

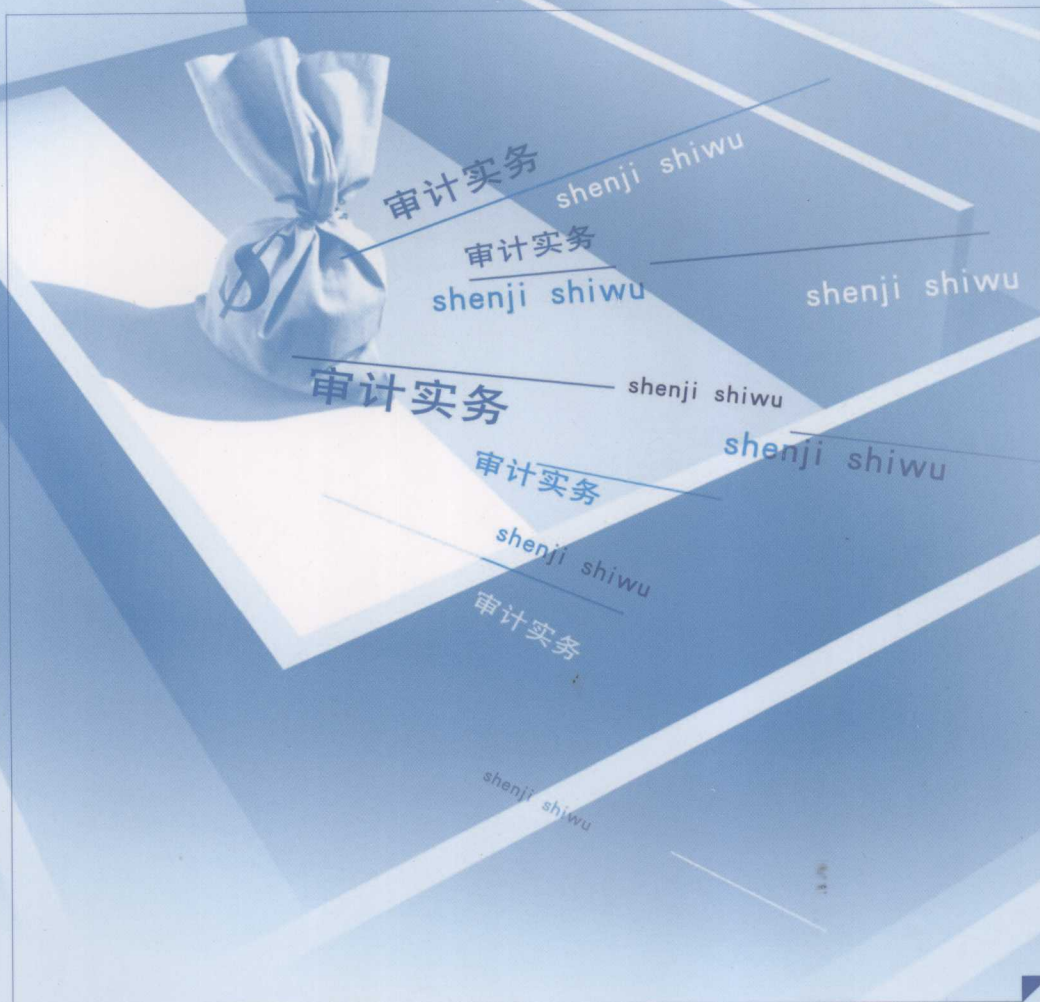
最新会计准则教材

全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

审计实务

(第3版)

◆ 肖小飞 主编 ◆ 周红俊 郑明望 副主编 ◆ 张流柱 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 实 务

(第 3 版)

肖小飞 主编

周红俊 郑明娟 副主编

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 · BEIJING

内 容 简 介

本教材以“精简理论,突出实务”为宗旨,遵循“以学生为主体,以就业为导向”的原则,适当介绍了审计的基础理论、审计准则与法律责任、审计证据与审计工作底稿及审计程序与审计报告等内容,重点从审计目标、审计范围、审计要点、审计案例、小结等方面阐述了对于会计报表中各项目的审计。教材针对教学内容配备了大量典型、实用、新颖的审计案例,并结合案例进行了具体分析;教材中配有思考题和同步学生操练,可让学生在课堂上体验“学中做,做中学”的乐趣,达到提升教学效果的目的。

