

新编高职高专  
经济管理类规划教材

# 审计基础 与实务

田钊平◎主编 胡丹 仇美云◎副主编



清华大学出版社

新编高职高专经济管理类规划教材

# 审计基础与实务

田钊平 主 编  
胡 丹 仇美云 副主编

清华大学出版社

北 京

## 内 容 简 介

本书以注册会计师审计为主线,根据新颁布的《中国注册会计师执业准则(2006)》等内容编写,系统介绍了审计基础理论和审计实务的内容。每章均配有学习目标、关键词汇、复习与思考、技能训练等内容。通过大量审计案例的分析、审计工作底稿编制的训练等引导学生活学活用,提高实际操作技能,力求使学生能够较快地适应工作岗位的需要。本书可作为高职高专院校、成人院校审计课程教材,也可作为从事审计实务工作专业人士的参考用书。本书课件下载网址为 <http://www.tupwk.com.cn>。

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 13501256678 13801310933

### 图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务/田钊平 主编,胡丹 仇美云 副主编. —北京:清华大学出版社,2008.2  
(新编高职高专经济管理类规划教材)

ISBN 978-7-302-16964-2

I. 审… II. ①田…②胡…③仇… 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(2008)第 013183 号

责任编辑:张立红 胡花蕾

封面设计:周周设计局

版式设计:孔祥丰

责任校对:胡雁翎

责任印制:孟凡玉

出版发行:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

[c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

社 总 机:010-62770175 邮购热线:010-62786544

投稿咨询:010-62772015 客户服务:010-62776969

印 刷 者:北京密云胶印厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:25 字 数:608 千字

版 次:2008 年 2 月第 1 版 印 次:2008 年 2 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:35.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系  
调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:025906-01

# 前 言

---

本书以注册会计师审计为主线,根据新颁布的《中国注册会计师执业准则(2006)》、《中国注册会计师执业准则指南》、《企业会计准则》(包括一项基本准则和38项具体准则)以及《企业所得税法》、《证券法》、《公司法》、《个人所得税法》等内容,结合学生的实际需要,力求充分体现高职教育的特点,注意详略得当,深浅适度,重视理论与实践的结合,特别加强了学生“怎么做”的训练。

本书共分15章,每章均配有“学习目标”、“关键词汇”、“复习与思考”、“技能训练”等内容。注重介绍审计案例分析、审计工作底稿编制等实务性较强的知识,把学生置于实战环境之中,深入解析审计基础理论、审计实务工作的各个知识点,引导学生活学活用,提高实际操作技能,重视对学生风险审计理念、职业怀疑意识、职业判断能力的培养和训练,力求使学生毕业后能够较快地适应工作岗位的需要。本书可作为高职院校、高等专科学校、成人院校审计课程教材,也可作为从事审计实务工作的专业人士的参考书。

本书由南通纺织职业技术学院一线教师编写,田钊平担任主编。具体编写分工如下:第1、3、5章由仇美云编写;第2章由徐磊编写;第4、6、15章由胡丹编写;第7、8、9、10、11、12、13由田钊平编写;第14章由郭村编写。全书最后由田钊平负责修改并总纂定稿。

