



高等教育“十二五”应用型人才培
养规划教材

Auditing Theory and Practice

审计理论与实务

◆ 总结我国审计理论研究和审计工作实践成果，反映最新注册
会计师执业准则，联系实际系统讲解风险导向审计模式。

◎主 编/刘为中



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

高等教育“十二五”应用型人才培规划教材

审计理论与实务

刘为中 主编

图书在版编目 (CIP) 数据

审计理论与实务/刘为中主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2011. 7

ISBN 978 - 7 - 5640 - 4781 - 8

I. ①审… II. ①刘… III. ①审计学 - 高等学校 - 教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 137290 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 / 北京高岭印刷有限公司

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 20.5

字 数 / 486 千字

版 次 / 2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月第 1 次印刷

印 数 / 1 ~ 4000 册

定 价 / 38.00 元



责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 吴皓云

前 言

近年来,我国审计事业不断发展,审计准则不断完善,注册会计师行业也向规模化、国际化发展。为了适应新的审计环境和审计要求,高校审计学教材必须及时更新,以更好地培养出适应社会需求的审计人才;同时,审计行业从业人员必须不断更新知识,以提高执业水平。本书正是基于此种背景而编写。

本书总结了我国审计理论研究和审计工作实践的近期成果,反映了2010年最新发布的注册会计师执业准则和最新推行的风险导向审计模式。

全书内容主要分为审计职业及其环境、审计理论与方法、审计实务三大部分,共17章。其中第一部分为第1章至第4章,是审计的基础知识,介绍了审计的定义和种类、审计的产生和发展、审计的主体和类别、我国的审计组织体系、注册会计师执业准则、注册会计师执业道德和法律责任。第二部分为第5章至第9章,是审计理论与方法,系统地阐述了审计目标、审计证据和审计工作底稿、审计业务的承接与审计计划、审计风险的评估和应对及审计抽样等审计理论性、方法性问题,以使学生对审计理论和审计方法有一个系统、全面的认识。第三部分为第10章至第17章,是审计实务,联系实例重点阐述我国需要大力发展的注册会计师审计实务,用比较先进的循环审计方法着重介绍了民间审计的传统审计业务——企业财务会计报表审计。

本书可作为高等财经院校会计专业、财务管理专业、税务专业、财政专业等相关管理类专业审计课程的教材,也可作为高职高专财经类专业审计课教材,也可供广大审计从业者参考。

本书由辽宁石油化工大学副教授刘为中主编和编写,并总纂全书。

本书在编写过程中参考了大量文献,在此对相关文献的作者表示衷心的感谢。并感谢北京理工大学出版社的大力支持。

由于作者的水平和时间有限,书中存在一些遗漏和错误在所难免,在此恳请读者多加指正,不胜感谢。

编 者

第一章 审计概论	(1)
第一节 审计的概念与作用	(2)
第二节 注册会计师审计的发展	(3)
第三节 审计的种类	(5)
综合复习题	(9)
第二章 我国的审计组织体系	(11)
第一节 国家审计	(12)
第二节 内部审计	(15)
第三节 注册会计师审计	(17)
综合复习题	(20)
第三章 注册会计师执业准则	(22)
第一节 注册会计师业务准则体系基本框架	(24)
第二节 中国注册会计师鉴证业务基本准则	(24)
第三节 会计师事务所质量控制准则	(28)
综合复习题	(32)
第四章 职业道德和法律责任	(34)
第一节 注册会计师职业道德规范	(35)
第二节 注册会计师的法律责任	(39)
综合复习题	(44)
第五章 审计目标、审计证据与工作底稿	(47)
第一节 审计目标	(48)
第二节 审计证据	(53)
第三节 审计工作底稿	(65)
综合复习题	(70)
第六章 业务承接与审计计划	(73)
第一节 初步业务活动	(74)

