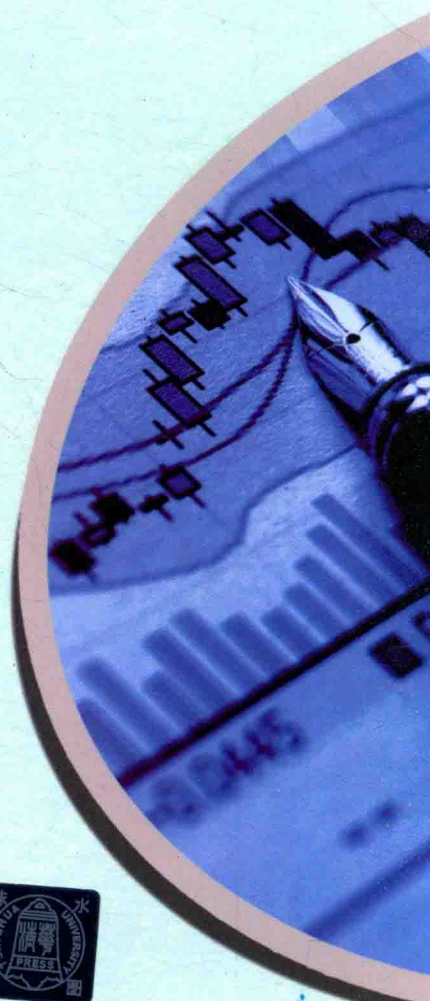


普通高等职业教育“十二五”规划教材

审计基础与实务

彭新媛◎主编



清华大学出版社



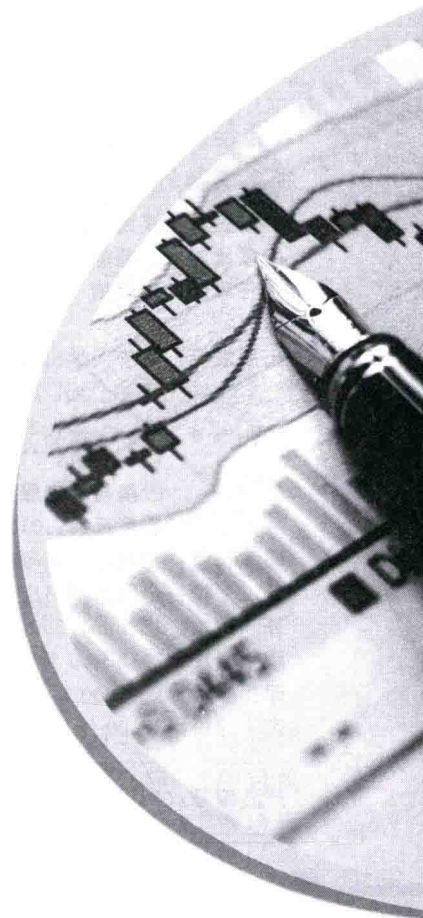
SHENJI JICHU YU SHI WU
SHENJI JICHU YU SHI WU

普通高等教育“十二五”规划教材

审计基础与实务

主 编◎彭新媛

副主编◎刘 磊 杨 帆 贾瑞敏 缪喜玲



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以最新审计准则及其指南为依据,按审计的工作流程系统介绍了注册会计师审计的基本方法和工作内容,体例新颖,信息量大,能满足项目化教学的要求,符合初学者的认知规律。

本书以“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。每个项目的开篇均设置了“项目学习目标”、“项目典型案例”及“项目导航”,目的是让学习者对本项目有初步的认知;每个任务中设计了“任务导入”、“任务实施”、“情境辨析”、“情境模拟”、“子任务要求”、“子任务实施”等环节,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融为一体的目的;每个项目后设有“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。

本书既可作为高职高专院校财经类专业的教学用书,也可作为会计、审计、管理等相关领域从业人员的自学参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务/彭新媛主编.--北京:清华大学出版社,2015

(普通高等职业教育“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-302-39935-3

I. ①审… II. ①彭… III. ①审计学-高等职业教育-教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 085433 号

责任编辑:刘志彬

封面设计:汉风唐韵

责任校对:王荣静

责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:三河市海新印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:15.5

字 数:370千字

版 次:2015年5月第1版

印 次:2015年5月第1次印刷

印 数:1~3000

定 价:37.00元

产品编号:064886-01

前言

高等职业教育课程体系的改革,旨在以真实的工作任务或产品为载体,将行业企业技术标准和通用权威的职业资格标准引入课程,以实践能力培养为主线,对课程进行整体设计,初步形成职业实践导向的课程体系,使职业教育回归其本真的状态。

