

高职高专“十二五”规划精品教材
财经商贸类系列教材

审计实务

Shenji Shiwu

主 编 周海彬



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

高职高专“十二五”规划精品教材
财经商贸类系列教材

审计实务

Shenji Shiwu

主 编 周海彬



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

审计实务/周海彬主编. —成都:西南财经大学出版社, 2009. 9
ISBN 978 - 7 - 81138 - 264 - 8

I. 审… II. 周… III. 审计学—高等学校—教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 158852 号

审计实务

主 编:周海彬

策 划:肖 勋

责任编辑:李霞湘 魏 佳

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookej.com
电子邮件	bookej@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	12.75
字 数	305 千字
版 次	2009 年 9 月第 1 版
印 次	2009 年 9 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 81138 - 264 - 8
定 价	25.00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

高职高专“十二五”规划精品教材财经商贸类系列教材

编 委 会

顾 问:

黄 友 四川财经职业学院党委书记、西南财经大学会计硕士研究生导师、管理学博士、高级会计师、中国注册会计师、律师、中国注册会计师协会常务理事、四川省人大财经委员会专家咨询委员、四川省后备学科技术带头人、四川省工商业联合会常务执委

主 任:

李高伟 四川财经职业学院院长、副教授、市场营销经理、中国职教学会管理委员会委员理事、教育部高职高专工商管理类专业教学指导委员会实践教学分指委副主任、四川省高等教育学会理事

副主任:

游永恒 四川师范大学教师教育学院院长、教授,发展与教育心理学硕士点负责人,学校心理学方向负责人,四川省高校心理健康教育专家组成员

刘 罡 四川省人民政府国有企业监事会主席、中国注册会计师、高级会计师

张中伟 四川财经职业学院党委副书记、副教授、高级商务策划师、全国财经院校语文研究会理事、全国财经职业教育语文研究会执行会长

李洛嘉 四川财经职业学院教育科研处处长、副教授、高级商务策划师

成 员:

陈苑红 西南财经大学教授、中国注册会计师、中国注册评估师

吴开超 西南财经大学教授

刘 恒 西南财经大学副教授、经济学院副院长

尹昌列 四川大学工商管理学院副教授、硕士研究生导师、四川大学培训中心副主任

白 波 四川财经职业学院基础部主任、副教授、高级心理咨询师、全国财经职业教育语文研究会常务理事

余立新 四川财经职业学院财政教研室主任、副教授、经济师

刘旭东 四川财经职业学院税务教研室主任、讲师、经济师

尹正年 四川财经职业学院副教授、经济师、ERP管理咨询师、高级商务策划师

周海彬 四川财经职业学院副教授、高级审计师

游秋琳 四川财经职业学院副教授、物流师

祝 刚 四川财经职业学院副教授

肖兆飞 四川财经职业学院讲师、课程与教学论硕士、技术经济管理博士

吴 伶 四川财经职业学院教师、西方经济学硕士

卿志立 四川省国有资产经营投资管理有限责任公司财务部经理

蓝逢辉 四川中税锦华税务师事务所有限公司董事长、中国注册税务师、中国注册税务师协会轮值副会长、中国注册税务师协会财务委员会主任委员、中国注册税务师协会常务理事

杜培明 四川成都全兴集团有限公司财务副总监、高级会计师

向前友 中国银行德阳分行行长

何学梅 连云港财经高等职业技术学校经贸系副教授、经济师、物流师

左良万 四川财经职业学院经济法律系主任、副教授

徐景泰 四川财经职业学院副教授

孙 静 山东外贸职业学院副教授

李柏村 昆明冶金高等专科学校副教授

编写说明

● 编写目的

教育部颁发的《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》，是为进一步落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》精神，以科学发展观为指导，促进高等职业教育健康发展的纲领性文件。文件中明确地提出了高职教育要“加强教材建设，重点建设好3 000种左右国家规划教材，与行业企业共同开发紧密结合生产实际的实训教材，并确保优质教材进课堂”的要求，从而明确了高职院校的教材建设方向。对于高等职业教育来讲，教材建设历来是高职院校基本建设任务之一。高质量的教材是实施专业教学方案最主要的媒体，是培养高质量的职业人才的基本保证，更是实现高等职业教育培养目标的重要手段。大力发展高等职业教育，培养和造就适应社会生产、建设、管理、服务和技术一线的高技术、应用型人才，需要我们高度重视高等职业教育的教材改革和建设，编写和出版体现高等职业教育特色的优秀教材。基于这一目的，我们编写了这套系列教材。