由于编者水平有限,以及篇幅所限,书中难免有不足或疏漏之处,恳请同行和读者不吝赐教,以便不断改进和完善。

编者

# 目 录

第 1 章 概述	1
1.1 审计的基本概念	1
1.1.1 审计的涵义及对象	1
1.1.2 审计的分类	2
1.1.3 审计的职能	3
1.2 注册会计师审计的产生与发展	3
1.2.1 注册会计师审计的产生	3
1.2.2 注册会计师审计的发展	4
1.3 审计取证的方法	6
1.3.1 顺查法与逆查法	6
1.3.2 详查法与抽样法	6
1.3.3 报表项目法和业务循环法	7
复习与思考	7
第 2 章 注册会计师管理与职业道德	8
2.1 注册会计师管理	8
2.1.1 注册会计师考试与注册制度	8
2.1.2 注册会计师业务范围	9
2.1.3 会计师事务所	10
2.1.4 注册会计师协会	11
2.2 注册会计师职业道德	12
2.2.1 注册会计师职业道德概述	12
2.2.2 注册会计师职业道德基本原则	12
2.2.3 注册会计师职业道德具体要求	14
复习与思考	18
技能训练	18
第 3 章 注册会计师执业规范及法律责任	20
3.1 注册会计师业务准则	20
3.1.1 注册会计师执业规范体系的框架和结构	20

3.1.2	注册会计师鉴证业务基本准则	21
3.1.3	注册会计师审计准则	22
3.1.4	注册会计师审阅准则及其他鉴证业务准则	26
3.1.5	注册会计师相关服务准则	27
3.1.6	会计师事务所质量控制准则	27
3.2	注册会计师的法律责任	29
3.2.1	注册会计师法律责任的原因和种类	29
3.2.2	避免法律诉讼的对策	30
	复习与思考	32
	技能训练	32
<b>第 4 章</b>	<b>审计目标与审计证据</b>	<b>33</b>
4.1	审计目标与管理层认定	33
4.1.1	被审计单位管理层的认定	33
4.1.2	审计总目标与具体审计目标	34
4.2	审计证据	36
4.2.1	审计证据的含义及构成	36
4.2.2	审计证据的种类	37
4.2.3	审计证据的特性	38
4.2.4	审计证据的形成过程	40
4.3	审计工作底稿	41
4.3.1	审计工作底稿的涵义及控制程序	41
4.3.2	审计工作底稿的编制与管理	42
	复习与思考	46
	技能训练	47
<b>第 5 章</b>	<b>审计抽样</b>	<b>48</b>
5.1	审计抽样概述	48
5.1.1	选取测试项目的方法	48
5.1.2	审计抽样的种类	49
5.1.3	抽样风险与非抽样风险	50
5.2	审计抽样的基本程序	50
5.2.1	样本的设计	50
5.2.2	选取样本的方法	53
5.2.3	对样本实施审计程序	55
5.2.4	样本结果的评价	56
5.3	审计抽样方法的运用	59
5.3.1	控制测试中抽样方法的运用	59

5.3.2 实质性程序中抽样方法的运用 .....	65
复习与思考 .....	70
技能训练 .....	70
<b>第 6 章 审计程序与审计过程 .....</b>	<b>72</b>
6.1 审计程序 .....	72
6.1.1 审计程序的目的 .....	72
6.1.2 审计程序的类型 .....	73
6.1.3 审计过程与审计程序的关系 .....	74
6.2 审计计划阶段 .....	75
6.2.1 初步业务活动 .....	75
6.2.2 评估并确定重要性水平 .....	80
6.2.3 初步识别可能存在较高的重大错报风险的领域 .....	84
6.2.4 制定总体审计策略和具体审计计划 .....	86
6.2.5 与管理层和治理层的沟通 .....	88
6.3 审计测试阶段 .....	88
6.3.1 实施风险评估程序 .....	88
6.3.2 针对重大错报实施的进一步审计程序 .....	89
6.4 审计完成阶段 .....	91
6.4.1 实施特殊项目的审计 .....	91
6.4.2 获取管理层声明及律师声明书 .....	96
6.4.3 编制审计差异调整表和试算平衡表 .....	98
6.4.4 对财务报表总体合理性实施分析程序 .....	102
6.4.5 评价审计结果并草拟审计报告 .....	102
6.4.6 与被审计单位治理层沟通 .....	103
6.4.7 实施质量控制复核 .....	104
复习与思考 .....	105
技能训练 .....	106
<b>第 7 章 风险评估与风险应对 .....</b>	<b>108</b>
7.1 风险评估程序 .....	108
7.1.1 了解被审计单位及其环境 .....	108
7.1.2 了解被审计单位的内部控制 .....	110
7.1.3 识别并评估重大错报风险 .....	115
7.2 控制测试与实质性程序 .....	117
7.2.1 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 .....	117
7.2.2 控制测试 .....	119
7.2.3 实质性程序 .....	127

