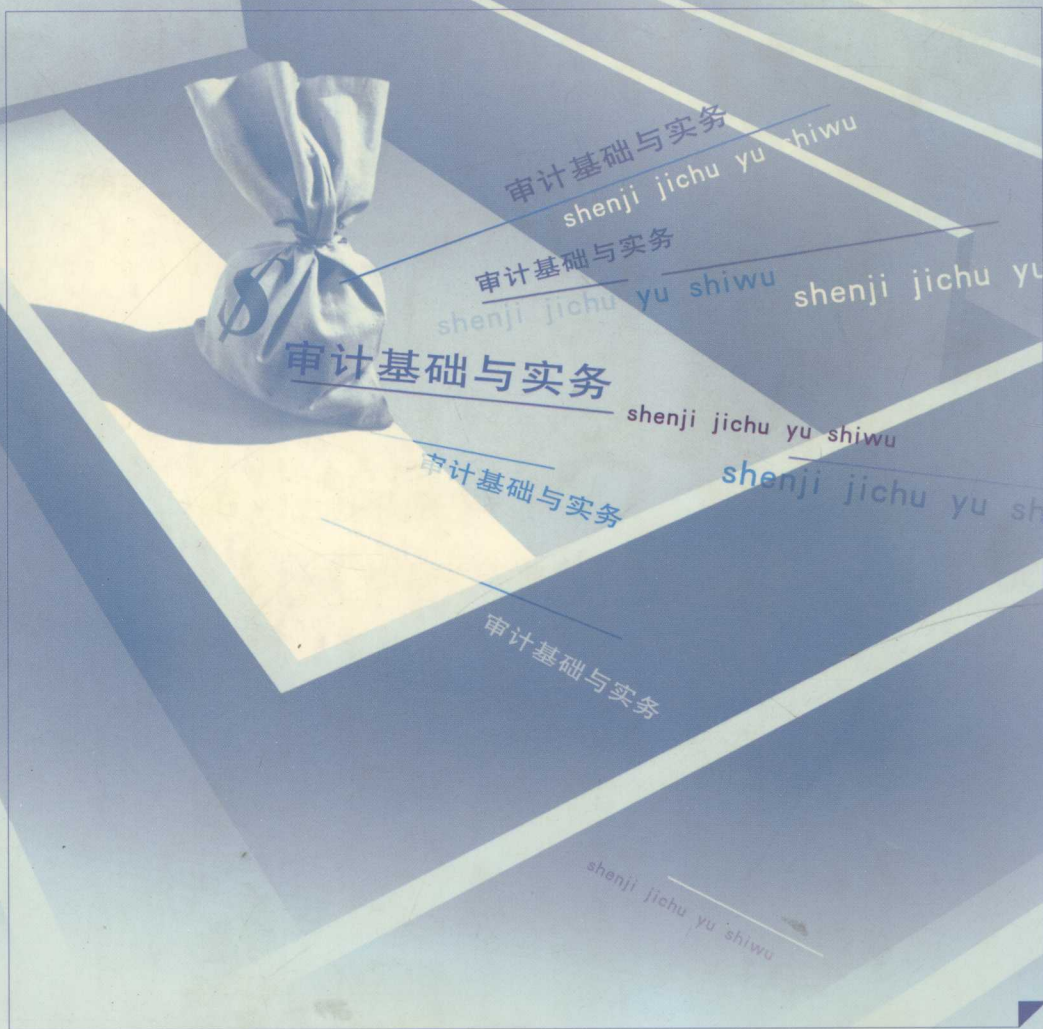


全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

# 审计基础与实务

◆肖小飞 主编 刘白浪 潘雅珍 副主编 黎云凤 主审



电子工业出版社  
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

# 审计基础与实务

肖小飞 主编

刘白浪  
潘雅珍 副主编

黎云凤 主审

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

## 内 容 简 介

本书本着以“精简理论，突出实务”为宗旨，系统地阐述了审计的基本概念；审计准则与法律责任；审计程序与审计方法；审计证据与审计工作底稿；审计重要性与审计风险；内部控制制度及其评价；会计报表各项的审计；审计报告；计算机审计等。本书在不同的章节介绍了大量的、典型的、实用的、新颖的审计案例。

本教材是根据教育部高职高专培养目标和我国目前高职高专学生的水平编写的，教材集理论、实务和案例于一体，文字精练，通俗易懂，深浅适度，且每章都附有练习题及参考答案。该书适用于高职高专会计专业和审计专业学生，也可以作为经济管理学科中其他相关专业教材，还可以作为审计工作者学习参考用书。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。  
版权所有，侵权必究。