该书既可以作为高职高专会计专业和审计专业的核心课程教材,也可以作为经济管理学科其他相关专业的选修教材,并适合企业财务人员和审计工作者学习和参考。

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

审计实务 / 肖小飞主编. —3版. —北京:电子工业出版社,2011.8
全国高等职业教育规划教材. 财务会计专业

ISBN 978-7-121-14386-1

I. ①审… II. ①肖… III. ①审计学—高等职业教育—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第168490号

策划编辑:王沈平

责任编辑:王沈平 特约编辑:李玉兰

印 刷:北京市顺义兴华印刷厂

装 订:三河市双峰印刷装订有限公司

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

开 本:787×1092 1/16 印张:20 字数:512千字

印 次:2011年8月第1次印刷

印 数:4000册 定价:36.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888。

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。

服务热线:(010)88258888。

出版说明

为了适应我国职业教育改革的要求,满足高等职业院校对新型财经类教材的需要,电子工业出版社从2004年开始出版财经类高等职业教育规划教材,目前已出版和正在出版“经济管理基础课”、“市场营销专业”、“财务会计专业”、“电子商务专业”、“连锁经营管理专业”和“国际贸易专业”及反映教学改革成果和经验的“教学改革示范”、“工作过程导向”、“任务驱动与项目导向”等系列教材。

由于教材主编多是全国性或地区性专业学会的专家、学者,国家级和省市级科研或教研项目的负责人和参与者,活跃在教学一线的“双师型”教师和企业精英,且教材全部配备了相应的教学资源;所以教材一经推出,就受到了相关院校师生的欢迎,众多教材荣获“普通高等教育‘十一五’国家级规划教材”、省市级优秀教材或科研成果等奖项,不少教材成为了市场畅销书。

为了贯彻和落实教育部16号文件精神,反映近年来我国高等职业教育改革的成果和经验,新近修订和策划出版的财经类教材力求体现教育部16号文件精神,体现教材对就业能力的培养,提高学生的实践能力、创造能力、就业能力和创业能力。

财经类系列教材具有下列特点。

(1)教材内容和体系力图体现“工学结合”精神,突出教学过程的实践性、开放性和职业性,强化对高职学生职业能力的培养。

(2)教材内容兼顾学历课程与职业资格应试要求,多种教材融“教、学、做”为一体,以“工学交替”、“任务驱动”、“项目导向”等形式,按岗位工作流程和需要进行编写,以便学生在毕业时顺利取得学历证书和职业资格证书。

(3)教材内容适当引用实际案例,通过案例教学和实训操作,缩短学生校内学习与实际工作的距离,提升高职学生的岗位竞争能力,以期实现“教学与实践零距离,毕业与上岗零过渡”。

(4)教材配有丰富的教学资源,为教学提供全方位、立体化的解决方案。教学资源除包括教学所必需的课程教学建议、电子教案和习题参考答案外,许多教材还增加了成套的模拟试卷及其答案和课程教学网站。利用教学资源,可为课程教学安排提出指导性意见,减轻教师的备课负担,解决教师在组织教学资料方面遇到的困难;同时,精美、形象的电子教案也有利于学生更好地理解教材内容,提高学习兴趣。

我们相信,财经类教材的出版,对于高等职业教育的改革与发展以及高等职业专业人才的培养将起到积极的推动作用。我们希望,通过精心打造的优秀教学产品,让科学的教學理念、实用的专业知识在广大受众中得以传播。

电子工业出版社 职业教育分社

2011年6月

教学资源网名称: 华信教育资源网

教学资源网网址: <http://www.hxedu.com.cn>

客户服务热线: 010-88254481; 传真: 010-88254483; 电子邮件: hxedu@phei.com.cn

第3版前言

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受到人们的重视和关注。编者根据高职高专培养高素质应用型人才目标的需要,为了进一步完善会计准则与审计准则在审计实务中的应用,新版教材对原编写的《审计实务(第2版)》教材在结构上做了适当调整,对主要内容进行了较大幅度的修订,使新版教材更加具有可读性、操作性和时效性。

本教材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,集理论、实务和案例于一体,文字简练,通俗易懂,深浅适度,主要特点如下。

(1) 遵循“科学性、务实性与前瞻性相结合”,“以就业为导向,以学生为中心”双重原则。

(2) 理论结合实务,理论够用,突出实务。

(3) 强调案例教学法,融合问题教学法、启发式教学法、实物引导教学法于一体。

(4) 针对会计法规和审计准则的修订,及时更新教学内容。

(5) 注重学生的“学中做,做中学”体验,各节内容均配有同步学生操练环节,加强对学生应用技能的培养,提高其分析问题与解决问题的能力。

(6) 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,更加适合高职高专学生的学习。

(7) 每章正文之前给出学习要点,便于学生了解本章内容的重点和难点;每章正文之后附有案例分析和适量的思考题,便于学生课后对所学知识的巩固和提高。

本教材由肖小飞(湖南铁道职业技术学院)担任主编,由周红俊(中州大学)和郑明望(湖南化工职业技术学院)担任副主编,由张流柱(长沙民政职业技术学院)担任主审。主编提出了详细的教材编写大纲,并对全书进行了总纂和初审。教材编写的具体分工为:第1章至第5章由肖小飞编写;第7章至第9章由周红俊编写;第6章和第10章由郑明望编写。

本书在编写过程中参考了大量的相关文献,在此对文献的作者表示深深的感谢。由于编者水平有限,加之新的会计准则和审计准则不断发布,本教材难免存在错误和不当之处,恳请读者指正,以便教材今后得以改进和提高。

编者

2011年6月

第2版前言

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,适应新的会计准则与审计准则的出台,特对原编写的《审计基础与实务》教材在结构上做了调整,进行了大幅度的修订,比原教材更具可读性、操作性和时效性。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) 本着“科学性、务实性与前瞻性相结合”,“以就业为导向,以学生为中心”的双重原则。

(2) 理论结合实务,理论够用,突出实务。

(3) 强调案例教学法,融合问题教学法、启发式教学法、实物引导教学法于一体。

(4) 随着新的会计准则和新的审计准则的出台,及时更新知识。

(5) 注重学生在学中做,在做中学,各节内容均有学生操练环节,加强学生应用技能的培养,提高其分析问题,解决问题的能力。

(6) 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。

(7) 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,周晓存担任副主编。主编提出了详细的写作大纲,并对全书进行了总纂和初审,最后由黎云凤主审。教材编写的具体分工为:第1章、第2章和第3章由肖小飞编写;第4章和第5章由刘白浪编写;第7章和第8章由余海霞编写;第6章和第9章由周红俊编写;第10章由周晓存编写。

本书在编写过程中参考了大量的相关文献,在此,对文献的作者表示深深的感谢。由于编者水平有限,加之新的会计准则、新的审计准则的不断出台和编写时间仓促,本教材难免存在错误和不当之处,恳请读者指正,以利今后改进和提高。

编者

2007年8月

第1版前言

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、新政策以及所涉及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

第1章 审计基础理论.....	1
学习要点.....	1
案例导读.....	1
1.1 审计概述.....	2
1.1.1 审计的概念.....	2
1.1.2 注册会计师审计与其他审计的关系.....	5
1.2 中国注册会计师执业规范体系.....	7
1.2.1 中国注册会计师鉴证业务准则.....	7
1.2.2 会计师事务所质量控制准则.....	8
1.2.3 中国注册会计师职业道德准则与规范.....	9
1.3 注册会计师的法律责任.....	18
1.3.1 治理层、管理层的责任与注册会计师的责任.....	19
1.3.2 注册会计师法律责任的原因和种类.....	23
1.4 审计证据.....	27
1.4.1 审计证据的含义.....	27
1.4.2 审计证据的充分性和适当性.....	27
1.4.3 获取审计证据时对认定的运用.....	30
1.5 审计工作底稿.....	35
1.5.1 审计工作底稿简介.....	35
1.5.2 审计工作底稿的归档.....	36
1.6 审计抽样.....	38
1.6.1 审计抽样的概念和种类.....	38
1.6.2 统计抽样的基本步骤.....	40
本章小结.....	44
思考与练习.....	44
第2章 审计过程.....	49
学习要点.....	49
案例导读.....	49
2.1 审计计划阶段.....	50
2.1.1 了解委托人的基本情况.....	51
2.1.2 签订审计业务约定书.....	51
2.1.3 了解被审计单位的内部控制.....	58

2.1.4 确定审计重要性	68
2.1.5 评估重大错报风险	75
2.1.6 编制审计计划	77
2.2 审计实施阶段	80
2.3 审计报告阶段	81
本章小结	84
思考与练习	84
第3章 审计报告及管理建议书	91
学习要点	91
案例导读	91
3.1 审计报告概述	93
3.1.1 审计报告的分类	93
3.1.2 审计报告的基本内容及编制步骤	94
3.2 审计报告类型	98
3.2.1 标准审计报告	98
3.2.2 非标准审计报告	99
3.3 管理建议书	109
3.3.1 管理建议书的概念及意义	109
3.3.2 管理建议书的内容	110
3.3.3 管理建议与审计意见的区别	113
本章小结	113
思考与练习	114
第4章 资产审计	118
学习要点	118
4.1 货币资金审计	118
4.1.1 货币资金审计目标	118
4.1.2 货币资金审计范围	119
4.1.3 货币资金审计要点	119
4.2 应收款项审计	130
4.2.1 应收账款的审计目标与审计范围	130
4.2.2 应收账款审计要点	130
4.2.3 应收票据审计	138
4.2.4 预付账款及其他应收款审计	140
4.3 存货审计	143
4.3.1 存货的审计目标与审计范围	143

4.3.2 存货审计要点	144
4.3.3 存货跌价准备审计	152
4.4 固定资产审计	157
4.4.1 固定资产的审计目标与审计范围	157
4.4.2 固定资产审计要点	158
4.4.3 固定资产清理审计	162
4.4.4 在建工程审计	163
4.5 投资审计	165
4.5.1 交易性金融资产审计	165
4.5.2 长期股权投资审计	167
4.6 无形资产审计	171
4.6.1 无形资产的含义与审计目标	171
4.6.2 无形资产审计要点	171
本章小结	174
思考与练习	174
第 5 章 负债审计	179
学习要点	179
5.1 短期借款审计	179
5.1.1 短期借款审计的目标与范围	179
5.1.2 短期借款审计要点	180
5.2 应付款项审计	182
5.2.1 应付票据审计	182
5.2.2 应付账款审计	184
5.2.3 预收账款审计	189
5.2.4 其他应付款审计	190
5.3 应付职工薪酬审计	191
5.4 应交税费审计	192
5.5 应付股利审计	194
5.6 长期借款审计	196
5.6.1 长期借款审计的目标与范围	196
5.6.2 长期借款审计要点	196
5.7 长期应付款审计	198
5.7.1 长期应付款审计的目标与范围	198
5.7.2 长期应付款审计要点	198
5.8 应付债券审计	200
5.8.1 应付债券审计的目标与范围	200

5.8.2 应付债券审计要点	200
本章小结	201
思考与练习	202
第6章 所有者权益审计	206
学习要点	206
6.1 实收资本（股本）审计	207
6.2 资本公积审计	212
6.3 盈余公积审计	215
6.4 未分配利润审计	216
本章小结	218
思考与练习	219
第7章 收入费用审计	223
学习要点	223
7.1 营业收入审计	223
7.1.1 主营业务收入审计	224
7.1.2 其他业务收入审计	234
7.2 营业成本审计	237
7.2.1 主营业务成本审计	237
7.2.2 其他业务成本审计	242
7.3 营业税金及附加审计	243
7.3.1 营业税金及附加审计要点	243
7.3.2 营业税金及附加审计案例	244
7.4 期间费用审计	245
7.4.1 销售费用审计	245
7.4.2 管理费用审计	247
7.4.3 财务费用审计	248
本章小结	252
思考与练习	252
第8章 利润表其他项目审计	255
学习要点	255
8.1 投资收益审计	255
8.2 营业外收支净额审计	257
8.3 所得税费用审计	260
本章小结	265

思考与练习	265
第 9 章 企业财务报表审计	268
学习要点	268
9.1 企业财务报表审计目标	268
9.2 资产负债表审计	269
9.3 利润表审计	276
9.4 现金流量表审计	280
本章小结	284
思考与练习	284
第 10 章 计算机审计	288
学习要点	288
案例导读	288
10.1 计算机审计概述	289
10.1.1 计算机审计的定义	289
10.1.2 计算机系统对审计的影响	289
10.1.3 计算机审计的内容	291
10.2 计算机审计的程序和方法	292
10.2.1 计算机审计程序	292
10.2.2 计算机审计方法	293
10.3 计算机审计风险及其防范措施	298
10.3.1 计算机审计风险	298
10.3.2 计算机审计风险的防范措施	299
本章小结	301
思考与练习	301
参考文献	303

第1章

审计基础理论



学习要点

- 审计的概念、分类及审计关系
- 审计的特征、职能、对象和作用
- 财务报表审计目标
- 注册会计师执业规范体系
- 治理层和管理层对财务报表的责任
- 注册会计师的责任
- 管理当局认定
- 审计证据
- 审计工作底稿
- 审计抽样



案例导读

张姐的日子过得一天比一天好，银行存款也一天天增多。由于银行存款利率很低，张姐总想找点别的投资渠道，于是想到了炒股。张姐从银行取出10万元钱准备买股票，但买什么股好呢？她一看证券报，这么多上市公司究竟买哪家好呢？于是她问先于她进入股市的同事小王。小王说：“可以看看上市公司的业绩，通过其公开的财务报表了解哪一家赢利最好，就买哪一家。”“那也不一定”，旁边的同事小李说，“要是这家上市公

司的财务报表有问题呢？最好再看看该公司的审计报告。”并表示可请教他的朋友小陈，因为小陈是注册会计师，做审计工作的。张姐听得莫名其妙，炒股还有这么多学问。那么，究竟什么是审计呢？注册会计师又是干什么的呢？

1.1 审计概述

1.1.1 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。审计的产生得益于财产的所有者和经营者之间的经济责任关系的形成。财产的所有权和经营权的分离是审计产生的最直接条件。合伙制企业，特别是股份制企业，所有权和经营权的分离更加明显，从而使注册会计师审计显得更为重要。

审计活动涉及三方关系人，即审计委托方或授权人（第一关系人）、被审计方（第二关系人）和审计方（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，被审计方则对审计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。

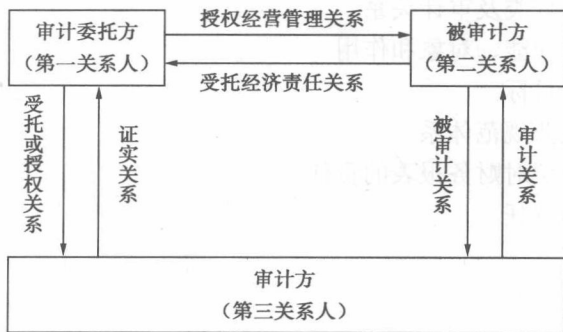


图 1.1 审计关系

1. 审计的含义

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、事业单位和企业单位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，进行审计并发表意见。

审计的含义涉及如下内容。

- (1) 审计的主体，即审计的执行人，是指专门机构或人员。
- (2) 接受委托审计，主要是指民间审计和内部审计，而国家审计是指根据国家或企业的授权所进行的审计。
- (3) 审计的客体，即审计的对象，是相对于审计主体（审计执行人）而言的，概括

地说，是指被审计单位的经济活动。

2. 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，如表 1.1 所示。本教材主要介绍民间审计，也称为注册会计师审计或独立审计。

表 1.1 审计的分类

分 类 标 志	基 本 分 类 (体现审计本质)		其 他 分 类					
	按主体划分	按目的 和内容划分	按与被审计单 位的关系划分	按审计 范围划分	按施行 时间划分	按执行 地点划分	按可选择性 划分	按审计的 有偿性划分
种 类	国家审计 (政府审 计)	会计报表审计	内部审计	全面和 局部审计	事前、事中和 事后审计	就地审计	强制审计 (无选择)	有偿审计
	内部审计	合规性审计	外部审计	综合和 专题审计	定期和 不定期审计	报送审计	任意审计 (可选择)	无偿审计
	民间审计	经营审计			期中和 期末审计			

3. 审计的对象

审计的对象就是审计工作的对象，具体包括以下两方面内容。

(1) 被审计单位的财务收支活动及有关经营管理活动。

① 国家审计的对象：国务院各部门和地方各级政府及其各部门的财政收支；国有金融机构和企业、事业单位的财务收支。

② 内部审计的对象：本单位、本部门的财务收支及其他有关的经济活动。

③ 民间审计的对象：委托人指定的被审计单位的财务收支及有关经营管理活动。

(2) 记录上述经济活动的载体——会计资料和其他资料。

综上所述，审计对象是指被审计单位的财务收支及有关的经营管理活动，以及提供这些经济活动信息的载体——会计资料和其他资料。

4. 审计的特征

审计具有以下三个特征。

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，从而取信于社会，进而具有社会价值。

审计独立性主要表现为组织的独立、人员的独立、经济的独立和工作的独立。

(1) 组织的独立。审计组织是单独设置的专门机构，不受被审计单位和审计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审计委托方的限制，审计人员完全由独立的审计组织进行管理。审计人员要保持其独立性，应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，不得在经济方面受制于被审计单位，否则审计的独立性难以保证。

(4) 工作的独立。审计组织和审计人员依据《中华人民共和国审计法》和审计准则等执行审计业务，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。审计的权威性具体体现在以下方面：审计监督具有一定的法律地位；审计人员依法审计，被审计单位不得拒绝；审计结论和决定具有法律效力，被审计单位必须执行。

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。

5. 财务报表审计的目标

财务报表审计的目标是指注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制；财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

1) 评价财务报表的合法性

在评价财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制时，注册会计师应当考虑下列内容。

(1) 选择和运用的会计政策是否符合适用的会计准则和相关会计制度，并适合于被审计单位的具体情况。

(2) 管理层做出的会计估计是否合理。

(3) 财务报表反映的信息是否具有相关性、可靠性、可比性和可理解性。

(4) 财务报表是否披露充分，使财务报表使用者能够理解，重大交易和事项对被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量的影响。

2) 评价财务报表的公允性

在评价财务报表是否做出公允反映时，注册会计师应当考虑下列内容。

(1) 经管理层调整后的财务报表是否与注册会计师对被审计单位及其环境的了解一致。

- (2) 财务报表的列报、结构和内容是否合理。
- (3) 财务报表是否真实地反映了交易和事项的经济实质。

1.1.2 注册会计师审计与其他审计的关系

1. 审计监督体系

审计监督体系由国家审计、内部审计和民间审计（注册会计师审计）三部分组成。

1) 国家审计

国家审计是指由国家审计机关代表国家行使审计监督权所进行的审计。国家审计机构大致可以分为下列几种类型。

- (1) 由议会直接领导并对议会负责的审计机构。
- (2) 由政府建立的并对政府负责的审计机构。
- (3) 由财政部门领导的审计机构。

2) 内部审计

内部审计是指由各部门、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。内部审计部门的类型可以归纳为下列三种。

- (1) 属于本企业董事会或其所属审计委员会领导的内部审计部门。
- (2) 属于本企业总裁或总经理领导的内部审计部门。
- (3) 属于本企业主管财务的副总裁或总会计师领导的内部审计部门。

在上述三种内部审计类型中，第一种独立性最强，即领导层次越高，权威性和独立性越强，越能保证内部审计部门独立、有效地开展审计工作。

我国目前的内部审计部门一般由本部门、本单位的主要负责人领导，可保持其具有相对的独立性。

3) 民间审计

民间审计（注册会计师审计）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。

纵观会计师行业在各国的发展历程，会计师事务所主要有独资、普通合伙、有限责任、有限责任合伙四种组织形式。

国家审计、内部审计和民间审计（注册会计师审计）之间既相互联系又各自独立，在不同领域实施审计。它们各有特点，相互不可替代，不存在主导和从属关系，共同构成审计监督体系。

2. 注册会计师审计与国家审计的区别

注册会计师审计与国家审计的区别如表 1.2 所示。虽然注册会计师审计与国家审计有一定联系，但国家审计和注册会计师审计均属于外部审计，都具有较强的独立性。