



教育部职业教育与成人教育司推荐教材  
财经类教材系列

# 审计基础与实务

■ 主编 吴戈





教育部职业教育与成人教育司推荐教材

财经类教材系列

# 审计基础与实务

吴戈 主编

科学出版社

北京

## 内 容 简 介

本书在对我国的审计理论和实务进行科学总结的基础上,以相关的法律、法规为依据,借鉴审计科研的新成果及审计实务工作的成功经验和做法,深入浅出地阐述审计的基本理论、方法,对审计的主要内容及实务操作进行论述与说明。内容以民间审计为主线,侧重注册会计师实务并兼顾政府、内部审计,具有通俗、易懂且理论联系实际的特色。

本书可供财经类专业学生作为教材使用,也可以作为各类成人教育用书,还可以作为广大审计人员和会计人员的学习用书。

### 图书在版编目(CIP)数据

---

审计基础与实务/吴戈主编. —北京:科学出版社,2005  
教育部职业教育与成人教育司推荐教材·财经类教材系列  
ISBN 7-03-015898-9

I. 审… II. 吴… III. 审计学-高等学校;技术学校-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 077028 号

---

责任编辑:沈力匀 / 责任校对:朱光光  
责任印制:安春生 / 封面设计:陈 敬

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

铁成印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

\*

2005年8月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2005年8月第一次印刷 印张:19 3/4

印数:1—5 000 字数:448 000

定价:25.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈路通〉)

# 教育部职业教育与成人教育司推荐教材

## 财经类教材系列编写委员会

### 名誉主任

姜根龙 太原大学校长  
山西省会计学会高等职业教育分会理事长

### 主任

赵丽生 山西省财政税务专科学校副校长  
山西省会计学会高等职业教育分会副理事长

### 副主任

杜明汉 山西财贸职业技术学院院长  
李贻玲 太原大学财会系主任  
山西省会计学会高等职业教育分会秘书长  
李存义 大同会计学校校长

### 委员(按姓氏笔画排列)

王治宪 山西工程职业技术学院副院长  
刘焕峰 太原城市职业技术学院财会系主任  
吴戈 太原理工大学阳泉学院财会系主任  
张改娥 山西经济管理干部学院副院长  
汪洪波 太原大学财会系副主任  
山西省会计学会高等职业教育分会副秘书长  
周平 太原市财贸学校校长  
赵贤松 山西旅游职业学院副院长  
郝临山 山西工业职业技术学院副院长  
尉卫民 山西财经大学财税学院副院长  
崔化政 大同会计学校副校长

## 出版说明

进入 21 世纪, 国际竞争日趋激烈, 竞争的焦点是人才的竞争, 是全民素质的竞争。人力资源在国家综合国力的增强方面, 发挥着越来越重要的作用, 而人力资源的状况归根结底取决于教育发展的整体水平。

教育部在《2003~2007 年教育振兴行动计划》中明确了今后 5 年将进行六大重点工程建设: 一是“新世纪素质教育工程”, 进一步全面推进素质教育; 二是“就业为导向的职业教育与培训工程”, 增强学生的就业、创业能力; 三是“高等学校教学质量与教学改革工程”, 进一步深化高等学校的教学改革; 四是“教育信息化建设工程”, 加快教育信息化基础设施、教育信息资源建设和人才培养; 五是“高校毕业生就业工程”, 建立更加完善的高校毕业生就业信息网络和指导、服务体系; 六是“高素质教师和管理队伍建设工程”, 完善教师教育和终身学习体系, 进一步深化人事制度改革。

职业教育事业的各项改革也在加速发展, 其为经济建设和社会发展的服务能力显著增强。各地和各级职业院校坚持以服务为宗旨, 以就业为导向, 大力实施“制造业与现代服务业技能型紧缺人才培养培训计划”和“农村劳动力转移培训计划”, 密切与企业、人才、劳务市场的合作, 进一步优化资源配置和布局结构, 同时深化管理体制和办学体制改革。