### 图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务/肖小飞主编. —北京: 电子工业出版社, 2005.8

全国高等职业教育规划教材. 财务会计专业

ISBN 7-121-01382-7

I. 审… II. 肖… 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082052号

责任编辑: 张荣琴 特约编辑: 韩玉彬 王 喆

印 刷: 北京天宇星印刷厂

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

经 销: 各地新华书店

开 本: 787×1092 1/16 印张: 18.25 字数: 479千字

印 次: 2005年8月第1次印刷

印 数: 5000册 定价: 27.00元

凡购买电子工业出版社的图书，如有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系。联系电话：(010) 88254043。质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

## 出版说明

高等职业教育是我国高等教育和职业教育的重要组成部分，在我国现代化建设中具有重要的战略地位。近年来，我国高等职业教育迅速发展，为社会培养了大批高等应用型专门人才，满足了社会和经济发展的需要。

为了适应我国职业教育改革的需要，突出职业教育的特色，满足高等职业院校对实用教材的要求，电子工业出版社在对有关院校相关专业的课程设置进行了广泛调查研究的基础上，于2004年底组织全国数十所高等职业院校，在上海召开了“全国高等职业教育市场营销专业规划教材研讨会”和“全国高等职业教育财务会计专业规划教材研讨会”，确定了相关专业主干教材和基础教材共30余种。由于与会代表多是所在学校的领导和业务骨干，其中不乏国家级和省、市级科研或教研项目的负责人和参与者，全国性或地区性专业协会会员以及既有丰富教学经验又有丰富实践经验的“双师型”教师，因此这批教材具有以下特点。

1. 适应高等职业教育发展的要求，突出高等职业教育应用性、针对性、岗位性、专业性的特点。为满足高等职业教育发展对新型教材的需求，教材在内容和课时两方面都力求适应高等职业教育改革的要求，理论以够用为度，加强实际操作训练，注重对高职学生职业技术能力和管理素质的培养。

2. 兼顾学历课程内容与职业资格应试内容，满足高等职业教育对学历证书和资格证书的要求。教材内容尽可能结合高等职业学历教育和相关职业资格考试所要求的内容，因此大多数教材既可以作为高等职业学历教育教材，也可以作为成人高校、自学考试以及职业资格培训的教学用书和自学用书。

3. 关注相关法律、法规的颁布和修订，力求教材内容与时俱进。教材编写原则力求体现相关法律、法规的新规定和新内容，教材编写内容力求贴合实际岗位的变化和新的要求，以便更好地提升高职学生的岗位竞争能力。

4. 配套教学参考资料，为高职师生的教和学提供方便和帮助。教学参考资料主要包括配套实训教材、配套习题与答案、电子教案、课程教学建议等。利用教学参考资料，可为课程教学安排提出指导性意见，减轻教师的备课负担，解决教师在组织实训资料方面遇到的困难；精美、形象的电子教案有利于学生更好地理解教材内容，提高学生的学习兴趣。

我们相信，该批教材的出版对于高等职业教育的改革与发展 and 高等职业专业人才的培养将起到积极的推动作用。对于教材中所存在的一些不尽如人意之处，将通过今后的教学实践不断修订、完善和充实，以便我们更好地服务于高等职业教育。

电子工业出版社  
高等职业教育教材事业部  
2005年7月

# 前 言

随着我国社会主义市场经济的不断发展和审计监督体系的逐步完善, 审计工作的地位和作用日益被人们重视和关注。编者根据高职高专培养应用型人才目标的需要, 考虑到正值高职高专学制从3年制向2年制转轨的特殊因素, 特编写了本审计教材。本书适用于高职高专会计专业和审计专业学生, 也可以作为管理学科中其他相关专业教材, 还可以作为工商企业会计、审计工作者学习参考用书。

本教材具有以下特点: ①以民间审计为主导, 并适当兼顾政府审计和内部审计; ②注重审计理论知识和实践应用的结合。审计理论知识以必需、够用为度, 以应用为宗旨, 简明扼要, 好学好用; ③审计的新准则、新政策以及涉及到的会计新准则在教材中及时体现, 与时俱进; ④体现教学手段和教学方法的创新, 在理论知识的阐述中, 配合针对性强的案例。案例的选用具有真实性、时效性、可操作性等特点; ⑤审计实务部分以报表项目审计为主线, 体现了教材的实用性, 更适合高职高专学生的学习; ⑥每章正文前给出学习要点, 便于学生弄清重点、难点; 每章正文后附案例分析和适量的思考题, 便于学生课后巩固提高。

本教材由肖小飞担任主编。具体分工如下: 第1章、第5章、第11章由肖小飞编写; 第2章、第9章、第12章由潘雅珍编写; 第3章、第4章、第6章由余海霞编写; 第7章、第8章、第10章由刘白浪编写; 第13章由周晓存编写。各章初稿完成后, 先由编写成员相互审阅, 最后由黎云凤主审全书。

由于编者水平有限, 加之编写时间仓促, 本教材难免存在错误和不当之处, 恳请读者批评指正, 以利今后改进和提高。

编 者  
2005年8月

# 目 录

<b>第1章 总论</b> .....	(1)
1.1 审计概述 .....	(1)
1.1.1 审计的概念与审计关系 .....	(1)
1.1.2 审计的特征 .....	(2)
1.1.3 审计的分类 .....	(3)
1.1.4 审计的对象 .....	(6)
1.2 审计的职能与审计作用 .....	(6)
1.2.1 审计职能 .....	(6)
1.2.2 审计的作用 .....	(7)
1.3 审计目标 .....	(8)
1.3.1 审计总目标 .....	(8)
1.3.2 审计具体目标 .....	(9)
1.4 审计组织与审计人员 .....	(10)
1.4.1 国家审计机关与审计人员 .....	(11)
1.4.2 内部审计机构与审计人员 .....	(13)
1.4.3 民间审计组织与注册会计师 .....	(15)
案例与分析 .....	(18)
本章小结 .....	(19)
思考与练习 .....	(20)
<b>第2章 审计准则与法律责任</b> .....	(22)
2.1 审计准则概述 .....	(22)
2.1.1 审计准则的意义 .....	(22)
2.1.2 审计准则的基本内容 .....	(23)
2.2 我国审计准则的框架体系 .....	(24)
2.2.1 国家审计准则 .....	(25)
2.2.2 民间审计准则 .....	(27)
2.2.3 内部审计准则 .....	(30)
2.2.4 国际审计准则介绍 .....	(33)
2.3 注册会计师法律责任 .....	(36)
2.3.1 注册会计师审计法律责任的种类及法律用语的解释 .....	(37)
2.3.2 可能导致审计人员法律责任的原因 .....	(39)
2.3.3 中国注册会计师的法律责任 .....	(39)
2.3.4 避免法律诉讼的对策 .....	(41)
案例与分析 .....	(43)
本章小结 .....	(46)

思考与练习 .....	(46)
<b>第3章 审计程序与审计方法</b> .....	(50)
3.1 审计程序 .....	(50)
3.1.1 审计的准备阶段 .....	(51)
3.1.2 审计的实施阶段 .....	(53)
3.1.3 审计的报告阶段 .....	(54)
3.2 审计方法 .....	(56)
3.2.1 审查书面资料的方法 .....	(57)
3.2.2 证实财产物资客观存在的方法 .....	(61)
3.2.3 分析经济问题的方法 .....	(62)
3.3 审计测试中的抽样技术 .....	(64)
3.3.1 审计抽样的概念和种类 .....	(64)
3.3.2 属性抽样法 .....	(67)
3.3.3 变量抽样法 .....	(74)
案例与分析 .....	(79)
本章小结 .....	(80)
思考与练习 .....	(80)
<b>第4章 审计证据与审计工作底稿</b> .....	(83)
4.1 审计证据 .....	(83)
4.1.1 审计证据的概念与种类 .....	(83)
4.1.2 审计证据的特性 .....	(86)
4.1.3 审计证据的获取、整理与分析 .....	(90)
4.2 审计工作底稿 .....	(93)
4.2.1 审计工作底稿的定义与种类 .....	(93)
4.2.2 审计工作底稿的格式与要求 .....	(94)
4.2.3 审计档案的管理 .....	(99)
案例与分析 .....	(100)
本章小结 .....	(102)
思考与练习 .....	(103)
<b>第5章 审计重要性与审计风险</b> .....	(106)
5.1 审计重要性 .....	(106)
5.1.1 审计重要性的概念 .....	(106)
5.1.2 重要性水平的确定 .....	(107)
5.1.3 重要性水平的应用 .....	(109)
5.2 审计风险 .....	(111)
5.2.1 审计风险的概念 .....	(111)
5.2.2 审计风险的组成要素 .....	(112)
5.2.3 审计风险控制 .....	(118)
5.2.4 重要性、审计风险及审计证据数量之间的关系 .....	(119)

案例与分析 .....	(120)
本章小结 .....	(121)
思考与练习 .....	(122)
<b>第6章 内部控制制度及其评价 .....</b>	<b>(125)</b>
6.1 内部控制制度概述 .....	(125)
6.1.1 内部控制制度的定义与种类 .....	(125)
6.1.2 内部控制的内容 .....	(127)
6.1.3 内部控制要素 .....	(129)
6.1.4 内部控制的描述 .....	(131)
6.2 内部控制的评价 .....	(136)
6.2.1 评价内部控制制度的健全性和有效性 .....	(136)
6.2.2 评价内部控制制度的风险水平 .....	(139)
案例与分析 .....	(141)
本章小结 .....	(142)
思考与练习 .....	(143)
<b>第7章 资产审计 .....</b>	<b>(146)</b>
7.1 货币资金的审计 .....	(146)
7.1.1 货币资金审计目标 .....	(146)
7.1.2 货币资金审计范围 .....	(146)
7.1.3 货币资金符合性测试 .....	(147)
7.1.4 货币资金实质性测试程序 .....	(148)
案例与分析 .....	(150)
7.2 应收款项及坏账准备的审计 .....	(151)
7.2.1 应收账款审计目标 .....	(151)
7.2.2 应收账款审计范围 .....	(152)
7.2.3 应收账款符合性测试 .....	(152)
7.2.4 应收账款实质性测试程序 .....	(153)
7.2.5 坏账准备审计 .....	(157)
7.2.6 应收票据审计 .....	(157)
7.2.7 预付账款及其他应收款审计 .....	(158)
案例与分析 .....	(159)
7.3 存货审计 .....	(159)
7.3.1 存货审计目标 .....	(160)
7.3.2 存货审计范围 .....	(160)
7.3.3 存货符合性测试 .....	(161)
7.3.4 存货实质性测试程序 .....	(162)
7.3.5 存货跌价准备审计 .....	(165)
案例与分析 .....	(165)
7.4 固定资产审计 .....	(166)



7.4.1	固定资产审计目标	(166)
7.4.2	固定资产审计范围	(166)
7.4.3	固定资产符合性测试	(166)
7.4.4	固定资产实质性测试程序	(168)
7.4.5	累计折旧审计	(169)
7.4.6	固定资产清理审计	(170)
7.4.7	在建工程审计	(170)
案例与分析		(171)
7.5	投资审计	(172)
7.5.1	短期投资审计	(172)
7.5.2	长期投资审计	(173)
案例与分析		(175)
7.6	其他资产审计	(175)
7.6.1	待摊费用审计	(175)
7.6.2	无形资产审计	(176)
7.6.3	递延资产审计	(177)
案例与分析		(177)
本章小结		(178)
思考与练习		(178)
<b>第8章</b>	<b>负债审计</b>	<b>(182)</b>
8.1	流动负债审计	(182)
8.1.1	流动负债审计目标	(182)
8.1.2	流动负债审计范围	(183)
8.1.3	流动负债符合性测试	(183)
8.1.4	短期借款实质性测试程序	(185)
8.1.5	应付票据实质性测试程序	(185)
8.1.6	应付账款实质性测试程序	(186)
8.1.7	应付工资及应付福利费实质性测试程序	(187)
8.1.8	应交税金实质性测试程序	(187)
8.1.9	其他流动负债实质性测试程序	(187)
案例与分析		(188)
8.2	长期负债审计	(189)
8.2.1	长期负债审计目标	(189)
8.2.2	长期负债审计范围	(190)
8.2.3	长期负债符合性测试	(190)
8.2.4	长期借款实质性测试程序	(191)
8.2.5	应付债券实质性测试程序	(191)
8.2.6	长期应付款实质性测试程序	(192)
案例与分析		(192)

本章小结 .....	(193)
思考与练习 .....	(193)
<b>第9章 所有者权益审计 .....</b>	<b>(196)</b>
9.1 实收资本及股本审计 .....	(196)
9.1.1 实收资本审计目标 .....	(196)
9.1.2 实收资本审计范围 .....	(196)
9.1.3 实收资本符合性测试 .....	(197)
9.1.4 实收资本实质性测试程序 .....	(197)
9.1.5 股本实质性测试程序 .....	(199)
9.2 资本公积、盈余公积及未分配利润审计 .....	(200)
9.2.1 资本公积审计 .....	(200)
9.2.2 盈余公积审计 .....	(202)
9.2.3 未分配利润审计 .....	(204)
案例与分析 .....	(205)
本章小结 .....	(207)
思考与练习 .....	(207)
<b>第10章 成本费用审计 .....</b>	<b>(210)</b>
10.1 产品成本审计 .....	(210)
10.1.1 生产成本审计 .....	(210)
10.1.2 产品销售成本审计 .....	(212)
案例与分析 .....	(213)
10.2 期间费用审计 .....	(214)
10.2.1 营业费用审计 .....	(214)
10.2.2 管理费用审计 .....	(215)
10.2.3 财务费用审计 .....	(216)
10.2.4 主营业务税金及附加审计 .....	(217)
案例与分析 .....	(217)
本章小结 .....	(219)
思考与练习 .....	(219)
<b>第11章 收入及利润审计 .....</b>	<b>(221)</b>
11.1 收入审计 .....	(221)
11.1.1 主营业务收入审计 .....	(221)
11.1.2 其他业务收入审计 .....	(226)
案例与分析 .....	(227)
11.2 利润及利润分配审计 .....	(230)
11.2.1 利润审计 .....	(230)
11.2.2 利润分配审计 .....	(233)
案例与分析 .....	(234)
本章小结 .....	(237)

思考与练习 .....	(238)
<b>第 12 章 审计报告及管理建议书</b> .....	(242)
12.1 审计报告概述 .....	(242)
12.1.1 审计报告的概念、作用和种类 .....	(242)
12.1.2 审计报告的编制要求 .....	(245)
12.1.3 审计报告的编制步骤 .....	(246)
12.1.4 审计报告的基本内容 .....	(248)
12.1.5 审计意见类型 .....	(249)
12.2 民间审计组织的审计报告 .....	(250)
12.2.1 无保留意见审计报告 .....	(250)
12.2.2 保留意见审计报告 .....	(251)
12.2.3 否定意见审计报告 .....	(253)
12.2.4 无法表示意见审计报告 .....	(254)
12.2.5 管理建议书 .....	(255)
12.3 国家审计机关和内部审计机构的审计报告 .....	(259)
12.3.1 国家审计机关的审计报告 .....	(259)
12.3.2 内部审计机构的审计报告 .....	(261)
案例与分析 .....	(266)
本章小结 .....	(267)
思考与练习 .....	(267)
<b>第 13 章 计算机审计</b> .....	(270)
13.1 概述 .....	(270)
13.1.1 计算机审计的定义 .....	(270)
13.1.2 计算机系统对审计的影响 .....	(270)
13.1.3 计算机审计的内容 .....	(272)
13.2 计算机审计的程序和方法 .....	(273)
13.2.1 计算机审计的程序 .....	(273)
13.2.2 计算机审计的方法 .....	(274)
13.3 计算机审计风险及其防范措施 .....	(277)
13.3.1 计算机审计风险 .....	(277)
13.3.2 计算机审计风险防范的主要措施 .....	(278)
本章小结 .....	(280)
思考与练习 .....	(280)
<b>参考文献</b> .....	(282)



# 第1章 总论

## 【学习要点】

- 审计的概念、分类、审计关系
- 审计的特征、职能、对象和作用
- 审计的总目标、具体目标
- 国家审计机关的职责和权限以及对审计人员的要求
- 内部审计机构的职责和权限以及对审计人员的要求
- 民间审计组织的设立和业务范围
- 注册会计师考试和注册登记的要求

## 1.1 审计概述

### 1.1.1 审计的概念与审计关系

以下介绍审计的概念与审计关系。

#### 1. 审计的概念

审计是社会经济发展到一定阶段的产物，并随着社会经济的发展而发展。“审计”一词从词义上来解释，“审”为详细、周密、谨慎地审阅检查，“计”为会计资料，并且还有计算、稽核之意。在英文中，“审计”（Audit）一词是指会计检查。随着生产和经济的发展，以及管理的客观需要，使审计的内涵和外延不断发展和完善，到今天已经形成了一套比较完备的科学体系。人们对审计的概念进行了深入研究。但不同时期，不同国家，不同组织对审计的定义都有所不同。其中具有权威性的几个定义有如下5点。

（1）美国会计学会（AAA）于1973年颁布的《基本审计概念说明》的公告中，把审计概念描述为“为确定关于经济行为及经济现象的结论和所制定的标准之间的一致程度，而对这种结论有关的证据进行客观收集、评定，并将结果传达给利害关系人的有系统的过程”。

（2）国际会计师联合会（IFAC）的国际审计委员会在《国际审计准则》中把审计概念描述为：“审计人员对会计报表在所有重要方面是否按照确定的财务报告框架编制发表意见。”

（3）美国注册会计师协会（AICPA）在《审计准则说明书》第1号中，对审计概念描述为“独立审计人员对会计报表审计的目标是对会计报表是否按照公认会计原则在所有重大方面公允地反映财务状况、经营成果和现金流量发表意见。”

（4）中国注册会计师协会在1995年发布的《独立审计基本准则》中把审计描述为：“独

立审计是指注册会计师依法接受委托，对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表审计意见。”

(5) 中国审计署在 2003 年发布的《审计署关于内部审计工作的规定》中把审计描述为：“内部审计是独立监督与评价本单位及所属单位财政收支、财务收支、经济活动的真实、合法和效益的行为，以促进加强经济管理和实现经济目标。”

以上的定义有的是针对独立审计来定义的，有的是针对内部审计来定义的，有的重点是针对会计报表审计来定义的。本书综合政府审计、独立审计和内部审计把审计定义为：“审计是由独立的专职机构和具有专业胜任能力的独立人员接受委托或授权，对被审计单位特定时期的财务报告及有关经济资料的合法性、公允性、真实性和有效性进行审查，并将这一结果传达给利害关系人，以监督、评价和鉴证被审单位的经济活动。”

## 2. 审计关系

审计关系是指审计活动中涉及的各方当事人之间的经济责任关系。从定义中我们可以看出审计活动中涉及到三方关系人，即审计委托方或授权人（第一关系人）、被审计方（第二关系人）、审计方（第三关系人）。这三方的关系表现为：审计委托方将其财产授权给被审计方经营管理，被审计方则对委托方负有经济责任；审计方接受审计委托方的委托或授权，对被审计方进行审计，并出具审计报告以此向审计委托方证实被审计方的履行情况以及存在的问题。这一审计关系如图 1.1 所示。

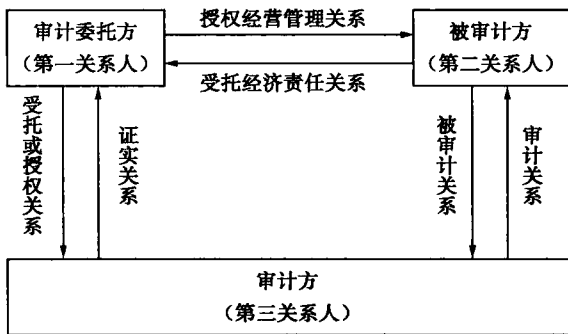


图 1.1 审计关系

### 1.1.2 审计的特征

审计具有以下特征。

#### 1. 独立性

独立性是审计的本质特征。审计人员在整个审计过程中都要保持独立性，这种独立性不仅是形式上的，而且也必须是实质上的。只有这样，才能保证审计人员的审计结果客观公正、不偏不倚，才能取信于利用审计结果的各利害关系人，才能取信于社会，进而具有社会价值。



审计独立性主要表现为组织上的独立、人员上的独立、经济上的独立、工作上的独立。

(1) 组织的独立。审计组织是单独设置的专门机构，不受被审计单位和委托方的干涉和管制。

(2) 人员的独立。审计人员的指派和任命不受被审计单位和委托方的限制，完全由独立的审计组织管理。审计人员要保持其独立性，要注意不能参与被审计单位的经济活动，不能与被审计单位的主要负责人有伦理上的亲密关系。

(3) 经济的独立。审计组织或审计人员要有法定的、专门的经济来源，不得受制于被审计单位，否则审计独立性是难以保证的。

(4) 工作的独立。审计组织和审计人员依据《审计法》、审计准则等来执行审计业务，客观、公正地做出审计结论，不受任何单位和个人的干涉。

## 2. 权威性

审计的权威性与审计的独立性密不可分。审计权威性具体表现为以下两个方面。

(1) 审计组织依法设立，审计人员依法审计，其审计权利依法得到保障。我国的《审计法》、《注册会计师法》、《审计署关于内部审计工作的规定》分别对国家审计、独立审计和内部审计的组织 and 人员的地位和权力做出了明确的规定。

(2) 审计结论和审计报告具有法律效力和较高的权威性；能取信于审计的委托人和社会公众。

## 3. 公正性

审计的公正性与审计的独立性密不可分，与审计的权威性也密切相关。没有独立性，就没有公正性，也就没有权威性。审计的公正性是指审计人员站在第三者的立场进行客观的审查、公平合理的判断，最终得出公正的结论。

# 1.1.3 审计的分类

审计按不同的标准有不同的分类，各种分类方法分别从不同侧面反映了审计的本质、特征、内容和目的等。

## 1. 按照审计主体分类

审计按照审计主体可分为以下3种。

(1) 国家审计。国家审计又称为政府审计，一般是指国家专设的审计机关所进行的审计。国家审计机关代表国家或政府实行审计监督，依法独立行使审计监督权，主要具有强制性和无偿性的特点。在我国，审计署是最高的国家审计机关，依法对国务院各部门和地方各级人民政府、国家金融机构、国有企事业单位以及其他有国有资产的单位的财政财务收支和经济效益情况进行的检查监督。审计署及派出机构和地方各级人民政府审计厅（局）所组织和实施的审计，均属于国家审计。

(2) 内部审计。内部审计是指由本部门和本单位内部专职的审计组织，对系统内和单



位内所实施的审计。其审计组织独立于财会部门之外，直接接受本部门本单位最高负责人领导，并向其报告工作。内部审计主要目的是查错防弊，改善经营，以提高管理水平和工作效率及经济效益。部门和单位审计所涉及的范围广泛，其审计方式也较为灵活，一般是根据本部门和本单位经营管理的需要而定。该种审计又可以进一步分为部门审计和单位审计。内部审计的特点主要是内向性、广泛性和及时性。

(3) 社会审计。社会审计又称为民间审计或独立审计，是指由注册会计师进行的审计。具体做法是注册会计师依法接受委托，对被审计单位的会计报表及其他相关资料进行独立审查并发表审计意见，或者提供审计鉴证、年检、验证资本、管理咨询、代理企业纳税申报等业务。我国社会审计组织主要是会计师事务所。社会审计的主要特点是独立性、委托性和有偿性。

## 2. 按照审计的目的和内容分类

按照审计的目的和内容可分为以下4种。

(1) 财政财务审计。财政财务审计是指对审计单位财政财务收支活动和会计资料是否真实、正确、合法和有效所进行的审计。财政财务审计不仅要审核检查被审计单位的会计资料，而且要审核检查被审计单位的各项资金及其运动。财政财务审计按照它的对象不同，又可分为财政预算审计、财政决算审计和财务收支审计。财政财务审计主要是促使被审单位在财政财务收支活动中能遵守财经方针、政策、财经法令和财务会计制度、会计原则，改进财政财务管理、提高经济效益。财政财务审计一般存在于社会审计和国家审计之中。

(2) 财经法纪审计。财经法纪审计是对国家政府机关和企事业单位是否存在严重违反财经法纪行为所进行的专案审计。对严重违反国家现金管理、结算制度、信贷制度、成本费用开支范围、税利上交规定等所进行的审计，均属于财经法纪审计。财经法纪审计的重点则是审查和揭露各种严重违反财经法纪、侵占国家资财的行为事项，审查和揭露使国家和集体财产造成重大损失浪费的各种失职渎职行为。其主要目的是检查国家法令、政策、财经纪律的执行情况，揭露违法乱纪现象，保护国家财产的安全与完整。并提出处理建议和改进财政、财务管理的意见。财政财务审计和财经法纪审计是我国国家审计机关主要的审计目标。

(3) 经济效益审计。经济效益审计是对被审计单位的财政财务收支及其经营活动的经济和效益所进行的审计。经济效益审计的主要对象是生产经营活动和财政经济活动能取得的经济效果或效率，它通过对企业生产经营成果、基本建设效果和行政事业单位资金使用效果的审查，评价经济效益的高低，经营情况的好坏，并进一步发掘提高经济效益的潜力和途径。经济效益审计，不仅是国家审计的一项重要目标，更重要的是内部审计的主要目标和日常工作的内容。根据我国国情的需要，实施效益审计，有利于促进国民经济各部门、各企事业单位以及各级政府机关和科研单位围绕提高经济效益和工作效益改进自己的工作，加强内部控制，实现最佳管理；有利于改善社会主义经济各方面的关系，维护正常的经济秩序，同时也利于提高财务审计的质量和巩固财经法纪审计的成果。

(4) 经济责任审计。经济责任审计是指以审查经营者应负经济责任为主要目的的审计。具体地说，它是审计人员审查企事业单位的行政领导和法定代表人履行应承担的经济职责



和任务情况，查明违法乱纪及失职行为，分清责任，做出客观、公正的评价，提出改善经营或追究处理的建议。我国经济责任审计主要有经营承包责任审计、租赁审计、厂长（经理）经济责任审计或破产责任审计等。

### 3. 按照审计主体与被审计单位的隶属关系分类

按照审计主体与被审计单位的隶属关系可分为以下2种。

（1）内部审计。内部审计是部门、单位实施内部监督，依法检查会计账目及其相关资产，监督财政收支和财务收支真实、合法、效益的活动。

（2）外部审计。外部审计是指独立于政府机关和企事业单位以外的国家审计机构和会计师事务所进行的审计。由于这种审计是由本部门、本单位以外的审计组织以第三者身份独立进行的，所以具有公证、客观、不偏不倚的特征，因而具有公证的作用。

内部审计和外部审计总体目标是一致的，两者均是审计监督体系的有机组成部门。内部审计具有预防性、经常性和针对性等特点，是外部审计的基础，对外部审计能起辅助和补充作用；而外部审计对内部审计又能起到支持和指导作用。由于内部审计机构和外部审计机构所处的地位不同，它们在独立性、强制性、权威性和公证作用方面又有较大的差别。

### 4. 按审计施行的时间分类

按审计施行的时间可分为以下3种。

（1）事前审计。事前审计是指审计人员对被审计单位经济活动发生以前所进行的审计，如对预测、决策、计划和预算等所进行的审计。其目的是提高预测、决策、计划和预算的准确性、合理性和可行性，事前审计具有预防作用。随着经济的发展，事前审计也越来越重要。

（2）事中审计。事中审计是指审计人员对被审计单位经济活动发生过程所进行的审计，如对工期较长的基本建设项目和承包合同执行情况等进行审计。事中审计能及时发现问题、制止错误并采取相应的改进措施，改善经营管理，保证经济活动的合法性、合理性和效益性。

（3）事后审计。事后审计是指审计人员对被审计单位经济活动完成以后所进行的审计，如对财务报表的审计。事后审计主要是监督、评价和鉴证已发生经济活动的合法性、公允性、效益性。这也是一种很普遍的审计形式。

### 5. 按审计的范围分类

按审计的范围可分为以下2种。

（1）全面审计。全面审计又称全部审计，是指审计人员对被审计单位一定时期内的全部经济活动及相关资料所进行的审计。全面审计的范围十分广泛，资料多。这种审计工作量大，费时费力，成本高，一般适用于规模较小、业务较少或者说内部控制薄弱、管理不健全的单位。

（2）局部审计。局部审计是指审计人员对被审计单位一定时期内的部分经济活动及相关资料所进行的审计。局部审计的范围较小，工作量较小，时间较短，成本较低。专项审计就是局部审计的一种特殊情形。与局部审计业务相比较，专项审计范围更小，审计的工





作量更小，时间更短，审计成本更低。这种审计一般有特定的目的和特定的审计内容，具有较强的针对性，如偷税漏税审计、固定资产审计、违反合同审计、世界银行贷款项目审计等都属于专项审计。

## 6. 按审计执行的地点分类

按审计执行的地点可分为以下2种。

(1) 就地审计。就地审计是指审计机构委派审计人员到被审计单位所在地所进行的审计。运用这种方式进行审计，审计人员可以深入实际调查研究，有利于全面了解被审计单位实际情况，揭示被审计单位存在的问题。就地审计是我国目前主要采用的审计方式。

(2) 报送审计。报送审计又称为送达审计，是指审计机构对被审计单位报送的会计资料和其他资料所进行的审计。它主要适用于对规模较小的被审计单位进行财务审计。报送审计的优点是审计工作量小、节省审计成本；缺点是难以全面、深入了解被审计单位的实际情况，很难直接从其报送资料中发现被审计单位存在的问题。

## 7. 按审计的性质分类

按审计的性质可分为以下2种。

(1) 强制审计。强制审计又称为法定审计，是指审计机构根据法律法规的规定对被审计单位进行的审计。无论被审计单位是否愿意，都应接受审计。如国家审计、三资企业或上市公司年度会计报表审计就属于强制性审计。

(2) 任意审计。任意审计是指被审计单位出于自身的需要委托审计机构对其进行的审计。如企业申请向银行贷款，自愿聘请注册会计师对其财务报表进行审计。

审计除以上分类之外，还可以按其他标准分类，如按审计前是否通知被审计单位可以分为突击审计和通知审计；按是否固定时间可以分为定期审计和不定期审计；按是否收取费用分为有偿审计和无偿审计；按审计组织的方式分类可分为授权审计和委托审计等等。

### 1.1.4 审计的对象

审计的对象，即审计的客体，通常概括为被审计单位的经济活动。即被审计单位的财务收支和有关经营管理活动以及作为提供这些经济活动的信息载体的会计资料和其他资料。提供经济活动的信息载体的会计资料和其他资料只是审计对象的现象，其所反映的被审计单位的财务收支和有关经营管理活动才是审计对象的内容。

## 1.2 审计的职能与审计作用

### 1.2.1 审计职能

审计职能是审计的本质属性，是审计客观上所固有的内在功能，主要有经济监督职能、