



“十三五”普通高等教育规划教材
高职高专会计系列

审计实务

孙振丹 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“十三五”普通高等教育规划
高职高专会计系列

审计实务

主 编 孙振丹
副主编 郭 军



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

审计实务 / 孙振丹主编. —上海: 立信会计出版社, 2016. 8

“十三五”普通高等教育规划教材

ISBN 978 - 7 - 5429 - 5071 - 0

I. ①审… II. ①孙… 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(2016)第 194364 号

策划编辑 赵新民
责任编辑 赵志梅
封面设计 南房间

审计实务
Shenji Shiwu

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		
印 刷	上海万卷印刷股份有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	20.5		
字 数	457 千字		
版 次	2016 年 8 月第 1 版		
印 次	2016 年 8 月第 1 次		
印 数	1—3100		
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 5071 - 0/F		
定 价	39.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

前言 Foreword

《审计实务》是浙江省示范院校建设项目子项目——会计专业建设拆分项目——《企业会计》技能培训包的建设课程项目研究成果。

本教材编写的宗旨是审计基础理论以必须和够用为度,以应用为目的,突出实践性,以培养读者的专业能力为核心,力求较快地适应审计工作岗位的需要。本教材的特点是:

(1) 反映最新的审计技术和审计方法。本教材在编写过程中进行了大量的调查研究,参阅了许多国内外论著、教材和最新的法律、法规及有关规定,介绍了最新的审计技术和审计方法,在编写过程中注重理论知识的前瞻性和专业技能的实用性。

(2) 突出审计技能操作。本教材在介绍审计基本理论和方法的同时,重点介绍运用审计基本理论和方法进行审计的基本思路及实务操作程序。通过典型案例的分析,使学生逐渐掌握审计理论和审计方法,注重理论的应用和实践。

(3) 重视对审计判断能力的培养和训练。本教材语言通俗易懂,对审计操作程序的介绍简明清晰,分析案例逻辑严密,重视对审计风险意识、审计职业判断能力的培养和训练,提高实际操作技能。

本教材既可作为各类高等院校财经类专业审计学课程教学用教材,也可作为对审计人员进行上岗前培训、在职学习的教学用书。

本教材由浙江商业职业技术学院孙振丹副教授担任主编,浙江传化集团有限公司财务管理部总经理、注册会计师郭军担任副主编,浙江商业职业技术学院谢国

珍教授审稿,并提出了许多宝贵的意见,在此表示由衷的感谢。

本教材在编写过程中参阅了许多专家学者的论著和所编写的教材,在此谨向相关作者致以衷心的感谢。

书中疏漏和不妥之处敬请读者批评指正。

孙振丹

2016年7月



审计实务试题库



审计实务试题库答案



教学课件

目录

Contents

项目 1 审计特性认知 1

本项目将带你掌握审计学的一些基本理论知识,在充分认识审计概念内涵的基础上,进一步着重研究审计概念的外延。

任务 1 认知审计类别	2
任务 2 评判审计特性	15
任务 3 辨析审计目标	24
任务 4 执行审计程序	35
项目小结	47
复习思考题	47

项目 2 审计证据收集工作 49

本项目将带你掌握审计证据的含义、特点和分类,认识审计证据的作用、特点和分类,学会判断审计证据的可靠性并开展审计证据的收集、鉴定和评价工作。

任务 1 评价审计证据的可靠性	50
任务 2 判断审计证据的经济性	58
任务 3 收集审计证据的方法	67
项目小结	83
复习思考题	83

项目 3 审计工作底稿编制工作 85

本项目将带你认识审计工作底稿的作用、种类、收集、鉴定和评价方法及审计工作底稿的编制要求等,学会编制审计工作底稿。

任务 1 认知审计工作底稿的作用	86
------------------------	----

任务 2 审计工作底稿的设计	89
任务 3 编制审计工作底稿的方法	95
项目小结.....	107
复习思考题.....	107

项目 4 内部控制审计工作 109

本项目将带你认识内部控制制度的含义、目标、要素和分类,明确内部控制制度审计的意义、基本步骤和方法。

任务 1 认知内部控制制度	110
任务 2 内部控制制度设计	117
任务 3 内部控制制度完善	125
项目小结.....	132
复习思考题.....	132