有鉴于此,结合项目化教学的要求,本书以培养学生的审计执业能力为目标,以注册会计师审计为中心内容,系统地阐述了审计的基本理论与审计实务。在理论讲授方面,力求重点突出,通俗易懂;在审计实务方面,以风险导向审计模式为主线,系统介绍审计的基本流程及方法,重视技能培养,力求实务与理论融会贯通。

本书具有以下特色:

1. 实现“理实一体,学做合一”

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. 体现专业教学标准精神

本书编写以《高等职业学校专业教学标准》为依据,以《教育部关于“十二五”职业教育教材建设的若干意见》(教职成[2012]9号文件)为引导,反映高等职业教育教学改革和专业建设最新成果。

3. 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,能提高读者驾驭教材的能力。

4. 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。本书中,每个项目的开篇设置了“项目学习目标”、“项目典型案例”及“项目导航”;每个任务中设计了“任务导入”、“任务实施”、“情境辨析”、“情境模

拟”、“子任务要求”、“子任务实施”等环节,将学生的理论知识学习与实践能力训练融为一体,同步进行。《审计基础与实务学习指南》中的框架设计包括了“学习指导”、“训练闯关”、“训练闯关参考答案”、“模拟情境”、“模拟情境分析”等环节。

5. 设置“审计职场”栏目

本书在每个工作项目的最后设置了“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彭新媛任主编,由刘磊、杨帆、贾瑞敏及河南财政税务高等专科学校缪喜玲任副主编。具体分工如下:项目一、项目二由彭新媛编写,项目三、项目六由缪喜玲编写,项目四、项目九由贾瑞敏编写,项目五、项目十由刘磊编写,项目七、项目八由杨帆编写,各项目中的“审计职场”模块由彭新媛和刘磊编写。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。

本书可作为高职会计、审计等专业的教材,也可以作为审计理论和实务工作者及大专院校师生的参考用书。

在本书编写过程中,我们参考、借鉴了大量本学科相关著作、教材,在此向其作者表示由衷的感谢。由于本人水平所限,本书定会存在不当之处,竭诚欢迎广大读者批评指正。

注:本书与“山东省高等教育名校建设工程”技能型人才培养特色名校建设之会计电算化专业及专业群、财务管理专业及专业群建设相配套,也是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》(编号:GX1406)的成果之一。

编 者

2015年4月

目 录

项目一 初识审计职业 1

- 任务一 了解审计概念和职能 (2)
- 任务二 掌握审计的分类 (7)
- 任务三 掌握审计的技术方法 (11)
- 任务四 知悉审计人员的职业道德 (21)

项目二 承接审计业务 27

- 任务一 了解业务承接要求 (28)
- 任务二 了解被审计单位的基本情况 (32)
- 任务三 签订审计业务约定书 (39)

项目三 编制审计计划 47

- 任务一 了解审计计划的作用与内容 (48)
- 任务二 编制和审核审计计划 (52)
- 任务三 确定审计重要性 (56)
- 任务四 评估审计风险 (62)

项目四 实施风险评估程序 68

- 任务一 了解被审计单位及其环境 (69)
- 任务二 评估重大错报风险 (79)
- 任务三 确定针对评估的重大错报风险采取的应对措施 (81)

项目五 销售与收款循环审计

88

- 任务一 销售与收款循环控制测试 (89)
- 任务二 营业收入审计 (96)
- 任务二 应收账款和坏账准备审计 (101)
- 任务四 其他相关账户审计 (109)

项目六 采购与付款循环审计

117

- 任务一 采购与付款循环控制测试 (118)
- 任务二 应付账款审计 (128)
- 任务三 固定资产审计 (132)
- 任务四 其他相关账户审计 (141)

项目七 生产与存货循环审计

148

- 任务一 生产与存货循环控制测试 (149)
- 任务二 存货审计 (155)
- 任务三 营业成本审计 (165)

项目八 筹资与投资循环审计

171

- 任务一 筹资与投资循环控制测试 (172)
- 任务二 借款审计 (177)
- 任务三 长期股权投资审计 (184)

项目九 货币资金审计

190

- 任务一 货币资金控制测试 (191)
- 任务二 库存现金审计 (196)
- 任务三 银行存款审计 (202)

项目十 完成审计工作与编制审计报告

210

- 任务一 完成审计工作 (211)
- 任务二 编制审计报告 (226)