复习与思考·····	132
技能训练·····	132
<b>第 8 章 流动资产审计及工作底稿编制·····</b>	<b>134</b>
8.1 货币资金审计及工作底稿编制·····	134
8.1.1 库存现金审计·····	134
8.1.2 银行存款审计·····	136
8.1.3 其他货币资金审计·····	138
8.1.4 货币资金审计工作底稿编制·····	139
8.2 交易性金融资产审计及工作底稿编制·····	142
8.2.1 交易性金融资产账务处理规定·····	142
8.2.2 交易性金融资产审计目标及审计程序·····	143
8.2.3 交易性金融资产审计案例·····	144
8.2.4 交易性金融资产审计工作底稿编制·····	145
8.3 应收账款审计及工作底稿编制·····	146
8.3.1 应收账款审计·····	146
8.3.2 坏账准备审计·····	152
8.3.3 应收账款及坏账准备审计工作底稿编制·····	154
8.4 存货审计及工作底稿编制·····	156
8.4.1 存货的监盘·····	156
8.4.2 存货账务处理规定·····	159
8.4.3 存货审计目标和审计程序·····	164
8.4.4 存货审计案例·····	165
8.4.5 存货审计工作底稿编制·····	167
8.5 应收票据审计及工作底稿编制·····	169
8.5.1 应收票据账务处理规定·····	169
8.5.2 应收票据审计目标及审计程序·····	170
8.5.3 应收票据审计案例·····	170
8.5.4 应收票据审计工作底稿编制·····	171
8.6 预付款项审计及工作底稿编制·····	172
8.6.1 预付款项账务处理规定·····	172
8.6.2 预付款项审计目标及审计程序·····	173
8.6.3 预付款项审计案例·····	174
8.6.4 预付款项审计工作底稿编制·····	175
8.7 其他应收款审计及工作底稿编制·····	176
8.7.1 其他应收款账务处理规定·····	176
8.7.2 其他应收款审计目标及审计程序·····	177
8.7.3 其他应收款审计案例·····	177



8.7.4	其他应收款审计工作底稿编制	178
	复习与思考	179
	技能训练	180
<b>第 9 章</b>	<b>非流动资产审计及工作底稿编制</b>	<b>182</b>
9.1	可供出售金融资产审计及工作底稿编制	182
9.1.1	可供出售金融资产账务处理规定	182
9.1.2	可供出售金融资产审计目标及审计程序	183
9.1.3	可供出售金融资产审计案例	184
9.1.4	可供出售金融资产审计工作底稿编制	185
9.2	持有至到期投资审计及工作底稿编制	187
9.2.1	持有至到期投资账务处理规定	187
9.2.2	持有至到期投资审计目标及审计程序	188
9.2.3	持有至到期投资审计案例	189
9.2.4	持有至到期投资审计工作底稿编制	190
9.3	长期股权投资审计及工作底稿编制	191
9.3.1	长期股权投资账务处理规定	191
9.3.2	长期股权投资审计目标及审计程序	193
9.3.3	长期股权投资审计案例	194
9.3.4	长期股权投资审计工作底稿编制	195
9.4	投资性房地产审计及工作底稿编制	196
9.4.1	投资性房地产账务处理规定	196
9.4.2	投资性房地产审计目标及审计程序	198
9.4.3	投资性房地产审计案例	199
9.4.4	投资性房地产审计工作底稿编制	200
9.5	固定资产审计及工作底稿编制	202
9.5.1	固定资产账务处理规定	202
9.5.2	固定资产审计目标及审计程序	203
9.5.3	固定资产审计案例	206
9.5.4	固定资产审计工作底稿编制	207
9.6	在建工程审计及工作底稿编制	210
9.6.1	在建工程账务处理规定	210
9.6.2	在建工程审计目标及审计程序	211
9.6.3	在建工程审计案例	213
9.6.4	在建工程审计工作底稿编制	214
9.7	无形资产审计及工作底稿编制	215
9.7.1	无形资产账务处理的规定	215
9.7.2	无形资产审计目标及审计程序	216

