



江西财经职业学院
国家骨干高职院校建设项目成果

审 计

SHEN JI

李洪春 邓 燊 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

国家骨干高职院校建设项目成果

审 计

李洪春 邓 熿 主 编
贺丽锦 唐 琳 副主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计 / 李洪春, 邓燊主编. — 北京: 经济科学出版社, 2012. 12

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2848 - 2

I. ①审… II. ①李…②邓… III. ①审计 - 教材
IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 314077 号

责任编辑: 侯晓霞 王东岗

责任校对: 王凡娥

责任印制: 李 鹏

审 计

李洪春 邓 燊 主编

贺丽锦 唐 琳 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社电话: 88191345 发行部电话: 88191537

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: houxiaoxia@esp.com.cn

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 18.5 印张 450000 字

2012 年 12 月第 1 版 2012 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2848 - 2 定价: 37.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前

言

随着我国社会主义市场经济的不断发展和完善,审计环境发生了一系列变化,审计理论与实务也发生了很大变化。我们根据高职高专培养高素质技术技能型人才的培养目标,在总结以往的教学经验与审计实践的基础上,以校企合作的方式组织编写了这本教材。本教材旨在培养学生熟练按照会计准则和审计准则等政策法规进行财务审计的实际工作能力,使学生具备学习后续专业课程的专业基础能力和综合能力,从而有助于获取相关资格证书考试,实现毕业证书与职业资格证书的“双证融通”。本教材在编写过程中力求体现以下特点:

1. 双主体合作编写。本教材的编者为在校从事多年财务会计和审计教学工作,并具有企业财务工作和审计实践工作经验的教师,还有长期从事财务会计工作和审计工作的行业专家作为教材的主编,参编人员大都具备硕士研究生学历,参编人员对审计教学和审计工作均有丰富经验和独到见解。

2. 内容全面,适用面广。根据作者多年的教学经验,本教材构建了适合高职学生的财务审计框架体系,全面系统地简述了财务审计的基础知识和审计实务。教材注重与相关课程的衔接与分式,注意各章节之间的合理安排,做到与时俱进,具有一定的超前性。

3. 实务模拟,学做一体。本教材上篇为审计基础知识,一改审计基础知识在教学中占据较大篇幅的做法,将基础部分整合为三章,有利于学生在简单了解基础知识之后,直接进入审计实务的学习。下篇的六个项目分为若干个工作任务,按照了解会计业务和工作程序、熟悉财务审计中的控制测试和实质性测试的顺序安排教学内容,且以审计案例引导学生模拟实际从事审计,边做边学,学做一体。

4. 配套学习资源丰富。江西财经职业学院《财务报表审计》于2011年被评为江西省省级精品课程,课程学习网站为学生的自主学习提供了较好的平台。

本教材由江西财经职业学院李洪春教授和深圳中正华道会计师事务所主任会计师邓燊担任主编,由江西财经职业学院贺丽锦、唐琳担任副主编。编写分工如下:李洪春编写第一章、第二章,吴菁菁编写第三章;邓燊编写项目一,贺丽锦编写项目二,唐琳编写项目三,曹计编写项目四,张远清编写项目五,

中审亚太会计师事务所注册会计师刘汉编写项目六。最后由李洪春和邓燊对全书进行修改、补充和总纂。

本教材在编写过程中得到了江西财经职业学院领导、江西天华会计事务所和九江浔城会计师事务所的大力支持,并借鉴了财务审计等方面的书籍和相关杂志的有关观点,编者在此一并表示真诚的谢意!同时限于编者水平,加之时间仓促,书中难免存在不足之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

2012年12月

目

录

上篇 审计基础知识

第一章 总论	/ 3
第一节 审计概述	/ 3
第二节 审计目标与审计对象	/ 18
第二章 审计职业规范体系	/ 23
第一节 职业道德守则	/ 23
第二节 注册会计师执业准则	/ 28
第三节 质量控制准则	/ 32
第四节 注册会计师的法律责任	/ 34
第三章 审计程序和方法	/ 38
第一节 审计程序	/ 38
第二节 审计方法	/ 45
第三节 审计证据和工作底稿	/ 52
第四节 内部控制评审	/ 57

