



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

SHEN LI
LUN YU SHU
WU

审计理论 与实务 (第2版)

王 宏 邹 春◎主编

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

014060057

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

F239.0
105-2

审计理论与实务

(第2版)

主 编 王 宏 邹 春

副主编 李丽娜 佟 玲



 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



北航

C1747546

F239.0

105-2

内 容 简 介

《审计理论与实务》自2011年正式出版以来,经过3年的教学和学习的检验,其教学目标和特征得到了社会的普遍认同。

此次修订遵循了国家颁布的最新的中国注册会计师审计准则、企业会计准则及相关法律制度规范的要求,依照“审计理论篇”“理论应用篇”“模拟实务篇”的结构,以注册会计师审计理论为主线,兼顾了政府审计、内部审计,全面阐述了审计的基本理论、基本方法,以及审计实训的基本技能,并且每章都附有技能目标、本章精要、相关知识介绍、自我测试,同时列出大量的审计模拟实训案例,旨在培养学生熟悉审计执业工作环境及要求的能力,培养他们应对复杂、重大、隐蔽性高的财务舞弊行为的审计判断、侦查等实战能力,力求使之较快适应审计工作岗位。

本书可作为高等院校、成人高校、应用型本科院校、民办高校的审计及相关专业审计课程教材,也可作为企业财会、审计人员、其他经济管理人员以及财经类院校教师学习和工作的参考用书。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

审计理论与实务 / 王宏, 邹春主编. —2版. —北京: 北京理工大学出版社, 2014. 8
ISBN 978-7-5640-9626-7

I. ①审… II. ①王… ②邹… III. ①审计学 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第194579号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(总编室)

68944990(批销中心)

68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京泽宇印刷有限公司

开 本 / 787毫米×1092毫米 1/16

印 张 / 19

字 数 / 435千字

版 次 / 2014年8月第2版 2014年8月第1次印刷

定 价 / 48.00元

责任编辑 / 刘 娟

文案编辑 / 王晓莉

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 李志强

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

前言

随着我国改革的不断深化和经济社会的迅猛发展,审计工作的地位和作用越来越突出,社会各界对审计工作的期望和要求也越来越高。为了适应市场经济的发展,适应我国教育改革与发展的需要,满足高等院校工学结合的需求,实现教学与工作岗位的近距离接触,突出审计工作“专”和“职”的特点,《审计理论与实务(第2版)》应运而生。

本书以审计的实务运作为出发点,以审计理论为基础,本着务实、求新、开拓和借鉴的原则进行编写。此次修订突出了以下几个方面的内容。

1. 体现审计理论和实务的前瞻性

结合“十二五”时期新特点、新要求,“以学习对象为教学主体,以理论学习为基础,以能力培养为中心,以实践应用为目标”,本书汲取了审计、会计方面的最新法律、法规和政策的精神,及时调整了教材内容与体例,与时俱进,力求使学生获得最前沿的知识和技能,同时还引导学生了解社会、接触实际,增强其职业道德意识、团队精神和社会责任感,对以后的学习工作意义重大。

2. 理论铺垫够用,凸显实务操作

紧紧围绕高等职业教育的培养目标,遵循“注重基础、突出适用、增加弹性、精选内容”的原则,本书在编写过程中能够紧紧围绕“以能力为本位,以就业为导向”的理念,不仅阐明了审计基本知识、基本技能和职业素养,而且设计了大量审计模拟业务及案例,使学生能够身临其境,突出了对其动手能力及实际工作能力的培养。

3. 灌输任务驱动思想,具有新颖性

本书充分吸收了“工学结合”课程教学改革成果,注重岗位针对性与综合性相结合,突出实践教学在人才培养过程中的作用,重视学生校内学习与实际工作的一致性;本书以工作项目和任务为中心,组织课程内容,以注册会计师审计为主线,突出职业能力培养。体现了职业岗位分析和具体工作过程的课程设计理念。在内容上主次分明、重点突出、循序渐进,做到了叙述简洁、文字精练、脉络清晰、通俗易懂,实现了教学内容的先进性、科学性和完整性。

