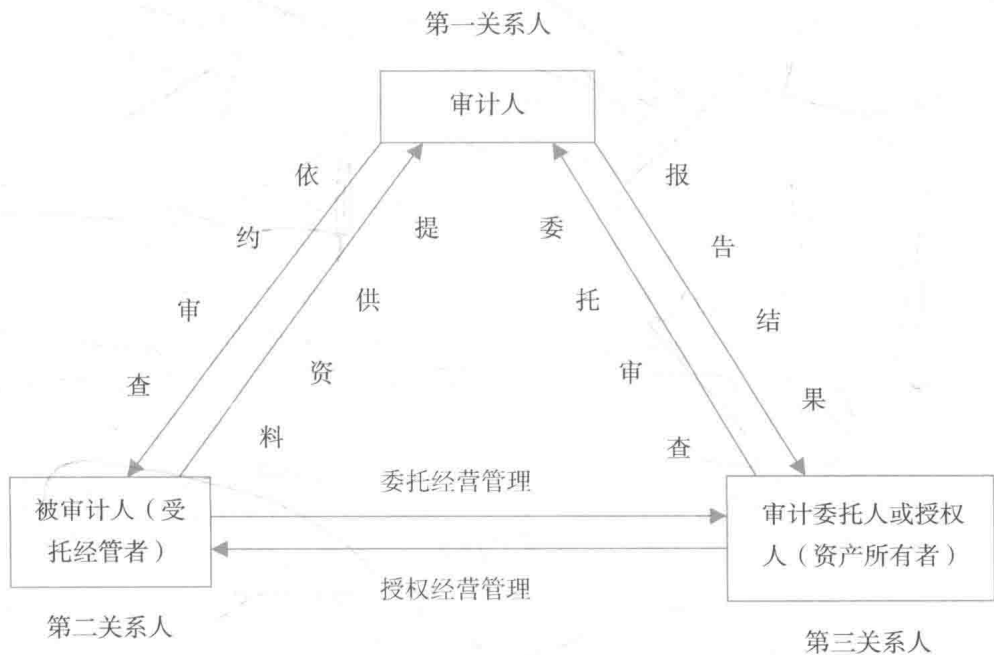


图 1-1 审计关系

独立性包括实质上的独立和形式上的独立。实质上的独立是指注册会计师在发表意见时其专业判断不受影响，公正执业，保持客观和专业怀疑；形式上的独立是指会计师事务所或鉴证小组避免出现这样重大的情形，使得拥有充分相关信息的理性第三方推断其公正性、客观性或专业怀疑受到损害。独立性是审计的重要特征，审计是具有独立性的经济监督活动。正因为审计具有独立性，才受到社会公众的信任，才能保证审计人员依法进行的

经济监督活动客观公正,提出证实财务状况和经营成果的审计信息才更有价值,才能对被审计单位确定或解除受托经济责任,更好地发挥审计的监督作用。因此,独立性的经济监督活动是审计的属性。审计的属性明确揭示了独立性是审计的特征,经济监督是审计的性质。为了充分体现审计的属性,审计机构在设置和审计的工作过程中,必须遵循独立性原则,具体包括以下几个方面。

1. 机构独立

为确保审计机构独立地行使审计监督权,对审查的事项作出客观公正的评价和鉴证,充分发挥审计的监督作用,审计机构应当独立于被审计单位之外,这样才能更有效地进行经济监督。

2. 经济独立

审计机构或组织从事审计业务活动,必须要有一定的经济收入和经费来源,以保证其生存和发展的需要。经济独立是指审计机构或组织的经济来源应有一定的法律、法规作保证,不受被审计单位的制约。