下篇 审计实务

项目一 销售与收款循环的审计	/ 65
任务1 销售与收款循环的内部控制与控制测试	/ 68
任务2 销售与收款循环的实质性程序	/ 78
任务3 营业收入的实质性程序	/ 83
任务4 应收账款和坏账准备的实质性程序	/ 89
任务5 应交税费的实质性程序	/ 99
任务6 销售费用的实质性程序	/ 102

任务7 其他账户的实质性程序 / 105

项目二 采购与付款循环的审计 / 113

任务1 采购与付款循环的内部控制与控制测试 / 115

任务2 采购与付款循环的实质性程序 / 120

项目三 生产与存货循环的审计 / 148

任务1 生产与存货循环的内部控制与控制测试 / 149

任务2 生产与存货循环的实质性程序 / 152

项目四 投资与筹资循环的审计 / 184

任务1 投资与筹资循环的内部控制与控制测试 / 185

任务2 投资活动的内部控制与控制测试 / 187

任务3 投资交易的实质性程序 / 189

任务4 筹资活动的内部控制与控制测试 / 205

任务5 筹资交易的实质性程序 / 206

项目五 货币资金审计 / 226

任务1 货币资金的内部控制与控制测试 / 227

任务2 货币资金实质性程序 / 231

项目六 完成审计工作与出具审计报告 / 245

任务1 完成审计工作 / 246

任务2 出具审计报告 / 274

参考文献 / 289

上 篇

审计基础知识

第一章

总 论

【学习目标】

- (1) 了解审计的产生和发展;
- (2) 掌握审计的含义、分类、目标和对象;
- (3) 了解审计组织和审计人员。

【引例】

刚毕业的王栋与他的几个同学一起创办了一家广告设计公司,经过一年的努力经营,公司盈利颇丰。年底,工商局年检时要求该公司提交一套经过审计人员(注册会计师)审计过的财务报表以及注册会计师的审计报告。王栋和他同学对此不甚了解,咨询了某会计师事务所的注册会计师林先生。林先生耐心地向他们介绍起来……

思考题:

- (1) 国内外审计产生和发展过程是怎样的?
- (2) 审计的主要特征和职能是什么?
- (3) 审计的目标有哪些?

第一节 审计概述

一、审计的产生和发展

(一) 审计产生的客观经济基础

纵观中外审计产生和发展的历史可以看出,审计的产生和发展有其客观依据。

会计的产生是随着剩余物资的出现而发展起来的,审计的产生和发展与会计有所不同,它是在财产所有权与管理经营权相分离以及多层次经营管理分权制所形成的经济责任关系下,基于经济监督的需要而产生和发展起来的。

在奴隶社会和封建社会中,由于社会生产力的发展,出现了大量的剩余产品,使财产的所有权和经营权相分离,财产所有者将其私有的财产资源委托给专门的经营者代为管理和经营,这些经营者对财产的所有者负有受托经济责任。财产的所有者是责任委托者,经营者是责任受托者,两者之间便产生了一种受托经济责任关系。这时,财产的所有者需要授权或委托独立于经营管理者之外的第三者,代表他们对受托者进行监督检查,以便证明受托者是否

诚实地承担了自己的受托经济责任。所以说,两权分离或管理者内部的分权制度是审计产生和发展的客观经济基础。

(二) 我国审计的产生和发展

我国是世界上最早产生审计的国家之一,审计在我国的发展可谓源远流长。它经历了一个漫长而曲折的发展过程,大体上可分为六个阶段:西周时期的萌芽阶段;秦汉时期的初步形成阶段;隋唐至宋时期的日臻健全阶段;元明清时期的停滞不前阶段;民国时期的不断演进阶段;新中国成立后的曲折发展和振兴阶段。