9.7.3	无形资产审计案例	218
9.7.4	无形资产审计工作底稿编制	219
9.8	长期待摊费用审计及工作底稿编制	220
9.8.1	长期待摊费用账务处理规定	220
9.8.2	长期待摊费用审计目标及审计程序	221
9.8.3	长期待摊费用审计案例	221
9.8.4	长期待摊费用审计工作底稿编制	222
	复习与思考	223
	技能训练	223
<b>第 10 章</b>	<b>流动负债审计及工作底稿编制</b>	<b>226</b>
10.1	短期借款审计及工作底稿编制	226
10.1.1	短期借款账务处理规定	226
10.1.2	短期借款审计目标及审计程序	226
10.1.3	短期借款审计案例	227
10.1.4	短期借款审计工作底稿编制	228
10.2	应付账款审计及工作底稿编制	230
10.2.1	应付账款账务处理规定	230
10.2.2	应付账款审计目标及审计程序	230
10.2.3	应付账款审计案例	231
10.2.4	应付账款审计工作底稿编制	232
10.3	应付票据审计及工作底稿编制	234
10.3.1	应付票据账务处理规定	234
10.3.2	应付票据审计目标与审计程序	235
10.3.3	应付票据审计案例	235
10.3.4	应付票据审计工作底稿编制	236
10.4	预收款项审计及工作底稿编制	238
10.4.1	预收款项账务处理	238
10.4.2	预收款项审计目标及审计程序	238
10.4.3	预收款项审计案例	239
10.4.4	预收款项审计工作底稿编制	240
10.5	应付职工薪酬审计及工作底稿编制	241
10.5.1	应付职工薪酬账务处理程序	241
10.5.2	应付职工薪酬审计目标及审计程序	242
10.5.3	应付职工薪酬审计案例	244
10.5.4	应付职工薪酬审计工作底稿编制	245
10.6	应交税费审计及工作底稿编制	246
10.6.1	应交税费账务处理规定	246

10.6.2	应交税费审计目标及审计程序	248
10.6.3	应交税费审计案例	250
10.6.4	应交税费审计工作底稿编制	251
10.7	应付股利审计及工作底稿编制	254
10.7.1	应付股利账务处理规定	254
10.7.2	应付股利审计目标及审计程序	254
10.7.3	应付股利审计案例	254
10.7.4	应付股利审计工作底稿编制	255
10.8	其他应付款审计及工作底稿编制	256
10.8.1	其他应付款账务处理规定	256
10.8.2	其他应付款审计目标及审计程序	257
10.8.3	其他应付款审计案例	257
10.8.4	其他应付款审计工作底稿编制	258
	复习与思考	259
	技能训练	260
<b>第 11 章</b>	<b>非流动负债审计及工作底稿编制</b>	<b>263</b>
11.1	长期借款审计及工作底稿编制	263
11.1.1	长期借款账务处理规定	263
11.1.2	长期借款审计目标及审计程序	264
11.1.3	长期借款审计案例	265
11.1.4	长期借款审计工作底稿编制	265
11.2	应付债券审计及工作底稿编制	267
11.2.1	应付债券账务处理规定	267
11.2.2	应付债券审计目标及审计程序	267
11.2.3	应付债券审计案例	268
11.2.4	应付债券审计工作底稿编制	269
11.3	长期应付款审计及工作底稿编制	271
11.3.1	长期应付款账务处理规定	271
11.3.2	长期应付款审计目标及审计程序	271
11.3.3	长期应付款审计案例	273
11.3.4	长期应付款审计工作底稿编制	274
11.4	预计负债审计及工作底稿编制	276
11.4.1	预计负债账务处理规定	276
11.4.2	预计负债审计目标及审计程序	276
11.4.3	预计负债审计案例	277
11.4.4	预计负债审计工作底稿编制	278
11.5	递延所得税负债审计及工作底稿编制	279

11.5.1	递延所得税负债账务处理规定	279
11.5.2	递延所得税负债审计目标及审计程序	280
11.5.3	递延所得税负债审计案例	280
11.5.4	递延所得税负债审计工作底稿编制	282
	复习与思考	283
	技能训练	283
<b>第 12 章</b>	<b>股东权益审计及工作底稿编制</b>	<b>286</b>
12.1	股本(实收资本)审计及工作底稿编制	286
12.1.1	股本(实收资本)账务处理规定	286
12.1.2	股本(实收资本)审计目标及审计程序	287
12.1.3	股本(实收资本)审计案例	287
12.1.4	股本(实收资本)审计工作底稿编制	288
12.2	资本公积审计及工作底稿编制	289
12.2.1	资本公积账务处理规定	289
12.2.2	资本公积审计目标及审计程序	290
12.2.3	资本公积审计案例	291
12.2.4	资本公积审计工作底稿编制	292
12.3	盈余公积审计及工作底稿编制	294
12.3.1	盈余公积账务处理规定	294
12.3.2	盈余公积审计目标及审计程序	294
12.3.3	盈余公积审计案例	294
12.3.4	盈余公积审计工作底稿编制	295
12.4	未分配利润审计及工作底稿编制	296
12.4.1	利润分配账务处理规定	296
12.4.2	未分配利润审计目标及审计程序	297
12.4.3	未分配利润审计案例	297
12.4.4	未分配利润审计工作底稿编制	298
	复习与思考	300
	技能训练	300
<b>第 13 章</b>	<b>损益审计及工作底稿编制</b>	<b>302</b>
13.1	营业收入审计及工作底稿编制	302
13.1.1	营业收入账务处理规定	302
13.1.2	营业收入审计目标及审计程序	303
13.1.3	营业收入审计案例	305
13.1.4	营业收入审计工作底稿编制	306
13.2	营业成本审计及工作底稿编制	309

13.2.1	营业成本账务处理规定	309
13.2.2	营业成本审计目标及审计程序	310
13.2.3	营业成本审计案例	311
13.2.4	营业成本审计工作底稿编制	312
13.3	营业税金及附加审计及工作底稿编制	315
13.3.1	营业税金及附加账务处理规定	315
13.3.2	营业税金及附加审计目标及审计程序	315
13.3.3	营业税金及附加审计案例	316
13.3.4	营业税金及附加审计工作底稿编制	317
13.4	期间费用审计及工作底稿编制	318
13.4.1	期间费用账务处理规定	318
13.4.2	管理费用审计	319
13.4.3	销售费用审计	320
13.4.4	财务费用审计	321
13.4.5	期间费用审计工作底稿编制	322
13.5	资产减值损失审计及工作底稿编制	327
13.5.1	资产减值损失账务处理规定	327
13.5.2	资产减值损失审计目标及审计程序	327
13.5.3	资产减值损失审计案例	328
13.5.4	资产减值损失审计工作底稿编制	328
13.6	公允价值变动收益及工作底稿编制	329
13.6.1	公允价值变动收益账务处理规定	329
13.6.2	公允价值变动收益审计目标及审计程序	330
13.6.3	公允价值变动收益审计	331
13.6.4	公允价值变动收益审计工作底稿编制	332
13.7	投资收益审计及工作底稿编制	333
13.7.1	投资收益账务处理规定	333
13.7.2	投资收益审计目标及审计程序	334
13.7.3	投资收益审计案例	334
13.7.4	投资收益审计工作底稿编制	335
13.8	营业外收支审计及审计工作底稿	336
13.8.1	营业外收支账务处理规定	336
13.8.2	营业外收入审计	336
13.8.3	营业外支出审计	337
13.8.4	营业外收支审计工作底稿编制	338
13.9	所得税费用审计及审计工作底稿	341
13.9.1	所得税费用账务处理规定	341

