

21世纪高职高专精品教材 会计系列 ●

SHENJIJICHU

# 审计基础

SHENJIJICHU

第二版

主 编 许 群

 中国人民大学出版社

SHENJIJICHU

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

# 审计基础（第二版）

主编 许群

中国人民大学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

审计基础 (第二版)/许群主编

北京:中国人民大学出版社,2007

(21 世纪高职高专精品教材·会计系列)

ISBN 978-7-300-08549-4

I. 审…

II. 许…

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 (2007) 第 147412 号

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

审计基础 (第二版)

主编 许群

---

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京民族印刷厂

规 格 170mm×228mm 16 开本

版 次 2004 年 6 月第 1 版

2007 年 10 月第 2 版

印 张 18

印 次 2007 年 10 月第 1 次印刷

字 数 323 000

定 价 23.00 元

---

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

。容内学“区程已决思”

(章2第,章1第) 书时同。(章7第,章6第) 云盖育五的巨能件本赋参  
总责负制行(章1第,章3第) 定翁。(章01第,章9第,章3第) 茂慧千  
上,进取此请题制程,似文德群育会更敢中计,则高平本答并干由。纂

陈 鹏

(01第,00第)

## 第二版前言

2006年2月15日,48项注册会计师审计准则正式发布,标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的注册会计师审计准则体系正式建立,这是一次历史性的突破。

注册会计师审计准则体系的正式建立满足了新形势下注册会计师的执业需求,突出了维护公众利益的行业宗旨,增强了审计准则的易理解性和可操作性。同时,这些新理论和要求的出现,也对审计教学提出了新的要求。《审计基础》(第二版)正是为满足这一变革的需要而修订的。

本书以注册会计师审计为中心内容,结合注册会计师审计准则体系的最新变化,严格按照新注册会计师审计准则体系的规范和要求,全面、系统地阐述了审计的基本理论与审计实务基础。全书分11章,系统介绍了注册会计师审计的方法及审计工作原理,使学生能够形成对注册会计师审计及审计工作全面而系统的认识。在介绍有关审计实务时,重点放在“基础”上,通过对资产负债表、利润表及其报表项目的审计目标、审计程序以及验资程序、内容等基本内容的学习,使学生能够初步掌握审计的基本技能,为今后进一步学习财务审计和从事审计工作奠定良好的基础。本书主要以高职高专学生为对象,突出高职高专学生的培养方向,力求简化理论。为了帮助学生更好地掌握所学内容,书中每章的开始给出了“学习目标”,每章末附有“本章小结”、“关键术语”、

“思考与练习”等内容。

参加本书编写的还有焦云(第3章、第7章)、何艳冰(第4章、第6章)、于慧芳(第5章、第9章、第10章)、徐宾(第8章、第11章),许群负责总纂。由于作者水平有限,书中难免会有错漏之处,恳请读者批评指正。

编 者

2007年10月

## 信息反馈表

为了更好地为您服务，提高教学质量，中国人民大学出版社愿意为您提供全面的教学支持，并期望与您建立更长期广泛的合作关系。请您填好下表后以电子邮件或信件的方式反馈给我们。

|                                                  |                                                                                       |      |  |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 您使用过或正在使用的<br>我社教材名称                             |                                                                                       | 版次   |  |
| 您希望获得哪些相关教<br>学资料                                |                                                                                       |      |  |
| 您对本书的建议（可附页）                                     |                                                                                       |      |  |
| 您的姓名                                             |                                                                                       |      |  |
| 您所在的学校、院系                                        |                                                                                       |      |  |
| 您所讲授课程名称                                         |                                                                                       |      |  |
| 学生人数                                             |                                                                                       |      |  |
| 您的联系地址                                           |                                                                                       |      |  |
| 邮政编码                                             |                                                                                       | 联系电话 |  |
| 电子邮件（必填）                                         |                                                                                       |      |  |
| 您是否为人大社教研网<br>会员                                 | <input type="checkbox"/> 是 会员卡号：_____<br><input type="checkbox"/> 不是，现在申请             |      |  |
| 您在相关专业是否有主<br>编或参编教材意向                           | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否<br><input type="checkbox"/> 不一定 |      |  |
| 您所希望参编或主编的<br>教材的基本情况（包括<br>内容、框架结构、特色<br>等，可附页） |                                                                                       |      |  |