1. 西周时期的萌发阶段

我国早在西周初期已有了审计活动,当时的国家财计机构分为地官系统(掌管财政收入)和天官系统(掌管财政支出)。在天官系统内设有“宰夫”这个官职,他是专司审计之职的官员,虽然位卑权轻,却负“考其出入而定刑赏”之职,对百官府、郡都、县均能独立地审查,并有举荐或建议处罚的权力。《周礼》记载:“宰夫岁终,则令群吏正岁会。月终,则令正月要。旬终,则令正日成。而考其治,治以不时举者,以告而诛之”。即在年末、月末、旬末宰夫命令督促各部门官吏上报财计。

报告并进行审核,以确定其真实性,如发现有问題,可越级向周王报告,加以赏罚。“宰夫”的出现标志着我国审计的萌发,是我国审计发展的雏形。

2. 秦汉时期的初步形成阶段

秦汉时期是我国审计制度的确立阶段,主要表现在两个方面:一是专门设置“御史大夫”官职,协助丞相辅助皇帝,行使对国家的政治、经济监察大权;二是“上计制度”不断完善。所谓“上计制度”就是指到年末由皇帝亲自听取和审核各级地方官吏上报的财政收入和财政支出的报告,以决定赏罚,并在此基础上制定了《上计律》,使审计与法联系起来,成为我国审计立法的开端。秦汉时期的御史大夫不仅行使政治、军事的监察权,还行使经济的监察权,控制和监督财政收支活动,勾稽总考财政收支情况。

3. 隋唐至宋时期的日臻健全阶段

隋唐时期,中央集权不断加强,官僚系统进一步完善,审计制度方面也随之日趋健全。隋唐在刑部设立“比部”专门负责审计工作,独立于财计部门,这说明审计的性质从原来的财政、行政监督变为司法监督的一部分,使审计工作具有较强的独立性和较高的权威性。宋朝初期,专门设置了“审计司”,隶属太府司,成为太府司的内部审计机构。到了南宋,还设立了“审计院”,是我国“审计”的正式命名,从此审计一词便成为财政监督的专用名词,对后世中外审计建制具有深远影响。

4. 元明清时期的停滞不前阶段

元明清时期,审计停滞不前。元代取消比部,户部兼管会计报告的审计,独立的审计机构即告消亡。明洪武元年,虽恢复比部,但作用发挥不够,财政流弊滋生,贪污案件不但多而且性质严重。清朝未设比部,而是在户部下设“清吏司”。雍正年间,将清吏司归入督察院,表面上权力很大,实际工作却不得力。清朝末年,光绪皇帝仿效西方资本主义国家设立“审计院”,引进近代审计制度,后因辛亥革命爆发,审计制度未能实施。

5. 民国时期的不断演进阶段

北洋政府于1912年在国务院下设“审计处”,在各省设立“审计分处”,1914年将

“审计处”改成“审计院”，隶属于大总统。国民下政府于1925年颁布《审计法》及《审计实施细则》。此时，中国的资本主义民族工商业得到了迅猛发展，一批爱国学者鉴于外国注册会计师包揽我国注册会计师业务的现状，为了维护民族利益和尊严，积极倡导创建中国的注册会计师事业。1918年9月，主管注册会计师事务所的北洋政府农商部颁布了中国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》，并于9月7日批准著名会计学家谢霖先生为中国的第一位注册会计师，谢霖创办的中国第一家会计师事务所——正则会计师事务所也获批准成立。此后，各地的会计师事务所如雨后春笋一样成立起来，比较著名的有潘序伦会计事务所（即后来的立信会计事务所）、奚玉书创办的公信会计师事务所、徐永祚创办的徐永祚会计师事务所，在当时被誉为四大会计师事务所。1925年在上海首先成立了会计师公会，随后在全国各地建立了一大批会计事务所和会计师公会，到1947年，全国有注册会计师执照的达到2619人。但由于这一段时间，政治上不稳定，经济发展缓慢，审计工作没有长足的发展。