项目 5 货币资金审计工作 133

本项目将带你掌握货币资金工作中各具体项目审计的基本原理和方法以及实务操作技巧,并学会运用所学知识解决具体审计问题。

任务 1 认知货币资金审计目标	134
任务 2 库存现金实质性测试	137
任务 3 银行存款实质性测试	141
任务 4 其他货币资金实质性测试	145
项目小结.....	150
复习思考题.....	150

项目 6 销售与收款循环审计工作 151

本项目将带你掌握销售与收款循环审计工作中各具体项目审计的基本原理和审计实务操作技巧,并学会运用所学知识解决企业销售与收款循环活动中的具体审计问题。

任务 1 认知销售与收款循环审计目标	152
任务 2 应收账款和坏账准备实质性测试	158
任务 3 主营业务收入实质性测试	165
任务 4 其他相关账户实质性测试	175

项目小结·····	186
复习思考题·····	186
项目 7 购货与付款循环审计工作 ·····	187
本项目将带你掌握购货与付款循环审计工作中各具体项目审计的基本原理和审计实务操作技巧,并学会运用所学知识解决企业购货与付款循环活动中的具体审计问题。	
任务 1 认知购货与付款循环审计目标 ·····	188
任务 2 固定资产和累计折旧实质性测试 ·····	195
任务 3 应付账款和预付账款实质性测试 ·····	202
任务 4 其他相关账户实质性测试 ·····	208
项目小结·····	220
复习思考题·····	220
项目 8 生产与费用循环审计工作 ·····	221
本项目将带你掌握生产与费用循环审计工作中各具体项目审计的基本原理和审计实务操作技巧,并学会运用所学知识解决企业生产与费用循环活动中的具体审计问题。	
任务 1 认知生产与费用循环审计目标 ·····	222
任务 2 存货的实质性测试 ·····	225
任务 3 主营业务成本实质性测试 ·····	237
任务 4 其他相关账户实质性测试 ·····	240
项目小结·····	252
复习思考题·····	252
项目 9 筹资与投资循环审计工作 ·····	253
本项目将带你掌握筹资与投资循环审计工作中各具体项目审计的基本原理和审计操作技巧,并学会运用所学知识解决企业筹资与投资循环活动中的具体审计问题。	
任务 1 认知筹资与投资循环审计目标 ·····	254
任务 2 所有者权益的实质性测试 ·····	256
任务 3 负债循环的实质性测试 ·····	267

任务 4 投资循环的实质性测试	274
项目小结	288
复习思考题	288

项目 10 审计报告 289

本项目将带你了解审计报告的作用、种类,理解审计报告的基本内涵,掌握审计报告的内容,明确审计报告的编写要求及方法,并熟练掌握及运用审计报告的意见类型以及审计报告的阅读、编制。

任务 1 认知审计报告	290
任务 2 判断审计报告的类型	293
任务 3 编制审计报告的方法	302
任务 4 认知管理建议书	310
项目小结	319
复习思考题	319

项目

1

审计特性认知

【教学目标】

学生通过本部分学习,可以掌握审计学的一些基本理论知识,在充分认识审计概念内涵的基础上,进一步着重研究审计概念的外延,首先认识审计的主体——审计机构和审计人员,其次掌握审计主体在执业过程中遵循的基本原则和规范,最后明确审计人员的职业道德、法律责任。

【工作任务】

1. 认知审计类别
2. 评判审计特性
3. 辨析审计目标
4. 执行审计程序

任务 1 认知审计类别



【教学目标】

本部分通过对国家审计、社会审计及内部审计工作程序及其各步骤的主要工作的介绍,要求掌握审计方法体系的构成及其理论基础;掌握各种审计类别的主要特点及其具体运用。



【具体工作任务】

1. 审计基本理论
2. 审计分类



【相关业务和知识】

【业务 1】 英国政府于 1710 年创立了南海股份公司,该公司获得了专卖非洲黑奴给西班牙、美洲的 30 年垄断权,公司最大的特权是可以自由地从事海外贸易活动。1719 年,南海公司股价为 114 英镑,到了 1720 年 3 月,股价劲升至 300 英镑以上,7 月,股价已高达 1 050 英镑。此时,南海公司老板布伦特又想出了新主意:以数倍于面额的价格,发行可分期付款的新股。同时,南海公司将获取的现金转贷给购买股票的公众。这样,随着南海股价的扶摇直上,一场投机浪潮席卷全国。美国经济学家加尔布雷斯在其《大恐慌》一书中这样描绘当时人们购买股票的情形:“政治家忘记了政治,律师放弃了官司,医生舍弃了病人,店主关闭了铺子,教父离开了圣坛,甚至连高贵的夫人也忘了高傲和虚荣。”但从 8 月 25 日到 9 月 28 日,其股价从 900 英镑下跌到 190 英镑,到 12 月份仅为 124 英镑。当年年底,政府逮捕了布伦特等人,另有一些董事自杀。