第二节 总体审计策略和具体审计计划	(77)
第三节 审计重要性	(81)
第四节 审计风险	(87)
综合复习题	(91)
第七章 风险评估	(94)
第一节 风险评估的总体要求	(95)
第二节 风险评估程序	(96)
第三节 了解被审计单位及其环境	(98)
第四节 了解被审计单位的内部控制	(101)
第五节 评估重大错报风险	(113)
综合复习题	(117)
第八章 风险应对	(121)
第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	(122)
第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	(124)
第三节 控制测试	(126)
第四节 实质性程序	(130)
综合复习题	(133)
第九章 审计抽样	(136)
第一节 审计抽样与抽样风险	(136)
第二节 审计抽样的基本原理	(139)
第三节 审计抽样在控制测试中的应用	(145)
第四节 审计抽样在细节测试中的运用	(149)
第五节 概率比例规模抽样 (PPS 抽样)	(154)
综合复习题	(160)
第十章 审计报告	(163)
第一节 审计报告概述	(164)
第二节 审计意见的形成和审计报告的类型	(165)
第三节 标准审计报告	(166)
第四节 非标准审计报告	(170)
综合复习题	(180)
第十一章 销售与收款循环审计	(183)
第一节 销售与收款循环的特点	(185)
第二节 销售与收款循环的风险评估与内部控制测试	(188)
第三节 销售与收款循环的实质性程序	(192)
综合复习题	(203)
第十二章 采购与付款循环审计	(207)
第一节 采购与付款循环的特点	(208)

第二节 采购与付款循环的风险评估与内部控制测试	(211)
第三节 采购与付款循环的实质性程序	(216)
综合复习题	(225)
第十三章 生产与存货循环审计	(228)
第一节 生产与存货循环的特点	(229)
第二节 生产与存货循环的风险评估与内部控制测试	(231)
第三节 生产与存货循环的实质性程序	(235)
综合复习题	(243)
第十四章 人力资源与工薪循环的审计	(247)
第一节 人力资源与工薪循环的特点	(248)
第二节 人力资源与工薪循环的风险评估与内部控制测试	(249)
第三节 人力资源与工薪循环的实质性程序	(252)
综合复习题	(255)
第十五章 投资与筹资循环审计	(258)
第一节 筹资与投资循环的特点	(259)
第二节 投资活动的风险评估与内部控制测试	(262)
第三节 投资交易的实质性程序	(264)
第四节 筹资活动的风险评估与内部控制测试	(268)
第五节 筹资交易的实质性程序	(270)
综合复习题	(273)
第十六章 货币资金的审计	(276)
第一节 货币资金审计概述	(277)
第二节 货币资金审计	(280)
综合复习题	(287)
第十七章 特殊项目审计与完成审计工作	(291)
第一节 关联方的审计	(292)
第二节 期初余额的审计	(296)
第三节 考虑持续经营假设	(299)
第四节 或有事项	(302)
第五节 期后事项	(303)
第六节 完成审计工作	(307)
综合复习题	(315)
各章习题参考答案	(318)

第一章

审计概论

- ◇ 理解审计的概念和作用;
- ◇ 从注册会计师审计的起源和发展历程认识其产生和发展的历史必然性;
- ◇ 认识注册会计师审计模式演进的原因及过程;
- ◇ 掌握审计的分类及不同审计种类的特点。

英国南海公司审计案

1719 年底,一直业绩平平的英国南海股份公司在其公司的董事们对外散布的各种所谓利好消息的蛊惑下,股价开始一路上升。至 1720 年 7 月,其股票价格已从 1719 年的 114 英镑上涨到 1050 英镑。随着南海公司股价的扶摇直上,一场投机浪潮席卷全国。众多股份公司股票都成了投机对象,股价暴涨。从事各种职业的人,包括军人和家庭妇女,都卷入了这场漩涡。

1720 年 6 月,英国国会通过了《泡沫公司取缔法》,该法对股份公司的成立进行了严格的限制。自此,许多公司被解散,公众开始清醒过来。随着投机热潮的冷却,南海公司股价一落千丈,从 1720 年 8 月 25 日的 900 英镑开始下跌,到 1720 年 12 月份最终仅为 124 英镑。当年年底,政府对南海公司资产进行清理,发现其实际资本已所剩无几。那些高价买进南海公司股票的投资人遭受了巨大的损失。