参考文献

239

C 项目一

Chapter 1 初识审计职业

项目学习目标

- (1) 认识审计的含义和职能；
- (2) 了解审计的基本分类和其他分类；
- (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) 知悉审计人员的职业道德。

项目典型案例

“××基金”审计结果出炉

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，周某向民政部实名举报中国红十字基金会××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，周某向民政部提出政府信息公开申请，申请公开“包含李某××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”。

针对周某的实名举报，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（以下简称红总会）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月根据审计结果向民政部出具了核查结论。

经过调查，××基金2006年至2013年总捐赠收入约为1.421亿元，其中包括为××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××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××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某。周某申请公开的包含李某××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报告一栏中公布,公众可以查询。

项目导航

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,才能为以后学习并掌握审计的基本技能打下基础。本项目包括以下四个任务:

- 任务一 了解审计概念和职能;
- 任务二 掌握审计的分类;
- 任务三 掌握审计的技术方法;
- 任务四 知悉审计人员的职业道德。

任务一 了解审计概念和职能

任务导入

杜某是某高职会计与审计专业的毕业生,现就职于光明会计师事务所。一天上午,杜某正在忙于整理某台资企业的代理记账凭证,忽然在万达食品有限公司财务处工作的邻居高会计师来访,杜某兴奋地与高会计师攀谈起来,满口的“高会计师”,把刚评上会计师的高某叫得满脸笑容。一会儿,高会计师走后,台胞邵经理走过来,“小杜,你这个邻居不简单哟,这么年轻就是会计师啊!”

在中国台湾,只有从事注册会计师审计业务的人员才被叫作“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

如果你是杜某,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,具体发展阶段见表 1-1。

则》，规定外资企业财务报表要由注册会计师进行审计，这为恢复我国注册会计师制度提供了法律依据。1980年12月23日，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职业开始复苏。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册会计师业务的会计师事务所。我国注册会计师制度恢复后，注册会计师的服务对象主要是三资企业。这一时期的涉外经济法规对注册会计师业务做了明确规定。1984年9月25日，财政部印发《关于成立会计咨询机构问题的通知》，明确了注册会计师应当办理的业务。1985年1月实施的《中华人民共和国会计法》规定：“经国务院财政部门批准组成会计师事务所，可以按照国家有关规定承办查账业务。”1986年7月3日，国务院颁布了《中华人民共和国注册会计师条例》，同年10月1日起实施。随着会计师事务所数量的增加、业务范围的拓宽，如何对注册会计师和会计师事务所实施必要的管理，有效组织开展职业道德和专业技能教育，加强行业管理，保证注册会计师独立、客观、公正执业，成为行业恢复重建面临的重大问题。1988年11月15日，财政部借鉴国际惯例成立了中国注册会计师协会，随后各地方相继组建省级注册会计师协会。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。

【情境辨析 1-3】 财政部颁布了（ ），规定外资企业财务报表要由注册会计师进行审计，这为恢复我国注册会计师制度提供了法律依据。

- A.《关于成立会计顾问处的暂行规定》
- B.《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法实施细则》
- C.《中华人民共和国会计法》
- D.《中华人民共和国注册会计师条例》

【情境处理】 应选B。1980年12月14日，财政部颁布了《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法实施细则》，规定外资企业财务报表要由注册会计师进行审计，这为恢复我国注册会计师制度提供了法律依据。

二、审计的概念

审计经过不断的发展和完善，已形成一套比较完备的科学体系，国内外不同组织对审计的概念也进行了深入的研究。1972年美国会计学会(AAA)的《基础审计概念说明》中，把审计概念描述为：“为确定关于经济行为及经济现象的结论和所制定的标准之间的一致程度，而对与这种结论有关的证据进行客观收集、评定，并将结果传达给利害关系人的系统过程。”

1995年中国注册会计师协会在《独立审计基本准则》中对注册会计师审计提出的定义为：“独立审计，是指注册会计师依法接受委托，对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表审计意见。”

1997年《中华人民共和国审计法实施条例》中对国家审计的定义为：“审计是审计机关依法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、会计报表以及其他财政收支、财务收支有关的资料和财产，监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为。”

2003年中国内部审计协会在《内部审计基本准则》中对内部审计的定义为：“内部审计，是指组织内部的一种独立客观的监督和评价活动，它通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。”

上述不同的审计组织从各自的角度对审计概念所作的定义,以中国审计学会所作定义比较全面,也最有代表性。参照上述定义,我们从审计主体、客体、标准、职能、目标、目的、产生基础和性质等方面对审计的概念作如下定义: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,用以维护国家财政经济秩序、社会公共利益和投资者的合法权益,改善经营管理,提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。