4. 素材系统丰富,一举多得

结合高等院校学历教育和相关职业资格考试所要求的内容,教材内容与时俱进,重视校内学习与实际工作的一致性,满足了高等院校“双证书”教育,更好地提升了学生的岗位竞争能力,同时,在每一教学单元后附有丰富的练习题,以培养学生发现问题、分析问题和解决问题的能力,增强学生的动手与务实操作技能。努力体现教学的启发性、可操作性和实用性的特点。

5. 编写队伍强大,质量优良

本书的主编是“双师型”骨干教师,其能够将教育理论和实践相结合,注重学生知识

的传授和实践技能的培养。同时会计师事务所的专业人才也参与了编写。这个优秀的编写团队充分保证了教材的质量。

6. 适用面广,既可作教材,也可作培训使用参考书

本教材可作为高等院校、成人高校、应用型本科院校、民办高校的审计及相关专业学生的学习教材,也可作为财经类院校教师学习和工作的参考用书,同时也可供从事审计、会计工作的实际工作者参考。

总之,为了满足“十二五”期间国家对教材的开发、编写、审定、选用、更新机制的要求,使“工学结合”“任务驱动”“基于工作过程的项目教学”等教学理念得以进一步推广,我们大力推出了这本“理念新、体系新、内容新、方法新”的精品教材。

本书由王宏老师负责总体方案的策划及全书的写作组织工作。王宏、邹春任主编,李丽娜、佟玲任副主编,具体分工为:第1~7章、第10~14章由王宏编写;第8章由李丽娜编写;第9章由佟玲编写;第15章由王宏、邹春编写;王宏、李丽娜、佟玲共同编写了审计实务部分。全书由王宏、盛立军老师终审。

在编写过程中参阅了大量学者、专家的论著及同类教材,并走访了多家会计师事务所,得到了多家企业的支持与帮助。同时,北京理工大学出版社的编辑在本书的编校过程中,付出了大量的努力,在此一并表示感谢!

尽管我们为编写此书付出了很多的努力,但由于编者水平与时间有限,书中难免有不足之处,敬请读者批评指正,以便再版时修正完善。

编 者

目 录

第一章 审计工作入门	(3)
1.1 审计基本知识认知	(3)
1.1.1 认识审计	(3)
1.1.2 认识审计的种类	(5)
1.1.3 认识审计的职能	(7)
1.1.4 认识审计的作用	(8)
1.1.5 明晰审计与会计之间的关系	(9)
1.2 我国审计监督体系认知	(10)
1.2.1 明晰审计监督体系构成	(10)
1.2.2 注册会计师审计与其他审计的关系	(10)
第2章 审计管理制度	(17)
2.1 审计人员管理认知	(17)
2.1.1 注册会计师考试	(17)
2.1.2 注册登记	(18)
2.2 注册会计师业务范围认知	(19)
2.2.1 鉴证业务	(19)
2.2.2 非鉴证业务	(20)
2.3 会计师事务所管理认知	(20)
2.3.1 会计师事务所组织形式	(20)
2.3.2 会计师事务所设立条件	(21)
2.4 注册会计师协会内部管理认知	(22)
2.4.1 中国注册会计师协会的职责	(23)
2.4.2 中国注册会计师协会会员	(23)

2.4.3 协会权力机构和常设办事机构	(24)
2.4.4 地方注册会计师协会	(25)
第3章 审计执业规范与职业道德规范	(28)
3.1 注册会计师执业准则体系认知	(28)
3.1.1 注册会计师执业准则体系的基本框架	(28)
3.1.2 中国注册会计师鉴证业务基本准则	(30)
3.1.3 质量控制准则	(33)
3.2 中国注册会计师职业道德规范认知	(36)
3.2.1 中国注册会计师职业道德基本准则	(37)
3.2.2 中国注册会计师职业道德规范指导意见	(38)
第4章 注册会计师行业的法律责任	(48)
4.1 注册会计师法律责任认知	(48)
4.1.1 注册会计师的法律环境	(48)
4.1.2 会计责任与审计责任	(49)
4.1.3 注册会计师法律责任产生的原因	(50)
4.1.4 注册会计师承担法律责任的种类	(52)
4.1.5 中国注册会计师法律责任相关法律规定	(52)
4.2 注册会计师如何避免法律诉讼	(56)
4.2.1 注册会计师减少过失和防止欺诈的措施	(56)
4.2.2 规避法律责任的对策	(56)
第5章 审计目标和审计过程	(61)
5.1 审计目标认知	(61)
5.1.1 财务报表审计的总目标和一般原则	(61)
5.1.2 几个重要概念认知	(63)
5.2 具体审计目标	(64)
5.2.1 管理层认定	(64)
5.2.2 具体审计目标	(65)
5.3 审计程序认知	(66)
5.3.1 认识审计程序	(66)
5.3.2 审计程序的准备阶段	(66)
5.3.3 审计程序的实施阶段	(67)
5.3.4 审计程序的报告阶段	(68)
第6章 获取审计证据与编制审计工作底稿	(73)
6.1 获取审计证据	(73)
6.1.1 审计证据认知	(73)
6.1.2 审计证据的种类	(74)
6.1.3 审计证据的特性	(76)