为配合教育部职业教育与成人教育司 2004~2007 年推荐教材的出版计划, 科学出版社本着“高水平、高质量、高层次”的“三高”精神和“严肃、严密、严格”的“三严”作风, 集中相关行业专家、各职业院校双优型教师, 编写了高职高专层次的基础课、公共课教材; 各类紧缺专业、热门专业教材; 实训教材、引进教材等特色教材。其中包括:

### 1. 高职高专基础课、公共课教材

- (1) 基础课教材系列
- (2) 公共课教材系列

### 2. 高职高专专业课教材

- (1) 紧缺专业教材系列
  - 软件类专业系列教材
  - 数控技术类专业系列教材
  - 护理类专业系列教材
- (2) 热门专业教材系列
  - 电子信息类专业系列教材
  - 交通运输类专业系列教材
  - 财经类专业系列教材
  - 旅游类专业系列教材

- 生物技术类专业系列教材
- 食品类专业系列教材
- 精细化工类专业系列教材
- 艺术设计类专业系列教材
- 土建类专业系列教材
- 水利类专业系列教材
- 制造类专业系列教材
- 材料与能源类专业系列教材

### 3. 高职高专特色教材

- (1) 高职高专实训教材系列教材
- (2) 国外职业教育优秀系列教材

本套教材建设的宗旨是以学校的选择为依据,以方便教师授课为标准,以理论知识为主体,以应用型职业岗位需求为中心,以素质教育、创新教育为基础,以学生能力培养为本位,力求突出以下特色:

(1) 理念创新:秉承“教学改革与学科创新引路,科技进步与教材创新同步”的理念,根据新时代对高等职业教育人才的需求,出版一系列体现教学改革最新理念,内容领先、思路创新、突出实训、成系配套的高职高专教材。

(2) 方法创新:摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法,专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位所需求的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上,引进国外先进的课程开发方法,以确保符合职业教育的特色。

(3) 特色创新:加大实训教材的开发力度,填补空白,突出热点,积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材,提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持,方便教师教学与学生学习。对于部分专业,组织编写“双证教材”,注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

(4) 内容创新:在教材的编写过程中,力求反映知识更新和科技发展的最新动态。将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中来,更能体现高职教育专业设置紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

欢迎广大教师、学生在教材的使用中提出宝贵意见,以便我们进一步做好教材的修订工作,出版更多的精品教材。

科学出版社

# 序

当我们携带算盘珠声的私语，迎来 21 世纪铺天盖地的高科技电子交响曲的时候，人类已进入了以知识经济和信息技术为主导的崭新时代。会计信息作为一种世界通用的商业语言，在全球经济一体化的今天，已经成为导引资本之流向，资源之配置，牵系国家之兴衰，政权之安危，事关经营之成败，企业之存亡的“晴雨表”、“指挥棒”。会计环境的巨大变化，会计作用的日益增强使会计改革的深入完善、会计行业的发展与壮大成为国之所要，民之所需。

自 1985 年会计法颁布实施以来，中国会计已走过了 20 年的改革与发展之路。一系列会计准则与国家统一会计制度的颁布与实施，“三位一体”的会计监督体系的建立与加强，会计管理工作的法制化与信息化，为规范会计行为，提高会计工作质量奠定了坚实的制度基础，同时也使如何改革会计教材体系，尽快的将会计改革的系列成果转化为会计工作生产力成为当务之急。在此背景下，建立一套以满足社会需求为目标、体系科学、内容新颖、切合实际、有助于培养学生的职业操守和可持续发展能力的会计系列精品教材，成为会计教育所面临的紧迫课题。为此，山西省会计学会会计职业教育分会在充分进行实践调研和广泛征求高校教师、学生及实务界对现行教材意见与建议的基础上，组织山西省高职高专十余所院校具有丰富的教学与实践经验的专家、教师，编写了这套教育部职业教育与成人教育司推荐的会计系列教材，主要包括：《会计学基础》、《财务会计实务》、《会计电算化实用教程》、《财务成本管理》、《会计综合实训教程》、《企业会计制度设计》、《税法》、《经济法》、《审计基础与实务》、《经济学基础》、《政府及非营利组织会计》和《会计法规与职业道德》12 部。