3. 人员独立

审计人员执行审计业务,必须按照审计范围、审计内容、审计程序进行独立思考,坚持客观公正、实事求是的精神,做出公允、合理的评价和结论,不受任何部门、单位和个人干涉。

独立性是审计的灵魂,没有独立性的经济监督活动,如财政、银行、税务、工商行政管理等部门所从事的经济监督活动,不能称为审计。

(二) 权威性

审计的权威性是与审计的独立性相关的,它是保证有效地行使审计监督权的必要条件。审计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具有准确性、科学性。正因为如此,审计人员的审计报告才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。各国为保障审计的这种权威性,分别通过公司法、商法、证券交易法、破产法等,从法律上赋予审计在整个市场经济中的经济监督、经济评价和经济鉴证职能。一些国际性的组织为了提高审计的权威性,也通过协调各国的审计制度、准则、标准,使审计成为一项世界性的专业服务,增强各国会计信息的一致性和可比性,以利于加强国际的经济贸易往来,促进国际经济的繁荣。

【实务辨析 1-2】

审计关系人由()组成。

A. 审计委托人 B. 审计人 C. 被审计人 D. 中间人

分析:应选 ABC。任何审计活动都包括三个基本要素,即审计委托人、被审计人和审计人。

四、审计的职能

（一）经济监督职能

审计的经济监督职能，主要是指通过审计，监察和督促被审计单位的经济活动在规定的范围内、在正常的轨道上进行，监察和督促有关经济责任者忠实地履行经济责任，同时借以揭露违法违纪，稽查损失浪费，查明错误弊端，判断管理缺陷和追究经济责任等。审计工作的核心是通过审核检查，查明被审计事项的真相，然后对照一定的标准，做出被审计单位经济活动是否真实、合法、有效的结论。从依法检查到依法评价，再到依法做出处理决定，以及督促决定的执行，无不体现出审计的监督职能。经济监督是审计的最基本职能。

【实务辨析 1-3】

审计的最基本职能是（ ）。

A. 经济监督职能 B. 经济鉴证职能 C. 经济评价职能 D. 管理咨询职能

分析：应选 A。审计具有经济监督、经济鉴证、经济评价三种职能，其中经济监督为基本职能。

（二）经济鉴证职能

审计的经济鉴证职能，是指审计机构和审计人员对被审计单位会计报表及其他经济资料进行检查和验证，确定其财务状况和经营成果是否真实、公允、合法、合规，并出具书面证明，以便为审计的授权人或委托人提供确切的信息，并取得信于社会公众的一种职能。

（三）经济评价职能

审计的经济评价职能，是指审计机构和审计人员对被审计单位的经济资料及经济活动进行审查，并依据一定的标准对所查明的事实进行分析和判断，肯定成绩，指出问题，总结经验，寻求改善管理、提高效益的途径。审计的经济评价职能，包括评定和建议两个方面。

任务实施

我国大陆地区的“会计师”是指具有会计师职称的人，会计师是一种专业技术职务资格。大陆的会计专业技术职务分为会计员、初级会计师、会计师、高级会计师，其中会计员和初级会计师为初级职称，会计师为中级职称，高级会计师为高级职称。在大陆凡从事会计工作的人员都可以参加全国统一考试取得专业技术职务资格，然后由所在单位聘任，这种“会计师”不能从事注册会计师审计业务。而在大陆从事注册会计师审计业务的人叫作“注册会计师”，需要通过全国统一的注册会计师考试，并具有二年以上从事独立审计业务工作实践经验才能进行注册登记。注册会计师只有在会计师事务所工作，才能从事法定审计业务。我国台湾地区的“会计师”与英国的“会计师”相同，是指专门从事民间审计业务的人员。

任务 1-2 审计的分类

任务描述

2016年9月,小王应聘到永新设备制造有限公司担任财务助理。一天,小王接待了两位来访的审计人员,简单问询来意,他将两人请到了董事长办公室后,就去忙自己的工作。一个钟头过后,董事长打电话过来,要他将两人带到审计部和财务部去落实具体审计工作。开门时无意中听到他们谈论收费如何,年度报表怎样。小王感觉一头雾水,不知所云,于是向师姐丁丁请教。

任务要求

如果你是丁丁,你能判断出小王接待的是哪类审计人员?按照审计分类,本次审计事项各属于哪种审计分类?