【子任务 1-1】 杜某的师弟王某高职毕业后,准备应聘一家会计师事务所的审计助理,于是向师姐杜某请教面试经验。王某认为审计就是查账,自己一定能够胜任,因而信心十足。

【子任务要求】 如果你是杜某,判断一下王某的这种观点是否正确。

【子任务实施】 王某的观点不正确。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、审计关系人

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。其中,审计委托人是第一关系人,是指依法授权或委托审计人实施审计行为的单位或人员,如国有投资机构、股东、同系统的上级单位等;被审计人为第二关系人,是指受财产所有者委托的经营管理者;审计人为独立于审计委托人和被审计人之外的第三关系人,是指依法批准设立的专门从事审计监督的机构和人员。

在这三方面关系中,审计委托人与被审计人是委托与受托经营管理的关系,审计委托人委托被审计人经营管理其财产,被审计人接受委托经营管理财产并向委托人报告经济责任履行情况;审计委托人与审计人是委托与受托审计的关系,审计委托人委托审计人对被审计人进行审计,审计人受托对被审计人实施审计,向审计委托人报告审计结果;审计人与被审计人是审计与被审计的关系,审计人受托对被审计人进行审计,被审计人接受并配合审计。审计关系如图 1-1 所示。

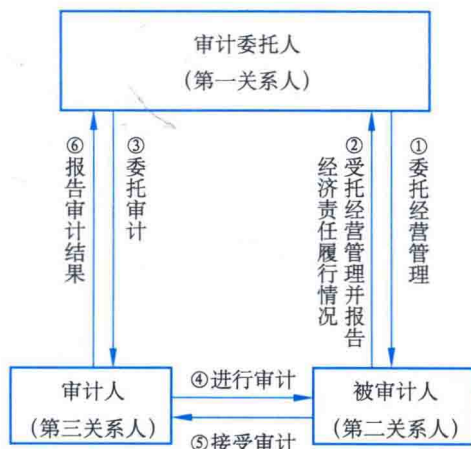


图 1-1 审计关系图

【情境辨析 1-4】 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

【情境处理】 应选 A、B、C。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,直到依法做出处理决定以及督促决定的执行,无不体现了审计的监督职能。经济监督是审计的最基本职能。

【情境辨析 1-5】 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

【情境处理】 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。

【子任务 1-2】 杜某所在的光明会计师事务所最近承接了一项新业务,即接受了一家中外合资经营企业的委托,对其投入资本进行验资,对其年度财务报表进行审查,并对其合并、解散事项进行审核,然后出具验资报告、查账报告和清算报告等。

【子任务要求】 请根据上述所学的知识,判断一下此项新业务属于审计执行的哪一种职能。

【子任务实施】 属于审计的经济鉴证职能。审计的经济鉴证职能,包括鉴定和证明两个方面。

(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。

【子任务 1-3】 杜某与注册会计师李某通过审核检查,评定被审计单位的经营决策、计划、方案是否切实可行,评定被审计单位各项会计资料及其他经济资料是否真实、可靠,并根据评定的结果,提出改善经营管理的建议。

【子任务要求】 请根据上述所学的知识,判断一下此项新业务属于审计执行的哪一种职能。

【子任务实施】 属于审计的经济评价职能。评价的过程,也是肯定成绩、发现问题的过程,其建议往往是根据存在问题提出的,以利于被审计单位克服缺点、纠正错误、改善管理。

任务实施

在中国大陆的“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。中国台湾的“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。

任务二 掌握审计的分类

任务导入

2015年9月,王某应聘到某设备制造有限公司担任财务助理。一天,王某接待两位客人来访,简单询问后,他将两位外地客人引进了董事长办公室,就忙于自己的工作。一个钟头过后,董事长的电话打过来,要他将客人带到审计部和财务部去继续联系业务,开门时无意中听到他们谈论收费如何,年度报表怎样。王某感觉一头雾水,不知所云,于是向师姐杜某请教。

任务要求

如果你是杜某,你能判断出王某接待的是哪类审计人员吗?他们的审计内容是什么?按照其他分类,本次审计事项各属于哪种审计分类?