13.9.2	所得税费用审计目标及审计程序	341
13.9.3	所得税费用审计案例	342
13.9.4	所得税费用审计工作底稿格式	343
	复习与思考	344
	技能训练	345
<b>第 14 章</b>	<b>审计报告</b>	<b>348</b>
14.1	审计报告概述	348
14.1.1	审计报告的含义及作用	348
14.1.2	审计报告的内容	349
14.2	审计意见的形成过程	351
14.2.1	评价财务报表的合法性应当考虑的因素	351
14.2.2	评价财务报表的公允性应当考虑的因素	351
14.2.3	审计意见的形成及类型	352
14.3	审计报告的编制	353
14.3.1	无保留意见的审计报告	353
14.3.2	保留意见的审计报告	356
14.3.3	否定意见的审计报告	357
14.3.4	无法表示意见的审计报告	358
	复习与思考	359
	技能训练	360
<b>第 15 章</b>	<b>特殊审计领域</b>	<b>362</b>
15.1	特殊目的审计业务	362
15.1.1	特殊目的审计业务含义及特殊性	362
15.1.2	特殊目的审计业务的主要类型	363
15.1.3	对特殊目的的审计业务出具审计报告	365
15.2	验资	371
15.2.1	验资概述	371
15.2.2	验资过程	373
	复习与思考	381
	技能训练	381
	<b>参考文献</b>	<b>385</b>

# 第 1 章

## 概 述

**【学习目标】**了解审计的产生和发展的基本历程；掌握审计的基本涵义及其职能；理解审计的不同种类；掌握审计取证方法及其优缺点。

**【关键词汇】**

审计对象 (Audit Object)

审计职能 (Audit Working Talent)

审计组织 (Audit Organization)

内部审计 (Internal Audit)

政府审计 (Government Audit)

独立审计 (Independent Audit)

### 1.1 审计的基本概念

#### 1.1.1 审计的涵义及对象

##### 1. 审计的涵义

审计是一项具有独立性的经济监督活动，它是指由独立的专门机构(或人员)接受委托(或根据授权)，对国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织的财务报表和其他会计资料的公允性、真实性及其所反映的经济活动合规性、合法性进行审查并发表意见。

这一概念明确了以下几点内容：第一，审计的主体是专门机构或人员，具体包括政府审计机关、民间审计机构和内部审计机构。第二，审计的对象是国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织的财务报表和其他会计资料以及其所反映的经济活动(如销售业务、购货业务)。第三，审计机构或人员取得审计业务的途径是接受委托或根据授权。第四，审计的最本质特性是独立性。一般认为，审计可以提高财务报表等信息的可信度，但是，如果审计人员与被审计单位在经济上或其他方面存在紧密联系、丧失了独立性，那么，审计人员就不可能对被审计单位的经济事项发表公正的意见。第五，审计的目的是对被审计单位的会计资料和经济活动的合法性、公允性等作出判断，并以审计报告或其他形式发表审计意见。

## 2. 审计的对象

审计对象是指审计监督的客体，即审计监督的内容和范围的概括。正确认识审计的对象，有利于对审计概念的正确理解、审计方法的正确运用和审计监督职能的进一步发挥。具体来说，这一概念包含以下三层涵义：第一，从被审计单位的范围来看，国家审计的对象主要是国务院各部门、地方各级人民政府、国有金融机构以及国有企事业单位；内部审计的对象为本单位及其所属单位；注册会计师审计的对象主要是委托人指定的单位。第二，从审计涉及的内容来看，审计对象主要指被审计单位的财政、财务收支及其相关的经济活动。第三，从审计内容的载体来看，审计对象是指被审计单位的会计资料及其相关资料。