知识储备

审计可以从不同的角度加以考察,从而作出不同的分类。对审计进行合理分类,有利于加深对审计的认识,从而有效地组织各类审计活动,充分发挥审计的积极作用。

一、按审计主体分类

按审计主体,我们可以将审计划分为国家审计、内部审计和民间审计。

(一) 国家审计

国家审计(又称政府审计)是指由国家审计机关实施的审计。

国家审计的主要特点是具有法定性和强制性,拥有和管理国有资产的单位都必须依法接受国家审计的监督。审计机关作出的审计决定,被审计单位和有关人员必须执行。审计决定涉及其他有关单位的,有关单位应该协助执行。

(二) 内部审计

内部审计是指由部门和单位内部设置的审计机构或专职审计人员对本部门、本单位及其下属单位进行的审计。内部审计包括部门内部审计和单位内部审计。部门内部审计是指由政府各部门或企业主管部门设置的审计机构或专职审计人员,对本部门及其下属单位的财务收支及有关经济活动进行的审计。单位内部审计是指由企业、事业单位设置的审计机构或专职审计人员,对本单位范围内的财务收支及有关经济活动进行的审计。

(三) 民间审计

民间审计又称社会审计、注册会计师审计或独立审计,是指由依法成立的社会组织接

受委托人的委托而实施的审计。社会审计组织根据承办业务双方签订的审计业务约定书,对被审计单位的财务报表及其有关资料进行独立审查和鉴证,并出具审计报告,或者承办客户有关注册资金验证、代理企业纳税申报、提供会计及管理咨询服务等业务。

审计按其主体与被审计单位的关系分类,可分为外部审计和内部审计两类,政府审计和民间审计,属于外部审计。

【实务辨析 1-4】

以下属于外部审计的是()。

A. 单位内部审计 B. 政府审计 C. 部门内部审计 D. 民间审计

分析: 应选 BD。审计按其主体与被审计单位的关系分类,可分为外部审计和内部审计两类,政府审计和民间审计属于外部审计。

二、按审计内容分类

按审计的内容,我们可以将审计划分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计。

(一) 财政财务审计

财政财务审计是指对被审计单位的财政财务收支活动进行的审计。其目的在于检查财政财务收支的真实性、合法性,借以保护国有资产安全完整,维护各方的合法权益并促进加强财政和财务管理。

1. 财政审计

财政审计是指由国家审计机关对本级财政预算的执行情况和下级政府财政预算的执行情况和决算,以及预算外资金管理和使用情况的真实性、合法性进行的审计监督。财政审计的内容主要有:财政部门批复预算、预算执行调整、预算收支变化情况,财政、海关、税务等部门依法组织预算收入情况,财政部门拨付预算支出资金情况,财政部门拨付地方支出和办理结算情况,财政部门管理内外债还本付息情况,政府各部门执行年度预算情况,各级国库办理预算资金收纳和拨付情况,专项支出和总预备费使用和管理情况,其他财政收支(预算外资金和财政有偿使用资金)情况。

2. 财务审计

财务审计是指由国家审计机关、内部审计机构和社会审计组织对各级政府部门、金融机构、企事业单位的财务收支及有关经济活动的真实性、合法性进行的审计监督。以企业、财务审计为例,其审计的内容主要包括企业执行的财务会计核算办法是否符合国家颁布的有关财务会计法规、制度的规定;被审查的会计资料是否真实公允地反映了企业在一定时期内的财务状况和经营成果。

(二) 财经法纪审计

财经法纪审计是指由国家审计机关和内部审计机构对某单位严重违反财经法纪的行为进行的专案审计。对被审计单位一般的经济舞弊行为,通常可以在财政财务审计中进行审查和提出审计意见,但对金额较大、情节严重,致使国有资产遭受严重损失以及严重危害