迫于舆论的压力,1720 年 9 月,英国议会组织了一个特别委员会,对“南海泡沫”事件进行秘密查证。在调查过程中,特别委员会特邀了一名叫查尔斯·斯奈尔的资深会计师,对南海公司的会计账目进行检查。查尔斯·斯奈尔通过对南海公司账目的查询、审核,于 1721 年提交了一份查账报告。在这份报告中,查尔斯指出了公司存在舞弊行为、会计记录严重不实等问题。议会根据这份查账报告,对南海公司事件进行了处理。

直到 1828 年,英国政府在充分认识到股份有限公司利弊的基础上,通过设立民间审计

的方式，将股份公司中国所有权与经营权分离所产生的不足予以制约，才完善了这一现代化的企业制度。据此，英国政府撤销了《泡沫公司取缔法》，重新恢复了股份公司这一现代企业制度的形式。

影响与启示：

(1) 英国南海公司的舞弊案例，对世界民间审计史具有里程碑式的影响。一般认为，查尔斯·斯奈尔是世界上第一位民间审计人员，他所撰写的查账报告，是世界上第一份民间审计报告。

(2) 英国南海公司审计案的发生进一步说明，建立在所有权与经营权相分离基础上的股份有限公司，必须要有一个了解、熟悉会计语言的第三者，站在公正、客观的立场，对表达所有者与经营者利益的财务报表，进行独立的检查，通过提高会计信息的可靠性，来协调、平衡所有者与经营者之间的经济责任关系。

第一节 审计的概念与作用

一、审计的定义

审计经过不断地完善和发展，到今天已经形成一套比较完备的科学体系，人们对审计的概念也进行了深入研究，但人们对审计的定义却不尽相同。最具代表性的是美国会计学会(AAA)审计基本概念委员会发表于1973年的《基本审计概念说明》(A Statement of Basic Auditing Concepts)所下的审计定义，即“审计是为了查明有关经济活动与经济现象的认定与所制定的标准之间的一致程度，而客观地获取和评价有关证据，并将结果传达给有利害关系的使用者的系统过程。”(参见图1-1)这一定义涉及审计学中一些关键的概念，以下分别加以说明。

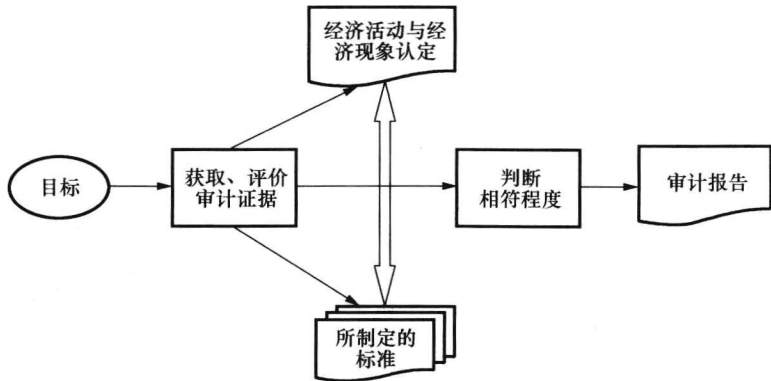


图 1-1 审计是一个系统化过程

1. 有关经济活动与经济现象的认定

经济活动与经济现象是审计的对象，也是审计的内容。有关经济活动与经济现象的认定代表着被审计单位对本单位经济活动的合法合规性或经济有效性及经济现象（如财务报表）的真实公允性的一种看法。

2. 获取和评价证据

证据是审计人员用来确定被审计单位经济活动合法合规性或有效性及经济现象真实公允性的各种形式的凭据。收集充分、有力的审计证据是审计工作的核心。从一定意义上说,审计就是有目的、有计划地收集、鉴定、综合和利用审计证据的过程。

3. 客观性

客观性是指不偏不倚,实事求是,这是对审计人员的职业道德要求。审计人员只有客观地收集和评估证据、作出审计结论、报告审计结果,才能达到审计目标,也才能使审计工作令持审计意见的利害关系人信服。