6. 新中国成立后的曲折发展和振兴阶段

中华人民共和国成立后，在相当长的一段时间里，照搬苏联的管理监督制度，国家没有设立独立的审计监督机构，以会计检查取代审计，致使审计工作一度处于停顿状态。党的十一届三中全会以来，党和政府把工作重点转移到经济建设上来。为了适应改革开放和社会经济发展的客观需要，我国各类审计工作迅速发展。1982年修改的《中华人民共和国宪法》（以下简称《宪法》）明确指出建立政府审计机构。1983年9月国务院设立审计署，各级地方人民政府设立了审计局，专管审计工作。1984年12月17日，中国审计学会成立。1988年11月国务院颁发了《中华人民共和国审计条例》。1994年8月第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过了《中华人民共和国审计法》（以下简称《审计法》），并于2006年2月进行了修订，修订后的法律自2006年6月1日起执行。该法对我国审计监督的基本原则、审计组织和审计人员的职责和权限、审计程序 and 法律责任等作了全面的具体规定，为加强审计监督、审计机关依法履行监督职能提供了法律保障。我国的审计法规体系日益成熟完善，标志着我国的审计工作进入了新的发展阶段。

（三）西方审计的产生和发展

在西方国家，随着生产力的发展和经济关系的变革，审计也经历了一个漫长的发展过程。审计随着资本主义商品经济的兴起而得到迅速发展。由于西方国家的民间审计发展对当前的审计界产生非常大的影响，故在这里只重点阐述西方国家民间审计的产生和发展。

西方国家民间审计起源于意大利的合伙企业，形成于英国股份制企业制度，发展和完善于美国发达的资本市场，它是伴随着资本主义生产力的发展而产生和发展起来的。

1. 民间审计的起源

民间审计起源于16世纪意大利的合伙企业。当时的意大利水城威尼斯，是东西方贸易的枢纽，商业规模不断扩大，商业异常繁荣。经济的迅猛发展促进了合伙制企业的诞生。合伙制企业也导致了所有权和经营权开始分离。在这种情况下，客观上产生了一个与任何一方均无利害关系的第三者对合伙企业进行监督、检查的需求，人们开始聘请会计学家来担任查账和公证的工作。那时，在威尼斯创立了威尼斯会计协会，这也是世界上第一个会计职业团体。

2. 民间审计的形成

民间审计的真正发展始于18世纪以后。18世纪下半叶,随着英国产业革命的完成,英国的资本主义经济得到了迅速的发展,生产的社会化程度大大提高。股份公司的兴起,使企业的所有权和经营权进一步分离,绝大多数股东已完全脱离经营管理,但出于自身的利益,他们非常关心公司的经营成果。值得一提的是,1721年英国发生“海南公司破产事件”,对其破产原因的审查,揭开了西方民间审计发展的序幕。这时的英国民间审计,没有系统的方法和理论依据,只是根据企业股东的要求对账簿进行详细的逐笔审查,以查错防弊、保护企业资产的安全和完整为主要目的。所以,后人称之为详细审计、弊端审计或账簿审计,又由于这种方法在当时的英国最为盛行,故也称之为英国式审计。

3. 民间审计的发展

20世纪初,全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国,因此美国的民间审计得到了迅速发展,这对民间审计在全球的迅速发展发挥了重要作用。

美国南北战争结束后,巨额资本开始流入美国,促进了美国经济的发展。由于金融资本对产业资本进行了广泛的渗透,所以当时美国的信贷市场非常的发达。企业同银行利益关系密切,银行逐渐把企业的资产负债表作为了解企业信用的主要依据。当时的美国审计界便产生了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,即美国式审计。审计方法从详细审计转变为初步的抽样审计。审计目的是通过对资产负债表数据的检查,判断企业的信用状况,故也叫信用审计。

1929~1933年,资本主义世界经历了历史上最严重的经济危机,大批企业破产倒闭,成千上万的股东和债权人蒙受损失。这在客观上促进企业利益相关者从只关心企业财务状况转变到更加关心企业盈利水平,产生了对企业利润表进行审计的客观要求。1933年,美国《证券法》规定,在证券交易市场上市的企业财务报表必须接受注册会计师的审计,向社会共总公布注册会计师出具的审计报告。这一时期,审计报告的使用者扩大到了社会公众;审计的范围也扩大到测试相关的内部控制,并以控制测试为基础进行抽样审计;审计准则开始拟定,审计工作向标准化、规范化过渡;审计不再以查错防弊为主要目的,而是对以利润表为中心的整套财务报表发表审计意见。