6.1.4 获取审计证据的审计程序	(78)
6.1.5 审计证据的整理与分析	(80)
6.2 编制审计工作底稿	(81)
6.2.1 审计工作底稿认知	(81)
6.2.2 审计工作底稿的形成与复核	(82)
6.2.3 审计工作底稿的档案管理	(83)
第7章 防范审计风险	(90)
7.1 制定审计策略和计划	(90)
7.1.1 初步业务活动认知	(90)
7.1.2 总体审计策略和具体审计计划	(92)
7.1.3 审计过程中对计划的更改	(96)
7.1.4 指导、监督与复核	(97)
7.1.5 计划审计工作的记录	(97)
7.2 审计重要性认知	(98)
7.2.1 认识审计重要性	(98)
7.2.2 重要性的运用	(98)
7.3 审计风险认知	(102)
7.3.1 认识审计风险	(102)
7.3.2 审计风险的构成要素及其关系	(103)
7.3.3 重要性、审计风险与审计证据的关系	(104)
第8章 运用审计方法查账	(109)
8.1 审计方法认知	(109)
8.1.1 认识审计抽样	(110)
8.1.2 审计抽样的种类	(110)
8.1.3 抽样风险和非抽样风险	(111)
8.1.4 审计抽样的样本设计	(113)
8.1.5 评价样本结果	(114)
8.2 控制测试中抽样技术的运用	(116)
8.2.1 基本概念认知	(116)
8.2.2 属性抽样的具体方法	(117)
8.3 实质性程序中抽样技术的运用	(119)
第9章 审计测试流程	(124)
9.1 风险评估认知	(124)
9.1.1 了解被审计单位及其环境	(125)
9.1.2 了解被审计单位的内部控制	(128)
9.1.3 评估重大错报风险	(133)
9.1.4 与治理层和管理层的沟通	(136)

9.1.5 审计工作记录	(137)
9.2 风险应对认知	(138)
9.2.1 总体应对措施	(138)
9.2.2 进一步审计程序	(139)
9.2.3 控制测试	(141)
9.2.4 实质性程序	(145)
第10章 出具审计报告	(151)
10.1 审计报告编制程序认知	(151)
10.1.1 审计差异调整	(152)
10.1.2 获取管理层声明书	(154)
10.1.3 取得律师声明书	(155)
10.1.4 与治理层沟通	(155)
10.1.5 实施分析程序	(156)
10.1.6 完成审计工作底稿二级复核	(156)
10.1.7 评价审计结果,形成审计意见	(157)
10.2 审计报告认知	(157)
10.2.1 认识审计报告	(157)
10.2.2 审计报告的作用	(157)
10.2.3 审计报告的种类	(158)
10.2.4 审计报告的要素和内容	(158)
10.2.5 审计报告的基本类型	(160)