4. 所制定的标准

所制定的标准是审计的依据,即判断被审单位的经济活动合法合规与否、经济效益如何、经济现象真实公允与否的尺度,如国家颁布的法律、规章和标准,职业团体制定的会计准则(如美国财务会计准则委员会 FASB 发布的《财务会计准则公告》),企业制定的各种消耗定额、计划、预算等。

5. 传递结果

向依赖和利用审计意见的组织和人员传递结果是通过编制审计报告进行的。编制审计报告是审计工作的最后步骤。审计报告的格式有些是标准化的,如年度会计报表审计报告;有些则是非标准化的,如职员舞弊专项审计报告。在有些情况下,审计人员甚至还可以采取口头的非正式形式报告审计结果。

6. 系统过程

审计须按照公认的规范(如美国注册会计师协会 AICPA 颁布的公认审计准则)要求,遵循一定的程序进行,以保证审计的质量,提高审计的效率。

二、注册会计师审计的作用

注册会计师审计通过提高财务信息的可信度、降低财务报表使用者的信息风险而提供一种保证服务。美国财务会计概念公告第 1 号《企业财务报告的目标》(Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises)精辟地阐述了注册会计师审计的作用:“如果决策者掌握了反映企业经营状况和成果的信息,并将其应用于评价各种备选方案的预期回报、成本和风险,那么,个人、企业、市场和政府在各项相互竞争的用途之间分配稀缺资源的有效性将得以提高。独立注册会计师一般会对财务报表以及其他可能的信息进行检查或审核,信息的提供者和使用者通常都认为注册会计师的意见可以提高信息的可靠性或可信度。”此外,经过审计的财务报表,可以对市场早先收到的信息进行确认或纠正。事实上,经过审计的财务报表可以通过降低不准确信息的流传时间或阻止其传播,以保证市场的效率。

第二节 注册会计师审计的发展

一、注册会计师审计方法的演进

自注册会计师行业产生数百多年来,虽然审计的根本目标没有发生重大变化,但审计环境却发生了很大的变化。注册会计师为了实现审计目标,一直随着审计环境的变化调整着审

计方法。审计方法从账项基础审计发展到风险导向审计，都是注册会计师为了适应审计环境的变化而做出的调整。

（一）账项基础审计

在审计发展的早期（19世纪以前），由于企业组织结构简单，业务性质单一，注册会计师审计主要是为了满足财产所有者对会计核算进行独立检查的要求，促使受托责任人在授权经营过程中做出诚实、可靠的行为，审计方法是详细审计。

详细审计又称账项基础审计，由于早期获取审计证据的方法比较简单，注册会计师将大部分精力投向会计凭证和会计账簿的详细检查。这种审计方式是围绕会计凭证、会计账簿和财务报表的编制过程来进行的。注册会计师通过对账表上的数字进行详细核实来判断是否存在舞弊行为和技术上的错误。注册会计师通常花费大量的时间进行检查、核对、加总和重新计算，所以，要求注册会计师具备良好的簿记和会计知识。从方法论的角度上讲，这种审计方法就是账项基础审计模式。

（二）制度基础审计

19世纪即将结束时，会计和审计步入了快速发展时期。注册会计师的审计重点从检查受托责任人对资产的有效使用转向检查企业的资产负债表和利润表，判断企业的财务状况和经营成果是否真实和公允。由于企业规模日益扩大，经济活动和交易事项内容不断丰富、复杂，注册会计师的审计工作量迅速增大，而需要的审计技术日益复杂，使得详细审计难以实施，企业对审计费用难以承受。

在审计实践过程中，经过长时间的探索，注册会计师逐渐发现内部控制的可靠性对于审计工作具有非常重要的意义，因此注册会计师开始将审计视角转向企业的内部控制，转向企业的管理制度，特别是会计信息赖以生成的内部控制，从而将内部控制与抽样审计结合起来。