第二次世界大战以后,全球经济进一步发展,生产进一步社会化,企业规模进一步扩大,跨国公司得到了空前发展。国际资本的流动带动了注册会计师审计跨国界发展,形成了一批国际性的会计师事务所,从原来的“八大”会计师事务所,到20世纪80年代末合并为“六大”,之后有合并为“五大”。2001年,美国的安然公司事件导致了安达信会计师事务所的关闭。至今,国际上有“四大”会计师事务所,即普华永道(Pricewaterhouse Coopers)、安永(Ernst & Young)、毕马威(KPMG)、德勤(Deloitte Touche Tohmatsu)。与此同时,审计技术也不断发展:抽样审计方法得到普遍运用,风险导向审计方法得到了普遍运用,风险导向审计方法开始慢慢推广,计算机辅助审计技术得到广泛采用。

二、审计的含义

(一) 审计的定义

审计一词从字面意义上看,“审”有“查”之意,但比“查”的含义更为丰富,有详

细、周密、谨慎地审阅检查,分析研究,缜密推断,查证核实等意思;“计”有“算”之意,但比“算”字的含义更具体,有对会计资料进行核算、稽核之意。审计的词义就是详细、周密、慎重地审查会计资料。西方国家把审计称为“audit”,也有听其报告达到会计检查的目的之意。随着社会经济的发展和经济管理要求的提高,审计的内涵和外延都有了扩展,审计已经超出了传统的会计检查的范畴。

审计定义是对审计实践的科学总结,是对审计的本质特征或其内涵和外延做出科学的界定和高度的概括。国内外对审计的定义有很多的版本。目前,我国理论界用得较多的是1995年10月中国审计学会等单位在青岛举办审计定义研讨会确定的定义:审计是独立检查会计账目,监督财政收支、财务收支的真实、合法和效益的行为。

(二) 审计的本质及特征

从审计产生和发展的过程来看,审计组织和审计人员进行审计活动,必须具有一定的独立性,不受其他方面干扰或干涉,这是审计区别于其他管理活动的一个根本属性。

审计本质是一项具有独立性的经济监督活动。审计的本质具有两方面含义:其一是指审计是一种经济监督活动,经济监督是审计的基本职能;其二是指审计具有独立性,独立性是审计监督的最本质特征,是区别于其他经济监督的关键所在。审计监督作为一种经济监督,与其他专业监督有非常密切的联系,审计监督与其他专业监督相比较,是一种较高层次的监督,是对其他专业监督的再监督。审计监督跟其他专业监督相比,主要具有以下几方面的特征:

1. 独立性特征

独立性是审计的本质特征,也是保证审计工作顺利进行的必要条件。审计的独立性主要表现在组织上的独立、人员上的独立、工作上的独立以及经济上的独立。在组织上,审计机构必须是单独设置的独立的专职机构,它既不能与被审计单位有组织上的关系,也不能附属于其他部门;在人员上,审计人员与被审计单位应当不存在任何经济利益关系,不参与被审计单位的经济活动,公正无私,不偏不倚;在工作上,审计人员依法行使审计职权受国家法律保护,审计机构和审计人员独立行使审计监督权,严格地遵循审计准则、审计标准的要求,进行资料的搜集,做出审计判断,表达审计意见,出具审计报告,不受其他行政机关、社会团体或个人的干涉;在经济上,审计机构应有自己专门的经费来源或一定的经济收入,以保证有足够的经费独立自主地进行审计工作,不受被审计单位的牵制。

2. 权威性特征

审计的权威性,是保证有效行使审计权的必要条件。审计的权威性总是与独立性相关,它离不开审计组织的独立地位与审计人员的独立执业。审计的权威性特征主要体现在以下几个方面:审计组织根据宪法规定建立,宪法赋予审计组织依照法律独立行使审计监督的权力;审计组织按照委托人的授权依法行使职权时,有权要求被审计单位提供有关资料;审计组织出具的审计报告具有法律效力,受法律保护。