第二部分 理论应用篇

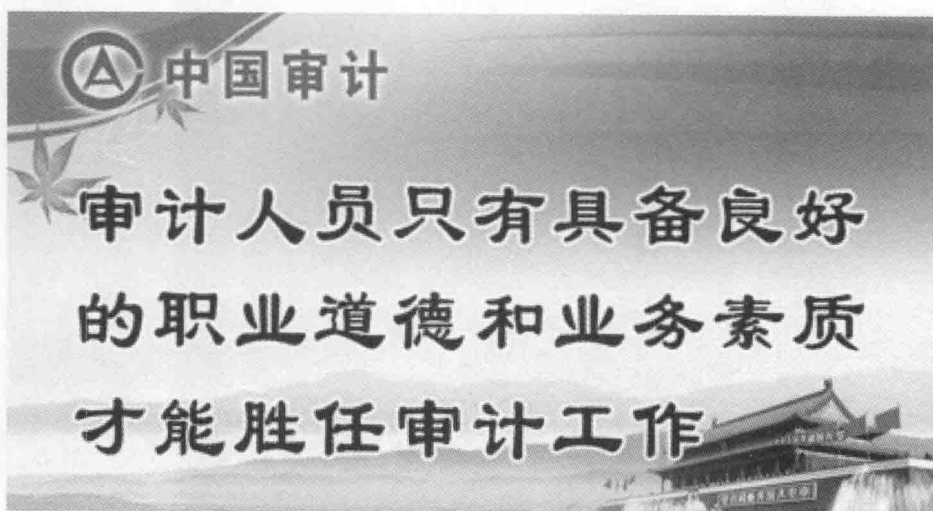
第11章 销售与收款循环的审计	(173)
11.1 销售与收款循环的特点认知	(173)
11.1.1 销售与收款循环涉及的主要业务活动	(174)
11.1.2 销售与收款循环涉及的会计资料	(176)
11.2 销售与收款循环审计过程及分析	(177)
11.2.1 销售与收款循环的控制测试认知	(177)
11.2.2 销售与收款循环的实质性程序认知	(180)
第12章 采购与付款循环的审计	(199)
12.1 采购与付款循环的特点认知	(199)
12.1.1 采购与付款循环涉及的主要业务活动	(199)
12.1.2 采购与付款循环涉及的会计资料	(202)
12.2 采购与付款循环审计过程及分析	(202)
12.2.1 采购与付款循环的控制测试认知	(202)

12.2.2 采购与付款循环的实质性程序认知	(205)
第13章 生产与存货循环的审计	(220)
13.1 生产与存货循环的特点认知	(220)
13.1.1 生产与存货循环涉及的主要业务活动	(220)
13.1.2 生产与存货循环涉及的会计资料	(221)
13.2 生产与存货循环审计过程及分析	(222)
13.2.1 生产与存货循环的控制测试认知	(222)
13.2.2 生产与存货循环的实质性程序认知	(225)
13.3 存货审计认知	(226)
13.3.1 存货的审计目标	(226)
13.3.2 存货的实质性程序	(227)
13.4 应付职工薪酬审计认知	(234)
13.4.1 应付职工薪酬的审计目标	(234)
13.4.2 应付职工薪酬的实质性程序	(234)
第14章 筹资与投资循环的审计	(241)
14.1 筹资与投资循环的特点认知	(241)
14.1.1 筹资与投资循环涉及的主要业务活动	(241)
14.1.2 筹资与投资循环涉及的会计资料	(242)
14.2 筹资与投资循环审计过程及分析	(243)
14.2.1 筹资与投资循环的控制测试认知	(243)
14.2.2 筹资与投资循环的实质性程序认知	(245)
第15章 货币资金的审计	(258)
15.1 货币资金与业务循环的特点认知	(258)
15.1.1 货币资金与业务循环	(258)
15.1.2 货币资金涉及的会计资料	(259)
15.2 货币资金审计过程及分析	(259)
15.2.1 货币资金的控制测试认知	(259)
15.2.2 货币资金的实质性程序认知	(261)

第三部分 模拟实务篇

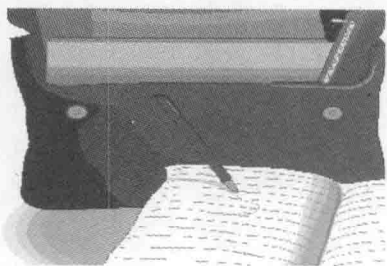
1. 审计实务指导目的认知	(275)
2. 审计实务任务的安排	(275)
3. 审计实务资料	(275)
参考文献	(289)