● 编写思路

职业教育是就业准备教育、生活准备教育、职业生涯教育，即对劳动者的终身教育。我们在这套系列教材中形成了“宽基础、精专业、多岗位”的建设思路，构建了“基础模块、专业模块、拓展模块”，以实现“一年打基础、两年通专业、三年上岗位”的财经商贸类职业人才的培养目标。

“宽基础”是指在专业文化基础课教材的建设中，科学调整课程目标，推进此类教材的改革。在价值取向上，坚持专业文化基础是培养学生综合素质的必备课程的原则，避免为确保就业的技能要求而削弱专业文化基础课的教学；在内容上，贴近学生、贴近专业、贴近生活，着重培养学生对知识的学习迁移能力、对问题的分析和鉴赏能力、对职业环境的适应能力，以及一定的创新能力。

“精专业”是指在专业教材建设中，从培养学生专业核心能力和职业岗位能力两个方面入手，将专业基本知识与职业岗位基本要求进行有机整合，既考虑学生的“就业导向”，更关注学生的职业生涯发展。

“多岗位”是指本系列教材中有一部分是为满足学生就业需要，针对财经商贸类典型职业岗位的基本要求而编写的、具有很强的实战性的实训教材。实训教材一般具有较为明显的时效性、新颖性和操作

编写说明

性，在教材内容中及时融入现时职业岗位的新技术、新技能、新方法、新规程的要求，目的就是把学生带入行。由于学生的就业具有较大的不确定性，所以在实训教材的构建中，选择了“多岗位”的设计来满足不同岗位对学生的不同技能要求。

采用“宽基础、精专业、多岗位”教材建设模式最大的优点就是可以有效地构建以专业人文素养、专业基础能力、典型职业岗位能力为主线的教材体系，使学生基础厚、专业强、就业好。

● 编写特点

1. 加大实训教材开发力度

实训教材是站在专业的最前沿，紧密结合职业要求，与生产实际紧密相连，与相关专业的市场接轨，突出专业特色，渗透职业素质培养内容的载体。为了更好地体现高职教育特色，在本系列教材中我们加大了实训教材的开发力度。主要采取的方法是：对财经商贸类公共文化基础教材，采取加大练习和训练的方式来提升学生对知识的掌握能力；对专业性、实务性较强的课程，采取分步练习、强化训练、综合实训等方式进行学习，使学生既有较为扎实的专业理论基础，又有熟练的操作技能。

2. 组建“双师型”编者团队

在这套系列教材建设中，为了更好地实现加大实训教材开发和完善的目的，我们一方面增加了“双师型”编者的比例，另一方面邀请了财经领域的一线技术专家审稿，较好地体现了教材的实用性、先进性和技术性。在强调“双师型”编者比例的同时，我们还特别注意挑选一些具有一定教学经验、懂得教学规律、文字功底深厚的编写者，以保证教材的编写质量。

3. 方便教学的系统性设计

本系列教材在选题上强调系统性和配套性，所选教材绝大多数是财经商贸类专业的常用教材。在这批教材中，除了在主辅教材的配备上考虑了教学的实用性外，还为教师的教学提供了很多附加信息，如教学课件（PPT）、相关制度及政策参考资料、练习的参考答案等，为教师在备课、授课、辅导等方面提供了诸多方便。

随着高等职业教育的日益发展、壮大，高职教育教学改革必将结出丰硕的成果。我们将在教材的建设过程不断吸取改革成果的精华，使教材能更好地服务于教学，向学生传递先进的、科学的职业知识。

编写说明

值此系列教材出版之际，我们要特别感谢西南财经大学出版社的冯建、曾召友、肖勋等同志的全力支持，感谢出版社各位编校同志为教材的顺利出版付出的辛勤劳动，他们为高职高专财经商贸类教材建设作出了重大贡献。