3. 公正性特征

与权威性密切相关的是审计的公正性。从某种意义上说,没有公正性,也就不存在权威性,审计的公正性反映了审计工作的基本要求。审计人员理应站在第三者的立场上,进行实事求是的检查,做出不带任何偏见的、符合客观实际的判断,并作出公正的评价和进行公正

的处理,以确定或解除被审计单位的经济责任。审计人员只有同时保持独立性、公正性,才能取信于审计授权者或委托者,以及社会公众,才能真正树立审计权威的形象。

(三) 审计关系

所谓审计关系就是指审计活动中所涉及的审计主体、审计客体和审计授权或委托人之间的经济责任关系。审计工作一般由三方关系人组成:

1. 审计主体

审计主体是指审计行为的执行者,即审计机构和审计人员,为第一关系人。

2. 审计客体

审计客体是指审计行为的接受者,即被审计的资产代管或经营者。资产代管或经营者处于被审计地位,为第二关系人。

3. 审计授权或委托人

审计授权或委托人是指依法授权或委托审计主体行使审计职责的单位或人员。财产的所有者不直接参与审计,为第三关系人。即第一关系人接受第三关系人的授权或委托进行审计。

审计关系中三方关系人之间的委托或受托代理关系中,作为审计主体的第一关系人在审计活动中起主导作用。但对审计活动起决定作用的还是财产所有者,即第三关系人。它如果不委托第二关系人进行管理或经营,就没有进行审查评价其受托代理经营或管理责任的需要。审计人、被审计人和审计授权人或委托人三者的关系,如图1-1所示。

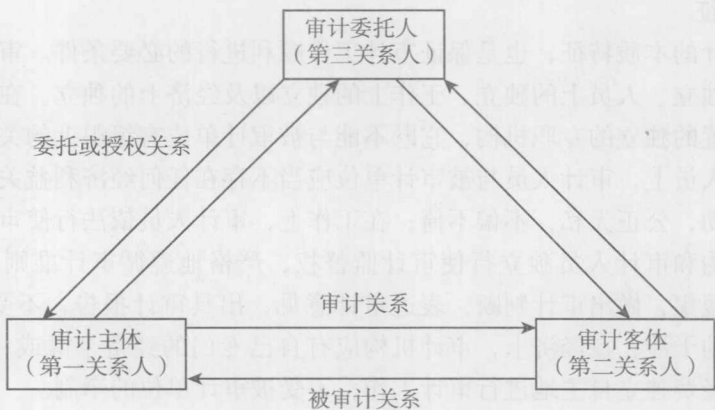


图 1-1 审计三方关系人的关系

三、审计的分类

审计的发展史表明,古今中外有适合当时社会和时代特点的审计行式。由于社会制度和经济类型的不同,各国审计工作的要求、范围、主体也不一样,从而形成不同类型的审计。像任何其他复杂的事务一样,审计可以从不同的角度加以考虑,从而形成了不同的分类。研究审计种类的意义就在于从各个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,并不断探索和开拓新的审计领域,建立和完善我国

审计理论、组织和工作体系。

审计分类的标准很多,相应地,审计有许多不同的种类。参照国际审计分类的惯例,结合我国经济类型和审计监督的特点,将我国审计计划分为如下五类。

(一) 按审计主体分类

审计按其主体分类,可以分为政府审计、民间审计和内部审计。

1. 政府审计

政府审计也称国家审计,是指由政府审计机关实施的审计。政府审计机关包括按我国宪法规定国务院设置的审计署,由各省、自治区、直辖市、市、县等地方各级政府设置的审计局和政府在地地方或中央各部委设置的派出审计机关,其中国家审计署是我国的最高审计机构。政府审计机关主要是依据对国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门、国有金融机构、国有企业事业单位以及其他国有资产的单位财政、财务收支及其经济效益进行审计监督。

2. 民间审计

民间审计又称社会审计、注册会计师审计、独立审计,是指由经财政部门审核批准成立的民间审计组织所实施的审计。目前我国批准的民间审计组织只有各地的会计师事务所。民间审计的特点是受托审计,民间审计组织接受政府审计机关、国家行政机关、企事业单位和个人的委托,依法对被审计单位的财务收支及其经济效益承办审计鉴证、经济案件鉴定、注册资本验证和年检、管理咨询服务等项业务。