1720 年 9 月,英国议会特邀了一位名叫查尔斯·斯奈尔(Charles Snell)的资深会计师对“南海泡沫”事件进行秘密查证,指出公司存在舞弊行为、会计记录严重不实等问题,但没有对公司为何编制这种虚假的会计记录表明自己的看法。

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,将股份公司中因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。

【业务 2】 2000 年《财富》世界 500 强排名第 16 位的美国最大的天然气采购商及销售商——安然公司,于 2001 年 12 月 2 日突然宣布破产,以其 498

亿美元的资产规模成为美国历史上最大的破产案,股价在 2001 年 11 月 28 日单日跌幅达 75%,创下了美国股市单日跌幅历史之最,而股价在 2000 年的高峰时期曾达 90 多美元,目前该公司股价不到 1 美元。其破产的导火索是公司一家网络子公司安然在线的担保出了问题,由此牵出了安然公司虚报盈余、掩盖巨额债务问题,在此连锁反应下,安然这个庞然大物轰然倒塌。据报道,安然破产案还和美国当时的总统布什及多位政界要人有牵连,事发后,美国众议院、美国证监会、美国司法部开始对安然公司进行调查。

【知识点 1】 审计的职能

审计的职能是指审计本身所固有的内在功能,是审计所具备的完成特定任务的效能。审计之所以得以产生并逐步巩固、发展和完善,正是由审计职能的客观存在决定的。人们通常认为审计具有经济监督、经济鉴证和经济评价三种职能。

1. 经济监督职能

经济监督职能是审计的基本职能。审计的经济监督职能是由审计的性质所决定的。审计的经济监督职能就是通过审计,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;监察和督促受托经济责任人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。

2. 经济鉴证职能

鉴证是指鉴定和证明。审计的经济鉴证职能是指审计人员通过对被审计单位财务收支及其有关的经济活动的审核检查,确定其反映和说明经济活动的资料是否符合实际且可予信赖,作出书面证明,并为社会所公认。对于民间审计而言,经济鉴证职能是其主要职能。注册会计师根据对被审计单位会计报表审核检查的结果,出具审计报告,对被审计单位会计报表的合法性、公允性和一贯性表示意见,以保证其可信程度。此外,国家审计机关经授权提交的审计结果报告(如厂长、经理离任经济责任审计报告、财经法纪专案审计报告等)也体现了审计的经济鉴证职能。

3. 经济评价职能

审计的经济评价职能就是通过审核检查,评定被审计单位的计划、预算、决策、方案是否先进可行,经济活动是否按照既定的决策和目标进行,经济效益的高低优劣,以及内部控制制度是否健全有效等,从而有针对性地提出意见和建议,以促使其改善经营管理,提高经济效益。

如国家审计机关所进行的厂长(经理)离任经济责任审计,所发挥的就是经济评价职能;内部审计的基本职能就是经济评价职能;民间审计所提交的管理建议书,是经济评价职能的具体体现。

最后必须指出的是,审计的职能不是一成不变的,而是随着社会生产力的发展及生产关系的变化也在不断变化。同时,人们对审计职能的认识能力也

在不断提高。

【知识点2】 审计的作用

审计的作用是指完成审计任务后所产生的客观社会效果。审计的作用受审计职能制约,而审计任务完成得好坏又决定着审计作用的大小。归纳起来,审计具有制约作用和促进作用。

1. 制约作用

制约作用又称防护作用,是指审计结果所产生的防止、约束、保护、维护、保障等方面的实际效果。审计的制约作用主要表现在:通过审核检查,对于被审计单位的财政、财务收支及其有关的经济活动进行监督和鉴证,揭露错误和弊端,制止违法乱纪、侵占财产和严重损失浪费等行为,维护财经纪律,保护党和国家的方针政策的顺利实施,保障国民经济的有序运行和健康发展。