以内部控制为基础的审计方法，改变了传统的对于经济业务和会计资料的审计方法，强调对内部控制的测试和评价。如果测试结果表明内部控制运行有效，那么内部控制就值得信赖，注册会计师对财务报表相关项目的审计只需抽取少量样本便可以得出审计结论；如果测试结果表明内部控制运行无效，那么内部控制就不值得信赖，注册会计师对财务报表相关项目的审计需要视情况扩大审计范围，检查足够数量的样本，才能得出审计结论。

值得一提的是，企业规模的扩大、统计抽样技术的应用以及内部控制在企业的普及，推进了制度基础审计的产生和发展。从20世纪50年代起，以控制测试为基础的抽样审计在西方国家得到广泛应用，这也是审计方法逐渐走向成熟的重要标志。内部控制测试和评价构成了审计方法的重要组成部分。从方法论的角度，该方法被称作制度基础审计方法。

（三）风险导向审计

自20世纪80年代以来，科学技术和政治经济发生急剧变化，对企业经营管理产生重大影响，导致企业竞争更加激烈，经营风险日益增加，倒闭事件不断发生。于是对注册会计师审计工作提出了更高的要求，注册会计师必须从更高层次，综合考虑企业的环境和面临的经营风险，把握企业面临的各方面情况，分析企业经济业务中可能出现的错误和舞弊行为，并以此为出发点，制定审计策略，依据审计风险模型，制定与企业状况相适应的审计计划，以确保审计工作的效率和效果。

审计风险模型的出现,从理论上解决了注册会计师以制度为基础采用抽样审计的随意性,又解决了审计资源的分配问题,要求注册会计师将审计资源分配到最容易导致财务报表出现重大错报的领域。从方法论的角度,注册会计师以审计风险模型为基础进行的审计,称为风险导向审计方法。

二、注册会计师审计发展历程的启示

注册会计师审计产生的“催产剂”是1721年英国的“南海公司事件”。从注册会计师审计的起源和发展历程可以看出,注册会计师审计的产生和发展有其历史必然性。

(1) 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。特别是公司逐渐成为商品社会的重要经济组织后,由于所有者主要根据经营者提交的财务报表了解企业的经营情况,因此,需要有一个来自企业外部的持独立、客观、公正立场的第三者对企业财务报表的真实性和公允性做出判断,注册会计师审计便应运而生。

(2) 注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。商品经济的发展,促使注册会计师审计由初期的详细审计发展为资产负债表审计,进而发展为财务报表审计;审计目标也由查错防弊发展到对财务报表发表审计意见;注册会计师审计的职责逐步从主要对企业所有者负责演变为对整个社会负责。

(3) 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特征。这种特征,一方面保证了注册会计师审计具有鉴证职能;另一方面也使其在社会上享有较高的权威性。目前,注册会计师职业在经济发达国家备受重视,注册会计师审计已成为经济发达国家维护市场经济秩序的重要手段。这是经济商品化程度不断提高所形成的必然趋势。

第三节 审计的种类

可以从不同的角度对审计加以考察,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、按审计执行主体分类

按审计活动执行主体的性质分类,审计可分为政府审计、注册会计师审计和内部审计三种。

(一) 政府审计

政府审计是由政府审计机关依法进行的审计,在我国一般称为国家审计。我国国家审计机关包括国务院设置的审计署及其派出机构和地方各级人民政府设置的审计厅(局)两个层次。国家审计机关依法独立行使审计监督权,对国务院各部门和各级地方人民政府、国家财政金融机构、国有企事业单位以及其他有国有资产的单位的财政、财务收支及其经济效益进行审计监督。各国政府审计都具有法律所赋予的履行审计监督职责的强制性。

(二) 注册会计师审计

注册会计师审计,即由注册会计师受托有偿进行的审计活动,也称为民间审计、独立审计。注册会计师提供的审计业务有财务报表审计、经营审计和合规性审计等。注册会计师审

计的风险高,责任重,因此审计理论的产生、发展及审计方法的变革都基本上围绕注册会计师审计展开的。

(三) 内部审计

内部审计是指由本单位内部专门的审计机构和人员对本单位财务收支和经济活动实施的独立审查和评价,审计结果向本单位主要负责人报告。这种审计具有显著的建设性和内向服务性,其目的在于帮助本单位健全内部控制,改善经营管理,提高经济效益。在西方国家,内部审计被普遍认为是企业总经理的耳目、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。”