3. 内部审计

内部审计,是指本部门和本单位内部专职的审计机构或人员所实施的审计。这种专职的审计机构或人员,独立于财务收支、经营管理活动及其经济效益进行内部审计监督。

(二) 按审计内容和目的分类

审计按其内容和目的分类,可以分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计。

1. 财政财务审计

财政财务审计,是指对被审计单位的会计报表和其他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。财政财务审计的主要内容是财政、财务收支活动,主要目的是审计和评价被审计单位的会计报表是否公允地反映了其财务状况、经营成果和现金流量,同时审查和评价被审计单位的财政、财务收支是否合法、合规,以促使被审计单位遵守财经法纪和会计准则、会计制度。

2. 财经法纪审计

财经法纪审计,是指审计机构对严重违犯财经法纪行为所进行的专案审计。对一般违反财经法纪的行为,可在财政财务审计和经济效益审计中发现,并加以纠正和适当处理,而对金额较大、情节严重、使国有资产遭受严重损失、危害社会主义经济建设或对社会风气产生恶劣影响的违反财经法纪行为,需专门立案进行审计,即为财经法纪审计。财经法纪审计是专案性的财政财务审计,是财政财务审计的一个特殊类型。

3. 经济效益审计

经济效益审计,是指对被审计单位实现的经济效益状况及其影响因素进行的检查、分析。

经济效益审计的内容通常包括对各级政府的财政收支及其管理活动,企业单位的财政收支及其经营管理活动,行政事业单位的资金使用及其管理活动,固定资产投资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。经济效益审计是以提高经济效益为目的,通过经济效益审计,检查被审计单位在经营管理和资产利用上是否经济合理;审计被审计单位的经营决策是否恰当,是否有效,是否达到预期的效果;检查被审计单位在经济活动中的管理能力和水平。

(三) 按审计范围分类

审计按照其范围分类,可以分为全部审计、局部审计和专项审计。

1. 全部审计

全部审计又称全面审计、详细审计,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方面及其资料进行全面的审计。全部审计的业务范围广泛,涉及被审计单位的会计资料及其经济资料所反映的采购、生产、销售、各项财产物资、债权和资金以及企业利润、税款等经济业务活动。其优点是审查详细彻底,缺点是工作量太大,费时费力,一般适用于规模小、业务简单、会计资料较少行政机关和企事业单位,或是内部控制薄弱及会计核算工作质量差的企业等。

2. 局部审计

局部审计又称部分审计,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部分的、有目的、有重点的审计。局部审计的优点是审计时间较短,耗费较少,能及时发现和纠正问题,缺点是容易遗漏问题,所以具有一定的局限性。

3. 专项审计

专项审计又称专题审计,是指对某一特定项目所进行的审计。专项审计的范围是特定业务,针对性较强,有利于及时围绕当前的中心工作和重点开展审计工作,有利于针对性地提出意见和建议。

(四) 按审计实施时间分类

审计按照实施时间分类,可以分为事前审计、事中审计和事后审计。

1. 事前审计

事前审计又称预防性审计,是指在被审计单位经济业务发生以前所进行的审计。一般对预算或计划的编制和对经济事项的预测及决策进行的审计都属于事前审计。其目的是加强预算、计划、预测和决策的准确性、合理性和可行性。事前审计对于预防错弊,防患于未然,保证经济活动的合理性、有效性和会计资料的正确性,提出建设性意见,形成最佳决策方案,严格执行财经纪律,都具有积极的作用。

2. 事中审计

事中审计,是指在被审计单位经济业务执行过程中进行的审计。其中通过对被审计单位的费用预算、费用开展标准、材料消耗定额等执行过程中有关经济业务进行事中审计,便于及时发现并纠正偏差,保证经济活动的合法性、合理性和有效性。

3. 事后审计

事后审计,是指在被审单位经济业务完成以后进行的审计。其适用范围十分广泛,主要