2. 促进作用

促进作用又称建设作用,是指审计结果所产生的促进经济发展的实际效果。审计的促进作用主要表现在:通过审核检查,对被审计单位的财政、财务收支及其经济活动进行评价,促进企业发扬成绩,克服缺点,不断改善经营管理;对于生产、经营管理活动中所产生的经济效益进行评审,分析现有资源的利用情况,指出潜力所在,提出合理化建议,促进经济效益的不断提高;通过对财政、金融等综合经济部门的财政、财务收支及其有关的经济活动的真实性、合法性和效益性的评审,提示这些部门在宏观调控方面所取得的成绩和存在的问题,促进这些部门进一步改进工作,加强宏观调控,促进国民经济的综合平衡与协调发展。

审计的作用是巨大的。要使审计在社会主义市场经济中发挥上述作用,就必须充分运用审计的职能,不断提高审计质量,更好地完成审计任务。

【知识点3】 审计的任务

审计的任务是指审计组织和审计人员所承担的工作。审计的任务取决于审计的对象和职能,受制于社会发展和国民经济建设的总任务。我国审计要根据党和国家的方针政策来安排工作,为实现各个时期社会经济发展的总目标服务。现阶段我国审计的基本任务是:维护国家财政经济秩序,促进廉政建设,保障国民经济健康发展(见《中华人民共和国审计法》第一条)。具体如下。

1. 揭露贪污舞弊,促进廉政建设

目前,我国尚处于社会主义初级阶段,社会主义市场经济体制还不够完善,法制还不够健全。在这种情况下,不可避免地会出现一些违法乱纪、贪污舞弊的人和事,给社会造成重大经济损失。不仅如此,这类丑恶现象对于社会主义制度和经济建设的腐蚀性和破坏性都很大,必须根除。所以,揭露贪污舞弊,促进廉政建设,保护国家财产,维护社会主义法制,就成了审计的一项重大任务。

2. 审查反映财政、财务收支及其有关经济活动的各项资料的真实性、正确性和合法性,保证经济信息可靠

会计资料和其他经济资料是制订计划和检查计划执行情况的重要依据,也是有经济利益关系的各方了解企业的重要依据。如果资料不正确、不合法,就可能导致决策的失误,也可能因存在着的隐患而给有关各方带来经济损失,进而影响国民经济的健康发展。所以,对会计资料和其他资料一定要审查核实。

3. 评审内部控制制度的健全性和有效性,改善经营管理水平,提高经济效益

内部控制制度是实现科学管理的重要手段之一。内部控制制度健全、有效,不仅能够确保经济核算的正确及时,经济资料的完整可靠,起到保护国有财产和企业财产的作用,而且也能够对协调内部生产、经营、管理活动,提高经济效益起着特殊的作用。所以,评价内部控制制度的健全性和有效性,也是审计的主要任务之一。

【知识点4】 审计的基本分类

1. 审计按其主体分类

审计主体是指具有行使审计权的组织机构和专职人员。审计主体在审计活动中处于主导地位,是审计行为的执行者。

审计可以按其执行机构及其与被审计单位的关系进行分类。

第一,审计按其执行机构分类,可以分为国家审计、部门和单位内部审计和民间审计。

(1) 国家审计也称政府审计。国家审计是指国家审计机关所执行的审计。我国的国家审计机关包括由国务院设置的审计署和由各省、自治区、直辖市、地、市、县各级政府设置的审计局(厅)。国家审计机关依法独立对政府部门和国有企事业单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合规性和效益性进行审查。国家审计是在政府领导下代表国家进行的审计。例如,审计署对民政事业费的审计,省审计厅对本省各市财政预算收支执行的审计均属于国家审计。

(2) 部门和单位内部审计。部门和单位内部审计是指由各主管部门、企事业单位内部专职的审计机构或专职审计人员所执行的审计。部门和单位内部审计的内容是本部门、本单位财务收支的审计,财经法纪的审计及经济效益的审计。部门和单位内部审计的职能是在本部门、本单位相对独立地行使审计监督权,是实现经济管理的一种必要手段,其内容并不仅仅局限于各部门、各单位会计核算的工作监督,而且还涉及经济活动的各个领域,是增强内部控制的一个重要环节。