联系方式：北京市海淀区中关村大街 59 号中国人民大学文化大厦 1802 室  
中国人民大学出版社教育分社

邮政编码：100872

联系电话：(010) 82501868 转 584 或 707

网 址：<http://www.crup.com.cn/zyjy/>

E\_Mail: jyfs\_2007@126.com

## 目 录

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 第一章 审计概述 .....            | 1  |
| 第一节 审计的基本内涵 .....         | 1  |
| 第二节 审计关系及独立性特征 .....      | 4  |
| 第三节 审计监督体系 .....          | 6  |
| 第四节 财务报表审计基础 .....        | 10 |
| 本章小结 .....                | 13 |
| 关键术语 .....                | 14 |
| 思考与练习 .....               | 14 |
| 第二章 注册会计师鉴证业务基本准则 .....   | 16 |
| 第一节 中国注册会计师执业准则体系 .....   | 16 |
| 第二节 注册会计师鉴证业务基本准则 .....   | 20 |
| 本章小结 .....                | 37 |
| 关键术语 .....                | 38 |
| 思考与练习 .....               | 38 |
| 第三章 注册会计师的职业道德与法律责任 ..... | 40 |
| 第一节 注册会计师的职业道德 .....      | 40 |

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 第二节 注册会计师的法律责任 .....   | 48  |
| 本章小结 .....             | 52  |
| 关键术语 .....             | 52  |
| 思考与练习 .....            | 53  |
| <br>                   |     |
| 第四章 审计目标与审计程序 .....    | 55  |
| 第一节 审计目标 .....         | 55  |
| 第二节 审计程序 .....         | 61  |
| 本章小结 .....             | 63  |
| 关键术语 .....             | 64  |
| 思考与练习 .....            | 64  |
| <br>                   |     |
| 第五章 内部控制与审计风险 .....    | 66  |
| 第一节 内部控制 .....         | 66  |
| 第二节 审计风险 .....         | 84  |
| 本章小结 .....             | 100 |
| 关键术语 .....             | 101 |
| 思考与练习 .....            | 101 |
| <br>                   |     |
| 第六章 审计业务约定书与审计计划 ..... | 103 |
| 第一节 审计业务约定书 .....      | 103 |
| 第二节 审计计划 .....         | 109 |
| 本章小结 .....             | 114 |
| 关键术语 .....             | 115 |
| 思考与练习 .....            | 115 |
| <br>                   |     |
| 第七章 审计证据和审计工作底稿 .....  | 118 |
| 第一节 审计证据 .....         | 118 |
| 第二节 审计工作底稿 .....       | 127 |
| 本章小结 .....             | 138 |
| 关键术语 .....             | 139 |
| 思考与练习 .....            | 139 |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>第八章 完成审计工作与审计报告</b> ..... | 142 |
| 第一节 审计报告编制前的准备工作 .....       | 142 |
| 第二节 审计报告概述 .....             | 155 |
| 第三节 审计意见类型与审计报告的编制 .....     | 162 |
| 第四节 对专门事项的考虑 .....           | 169 |
| 本章小结 .....                   | 174 |
| 关键术语 .....                   | 174 |
| 思考与练习 .....                  | 175 |
| <b>第九章 资产负债表的审计</b> .....    | 177 |
| 第一节 资产负债表审计的目标、程序和内容 .....   | 177 |
| 第二节 资产负债表项目审计 .....          | 185 |
| 本章小结 .....                   | 229 |
| 关键术语 .....                   | 230 |
| 思考与练习 .....                  | 230 |
| <b>第十章 利润表的审计</b> .....      | 232 |
| 第一节 利润表审计的目标、程序和内容 .....     | 232 |
| 第二节 利润表项目审计 .....            | 235 |
| 本章小结 .....                   | 258 |
| 关键术语 .....                   | 259 |
| 思考与练习 .....                  | 259 |
| <b>第十一章 验资</b> .....         | 260 |
| 第一节 验资概述 .....               | 260 |
| 第二节 验资程序 .....               | 262 |
| 第三节 投入资本验证 .....             | 266 |
| 第四节 变更资本验证 .....             | 269 |
| 第五节 验资报告 .....               | 271 |
| 本章小结 .....                   | 274 |
| 关键术语 .....                   | 275 |
| 思考与练习 .....                  | 275 |