高职高专财经商贸类教材建设是一个漫长的过程，我们才刚刚起步。在我们的教材中必定存在诸多不当和错误之处，恳请读者不吝赐教，以备修订、更正。

高职高专“十二五”规划精品教材
财经商贸类系列教材编委会

2009年8月

前 言

在我国市场经济高速发展的今天，为了保证社会经济正常、有序运行，预防和杜绝经济犯罪，社会需要大量的审计人员（包括国家审计人员、注册会计师助理审计人员和内部审计人员）和懂得审计的会计人员。在这种情形下，会计师事务所成为高职会计专业毕业生的又一条就业出路，因而，我们很有必要开设审计实务课程，使学生掌握审计实务基本专业技能，从而扩大学生的就业选择空间，提升其就业能力。

目前，关于审计方面的教材版本很多，但这些教材过分注重教材的系统性，审计理论讲得过多，而审计实务讲得太少，忽略了内容的实用性，给审计课程的实训教学带来很大的困难，并且也远不能适应市场经济发展的需要。本书在编写过程中征询了许多业内人士的意见，他们普遍认为应该编写一套以注册会计师审计和案例分析为主，兼顾国家审计和内部审计，并且适合高职学生使用的实务教材，以满足高职会计专业及相关专业教学的需要。

本书主要具有以下几个特点：

1. 突出一个“新”字

本书是严格根据最新颁布的《中国注册会计师审计准则》（2006年）、《中国注册会计师执业准则指南》（2006年）以及2008年新出台的所得税法等法规编写的。

2. 具有实用性

本教材根据市场经济发展的需要，以就业为导向，以注册会计师审计并兼顾国家审计和内部审计实务为线索，介绍审计的基本程序和基本方法，力求做到既注重对该学科基本理论知识和技术方法的讲解，又注重对案例进行分析；既加强对学生实际操作能力的训练，又加强对学生分析问题的能力和综合运用知识的能力的培养。本教材严格按照实际操作进行编写，使教材更具实用性。

3. 具有可读性和可操作性

本书针对三年制高职学生的特点，每章都有“目标”、“案例分析”、“特别提示”、“拓展思考题”等栏目，由浅入深、循序渐进，并加上大量的“案例分析”训练，以增强本书的可读性和可操作性。本书还设置了“特别提示”、“知识拓展”等小栏目来帮助学生掌握所学知识，拓宽相关知识面。此外，本书还有配套同步练习与训练、实训教材，以进一步强化学生的实际操作能力。

前 言

本书由四川财经职业学院副教授、高级审计师周海彬任主编，四川省国有资产经营投资管理有限责任公司财务部经理卿志立担任副主编，参加编写的还有四川交通职业学院副教授王顺金、四川财经职业学院袁中文、新疆石河子大学商学院副教授何迎春。本书由黄友老师担任主审。

本书在编写过程中，得到中天华正会计师事务所、中光华会计师事务所、四川中税锦瑞会计师事务所、四川财经职业学院、西南财大出版社的大力支持，在此一并表示衷心感谢！

由于时间仓促，书中难免存在不足之处，敬请读者批评指正！

编者

2009 年 5 月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 审计的含义	(2)
第二节 审计的种类	(5)
第三节 审计组织	(8)
第二章 审计目标与审计过程	(14)
第一节 注册会计师的审计目标	(14)
第二节 注册会计师的审计过程	(18)
第三节 业务约定书与审计范围	(21)
第三章 审计证据与审计工作底稿	(28)
第一节 审计证据	(29)
第二节 审计工作底稿	(37)
第四章 风险评估及应对	(47)
第一节 风险评估	(47)
第二节 风险应对	(56)
第三节 与治理层和管理层的沟通	(61)
第四节 审计工作记录	(61)
第五章 货币资金审计	(66)
第一节 货币资金循环特征及控制测试	(67)
第二节 实质性程序	(72)
第六章 购货与付款循环审计	(84)
第一节 购货与付款循环业务活动	(85)
第二节 应付账款审计	(86)
第三节 固定资产审计	(93)
第四节 在建工程审计	(102)
第五节 其他相关账户审计	(103)
第七章 存货与仓储循环审计	(108)
第一节 存货与仓储循环的特征与控制测试	(109)