(3) 民间审计。民间审计是指经有关部门批准并注册登记的民间审计组织所执行的审计。民间审计组织包括会计师事务所、审计师事务所。民间审

计组织接受国家审计机关、国家行政机关、企事业单位和个人的委托,依法独立对被审计单位的财务收支及其经济效益进行审计查证、经济案件鉴定、注册资金的验证和年检、管理咨询服务等。民间审计组织也可接受国家审计组织的委托,对企事业单位进行审计。其主要特点是受托审计。民间审计的内容十分广泛,不仅包括传统的财务审计、财经法纪审计,还包括经营审计、管理审计和单位经济效益审计。民间审计组织的每一项审计事项的内容取决于审计委托人具体委托事项的目的和要求,例如,会计师事务所、审计师事务所所进行的审计、验资、查账及清算等都属于民间审计。

西方国家按照审计执行机构的不同,划分为国家审计、民间审计和内部审计三类,并形成了以民间审计占主导地位的民间审计与国家审计两大系统。它们之间各自为政,并无统一的组织领导。国家审计机关主要对政府部门、国营企事业单位的财务活动进行审计监督,多数直接向议会负责并报告工作。中央政府审计机关与地方政府审计机关之间,一般并无隶属关系。为数众多的由注册会计师组成的会计师事务所,对大量私营企事业单位的财务报表进行公正性审计。同时政府部门和企事业单位内部均设立了内部审计机构,根据自身发展需要开展内部审计监督和评价活动。

第二,审计按其执行机构与被审计单位的关系分类,可以分为外部审计和内部审计。

(1) 外部审计。外部审计是指由被审计单位以外的国家审计机关和民间审计组织所进行的审计。由于外部审计机构与被审单位并无利害关系,民间审计组织是以独立的第三者的身份进行审计,所以外部审计在组织上和职权行使上都具有独立性,其地位具有客观公正性,其审计报告具有法律效力,在社会上具有公正性作用。

(2) 内部审计。内部审计是指由部门、企事业单位内部所设立的专职审计机构或审计人员所进行的审计。部门审计既是部门、单位开展内部经济监督的需要,同时也是社会主义审计体系中必不可少的重要组成部分。虽然内部审计机构设在部门、单位之内,其独立性不如外部审计,其审计报告主要供内部管理部门使用,对外不起公正性作用,但内部审计机构和人员在组织上、身份上、行使工作职权上都应当具有必要的独立性,它不应当隶属于其他职能部门,更不能隶属于财会部门。

显然,国家审计与民间审计都是被审计单位以外的审计组织所进行的审计,统称为外部审计。

2. 审计按其内容目标分类

审计按其主体的内容和目标分类,可以分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计三类。

(1) 财政财务审计。财政财务审计也称常规审计或传统审计,是指审计组织通过对被审计单位的会计凭证、账簿、报表以及其他有关经济资料的审查,查明被审计单位的财政收支、财务收支活动是否真实、正确、公允、合法和

合规的一种审计。就其内容来看,财政审计是国家审计机关对中央和地方各级人民政府的财政收支活动,包括财政预算的执行和财政决算所进行的审计;财务审计是审计机构对企事业单位的财务收支活动,包括对财务计划的执行和财务决算所进行的审计。就其目标来看,财政财务审计主要是审查和评价被审计单位的财政收支、财务收支活动的合法性、合规性,即着重检查这些活动是否符合财经法规、方针政策,是否符合财政制度、财务会计制度的规定,有无违反财经法规和纪律的行为。同时需要审查和评价反映这些活动的会计记录 and 报表的真实性、正确性和公允性。通过审计要查明差错和弊端,借以保护资财安全完整,维护财经法纪,促进被审计单位加强财政、财务管理和经营管理,不断提高经济效益。