全套教材以市场经济对人才的需要为目标，立足高职高专会计教育的实践，体现了以下几个特点：

(1) 精品性。本套教材在编写的过程中始终贯穿着精品意识，精干的编写队伍、精准的教材内容、精巧的表现形式和精美的版式设计，保证了其精品的质量。其中，会计学基础课程被评为教育部 2004 年度国家级精品课程，会计电算化课程被评为山西省 2004 年度省级精品课程。

(2) 实践性。会计学作为经济应用学科，既要从理论高度进行概括和解释，又要运用基本原理去解决实际问题，培养学生分析、解决问题与实践动手的综合能力。因而，本套教材无论在教材内容的编排上，还是在课后练习、模拟教程的设计上，都体现了理论与实践相结合的教学特点，突出了实践性和实用性。

(3) 创新性。会计改革的不断深入完善，使会计教材的编写必须具有创新性，本套教材在编写中着重体现了新法规、新政策、新理论、新方法等会计理论与实务的最新成果，使教材内容与现行实务要求相配套，从而可以更好的指导实践。

(4) 联系性。“通”与“专”是现代高等教育的一对矛盾共同体。会计作为一个相

对独立的学科，其课程内容和教学安排既要体现本学科的特殊性，又不能完全割裂与其他相关学科之间的必要的联系。因此，本套教材在编写中兼顾了会计专业与非会计专业、在校教学与成人教育的需要，使其既可以作为高职高专院校会计教育的专业教材，又可以作为各类成人学校、会计继续教育的培训教材和参考资料。

会计教育改革，是一个长期而艰巨的任务，需要不断地学习、探索和积累，更需要不断地突破和创新。这套会计系列教材作为山西省高职高专十余所院校教师与学生共同劳动的结晶，凝聚了众多专家学者的最新研究成果和丰富的教学结晶，但是书中难免存在不足，我们期待着会计界的专家、学者的批评指正，以便再版时补充修改。我们深知，作为会计教学改革的一个环节，本套教材的问世仅仅是一个新的起点，而绝不是终点。我们将随着经济的发展与会计环境的变化对其不断做出修订，使之既具积累之深厚，又具改革之创新，为会计改革实践和会计教育繁荣做出应有的贡献。

山西省会计学会高等职业教育分会



## 前 言

随着经济的发展，审计不仅成为经济管理的重要组成部分，也影响着人们的生活。《审计基础与实务》是管理学类的核心课程之一，也是财经专业的主干课程。为适应形势发展和财经教学的需要，在教材编写中我们力求将处在改革前沿的内容和信息编写在内。

本书在对我国的审计理论和实务进行科学总结的基础上，以相关的法律、法规为依据，借鉴审计科研的新成果及审计实务工作的成功经验和做法，通过案例分析，深入浅出地阐述审计的基本理论、方法，对审计的主要内容及实务操作进行论述与说明。本书以民间审计为主线，侧重注册会计师实务并兼顾政府审计、内部审计，具有通俗、易懂且理论联系实际的特色。

本书可供财经类专业学生作为教材使用，也可以作为各类成人教育用书，还可以作为广大审计人员和会计人员的学习用书。

本书由吴戈（太原理工大原阳泉学院）担任主编。参加编写的人员还有：李存华（太原理工大学阳泉学院）；王建发、刘红梅（山西财政税务专科学校）；张银华、杨孟环（山西财贸职业技术学院）；亚勋、李梅梅（大同会计学校）；金伟（黑龙江省农业工程职业学院）；吴红艳（太原大学）；聊城大学李桂萍。

由于时间仓促，水平有限，本书在结构和内容上难免存在一些不足之处，恳请读者批评指正。

# 目 录

出版说明

序

前言

<b>第 1 章 审计概述</b> .....	1
1.1 案例 .....	1
1.2 审计的概念和本质 .....	2
1.3 审计的职能、作用和任务.....	6
1.4 我国审计的组织形式 .....	9
本章小结 .....	13
思考题 .....	14
<b>第 2 章 审计的种类、方法和程序</b> .....	15
2.1 案例.....	15
2.2 审计的种类.....	16
2.3 审计的方法.....	21
2.4 审计程序.....	31
本章小结 .....	37
思考题 .....	38
<b>第 3 章 审计准则、审计依据和审计工作底稿</b> .....	39
3.1 审计准则.....	39
3.2 审计依据.....	46
3.3 审计证据.....	50
3.4 审计工作底稿.....	57
本章小结 .....	64
思考题 .....	64
练习题 .....	65
参考答案 .....	66
<b>第 4 章 审计计划、审计重要性、审计风险</b> .....	68
4.1 审计计划.....	68
4.2 审计重要性.....	78
4.3 审计风险.....	82
本章小结 .....	86
思考题 .....	87
练习题 .....	87

参考答案 .....	87
<b>第5章 会计报表审计</b> .....	88
5.1 会计报表常规性审查 .....	88
5.2 会计报表审计案例 .....	90
本章小结 .....	109
思考题 .....	109
<b>第6章 流动资产审计</b> .....	110
6.1 货币资金审计 .....	110
6.2 短期投资审计 .....	119
6.3 应收账款和应收票据审计 .....	123
6.4 存货审计 .....	133
6.5 其他流动资产审计 .....	141
本章小结 .....	143
思考题 .....	143
练习题 .....	143
参考答案 .....	144
<b>第7章 长期资产审计</b> .....	145
7.1 长期投资审计 .....	145
7.2 固定资产审计 .....	153
7.3 无形资产审计 .....	159
思考题 .....	161
练习题 .....	161
<b>第8章 负债审计</b> .....	162
8.1 流动负债审计 .....	162
8.2 长期负债审计 .....	177
8.3 或有负债审计 .....	182
本章小结 .....	183
思考题 .....	183
练习题 .....	184
参考答案 .....	184
<b>第9章 所有者权益审计</b> .....	187
9.1 资本金审计 .....	187
9.2 资本公积审计 .....	193
9.3 盈余公积审计 .....	197
9.4 未分配利润审计 .....	199
本章小结 .....	201
思考题 .....	201
练习题 .....	202

参考答案	202
<b>第 10 章 成本费用审计</b>	204
10.1 生产成本审计	204
10.2 期间费用审计	214
本章小结	218
思考题	219
练习题	219
参考答案	220
<b>第 11 章 收入和利润审计</b>	222
11.1 营业收入审计	222
11.2 利润的审计	231
本章小结	243
练习题	243
参考答案	244
<b>第 12 章 经济效益审计与经济责任审计</b>	245
12.1 经济效益审计	245
12.2 经济责任审计	255
本章小结	263
思考题	263
练习题	264
参考答案	264
<b>第 13 章 审计报告</b>	266
13.1 审计报告概述	266
13.2 审计报告的种类和内容	269
13.3 管理建议书	276
本章小结	278
练习题	278
参考答案	279
<b>第 14 章 验资</b>	281
14.1 案例	281
14.2 验资概述	282
14.3 验资业务的审验程序	284
14.4 验资报告	293
本章小结	300
思考题	301
练习题	301
<b>参考文献</b>	302

# 第 1 章

## 审计概述

### 学习目标

掌握审计的概念和本质，理解审计的职能、作用和任务，了解我国审计的组织形式。

### 基本要求

通过本章的学习学生应初步了解审计的涵义，明确审计的本质特征，理解审计的职能、作用、任务及我国审计的组织形式。为进一步学习后续内容打下良好的基础。

### 1.1 案 例

#### 通过本案例了解审计的职能、作用和任务。

200×年×月×日，一封由××县电机厂 85 名职工联名书写的举报信摆在××县审计局局长的案头。信中反映该厂亏损严重，财务混乱，厂长等人有严重的经济问题。强烈要求政府派员审计，查清根源。县政府主要领导在信上做了指示，要求审计局迅速介入审计。

望着这封沉甸甸的人民来信，审计局的领导既感到了问题的严重，更感到责任的重大。因为该厂职工已连续多次到县信访局、纪检等部门上访，并在积极准备越级上访。政府领导的重托，企业职工的期盼，社会各界的压力，激发了审计人员强烈的使命感。局领导决定，立即组织精干审计人员进驻该厂开展工作。

经过半年多的审计和艰苦细致的查证工作，在县领导的亲自过问、支持下，纪检、监察、检察等部门合力协作，终于挖出了涉案金额达 200 多万元的三条“蛀虫”（指犯罪嫌疑人厂长、副厂长和财务科长）。目前，这三条“蛀虫”因涉嫌贪污、受贿、挪用等罪，已被检察机关提起公诉，等待他们的必将是法律的严惩。工人们说这些“蛀虫”就是附在电机上的“锈”，审计人员清除了“锈”，电机就肯运转了，电机厂的效益也就能好了。

## 1.2 审计的概念和本质

### 1.2.1 审计的概念

从审计一词的字面意义上讲,“审”有“查”之意,但比“查”字的涵义更为丰富,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”字的涵义更具体,有对会计资料进行核算、稽核之意。审计一词的词义,就是详细、周密、慎重地审查会计资料。在英文中,“审计”(audit)一词是指会计检查。古今中外的“审计”一词谓之会计检查或查账,是对一种狭义的经济监督行为的表述。但是,从查账的内容、方法和目的来看,其字面意义的表述已远远不能概括现代审计的丰富内容。

审计定义是对审计的本质特征或其内涵与外延做出的科学的界定和高度的概括。1995年10月中国审计学会等单位在青岛举办了审计定义研讨会,与会专家学者反复研讨,对审计的定义做出了如下简明、通俗的表述:审计是独立检查会计账目,监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为。

### 1.2.2 审计的本质

#### 1. 审计的对象

审计的对象,是指被审计单位及其财政财务收支和有关的经济活动。

##### 1) 被审计单位

就被审计单位而言,政府审计可对下列单位的财政财务收支及有关的经济活动进行审计监督:①国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门。②国有金融机构。③国有企事业单位。④国家法律、法规规定应当进行审计监督的其他单位。民间审计工作的客体,主要是对“三资”企业和上市公司。民间审计也可接受政府审计组织的委托,对上述四类审计实体进行审查。内部审计的工作客体仅限于本部门、本单位和下属单位。

##### 2) 审计内容

就审计工作内容而言,政府审计可对审计客体的下列事项进行审查监督:①对本级各部门和下级政府预算的执行情况和决算,以及预算外资金的管理使用情况进行审计监督。②审计署对中央预算执行情况进行审计监督。③审计署对中央银行的财务收支进行审计监督。④对国有企业的资产、负债、损益进行审计监督。⑤对事业组织的财务收支进行审计监督。⑥对国有企业的资产、负债、损益进行审计监督。⑦对国家建设项目预算的执行情况和决算进行审计监督。⑧对政府部门管理的和社会团体受政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财务收支进行审计监督。⑨对国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支进行审计监督。⑩国家法律、法规规定的其他审计事项。就民间审计而言,其审计的内容主要是“三资”企业的查账验证,上市公司的资产评估,以及企业组织的验资和年检。民间审计组织也可接受委托对上述十类审计工作的内容进行审查。

这里需要说明, 审计人员在实施审计时, 必须确定审计的业务范围、时间范围和资料范围, 明确审计计划所列审计项目中需要审查的经济业务, 按照经济业务审查的时限和涉及的资料进行审计, 只有这样, 才能在审计过程中有的放矢, 从而提高审计工作效率, 保证审计工作质量。

## 2. 审计的目标

概括地讲, 审计目标是对审计对象的评价。它是审计主体通过审计活动所期望达到的最终结果, 是审计主体进行审计前所确定的工作方向。可以说, 明确了审计目标, 开展审计工作就会有的放矢。

审计目标包括审计总目标和审计具体目标两部分。

### 1) 审计总目标

审计的总目标, 是对被审计单位财政、财务收支的正确性、真实性、合规合法性、合理性和有效性进行审查与评价。下面从五个方面予以说明:

(1) 正确性。所谓正确性, 是指各种经济资料、记录、说明是否正确无误。如各种凭证、账簿、报表的平衡关系和勾稽关系是否正确无误; 证、账、表是否完整齐全, 是否符合填制、登记、编制要求等。对正确性的确认, 是审计人员在未开展审计前为之奋斗的目标。因为数据的正确性不仅是进一步查账的基础, 也是审计人员表示意见的根据。

(2) 真实性。所谓真实性, 是指经济事项是否客观存在, 各种经济资料是否公允地表达了客观存在的各种生产经营活动, 有无弄虚作假、张冠李戴的情况。审计人员在对任何一项经济业务进行审查的过程中, 都应对该项经济业务的真实性予以确认。在确认前, 应根据审计委托书的要求和审计性质, 确定该项经济业务的真实性, 作为审计人员审查该项经济业务的审计目标。经济业务的真实性表明被审计单位管理人员尽职尽责、廉洁奉公的情况, 它不仅是审计人员进行评价的基础, 也是表达审计意见的基础。

(3) 合规合法性。所谓合规合法性, 是指被审计单位在处理经济业务的过程中, 是否符合管理当局和本单位内部制定的规章制度, 是否符合国家颁布的法律、法令的精神。审计人员在对某些经济业务进行审查的过程中, 应对该项经济业务的合规合法性予以审查证实。在证实之前, 应根据审计计划, 确定该经济业务审查的合规合法性, 作为审计人员审查该项经济业务的审计目标。经证实的经济业务的合规合法性, 表明被审计单位遵纪守法的情况, 也是审计人员表达审计意见的基础。

(4) 合理性。所谓合理性, 是指被审计单位在处理经济事项过程中是否符合事物发展规律, 是否符合经济生活中通行的原理、原则。如审查正在执行的劳动定额是否与生产工人实际的生产时间、数量、质量基本一致, 有无定额过低或过高等不合理的情况。审计人员在对某些经济事项进行审查的过程中, 应对该经济事项的合理性予以证实。在证实前, 应确定该项经济事项审查的合理性, 作为审查该经济事项的审计目标。经证实的经济事项的合理性, 表明被审计单位管理人员的管理水平, 这是审计人员表达审计意见的又一重要基础。

(5) 有效性。所谓有效性, 是指某项经济活动在执行过程中是否有经济效益, 是否

节约使用资源。如企业流动资金周转率是否加快，生产成本是否达到本企业的最低水平，劳动生产率是否在原有基础上有所提高等。审计人员在对某些经济活动进行审查的过程中，应对该项经济活动的有效性予以证实。在证实之前，应根据审计工作的情况及被审计单位的要求，确定该项经济活动审查的有效性，作为审计人员审查该项经济活动的审计目标。经证实的经济活动的有效性，表明被审计单位的经营管理水平，这也是审计人员表达审计意见的基础。

## 2) 审计具体目标

审计具体目标，是审计总目标的具体化，它应当根据审计总目标和被审计单位的认定来确定。

被审计单位的认定，是指被审计单位管理当局对会计报表所做的暗示或明确表示。这种认定与审计目标密切相关，审计人员应认真审查与评价被审计单位的认定是否有正当理由。被审计单位的认定一般应包括以下内容：

(1) 存在与发生的认定。存在与发生的认定，即资产、负债、所有者权益在资产负债表中是否确实存在，以及利润表所列的各项收入与费用在会计期间内是否确实发生。这项认定所要解决的问题，是被审计单位是否把那些不应包括的项目挤入会计报表，造成会计报表组成要素的高估现象。

(2) 完整性认定。完整性认定，即会计报表应列示的所有项目是否已经全部列入。这项认定所需要解决的问题，是被审计单位是否把应包括的项目遗漏或者省略，从而造成会计报表组成要素的低估现象。

(3) 权利与义务的认定。权利与义务的认定，即在某一特定日期，各项资产是否确为企业的权利，各项负债是否确为企业的义务。这项认定所要解决的问题，是被审计单位是否把不应包括的权利列入报表，而把应包括的义务遗漏或者省略，从而造成资产负债表组成项目上高估权利、低估义务的现象。