# 第一章

## 审计概述

### 【学习目标】

- 了解审计产生的基础及审计的职能
- 理解审计的含义
- 掌握审计关系及独立性特征
- 掌握政府审计、注册会计师审计及内部审计的关系
- 理解财务报表审计的目标和审计方法
- 掌握财务报表审计的范围

### 第一节 审计的基本内涵

#### 一、审计产生的客观基础

审计是一项具有五千多年历史的职业活动。随着人类社会的变革和经济的发展,审计在社会经济活动中发挥着越来越重要的作用,已经成为现代社会经济管理必不可少的组成部分。

追溯审计产生和发展的历史,在生产力的极其低下且经济不发达的时期,由于小规模的经济且生产资料的所有者就是生产资料的经营者,因此不需要第三者的检查监督,也就没有审计的必要。随着社会生产力的提高和社会经济的发展,社会财富日益增多,剩余的产品逐渐集中在少数人手中。当生产资料的所有者不能

直接管理和经营其所拥有的财富时,必然要授权或委托他人代为管理和经营,由此导致了生产资料所有权与经营管理权的相互分离,产生了委托和受托代理之间的经济责任关系,即受托经济责任关系。而生产资料的所有者为了保护其财产的安全完整以及财产的增值,以维系这种受托经济责任关系,又产生了对财产经营者履行受托经济责任的情况进行监督的需要,从而奠定了审计产生的客观基础。

## 二、审计的定义

“审计”一词的英文为“Audit”,源于拉丁文“Audire”,其含义是古代以“倾听”方式监督检查国家公共财富管理人的账目,以保护国库安全。我国公元992年(宋太宗淳化三年)审计机构由“诸军诸司专勾司”更名为“审计院”,即为“审计”一词的起源。从“审计”的词义上解释,“审”为审查,“计”为会计账目,审计就是审查会计账目。但是,随着审计的发展,审计以检查会计中有无差错及财务上有无弊端的单一目标,发展为不仅要检查财务会计中的差错与弊端,还要查明会计账目中反映的财务事项或经济活动是否真实存在、准确可靠,是否符合和遵守有关法律和规章制度,是否经济有效和达到预期效果的多元化目标。为了实现这些目标,审计的内容也早已超越了查账的范畴,并涉及对各项工作的经济性、效率性和效果性的查核;审计的范围扩展到了经济活动、经济现象以及社会责任等多个方面。

关于审计的定义,有众多的表述。1972年美国会计学会的《基础审计概念的说明》中对审计的定义是:审计是为了查明经济活动和经济现象的表现与所定标准之间的一致程序而客观地收集和评价有关证据,并将其结果传达给有利害关系使用者的有组织的过程。我国的审计理论中一般将审计定义为:审计是由专职机构或人员接受授权或委托,依据法律、规范等对被审计单位特定时期的财政、财务收支及其他有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行监督、评价和鉴证,用以确定或解除被审计单位的受托经济责任,维护财经法纪,提高经济效益的独立的经济控制系统。

### 小专栏

《中华人民共和国审计法实施条例》中对审计的定义是: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、财务报表以及其他与财政收支、财务收支有关的资料和资产,监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为。

### 三、审计的职能

审计的职能是指审计在社会经济活动中所具有的功能。现代审计有什么职能,有多少职能,取决于社会经济环境和经济发展的客观需要。总结审计的历史实践,我们可以得出,经济监督是审计最基本的职能。同时,适应现代社会经济的发展,审计的内容和作用在不断扩大,审计职能也有了新的扩展,并在经济鉴证和经济评价方面发挥着越来越重要的作用。