### 1.1.2 审计的分类

#### 1. 财务报表审计、合规审计和经营审计

审计按照目的和内容可以分为财务报表审计、合规审计和经营审计三类。

##### 1) 财务报表审计

财务报表审计是对被审计单位的会计报表(如资产负债表、利润表、股东权益变动表、现金流量表等)、会计报表附注及相关附表进行的审计。这种审计的目的在于查明被审计单位的财务报表是否按照一般公认会计原则(在我国是指适用的企业会计准则和相关的会计制度)，公允地反映其财务状况、经营成果和现金流量情况。

##### 2) 合规审计

合规审计是为查明和确定被审计单位财务活动或经营活动是否符合有关法律、法规、规章制度、合同、协议和有关控制标准而进行的审计。由注册会计师或税务审核人员就企业所得税结算申报书是否遵从税法规定申报而进行的审计，就是合规审计的典型例子。

##### 3) 经营审计

经营审计是为了评价某个组织的经济活动在业务、经营、管理方面的业绩，找出改进的机会并提出改善的建议，而对一个组织的全部或部分业务程序与方法进行的检查。经营审计对独立性的要求不像财务报表审计那么严格，此外，内部审计人员、政府审计人员或注册会计师都可以执行经营审计。

#### 2. 国家审计、内部审计和独立审计

按照审计主体的不同，我们可以把审计划分为国家审计、内部审计和独立审计。

##### 1) 国家审计

国家审计又称政府审计，是指由政府审计机关代表政府依法对各级政府及其部门、国有企业的财政、财务收支及公共资金的收支与运用情况所实施的审计。其突出特点表现为审计的法定权威性和强制性。



## 2) 独立审计

独立审计又称注册会计师审计或民间审计或社会审计，是指由注册会计师及会计师事务所接受委托依法对委托人指定的被审计单位进行的审计。委托审计是注册会计师审计的显著特点，其审计意见具有法律效力和鉴证作用。

## 3) 内部审计

内部审计是指由组织内部独立的审计机构对本单位及其所属单位的经营活动的真实性、合法性和效益性及内部控制的健全性与有效性进行审查和评价的一种监督活动。

国家审计与注册会计师审计是外部审计。注册会计师审计独立性最强，是双向独立，审计主体既独立于被审计单位，又独立于审计委托人；国家审计与内部审计则一般均为单向独立，审计主体只独立于被审计单位。

# 1.1.3 审计的职能

审计职能是指审计能够完成任务、发挥作用的内在功能。审计职能是审计自身固有的，但并不是一成不变的，它是随着社会经济的发展、经济关系的变化、审计对象的扩大、人类认识能力的提高而不断加深和扩展的。

## 1. 经济监督

经济监督是审计最基本的职能。经济监督就是监察和督促被审计单位的经济活动在规定的范围之内，遵循正常的轨道运行。

## 2. 经济鉴证

经济鉴证是指通过审计人员的审计，对被审计单位的财务报表等信息提出结论，以增强其信任程度，供有关利益关系人使用。

## 3. 经济评价

经济评价是审计人员在对被审计单位的经济活动进行审计后，就其预算、计划、方案和经济决策的可行性、执行情况、经济效益以及内部控制的健全性、有效性等作出评价，并有针对性地提出合理的意见和建议。

# 1.2 注册会计师审计的产生与发展

## 1.2.1 注册会计师审计的产生

审计是商品经济发展到一定程度时，随着企业财产所有权与经营权分离而产生的。通常认为，审计产生于资本主义工业革命时期，而其萌芽则可以追溯到16世纪。