二、按审计基本内容分类

按审计基本内容分类,我国一般将审计分为财政财务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财政财务收支的真实性和合法合规性进行审查,旨在纠正错误、防止舞弊。具体来说,财政审计又包括财政预算执行审计(即由审计机关对本级和下级政府的组织财政收入、分配财政资金的活动进行审计监督)、财政决算审计(即由审计机关对下级政府财政收支决算的真实性、合规性进行审计监督)和其他财政收支审计(即由审计机关对预算外资金的收取和使用进行审计监督)。财务审计则是指对企事业单位的资产、负债和损益的真实性和合法合规性进行审查。由于企业的财务状况、经营成果和现金流量是以财务报表为媒介集中反映的,因而财务审计时常又表现为财务报表审计。

注册会计师所进行的财务报表审计要求注册会计师对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告框架编制发表审计意见,就大多数通用目的财务报告框架而言,要求注册会计师针对财务报表是否在所有重大方面按照财务报告框架编制并实现公允反映发表审计意见。其目的是提高财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度。

财政财务审计在审计产生以后的很长一段时期都居于主导地位,因此可以说是一种传统的审计;又因为这种审计主要是依照国家法律和各种财经方针政策、管理规程进行的,故又称为依法审计。我国审计机关在开展财政财务审计的过程中,如果发现被审单位和人员存在严重违反国家财经法规、侵占国家资财、损害国家利益的行为,往往会立案进行深入审查,以查清违法违纪事实,作出相应处罚。这种专案审计一般称为财经法纪审计,它实质上只是财政财务审计的深化。

(二) 经济效益审计

经济效益审计是指对被审计单位经济活动的效率、效果和效益状况进行审查、评价,目的是促进被审计单位提高人财物等各种资源的利用效率,增强盈利能力,实现经营目标。在西方国家,经济效益审计也称为“3E”(Efficiency, Effectivity, Economy)审计。最高审计机关国际组织(INTOSAI)则将政府审计机关开展的经济效益审计统一称为“绩效审计”(Performance Audit)。西方国家又将企业内部审计机构从事的经济效益审计活动概括为“经营审计”(Operational Audit)。

三、按照审计的范围分类

审计按其范围分类,可分为全部审计和局部审计。

(一) 全部审计

全部审计,也称全面审计,是指对被审单位某一时期全部经济活动的真实性、合法性和效益性所进行的审计。全部审计的优点在于审查范围广泛,详细彻底,有利于全面评价被审单位的经济活动,审计效果较好。但工作量较大,费时费力,除了那些需要详查的重大案件外,一般不常采用。

(二) 局部审计

局部审计,也称部分审计或专题(案)审计,是指对部分会计资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性和效益性所进行的审计。这类审计一般都有其特定的目的。所以,它的审查范围和内容只限于其特定目的的有关的经济活动和会计资料,而不是它们的全部。因而它对被审单位所作的评价也是局部的,而不是全面的。由于局部审计具有一定的目的,所以,审计工作只要达到预定目的,就可以宣告结束。

四、按审计实施时间分类

(一) 按审计实施时间分类

按审计实施时间相对于被审单位经济业务发生的前后分类,审计可分为事前审计、事中审计和事后审计。

事前审计是指审计机构的专职人员在被审计单位的财政、财务收支活动及其他经济活动发生之前所进行的审计。这实质上是对计划、预算、预测和决策进行审计,如国家审计机关对财政预算编制的合理性、重大投资项目的可行性等进行的审查;会计师事务所对企业盈利预测文件的审核,内部审计组织对本企业生产经营决策和计划的科学性与经济性、经济合同的完备性进行的评价等。