(2) 财经法纪审计。财经法纪审计也称违纪审计,是指审计组织对被审计单位或被审计人员是否贯彻执行和严格遵守财经政策、法令、制度,是否有严重侵占国家资财,严重损害国家经济利益等违反财经法纪的行为所进行的一种专案审计。从严格意义上讲,财经法纪审计是财政财务收支审计的一个特殊类别,其内容包括在财政财务收支审计的内容之中,但其内容突出以下两点:一是突出对违反财经法律行为的审查,诸如乱挤成本、乱摊费用、失职渎职、偷税漏税、化公为私、获取非法收入和暴利等行为;二是突出对违法犯罪案件的审查,诸如贪污盗窃、投机倒把、行贿受贿及截留国家财政收入等情况。审计的目的在于通过监督、检查,促使被审计单位和有关人员加强廉政建设、遵守财经法纪,防止经济违法犯罪案件的发生。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。经济效益审计是指审计组织对被审计单位经济活动的效益性所进行的审计。经济效益审计作为一种现代审计明显区别于传统的财政财务审计,其内容不局限于被审单位的财政财务收支活动,而涉及其经营管理活动的各个方面,其目的是加强经营管理,提高经济效益。审计目标偏重于审查和评价被审计单位经营管理活动的经济性、效率性和效果性。其中经济性是对投入的要求,效率性是对速度的要求,效果性是对产出的要求。对这三个方面的审计,实质是审查经济活动是否有效地进行。具体审计内容包括:一是对经营方针决策,各项计划目标和投资方案的经济性、合理性和可行性的审计;二是对被审计单位管理素质和管理水平的审计;三是对经营活动中人力、物力、财力等资源利用的节约或浪费的专项审计;四是对生产经营成果和财务成果等效益实现程度及其影响因素的审计。通过对被审计单位有关项目的审查、取证、分析和评价,提出建设性的改进意见和建议,借以查清被审计单位存在的问题,促使其改善经营管理,提高经济效益。审计人员在运用评价标准评价经济效益时,应当坚持微观经济效益与宏观经济效益相统一、社会效益与生态效益相统一、当前经济效益与长远经济效益相统一、价值与使用价值相统一,以及经济合理性与技术先进性相结合的原则。

在西方国家,审计按其内容和目标分类,可以划分为很多种类,其中包括

财务报表审计、合法性审计、弊端审计、经营审计、管理审计、绩效审计、经济性和效率性审计、计划项目效果性审计等。

3. 审计按其对象分类

审计对象是指审计行为的接受者,包括审计的实体和内容。按审计对象分类,可以以审计对象的性质、接受程度和记录载体等为标志进行分类。

第一,按审计对象的性质分类。审计按其对象性质不同,可以分为政府审计、行业审计、企业审计和离任经济责任审计。

(1) 政府审计。政府审计是指政府审计组织对政府各机关和事业单位的财政收支及其效果所进行的审计。政府审计属于宏观经济审计,其目的是监督国家预算资金合理有效地使用,揭露财政上的不法行为,提出改善财政管理的建议和意见。审计的内容主要包括:预算和决算的可行性和真实性的审计,财政收支的合法性和合理性的审计,国家资金利用的经济性、效率性和效果性的审计等。

(2) 行业审计。行业审计是指审计机构对某一行业所属各个企业的财务收支活动及其经济效益所进行的自上而下同步开展的有重点的审计。行业审计一般首先要通过开展审计调查,针对本行业带有倾向性、普遍性的问题,选择重点企业或项目,再集中外部审计及内部审计的力量,自上而下有领导、有计划、有步骤地开展同步审计,统一审计处理口径,这种审计具有时间短、反映全面迅速和见效快的特点。

(3) 企业审计。企业审计是指由审计组织对企业单位的财务收支及其经济效益所进行的审计。企业审计属于微观经济审计,其目的是审查企业单位经济活动的真实性、合法性和效益性,审计的内容包括财务收支审计、财经法纪审计和经济效益审计。企业审计,按其行业性质不同,又可分为工业企业审计、商业企业审计、交通运输企业审计、金融保险企业审计、文教与国防事业单位审计和建筑施工企业审计等。

(4) 离任经济责任审计。离任经济责任审计是指审计机构接受委托对企事业单位的负责人离任时经济责任履行情况所进行的审计。这类审计一般按照干部管理权限,实行分工分级审计,分别由国家审计机关、内部审计机关负责审计。

第二,按审计对象的接受程度分类。审计按其对象的接受程度不同分类,可以分为强制审计和任意审计。

(1) 强制审计。强制审计是指根据国家法令规定,不考虑被审计人的意愿而强制执行的审计。国家政府审计组织和部门、单位内部审计组织对企事业单位的财务收支实行的审计监督,就属于这一审计类别。实行强制审计时,被审计单位必须依法接受审计,不得拒绝。

(2) 任意审计。任意审计是指根据被审计单位的意愿而进行的审计。在任意审计中,被审计单位不仅可以自主地决定是否接受审计,还可以按照自己的意愿去选择审计范围和审计方法。企业委托社会民间审计组织对内部控制