21 世纪特色课程规划教材



第一部分

审计理论篇



第1章

审计工作入门

地位与作用

本章主要介绍审计的基本知识,属于审计的入门章。

技能要求

* 理解审计的基本概念;熟悉审计的分类;掌握审计的职能;明确审计与会计的联系与区别;明晰政府审计、注册会计师审计和内部审计三者之间关系。

1.1 审计基本知识认知

审计作为一种经济监督活动,是伴随社会经济的发展而产生,又伴随社会经济的发展而发展的。就其产生而言,是人类社会经济活动发展到一定阶段的产物;就其发展而言,是为适应经济活动发展变化对审计的要求而不断变革与完整自身的过程。

1.1.1 认识审计

审计的概念是对审计实践的抽象和总结,它反映了审计的本质属性。随着审计实践的不断发展和变化,审计的定义也在发生着变化,审计概念的内容更丰富,更趋向于科学、合理。



不同观点

1953年,美国注册会计师协会名词术语委员会将审计定义为:“审计是一种检查,旨在按照公认会计原则对公司和其他实体向公众和有关方面提供的财务报表的公允性和一致性表述意见。”

1972年,美国注册会计师协会《审计准则说明书第1号》中的定义为:“独立审计师对财务报表进行检查的目的是对其是否按照公认的会计原则公允地反映了财务状况、经营成果和财务状况之变动情况表示意见。”

1973年,美国会计委员会(American Accounting Association, AAA)下设的审计概念委员会在《基本审计概念说明》中将审计定义为:“审计是一种客观地收集与评价有关经济活动和经济事项的断言的证据,以确定其断言与既定标准之间的符合程度,并将这些成果传递给利益相关人的系统过程。”

日本将审计定义为:“审计是站在公正的第三者立场上的人对有关人员的行为进行直接监督,以及时进行行为结果调查,并对调查结果表示意见。”

以上的审计定义反映了审计学术界和职业界在不同时期对审计的认识。我国“审计”一词最早见于宋代的《宋史》。从词义上解释,“审”为审查,“计”为会计账目,审计就是审查会计账目。“审计”一词英文单词为“Audit”,有“查账”“旁听”的含义。由此可见,早期的审计就是审查会计账目,与会计账目密切相关。

审计发展至今,早已超越了查账的范畴,涉及对各项工作的经济性、效率性和效果性的查核。

1989年,我国审计理论界把审计定义为:“审计是由专职的机构和人员接受委托或授权,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,提高经济效益,促进宏观调控的独立性经济监督活动。”这一定义是国家审计的高度概括。它既包括政府审计,又包含注册会计师审计和内部审计。



小贴士

《中国注册会计师审计准则第1101号——财务报表审计的目标和一般原则》将审计概念描述为:财务报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作,对财务报表的下列方面发表审计意见:

1. 财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制。
2. 财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

从审计定义看,审计包括以下基本内容:

(1) 审计的主体是专职机构和人员。专职机构是指政府审计机关、会计师事务所、内部审计部门。专职人员包括政府审计机关的工作人员、注册会计师与内部审计部门的职员及其审计助理人员。他们在审计活动中处于主导地位,是审计行为的执行者。

(2) 审计客体是被审计人,是指接受审查、监督与评价的被审计单位,包括各级政府机关、金融机构和企事业单位及其他经济组织。

(3) 审计的对象是指审计行为的接受者,包括审计的实体和内容。通常把审计的对象高度概括为被审计单位的经济活动,其中被审计单位即为审计实体,经济活动即为审计的内容。

注意:并非社会上的一切经济活动都是审计的对象,只有属于审计范围内的经济活动,才是审计对象。

(4) 审计要依法进行。审计人员要对所查明的事实进行评价和判断并提出审计意见,

做出审计结论,其标准是国家制定的各类相关法律、法规、法令和有关准则和制度等。

(5) 审计工作的成果以报告形式表达。审计人员通过对被审计单位财务资料的审核,对其所反映的经济活动进行鉴证、证明和评价,并将所形成的审计结论以某种形式传达给授权单位或委托单位。

(6) 审计的目标是指审查和评价审计对象所要达到的目的和要求。审计的目标其实就是确定被审计信息与既定标准之间相符合的程度。

(7) 审计的本质是独立的经济监督活动。审计主体应当独立于委托、授权的单位和被审计单位之外,应该是独立的第三者。审计只有在独立的基础上,才能公正、客观地发挥其经济监督的职能。

1.1.2 认识审计的种类

审计的种类,即对审计进行分类。由于审计的需求不同,从而形成了不同类型的审计。研究审计分类的意义在于从不同的角度加深对审计的认识,以便有效地组织和运用各种类型的审计,充分发挥审计的职能作用。

参照国际审计分类惯例、结合我国经济类型和审计监督的特点,将我国审计划分为基本类型和其他类型。

1. 审计的基本分类

审计的基本分类是以审计的本质属性为标准进行的分类,即按照审计主体、审计内容和目的、审计主体与被审计单位的关系等所进行的分类。

1) 按审计主体分类

(1) 政府审计。政府审计也称国家审计,是指由政府审计机关代表政府依法进行的审计。国家审计具有法定性和无偿性。在我国,最高的政府审计机关是审计署。审计署及其派出机构和地方各级人民政府审计厅(局)所组织和实施的审计,均属于国家审计。

(2) 注册会计师审计。注册会计师审计也称民间审计,是指由经政府有关部门审核批准的注册会计师组成的会计师事务所,在接受委托人的委托后,根据审计业务约定书对被审计单位进行的审计。注册会计师审计具有独立性、委托性和有偿性。这种审计风险高、责任重。审计理论的产生、发展及审计方法的变革都基本上是围绕它展开的。本书所阐述的审计理论与实务也主要是针对注册会计师审计而言的。

(3) 内部审计。内部审计是指由各部门、各单位内部设置的专门机构或人员所实施的审计。内部审计具有内向性、广泛性、及时性、针对性。其主要目的在于查错防弊,改善经营管理,提高经济效益。



小贴士

在西方国家,内部审计被普遍认为是董事会或总经理的耳目、助手和顾问。1999年,国际内部审计师协会(IIA)理事会通过了新的内部审计定义,指出:“内部审计是一项独立、客观的保证和咨询顾问服务。它以增加价值和改善营运为目标,通过系统、规范的手段来评估风险、改进风险的控制和组织的治理结构,以达到组织的既定目标。”

2) 按审计内容和目的分类

(1) 财政财务审计。财政财务审计也称常规或传统审计,是指审计机构对被审计单位的财务报表及有关资料的公允性及其所反映的财政、财务收支的合法性和合规性所进行的审计。财政财务审计的目标主要是:审查和评价被审计单位的财政、财务收支是否合法、合规,同时还需审查和评价这些活动的会计账目和财务报表的真实性、正确性和公允性,查明有无错弊和被审计单位履行受托经济责任的实绩。

财政审计是国家审计机关对中央机关和地方各级人民政府的财政收支活动所进行的审计;财务审计是国家审计机关、内部审计机构和社会审计组织对企事业单位的财务收支活动所进行的审计。



小思考

西方财务审计,随着社会经济的变化,根据法律的规定和投资者、经营者的需要,先后曾以详细审计、资产负债表审计和财务报表审计三种不同形式出现。

那么,注册会计师进行的年度财务报表审计,属于什么类别的审计呢?

(2) 财经法纪审计。财经法纪审计也称违纪审计,是指审计机构对被审计单位和个人严重侵占国家资财、严重损失浪费和其他严重损害国家经济利益等违法乱纪行为所进行的专案审计。它是我国审计监督的一种重要形式。审计的主要内容是严重侵占国家资财、严重损失浪费、贪污盗窃、行贿受贿等以及由于失职、渎职造成严重损失的重大经济案件。其目的是保护国有财产安全完整,维护企事业单位、所有者、出资人和职工的合法权益。

财政财务审计和财经法纪审计是我国政府审计机关主要的审计目标。

(3) 经济效益审计。经济效益审计是指审计机构对被审计单位的财政、财务收支及其经营管理活动的经济性和效益性所实施的审计。其审计的内容包括各级政府的财政收支和管理活动,行政事业单位的资金使用和管理活动,固定资产投资及其管理活动的经济效益情况及影响因素、途径等。审计目标侧重于检查和评价被审计单位经济活动的经济效益性或合理有效性。

3) 按审计主体与被审计单位的关系分类

(1) 外部审计。外部审计是指由独立于被审计单位之外的国家审计机关或民间审计组织实施的审计。由于外部审计机构与被审计单位并无利害关系,在组织上和职权行使上都具有独立性,其审计报告具有法律效力,在社会上具有公正性,如会计师事务所实施的审计。

(2) 内部审计。内部审计是由部门或单位内部所设立的专职审计机构或审计人员所进行的审计。由于内部审计机构设在部门、单位之内,其独立性不及外部审计,其报告主要供内部管理部门使用。

2. 审计的其他分类

审计的其他分类,就是按照审计的客观条件分类,即按照审计范围、采用的技术模式、实施时间、执行地点等所进行的分类。

1) 按审计范围分类

(1) 全部审计。全部审计也称全面审计,是指对被审计单位一定时期的财政、财务收

支及其经济活动的各个方面及其资料进行的全面审计。其优点是审查详细彻底,结果比较准确可靠。缺点是费时费力,审计业务量过于繁重。一般适用于规模较小、业务较少的或内部控制制度不完善、会计基础工作较为薄弱的单位,如对年度财务报表审计。

(2) 局部审计。局部审计也称部分审计,是指对被审计单位一定期间的财务收支或经营管理活动的某些方面及其资料进行的部分的、有目的的和重点的审计。其优点是时间短,耗费少,能及时发现和纠正问题,达到预定的目标。缺点是容易遗漏问题,具有一定的局限性,如对销售业务的审计。

(3) 专项审计。专项审计又称专题审计,是指针对某一特定项目所进行的审计。专项审计,审计范围小,针对性强,有利于围绕当前中心工作开展审计,有利于提出有针对性的意见和建议,如对支农扶贫资金的审计、对救灾款项的审计、对自筹基建资金来源的审计。

2) 按审计采用的技术方法分类

(1) 账项基础审计。账项基础审计是审计技术发展的第一阶段,它是指顺着或逆着财务报表的生成过程,通过对会计账簿和凭证进行详细审阅,对财务账表之间的勾稽关系进行逐一核实,来检查是否存在会计舞弊行为或技术性措施。在进行财务报表审计,特别是专门的舞弊审计时,采用这种技术有利于作出可靠的审计结论。

(2) 制度基础审计。制度基础审计是审计技术发展的第二阶段,它建立在健全的内部控制系统可以提高会计信息质量的基础上,即首先进行内部控制系统测试和评价,当评价结果表明被审单位的内部控制系统健全且运行有效、值得信赖时,在随后对报表项目的实质性程序工作中,审计人员可以仅抽取小部分样本进行审查;相反,则需扩大实质性程序的范围。这样能够提高审计的效率,有利于保证抽样审计的质量。

(3) 风险导向审计。风险导向审计也称风险基础审计,是审计技术的最新发展阶段。采用这种审计技术时,审计人员一般从对被审计单位委托审计的动机、经营环境、财务状况等方面进行全面的风险评估出发,利用审计风险模型,规划审计工作,积极运用分析性程序,力争将审计风险控制在可以接受的水平上。

3) 按审计实施时间分类

可将审计分为事前审计、事中审计和事后审计。

4) 按审计执行地点分类

可将审计分为就地审计和报送审计。

5) 按审计是否通知被审单位分类

可将审计分为预告审计和突击审计。

综上所述,依据不同的标准对审计所进行的各种分类,既有其各自的特点,又相辅相成,密切相关。审计人员在执行审计任务时,应根据不同的审计目标和要求,结合被审计单位的实际情况,适当地选用审计类型,更好地完成审计任务。同时,也可以选用几种审计类型,结合使用,使其相互补充,扬长避短。只有这样,才能合理组织审计工作,充分发挥各类审计的作用,从而既能简化审计工作,减轻审计工作质量,又能保证审计质量,提高审计工作的效率和效果。

1.1.3 认识审计的职能

审计职能是指审计本身所固有的内在功能,是审计所具备的完成特定任务的功能。审计