#### (一) 经济监督

审计的经济监督职能是指监察和督促被审计单位在经济活动中是否忠实履行经济责任,其经济活动是否在企业监督者既定的范围或轨道上进行。审计基于经济监督的需要而产生,同时又因具有经济监督职能而存在。评价被审计单位受托经济责任的履行情况是经济监督职能的具体体现。在实际工作中,审计机构或人员采取各种审计方法对被审计单位财务收支的公允性和合法性进行审查,依照法规或标准加以评价和衡量,判断经营管理的缺陷,查明错误弊端,揭露违法违纪行为,从而可以严肃财经纪律,维护国家、投资者和企业有关利害者的经济利益,以促进被审计单位的经济管理水平和经济效益的提高。可见,经济监督仍然是现代审计的基本职能。

#### (二) 经济鉴证

审计的经济鉴证职能是指通过对被审计单位的财务报表和有关经济资料所反映的财务收支及有关经济活动的合法性、公允性进行的审核检查,以确定财务报表提供会计信息的可信赖程度,并向审计委托人出具审计报告,提供鉴证证明。审计的经济鉴证职能随着现代社会经济发展的需要而受到人们重视并日益强化。

#### 小专栏

我国和许多国家的有关法律中都明文规定,企业的财务报表必须经注册会计师审查鉴证之后,才能获得社会上的承认。

#### (三) 经济评价

审计的经济评价职能是指通过对被审计单位的经济资料、经济活动以及内部控制的审核检查,评定被审计单位经济效益的高低,以及计划、预算、决策、方案等是否可行,经济活动是否按照既定的决策和目标进行,内部控制是否健全、有效等,在此基础上再有针对性地就被审计单位在改善经营管理、提高经济效益等方面提出意见和建议。在实际工作中,经济评价职能往往在经济

效益审计或注册会计师财务报表审计过程中提供的有关服务(如出具管理建议书)中得到充分的体现。

#### 四、审计的基本分类

从不同角度加以考察,审计可以有不同的分类。按主体的不同,分为政府审计、内部审计和注册会计师审计;按目的和内容不同,分为财务报表审计、经营审计和合规性审计;按与被审计单位的关系不同,分为内部审计和外部审计。参照国际审计分类的惯例,按主体不同的分类以及按目的和内容不同的分类是最基本的分类。以下按目的和内容不同,对审计类别进行介绍。

##### 1. 财务报表审计

财务报表审计(financial statement auditing)的目标是注册会计师通过执行审计工作,对财务报表是否按照规定的标准编制发表审计意见。财务报表通常包括资产负债表、利润表和现金流量表以及财务报表附注。

##### 2. 经营审计

经营审计(managerial auditing)是注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效率和效果,而对其经营程序和方法进行的评价。在经营审计结束后,注册会计师一般要向被审计单位管理层提出经营管理的建议。

##### 3. 合规性审计

合规性审计(compliance auditing)的目的是确定被审计单位是否遵循了特定的程序规则或条例。例如,审查与银行签订的合同,以确信被审计单位是否遵守了法定要求。合规性审计的结果通常报送被审计单位管理层或外部特定使用者。

## 第二节 审计关系及独立性特征

### 一、审计关系

财产物资的所有者基于保护其财产的安全完整并不断增值的需要,授权或委托熟悉会计业务的人员定期或不定期地了解其财产的经营者是否忠于职守、尽职尽责以及有无徇私舞弊、提供虚假财务资料等行为,由此产生了构成审计三要素之间的经济责任关系,即审计关系。

审计关系中的三方关系人包括审计人、被审计人和审计委托人(或授权人)。具体详见表1-1。

表 1-1

审计关系中的三方关系人

|       |       |                                                                                    |
|-------|-------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 审计人   | 第一关系人 | 他们根据审计委托人(或授权人)的委托(或授权)就被审计单位的财务收支状况及有关人员履行受托经济责任的情况进行验证、审查,并提出审计报告或证明书            |
| 被审计人  | 第二关系人 | 他们对审计委托者而言是财产的经营者,承担着履行委托者委托的经济责任,这种经济责任须经审计机构或人员审查后予以确定或解除                        |
| 审计委托人 | 第三关系人 | 他们将财产委托经营者经营,与经营者之间形成了特定的经济责任关系,为了保护自身的利益,他们需要委托第三者对负有受托经济责任的经营管理者进行审查,以得到公允、可靠的结果 |