开展事前审计,有利于被审单位进行科学决策和管理,保证未来经济活动的有效性,避免因决策失误而遭受重大损失。一般认为,内部审计组织最适合从事事前审计,因为内部审计强调建设性和预防性,能够通过审计活动充当单位领导进行决策和控制的参谋、助手和顾问。而且内部审计结论只作用于本单位,不存在对已审计划或预算的执行结果承担责任的问题,审计人员无开展事前审计的后顾之忧。同时,内部审计组织熟悉本单位的活动,掌握的资料比较充分,且易于联系各种专业技术人员,有条件对各种决策、计划等方案进行事前分析比较,作出评价结论,提出改进意见。

事中审计是指在被审单位经济业务执行过程中进行的审计。例如,对费用预算、经济合同的执行情况进行审查。通过这种审计,能够及时发现和反馈问题,尽早纠正偏差,从而保证经济活动按预期目标合法、合理和有效地进行。

事后审计是指在被审单位经济业务完成之后进行的审计。大多数审计活动都属于事后审计。事后审计的目标是监督经济活动的合法合规性,鉴证企业会计报表的真实公允性,评价经济活动的效果和效益状况。

(二) 按实施时间的周期性分类

按实施时间的周期性分类,审计还可分为定期审计和不定期审计。

定期审计是按照预定的间隔周期进行的审计，如注册会计师对股票上市公司年度会计报表进行的每年一次审计、国家审计机关每隔几年对行政事业单位进行的财务收支审计等。

不定期审计是出于需要而临时安排进行的审计，如国家审计机关对被审单位存在的严重违反财经法规行为突击进行的财经法纪专案审计；会计师事务所接受企业委托对拟收购公司的会计报表进行的审计；内部审计机构接受总经理指派对某分支机构经理人员存在的舞弊行为进行审查等。

五、按照执行地点分类

按审计执行的地点可以分为报送审计和就地审计

（一）报送审计

报送审计又称送达审计，是指被审计单位按照审计机关的要求，将需要审查的全部资料送到审计机关所在地就地进行的审计。它是政府审计机关进行审计的重要方式。这种审计方法的优点是省时、省力；缺点是不易发现被审计单位的实际问题，不便于用观察的方法或盘点的方法进一步审查取证，从而使审计的质量受到一定的影响。

（二）就地审计

就地审计又称现场审计，是审计机构派出审计小组和专职人员到被审计单位现场进行的审计。它是国家审计机关、民间审计组织和内部审计部门进行审计的主要类型。

六、按照审计工作开始时是否通知被审计单位分类

审计按其开始工作是否进行通知被审计单位分类，可分为通知审计和不通知审计。

（一）通知审计

通知审计，也称预告审计，是指审计机构在审计工作开始前，预先通知被审单位的一种审计形式。具体地说，审计机构根据审计工作计划，对被审计单位下达审计通知书，将审计日期、目的、内容等通知被审计单位，使其做好必要的准备，以便开展审计工作。这种审计一般适用于财务审计、经济效益审计。

（二）不通知审计

不通知审计，也称突击审计，是指审计机构事先不通知被审计单位，而是出其不意地以突击形式进行的审计。其目的是防止被审计单位或人员事先对其违法行为进行掩盖和弥补。这类审计一般适用于货币资金审计、财经法纪审计和其他专题（案）审计。突击审计因其不定期进行，所以，实质上，也属于不定期性质的审计。

七、按照会计报告期进行审计分类

审计按照会计报告期进行分类，可分为期中审计和期末审计。

（一）期中审计

期中审计，是指在会计报告期期中所进行的审计。其目的主要是在会计报告期结束以前，通过期中审计及时发现问题，及早采取必要的措施纠正差错，同时也有利于减轻期末审计的负担。

（二）期末审计

期末审计，是指在会计报告期期末所进行的审计。其目的主要是审查年度会计报告以及年度决算报告的真实性、合法性和会计处理方法的一贯性。

审计实务解析

中国证券监督管理委员会在 2007 年 1 月发布并实施的《上市公司信息披露管理办法》中规定，上市公司年度报告中的财务会计报告应当经具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所审计。办法又规定：“注册会计师应当秉承风险导向审计理念，严格执行注册会计师执业准则及相关规定，完善鉴证程序，科学选用鉴证方法和技术，充分了解被鉴证单位及其环境，审慎关注重大错报风险，获取充分、适当的证据，合理发表鉴证结论。”显然，这一规定明确了上市公司财务报告的审计主体是具有一定资格的会计师事务所及注册会计师，并对注册会计师开展上市公司年度报告审计的审计模式和审计依据做了要求。

综合复习题

一、思考题

1. 怎样理解审计的概念和作用？
2. 为什么说注册会计师审计的产生和发展有其历史必然性？
3. 注册会计师的审计方法是怎样适应审计环境的变化而演变的？
4. 对审计活动有哪些常见的分类？
5. 解释概念：财政财务审计、经济效益审计、全部审计、局部审计、事前审计、事中审计、事后审计、报送审计、就地审计、通知审计、突击审计、期中审计、期末审计。

二、单项选择题

1. 注册会计师审计在市场经济中的特殊作用是（ ）。
 - A. 防止错误与舞弊的发生
 - B. 提高企业财务信息的可靠性和可信性
 - C. 正确反映企业财务状况和经营成果
 - D. 帮助企业改善经营管理、提高经济效益
2. 关于注册会计师审计的下列提法，不恰当的是（ ）。
 - A. 财产所有权与经营权的分离是注册会计师审计产生的重要原因
 - B. 注册会计师审计是注册会计师受托有偿进行的审计活动
 - C. 注册会计师审计的产生早于政府审计
 - D. 注册会计师审计独立于政府和任何企业或经济组织
3. 易于发现被审计单位的实际问题，便于用观察或盘点的方法进一步审查取证，从而有利于保证质量的审计种类是（ ）。
 - A. 报送审计
 - B. 就地审计
 - C. 预告审计
 - D. 突击审计
4. 对被审计单位经济活动的效率、效果和效益状况进行审查、评价，目的是促进被审计单位提高人财物等各种资源的利用效率，增强盈利能力，实现经营目标，这一审计种类是（ ）。
 - A. 政府审计
 - B. 注册会计师审计
 - C. 财政财务审计
 - D. 经济效益审计
5. 以审计风险模型为基础，将审计资源分配到最容易导致财务报表出现重大错报的领域进行的审计，称为（ ）。
 - A. 制度基础审计
 - B. 报表基础审计
 - C. 账项基础审计
 - D. 风险导向审计

三、多项选择题

1. 关于审计的定义的理解以下说法表述正确的是（ ）。
 - A. 经济活动与经济现象是审计的对象，也就是审计的内容
 - B. 判断被审单位的经济活动合法合规与否、经济现象真实公允与否等需要适当的标准
 - C. 审计报告的格式有些是标准化的，有些则是非标准化的
 - D. 审计活动要求注册会计师客观地获取和评价有关证据
2. 由于审计环境的变化，注册会计师一直随着审计环境的变化调整着审计方法，其审计方法的演变经历过（ ）。
 - A. 制度基础审计
 - B. 报表基础审计
 - C. 账项基础审计
 - D. 风险导向审计
3. 注册会计师审计的特征包括（ ）。
 - A. 独立
 - B. 客观
 - C. 公正
 - D. 强制
4. 按审计实施时间分类可以把审计分类为（ ）。
 - A. 事前审计、事中审计和事后审计
 - B. 全部审计和局部审计
 - C. 定期审计和不定期审计
 - D. 通知审计和不通知审计
5. 突击审计一般适用于（ ）。
 - A. 货币资金审计
 - B. 存货审计
 - C. 专题（案）审计
 - D. 财经法纪审计

四、判断题

1. 收集充分、有力的审计证据是审计工作的核心。（ ）
2. 从1844年到20世纪初，在英国开展的注册会计师审计就审计方法来说是资产负债表审计。（ ）
3. 政府审计具有显著的建设性和内向服务性。（ ）
4. 财经法纪审计实质上只是财政财务审计的深化。（ ）
5. 企业规模的扩大、统计抽样技术的应用以及内部控制在企业的普及，推进了制度基础审计的产生和发展。（ ）