知识储备

一、审计的基本分类

审计的基本分类是从由谁来审计、审计什么的角度进行的分类,包括按审计主体、审计内容和目的两种分类。

(一) 按审计主体分类

审计主体是指执行审计的机构和人员。审计按其主体分类,可分为政府审计、民间审计和内部审计。

(1) 政府审计。是指由政府机关实施的审计,在我国又称为国家审计。我国政府审计的主体包括国务院审计署、县级以上各级政府设置的审计(厅)局、审计机关的派出机构及其审计人员。政府审计的性质是强制审计。

(2) 民间审计。是指由政府有关部门审核批准成立的会计师事务所实施的审计,在我

国又称为社会审计,也可以叫注册会计师审计。民间审计的主体是会计师事务所和注册会计师。民间审计的性质是受托审计。

(3) 内部审计。是指由本部门和本单位设立的专职审计机构所实施的审计。内部审计的主体为部门内部、单位内部审计机构和审计人员。内部审计根据本部门和本单位的经营管理需要自觉进行。

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。

【情境辨析 1-6】 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

【情境处理】 应选 B、D。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) 按审计内容和目的分类

审计按其审计内容和目的分类,可分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计。

(1) 财政财务审计。又称传统审计或常规审计,是指审计机构对被审计单位的会计资料所反映的公允性及其所反映的财政收支、财务收支的合法性和合规性所进行的审计。财政财务审计,分为财政收支审计、财务收支审计。财政财务审计的主要特点是通过对被审计单位的财务报表及其有关资料的审查和验证,发现财政财务收支中所存在的差错和弊端,验证被审计单位受托经济责任的履行情况。

(2) 财经法纪审计。是指国家审计机关和内部审计机构对被审计单位和个人严重违反国家财经纪律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。财经法纪审计的目的是保护国家财产的安全和完整,促进廉政建设,维护国家的财经政策和法律、法规得以贯彻执行。其主要审计内容包括审查严重侵占国家资财、严重损失浪费、在经济交易中受贿行贿、贪污以及其他严重损害国家和单位经济利益的重大经济案件等。其主要特点是根据群众举报或其他途径,发现线索,对有关单位或当事人的违法违纪行为进行审查,以查清事实并确定问题的性质。财经法纪审计的内容同样也是财政财务收支活动,但其审计的针对性强,属于专案性财政财务审计。

(3) 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经营管理活动的经济性和效益性所进行的审计。其主要审计内容包括对被审计单位的财政收支、财务收支、固定资产投资、资金使用及其管理活动的经济效益情况及其影响因素、途径所进行的审计。其目的是促进被审计单位提高经济效益,降低经营管理和项目投资的风险。其主要特点是通过对被审计单位生产经营活动的分析评价,发现其经营管理上存在的薄弱环节,提出改进建议,以促进被审计单位增收节支,增产节约,降低能耗,提高经济效益。

【情境辨析 1-7】 审计按()进行分类,可分为财政财务审计、经济效益审计和财经法纪审计。

- A. 内容 B. 主体 C. 目的 D. 范围

【情境处理】 应选 A、C。审计按其审计内容和目的分类,可分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计。

二、审计的其他分类

除了审计的基本分类外,还可以从其他角度对审计进行分类,包括按审计范围、时间、执行地点等标志的分类。

(一) 按审计范围分类

按审计范围的分类可以有两种:一种是按审计资料涉及的范围分类,可分为全部审计、局部审计。

(1) 全部审计。又称全面审计,是指对被审计单位一定期间的财政财务收支及有关经济活动的各个方面所进行的审计。如对企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等进行的全面审查。

(2) 局部审计。又称部分审计,是指对被审计单位一定期间的部分财务收支及有关经济活动所进行的审计。如对企业的货币资金、税金、借款等的审查。

另一种是按审计项目涉及的范围分类,可分为综合审计、专题审计。

(1) 综合审计。是指对被审计单位的若干个审计事项一起进行的审计。如既要对其财务收支及有关经济活动的真实、合法进行审查,又要对其效益作出评价。

(2) 专题审计。又称专项审计,是指对被审计单位的某一特定事项所进行的审计。如预算外资金专项审计、救灾捐赠款专项审计等的审查。

【情境辨析 1-8】 按照审计范围不同,可以将审计分为()。

A. 全部审计 B. 局部审计 C. 综合审计 D. 专题审计

【情境处理】 应选 A、B、C、D。按审计资料涉及的范围分类,可分为全部审计、局部审计;按审计项目涉及的范围分类,可分为综合审计、专题审计。

(二) 按审计实施时间先后分类

(1) 事前审计。是指在经济业务发生以前进行的审计。例如,对财政预算、财务预算的编制、投(筹)资的预测与决策等的审查。事前审计的主要目的是审查预算、投(筹)资方案的可行性、合理性,为国家和企业单位节约资金,避免重大失误或损失,防患于未然。