目 录

第二节	存货审计	(111)
第三节	职工薪酬与生产经营成本审计	(116)
第四节	存货与仓储循环相关账户审计	(119)
第八章	销售与收款循环审计	(123)
第一节	销售与收款循环的特征	(124)
第二节	应收账款审计	(125)
第三节	坏账准备审计	(130)
第四节	营业收入审计	(131)
第五节	其他相关账户审计	(136)
第九章	筹资与投资循环审计	(146)
第一节	筹资与投资循环主要业务活动	(146)
第二节	筹资审计	(147)
第三节	投资审计	(156)
第四节	其他相关项目审计	(159)
第十章	终结审计与审计报告	(165)
第一节	审计报告概述	(166)
第二节	注册会计师审计报告	(169)
第三节	注册会计师审计报告类型	(177)
第十一章	注册会计师职业规范体系	(186)
第一节	注册会计师鉴证业务基本准则	(188)
第二节	业务质量控制准则	(191)
参考文献		(195)

第一章

概论

目标及重难点

- 了解审计的产生、发展过程
- 理解审计含义（本章难点）
- 掌握审计的种类和审计组织（本章重点）

引案

中石油审计查出大案 涉案人员被依法判刑

2007年，审计署驻沈阳特派办在中石油华东销售分公司审前调查中发现，该公司的下属中油上海销售有限公司（以下简称“中油上海公司”）、上海大庆期货经纪有限公司（以下简称“大庆期货公司”）内部管理混乱，资金调动频繁，会计造假问题突出。审计人员以此为突破口，追踪大额资金流向，查出了上述两公司的总经理高某、总会计师干某等人涉嫌重大经济犯罪案件的线索。审计情况由审计署上报国务院后，国务院领导批示中纪委组成专项调查组，进一步查清了高某、干某等人的犯罪事实。

一是侵吞公款。高某、干某采取虚列工资手段，侵吞公款77.7万元。此外，干某将高某12万余元的家庭装修费用作公款报销，并于事后伪造了工程合同予以核销。二是收受好处费。高某、干某挪用公款13万元为某员工购买房产，再由该员工出租给中油上海公司作为食堂，并以租金冲减借款，该员工获得该处房产动迁补偿费后，将该笔费用中的10万元作为好处费分别送给高某、干某；高某在办理购买、转让房产过程中，收受房产中介人员所送的好处费50万元；干某伙同中油上海公司财务经理陈某，在办理代缴个人所得税时，分别收受代缴单位人员给予的好处费11.6万和5.83万元。三是挪用公款。高某、干某挪用公款28万元，用于个人投资牟利。

2008年7月，经上海市浦东新区人民法院审理，判决高某贪污罪、受贿罪、挪用公款罪成立，决定对其执行有期徒刑17年，剥夺政治权利5年，没收财产2.1万元；判决干某贪污罪、受贿罪、挪用公款罪成立，决定执行有期徒刑15年，剥夺政治权利3年，没收财产1.6万元；判决陈某受贿罪成立，判处有期徒刑3年，缓刑5年，没收其违法所得。

——摘自审计署网

讨论：

什么是审计？它有何作用？

第一节 审计的含义

审计是经济发展到一定阶段的产物，是经济发展到一定阶段的客观需要，并随着经济的发展而发展。

一、审计的产生和发展

早在公元前 3000 多年前的西周时期，我国已有审计萌芽，但审计真正发展成为一门学科，却是 20 世纪的事。审计产生和发展的根本原因在于财产所有权与经营管理权的分离。随着社会生产力的提高，剩余生产物的增多且被少数人所占有，就使得这部分人可以脱离体力劳动，单凭对生产资料的占有权剥削他人的劳动果实。当这些财产的所有者不能直接管理或经营其所拥有的财产，而需要委托他人生产或经营的时候，就产生了经济监督的需要，这促进了财产所有权与经营管理权的分离，形成受托的经济责任关系；财产的管理或经营者向财产所有者承担财产的安全完整、有效使用、核算正确等经济责任；所有者为了维护自身的权益，为了正确考核与评价管理或经营者所承担的经济受托责任，需要由独立的第三者进行审查，这又促进了审计的产生与发展。由此可见，审计必须有审计人、被审计人和审计委托人，三者之间的关系如图 1-1 所示。

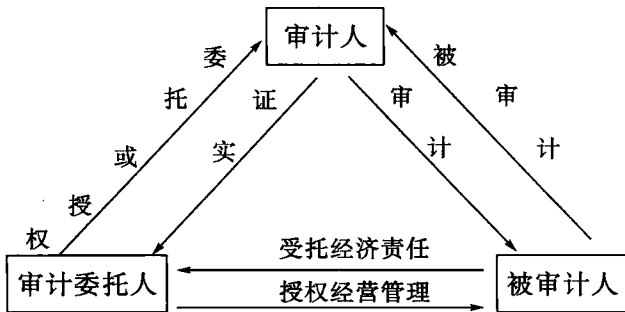


图 1-1 审计关系图

（一）西方审计的产生与发展

注册会计师审计起源于意大利合伙企业制度，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，是伴随着商品经济的发展而产生和发展起来的。

1. 注册会计师审计的起源

注册会计师审计起源于 16 世纪的意大利。当时地中海沿岸的商业城市的经济已经比较繁荣，合伙制企业应运而生。尽管当时合伙制企业的合伙人都是出资者，但是有的合伙人参与企业的经营管理，有的合伙人则不参与，所有权和经营权开始分离。那些参与企业经营管理的合伙人有责任向不参与企业经营管理的合伙人证明合伙契约得到

了认真履行，利润的计算与分配是正确、合理的，以保障全体合伙人的权利，进而保证合伙企业有足够的资金来源，使企业得以持续经营下去。在这种情况下，客观上需要独立的第三者对合伙企业进行监督、检查，人们开始聘请会计专家来担任查账和公证的工作。这样，在16世纪意大利的商业城市中出现了一批具有良好的会计知识、专门从事查账和公证工作的专业人员，他们所进行的查账与公证，可以说是注册会计师审计的起源。随着此类专业人员的增多，1581年在威尼斯创立了威尼斯会计协会。其后，米兰等城市的职业会计师也成立了类似的组织。

2. 注册会计师审计的形成

注册会计师审计虽然起源于意大利，但它对后来注册会计师审计事业的发展影响不大。英国在创立和传播注册会计师审计职业的过程中发挥了重要作用。

18世纪下半叶，英国的资本主义经济得到了迅速发展，生产的社会化程度大大提高，企业的所有权和经营权进一步分离。之后股份有限公司的兴起，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，他们出于自身利益，非常关心公司的经营成果，以便做出是否继续持有公司股票的决定。因此，更需要由独立会计师对公司财务报表进行审计，以保证财务报表真实可靠。“南海公司事件”加速了注册会计师审计的产生。

为了监督公司管理层的经营管理活动，防止其徇私舞弊，保护投资者、债权人利益，避免南海公司案的重演，英国政府于1844年颁布了《公司法》，规定股份公司必须设监察人负责审查公司账目。1845年，英国又对《公司法》进行修订，规定股份公司的账目必须经董事以外的人员审计。于是，独立会计师业务得到迅速发展，独立会计师人数越来越多。此后，英国政府对一批精通会计业务、熟悉查账知识的独立会计师进行了资格确认。1853年，爱丁堡创立了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职业的诞生。1862年，英国《公司法》确定注册会计师为法定的破产清算人，奠定了注册会计师审计的法律地位。

1844年至20世纪初是注册会计师的形成时期。在这一时期内，由于英国的法律规定了股份公司和银行必须聘请注册会计师审计，英国注册会计师审计得到了迅速发展，并对当时的欧洲、美国及日本等产生了重要影响。

3. 注册会计师审计的发展

从20世纪初开始，全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国，美国的注册会计师审计得到了迅速发展，对注册会计师职业在全球的迅速发展发挥了重要作用。

1887年，美国公共会计师协会成立，1916年该协会改组为美国注册会计师协会，后来成为世界上最大的注册会计师职业团体。1933年的《证券法》规定，在证券交易所上市的企业财务报表必须接受注册会计师审计，向社会公众公布注册会计师出具的审计报告，因此，审计报告使用人也扩大到社会公众。第二次世界大战以后，经济发达国家通过各种渠道推动本国的企业向海外拓展，跨国公司得到空前发展。国际资本的流动带动了注册会计师审计的跨国界发展，形成了一批国际会计师事务所。随着会计师事务所规模的扩大，形成了“八大”国际会计师事务所，并在20世纪80年代末合并为“六大”，之后又合并成为“五大”。2001年美国出现了安然公司会计造假丑闻，世界各地的安达信成员也纷纷与其他国际会计师事务所合并。因此，时至今日，尚有“四大”国际会计师事务所，即普华永道（Price Waterhouse Coopers）、永安

(Ernst & Young)、毕马威 (KPMG)、德勤 (Deloitte Touche Tohmatsu)。

(二) 我国审计的产生与发展

我国审计的产生和发展经历了一个漫长的过程,大致经历了形成、确立、健全、停滞、演进、振兴六个阶段。

第一阶段,西周初步形成阶段。据《周礼》记载,在西周时期审计初步形成。当时,朝廷设有司会和宰夫。司会掌管会计,一方面掌管王朝财政经济收支的全面核算,另一方面又总司审计监督大权,进行财政收支的审计与监督。宰夫独立于司会,可以审查和考核王朝的各级部门。年终、月终、旬终的财计报告先由宰夫命令督促各部门官吏整理上报,宰夫就地稽核,发现违法乱纪者,可越级向皇帝报告,对其加以处罚。这是我国政府审计的雏形。

第二阶段,秦汉时期最终确立阶段。秦汉时期是我国审计最终确立阶段。“上计”制度的出现和完善,标志着全国性的统一审计模式初步形成。汉代继续推行并特别重视“上计”制度。

第三阶段,唐宋时期日臻健全阶段。在唐朝和宋朝,我国审计日臻健全。随唐中央集权不断加强,官僚系统进一步完善,审计在制度方面也随之健全。在刑部之下建立了比较独立的审计机构——比部。比部制度的建立和发展,开创了注册会计师审计和司法监督审计建制的先例。设立审计司或审计院的宋代,是我国最早出现“审计”这个名词的朝代,这对后来中外审计制度的建立具有深远的影响。

第四阶段,元明清停滞不前阶段。元明清各朝,由于君主专制日益强化,我国审计总体上停滞不前。元朝时期,基本沿用宋朝的审计制度;明清时期又废除了独立的审计机构,审计丧失了独立性,影响了审计职能的充分发挥。

第五阶段,国民时期不断演进阶段。国民时期,是中国审计的改良时期。在国务院下设审计处,后来北洋军阀改其为审计院,并颁发了《审计法》,1918年9月颁布了《会计师暂行章程》,同年批准著名会计学家谢霖先生为中国的第一位注册会计师,谢霖先生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。之后在上海、天津、广州等地也相继成立了许多会计师事务所。但由于政治腐败,经济发展缓慢,审计制度只是徒具形式。

第六阶段,新中国振兴发展阶段。新中国成立较长时期内,我国一直未设独立的审计机构。党的十一届三中全会以后,我国实行“对外开放、对内搞活”的方针,为加强经济监督,我国开始恢复审计工作。1982年,我国把设置政府审计机构、实行审计监督载入了《中华人民共和国宪法》(以下简称《宪法》)。1983年9月,我国政府审计的最高机关——审计署宣告成立,并在县级以上各级人民政府设立各级审计机关。1985年8月,我国发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》。1988年11月,我国颁发了《中华人民共和国审计条例》;1995年1月1日起实施新中国第一部政府审计的专门法律——《中华人民共和国审计法》(以下简称《审计法》)。1996年1月1日,《中华人民共和国独立审计基本准则》开始实施,这标志着我国的民间审计进入规范化、法制化的发展时期。2000年1月28日《中华人民共和国国家审计基本准则》的颁布、实施,使政府审计得到了恢复和迅速发展,并使之走上了规范化、法制化的道路。2003年6月1日实施的《中华人民共和国内部审计基本准则》,使国家审计、内部审计、注册会计师审计形成三位一体的审计监督体系,各司其职,共同发挥作用,我国

审计已进入发展振兴阶段。2006 年颁布的《中国注册会计师审计准则》（以下简称《审计准则》）使我国审计走向国际化。

二、审计的定义

我国将审计定义为：“审计是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、事业单位和企业及其他经济组织的会计报表和其他资料及其所反映的经济活动进行审查并发表审计意见的一项独立的经济监督活动。”

对于审计的定义，我们可以从以下几个方面理解：

（1）审计的主体：独立的专门机构或人员。

（2）审计依据：接受委托或根据授权。

（3）审计对象：指审计的客体，一般主要包括记载和反映被审计单位的财务收支，提供会计信息载体的会计凭证、账簿、报表等会计资料，以及相关的计划、预算、经济合同等其他资料；提供被审计单位的经济管理活动信息的载体除上述会计、计划、统计等资料以外，还有经营目标、预算、决策方案、经济活动分析资料、技术资料等其他资料，以及电子计算机的磁带、磁盘等会计信息载体。

（4）审计的基本特征：独立性。

（5）审计的本质：一项独立的经济监督活动。

第二节 审计的种类

为了加深对审计的认识，做好审计工作，有必要对审计进行分类。我们可以从不同的角度加以考察，对其按不同的标准进行分类。

一、按审计主体分类

审计按其主体不同，可分为国家审计、内部审计和注册会计师审计三类。

（一）国家审计

国家审计（也称政府审计）是指由政府审计机关代表政府依法进行的审计，是强制审计，也是无偿审计。其目的主要是为了加强国家的审计监督，维护国家财政经济秩序，促进廉政建设，保障国家经济利益健康发展。它具有独立性、权威性与整体性的特点。

国家审计所依据的准则是审计署制订的国家审计准则。我国国家审计机关包括根据宪法规定在国务院设立的审计署、县级以上各级人民政府设立的审计机关。国家审计机关主要是依法对国务院各部门和地方各级部门的财政收支、国家的财政金融机构和企业事业组织的财务收支进行审计监督。

（二）内部审计

内部审计是指局限于组织或单位内部范围所进行的各项审计活动，也即在一个组织内部建立的一种独立评价活动，评价企业对其经营活动的控制是否完善，以防范企业潜在的风险和确保企业有效、经济地实现其经营目标。它包括部门内部审计和单位内部审计两大类。内部审计既要对内当好参谋，提高企业经济效益，又要监督企业领

导遵守国家法律及法规，维护社会整体利益，适应宏观经济目标发展。具体地讲，内部审计应该起到自我监控和自我促进两方面作用。内部审计是部门、单位加强内部控制、改善经营管理、提高经济效益的主要手段。

（三）注册会计师审计

注册会计师审计（也称独立审计、民间审计、社会审计）是经政府有关部门审核批准的由注册会计师组成的会计师事务所进行的审计。注册会计师审计的特点是受托审计，会计师事务所无权自行对企事业单位进行审计，它们只有在接受委托后，才能对被审计单位进行审计。会计师事务所不附属于任何机构，它们自收自支、独立核算、自负盈亏、依法纳税，因此在业务上具有较强的独立性、客观性和公正性，并且为社会公众所认可。

在审计监督体系中，国家审计、内部审计和注册会计师审计既相互联系，又各自独立、各司其职，在不同的领域实施审计。它们各有特点，不可替代，不存在主导和从属的关系。

二、按审计内容、目的分类

审计的内容与它的目的是紧密联系，不可分割的。按审计的内容与目的分，审计可分为财政财务审计、财经法纪审计、经济效益审计。

（一）财政财务审计

财政财务审计是对被审计单位会计资料的真实性、正确性及其所反映的经济活动的合法性、公允性所进行的审计，目的在于促进被审计单位遵守党和国家的方针、政策，遵守财经法纪和会计准则、会计制度，借以查错纠弊。财政财务审计是一种传统的审计，也是我国目前主要的审计形式。

（二）财经法纪审计

财经法纪审计是对严重侵占国家资产，严重损失浪费、失职、渎职及其他严重侵害国家经济利益的单位和个人所进行的一种专案审计。它是以错误的行为为对象，经过立案后才开始进行，以便明确方向，对问题进行彻底的揭露，以维护国家的财经法纪。财经法纪审计是我国审计监督的一种重要形式。

（三）经济效益审计

经济效益审计是审计部门对被审计单位有关经济效益方面的问题所进行的审计。它主要审查被审计单位的经济活动是否符合提高经济效益的原则以及经济效益的实现程度及影响因素，并针对经济效益的现状和影响因素发表评价意见，提出改进建议，以促进被审计单位改善经营管理，提高经济效益。其审查的重点包括两个方面：一是对被审计单位的预算、计划和预测、决策方案的合理性进行审查和分析；二是对被审计单位的预算或计划执行情况的效益性进行审查和分析。

按审计内容、目的分类，是审计最基本、最主要的分类。

三、按审计实施时间分类

审计按实施时间的不同，分为事前审计、事中审计、事后审计。

（一）事前审计

事前审计（也称预防性审计）是指在被审计单位经济活动发生之前所进行的审计。