## 二、审计的独立性特征

源于审计三方关系人的存在,审计的独立性(independence)是审计内在的、区别于其他经济控制系统的自然属性。审计以独立的面貌诞生、存在和发展,没有独立性便不能成为审计。这是因为,审计的独立性是审计结果客观、公正的必要条件。也就是说,审计意见之所以具有权威性,能够被社会承认,就在于它的客观、公正。如果审计丧失了独立性,审计意见就失去了客观、公正的前提,得不到人们的信任,审计也就没有了存在的可能。

独立一般是指不依外力以及不受外界约束。独立性的要求是审计内在的客观需要。审计的独立性一般要求机构独立、经济独立和人员独立。其中,机构独立是指审计机构应当独立于被审计单位之外,具有独立的地位;经济独立是指审计机构从事审计业务活动,必须要有专门的经济收入和经费来源,不受被审计单位的制约;人员独立是指审计人员执行审计业务,必须坚持客观公正、实事求是的原则,作出公允、合理的评价和结论,不受任何部门、单位和个人的干涉。

### 小专栏

《中华人民共和国审计法》第五条规定,审计机关依照法律规定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。《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》)第六条规定,注册会计师和会计师事务所依法独立、公正执行业务,受法律保护。据此,审计的独立性具有法律的特征。

### 第三节 审计监督体系

从国内外审计的发展和现状看,审计按不同主体,划分为政府审计、注册会计师审计和内部审计,并相应地形成了三类审计的组织机构,它们之间既相互联系,又各自独立,各司其职,共同构成审计监督体系。

#### 一、政府审计

政府审计(government auditing)是指由政府审计机关执行的审计,在我国亦称国家审计。政府审计承担对国家财产审计的责任。

#### 小专栏

政府审计机关主要是依法对国务院各部门和地方各级人民政府、国家财政金融机构、国有企业事业单位以及其他有国有资产单位的财政、财务收支及其经济效益进行审计监督。

#### (一) 政府审计的产生发展

政府审计起源于最初的宫廷(皇室)审计。这种审计是最高统治者为了保障粮赋税的征收和公款、公物的使用,依靠官府专设的人员或机构查证代理官员上报的账目资料是否正确、有无错弊,以确定他们履行财务责任的情况并以此作为奖惩的依据。据记载,历代王朝、政府都设有审计机构和人员。我国西周时期就有了年终、月终、旬终的财计报告由“宰夫”就地稽核的制度;以后随着秦汉中央的“三公九卿”制度、隋唐的“三省六部”制、宋代的“二府三司”制、明清的内阁六部体制等封建专制中央集权的逐步强化,国家审计制度有“上计制度”、“比部制度”、“户部审计制度”、“都察院审计制度”等,审计的地位和作用日益受到国家的重视。辛亥革命后,北洋政府设立审计院,颁布《审计法》;1932年中国共产党成立苏维埃政府审计委员会,1934年颁布《审计法》,实行了审计监督制度;1983年9月15日,国务院正式设立审计署,地方各级政府的审计机关相继建立。1994年颁布了《中华人民共和国审计法》,1997年颁布了《中华人民共和国审计法实施条例》,2006年对《中华人民共和国审计法》进行了修订。审计监督在维护国家财经法纪,促进增收节支,搞好廉政建设,加强宏观调控等方面发挥了积极作用。

#### (二) 政府审计的主要类型

当前,世界各国的政府审计按其组织形式和领导关系,大致可以分为三种类型,详见表1—2。

表 1—2

政府审计的类型

| 类型               | 特征                                                                 | 典型                                |
|------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 由议会直接领导并对议会负责    | 在议会的直接领导下,根据国家法律所赋予的权力,对各级政府机关的财政活动和国家企事业单位的财务活动等独立行使审计监督权,直接对议会负责 | 美国的审计总局、加拿大的审计总署、法国的会计法庭、西班牙的审计法院 |
| 在政府内建立审计机构并对政府负责 | 在政府的直接领导下,根据国家所赋予的权限,对政府所属各部门、各单位的财政财务活动进行审计监督,直接对政府负责             | 菲律宾的审计委员会、我国也属于由政府领导类型            |
| 由财政部门领导的审计机构     | 在财政部直接领导下,根据国家规定的政策、法令、财政预算和有关规章制度等,对各部门、各单位的财政、财务活动执行审计监督         | 匈牙利和波兰等国的财政监督,也由财政部负责,但不设独立的审计机构  |