(4) 估价或分摊的认定。估价或分摊的认定，即各项资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等要素是否按合理的数额列入会计报表。这项认定所要解决的问题，是被审计单位是否人为调节会计报表各项要素的估价与摊销事宜，从而造成会计报表组成要素数额虚假现象。

(5) 内部控制的认定。内部控制的认定，即被审计单位的内部控制制度是否健全、有效。这项认定所要解决的问题，是被审计单位应建立的内部控制制度是否建立，或者虽然建立但未能有效地实施，从而造成企业管理混乱、经营失控的现象。

(6) 表达与披露的认定。表达与披露的认定，即会计报表各项目的分类、表达与披露是否合理、公允。这项认定要解决的问题，是被审计单位是否因为受到某种限制而未合理分类排列会计报表的项目，而在附注中又未予以披露，从而造成会计报表各项目的表达与披露不适当的现象。

这里需要说明的是，具体审计目标分为一般审计目标和项目审计目标，一般审计目标是适用于所有会计报表项目的审计目标，包括报表项目总体的合理性、报表所列金额的真实性和完整性、计量的正确性以及表达的公允性等；项目审计目标是只适用于某一特定项目的审计目标。一般来说，审计人员在正确认识和掌握一般审计目标的基础上，



便可结合具体审计实务，确定项目审计目标。

### 3. 审计的本质特征

所有的审计都有最基本的共同特征，这是衡量经济监督活动是否属于审计监督范畴的主要标志。一方面，应当肯定，审计监督作为一种经济监督，与其他专业经济监督有非常密切的联系，审计监督是专业经济监督的继续和发展，它们之间存在着相互协作的关系，最终目的是一致的。但从另一方面看，不能把审计监督与专业经济监督混同起来，审计监督与其他专业经济监督存在着监督与被监督的关系，它是各种专业经济监督自我强化的坚强后盾。可以说，审计监督的本质特征，就是高层次的经济监督。这种本质特征，主要表现在以下几个方面：

#### 1) 审计主体的独立性

审计主体的独立性，是指审计机构和人员依法独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

审计主体的独立性主要表现为组织上的独立性、人员上的独立性、工作上的独立性和经济上的独立性。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，审计人员必须依法审计，公正无私，不偏不倚，其任免应受到国家法律的保护；在工作上，审计人员依法独立行使审计监督权，独立进行审查，做出审计判断，并提出审计报告；在经济上，审计机构应有自己专门的经费来源，有足够的经费，独立自主地从事审计工作。

审计主体的独立性，主要是由审计关系人中所处的超脱地位所决定的。我们知道，任何一种审计活动都必须有审计人、被审计人和审计委托人三个方面。审计人（即第三关系人）在接受审计委托人的委托或授权的情况下，对被审计人进行审查，向审计委托人证实被审计人的责任、状况与问题；被审计人（即第二关系人）对审计委托人负有经济责任，并由审计人对其受托经济责任进行审计；审计委托人（即第一关系人）将其财产授予被审计人去经营管理，要求被审计人对它们承担经济责任，并从审计人员那里获得有关被审计人受托经济责任履行的书面报告。

#### 2) 审计监督的权威性

审计监督的权威性，是指审计组织的工作过程具有法律保障，且审计结果具有法律效力的特征。审计监督的权威性是审计主体独立性的明显体现，只有审计组织独立行使监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉，才能确立审计组织的权威性。

在我国，审计监督的权威性主要表现在三个方面：审计组织根据宪法的规定建立，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，有权要求被审计人提供有关资料，政府审计组织还有权追究违法乱纪的原因和经济责任，有权纠正违反国家规定的收支，制止损失浪费；审计组织出具的审计报告具有法律效力，政府审计机关的审计决定还可以依法定性、处理和处罚。

#### 3) 审计手段的科学性

审计手段的科学性，是指审计工作程序和方法符合审计工作客观规律的特征。

为了完成审计任务，审计人员采用了各种科学严密的审计程序和方法，这些程序和