(2) 事中审计。是指在经济业务进行过程中进行的审计。例如,对企业费用预算、材料消耗定额、事业单位的经费开支执行过程和大型工程项目的建设过程进行审查。其主要目的是及时发现问题,实施过程控制,保证经济活动的合法性、合理性和有效性。事中审计比较适用于内部审计机构对本单位的经济活动、国家审计机关对国家重大在建项目的审查。

(3) 事后审计。是指在经济业务结束以后进行的审计。例如,财务报表审计、厂长经理离任审计、政府部门领导离任审计、经济效益审计等。

【子任务 1-4】 杜某的同学姜某是昌大房地产公司的内部审计员,作为新员工陆续参与了审查施工合同条款与招标文件是否一致,审查施工合同履行情况,以及审查工程竣工结算情况等审计业务。在一年多的工作过程中,姜某不禁产生了疑问:她所参与的这些审计业务,分别属于哪一种审计类型呢?于是,姜某打电话向杜某咨询。

【子任务要求】 如果你是杜某,请结合所学的知识向姜某解释。

【子任务实施】 按审计实施时间先后分类,审查施工合同条款与招标文件是否一致,属于事前审计;审查施工合同履行情况,属于事中审计;审查工程竣工结算情况,属于事后

审计。

（三）按审计时间是否定期分类

（1）定期审计。是指按照预先规定的时间所进行的审计。如注册会计师对企业年度财务报表的审计，一般在年度终了至财务报表报出前进行审计。政府审计机关对国有企业单位的年度财务报表每年或几年轮回审计一次，也属定期审计。

（2）不定期审计。是指未预先规定时间而临时进行的审计。如政府审计机关对群众举报的违法违纪审计；内部审计机构出于某种目的所进行的抽查审计；注册会计师除财务报表审计外的受托审计等均为不定期审计。

【情境辨析 1-9】 下列选项中的各类审计形式中属于不定期性质的审计的是（ ）。

A. 预告审计 B. 期中审计 C. 突击审计 D. 抽样审计

【情境处理】 应选 C。不定期审计，是指未预先规定时间而临时进行的审计。

（四）按被审计单位的财务报告期分类

（1）中期审计。是指短于一个完整会计年度的报告期间进行的审计。例如，季（月）度、半年度财务报表审计。

（2）年度审计。是指对年度财务报告进行的审计。例如，年度财务报表审计。

（五）按审计执行地点分类

（1）就地审计。是指审计人员到被审计单位所在地进行的审计。就地审计是审计监督中广泛使用的一种审计方式，适用于对业务量大的企业单位的审查，企业年度财务报表审计和其他需要进行实地审查方能确定问题性质的审计。

（2）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，将全部被审资料送达审计机关所在地进行的审计。一般适用于政府审计机关对规模较小的单位、内部审计机构对基层的审计和其他不需要到被审计单位现场进行的审计。经济效益审计和案情重大的违法违纪审计，不宜采用。

【情境辨析 1-10】 就地审计按照不同情况，又可分为（ ）。

A. 常驻审计 B. 巡回审计 C. 专程审计 D. 报送审计

【情境处理】 应选 A、B、C。就地审计按照不同的情况，又可分为常驻审计、抽查审计（专程审计）和巡回审计三种。常驻审计，是指审计组织派出审计人员常驻被审单位所进行的审计；抽查审计，是指审计组织为了某种需要，或为了查明某些问题派员专程到被审单位进行审计；巡回审计，是指审计组织根据需求和可能，派出人员对所属地区或单位进行定期或不定期的审计。

（六）按审计的强制性分类

（1）强制审计。又称法定审计，是指审计机关依法对被审计单位实施强制性的审计。我国强制审计类型包括政府审计机关对管辖内或受上级审计机关授权进行的审计，内部审计机构对本单位及下属单位所进行的审计，民间审计组织接受政府审计机关委托对指定的被审计单位进行的审计。

（2）任意审计。也可称自定审计，是指被审计单位根据法律法规的规定，自定审计组织对其进行的审计。例如，企业根据法规规定，选择某会计师事务所对其年度财务报表进行审计、资本验证等即属于任意审计。任意审计是相对于强制审计而言，被审计单位可以自由选择审计组织对其进行审计，但并非不需要审计。注册会计师依法对公司、国有企业和外商投