## 二、注册会计师审计

注册会计师审计也称民间审计 (nongovernmental auditing), 是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进行的审计。

### (一) 注册会计师审计的产生和发展

现代民间审计诞生于 18 世纪下半叶产业革命后的英国, 随着大量股份公司的出现, 财产的所有权和经营权的分离越来越明显, 为民间审计奠定了基础。注册会计师审计的真正发展是从 19 世纪开始的, 因著名的英国“南海公司案件”而提出了以保护投资者为目的, 对公司财务报表定期审计的要求。此后, 承担公证性审计业务的会计师事务所纷纷成立, 形成了以查错防弊、详细审计为特征的英国审计模式。1853 年, 在苏格兰爱丁堡成立了世界上第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会, 该协会的成立标志着注册会计师这一职业的诞生。美国在南北战争结束后经济迅速发展, 并逐渐成为全球经济发展的中心, 其经济的迅猛发展带动了注册会计师审计的发展。1916 年, 美国改组 1887 年成立的美国公共会计师协会为美国注册会计师协会 (AICPA), 成为世界上最大的注册会计师专业团体。为了适应当时金融资本对产业资本的广泛渗透所带来的银行对企业信用状况判断的要求, 美国审计模式是一种以证明企业偿债能力为目的、以资产负债表为审计对象的抽样审计, 即信用审计产生并发展起来。

1918年,我国颁布了第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》。同年,中国的第一位注册会计师谢霖先生创办了中国第一家会计师事务所,即“正则会计师事务所”。1980年12月23日,财政部发布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,这是我国恢复注册会计师的标志。1986年7月3日,国务院颁布了新中国第一部注册会计师法规——《中华人民共和国注册会计师条例》;1993年10月,颁布了新中国第一部注册会计师法律——《中华人民共和国注册会计师法》;1995年12月,正式颁布第一批独立审计准则;2006年2月15日,财政部发布了48项中国注册会计师执业准则,这标志着我国已建立起一套适应社会主义市场经济发展要求,与国际接轨的执业准则体系。

## (二) 注册会计师工作机构的主要形式

会计师事务所是依法独立承办审计查证和咨询服务的社会中介机构,实行有偿服务、自行收支、独立核算、依法纳税,是具有法人资格的专门审计组织。

在我国,会计师事务所是注册会计师的工作机构,注册会计师必须加入会计师事务所才能接受委托,办理审计、会计咨询等业务。目前,根据《注册会计师法》修订草案的规定,我国注册会计师审计机构有个人、合伙、有限责任合伙和有限责任等四种形式。

### 小专栏

在西方国家,注册会计师的工作机构有独资、合伙两种主要形式。

## 三、内部审计

内部审计(internal auditing)是指由各部门、各单位内部设置的相对独立的审计机构或审计人员对本部门、本单位所进行的审计。

### (一) 内部审计的产生与发展

现代内部审计的产生和发展与市场竞争和企业规模大型化有关。市场经济的空前发展使企业面临日趋激烈的竞争,同时企业内部由于规模的扩大,管理层次不断增多。为了加强企业管理,在竞争中求生存,需要建立一种有效的监督、控制手段,内部审计因此得到重视。20世纪40年代内部审计得到了发展,经营审计、管理审计、经济效率审计等新的审计内容不断出现。在现代社会,内部审计已普遍存在于各类企业、行政机构和非营利组织之中。

### (二) 内部审计部门的类型

内部审计部门的类型从领导层次的权威性和独立性进行分类,层次越高,越能保证内部审计部门独立、有效地开展审计工作。一般为下列三种: