



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

SHENJI

SHIWU

审计实务

主编◎邵 丽 高丽霞

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

审计实务

主 编 邵 丽 高丽霞

副主编 李增欣 宋国海

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

审计实务/邵丽, 高丽霞主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2012. 8

ISBN 978 - 7 - 5640 - 6391 - 7

I. ①审… II. ①邵… ②高… 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 (2012) 第 179662 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (办公室) 68944990 (批销中心) 68911084 (读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 三河市天利华印刷装订有限公司

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 19

字 数 / 414 千字

版 次 / 2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

印 数 / 1 ~ 1500 册

定 价 / 49.00 元

责任编辑 / 张慧峰

责任校对 / 陈玉梅

责任印制 / 王美丽

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

前言

为适应高等院校的教学改革，我院与行业企业合作开发精品课。审计实务课程设计的总体思路是根据专业人才培养总体目标及国家骨干院校建设要求，以会计、审计及财务管理专业学生必须具备的专业能力为要求，主要体现“理实合一，突出实践”教育的特色；建立突出职业岗位能力培养的课程标准，建设融“教、学、做”为一体、强化学生能力培养的优质教材。

本教材按审计认知岗位、审计助理岗位和项目经理岗位分三个模块共十一个项目，在内容上突出四个特点：一是体现高等应用教育的特征，满足高校毕业生就业岗位的实际情况；以会计岗位的各业务为主线，介绍各业务活动的操作步骤为主要内容，注重内容的实用性和针对性；二是各项目开篇之前均安排“引导案例”，有利于开展案例教学，具有较强的典型性和引导性；三是突出职业能力的培养，以真实的工作目标为项目，以完成项目的典型工作过程作为任务，让学生在完成审计工作任务中学习知识，训练技能，获得实现目标所需要的职业能力；四是每个项目以任务为核心，配备了全真的综合实训任务，让学生按照审计业务的处理程序填写常用的工作底稿和撰写标准审计报告。

本书由邵丽和高丽霞主编，李增欣和宋国海任副主编，谢轩主审。具体编写分工如下：模块一审计认知岗位由高丽霞编写项目一，宋国海编写项目二；模块二审计助理岗位由毛庆编写项目三，杜燕编写项目四，金爱茹编写项目五，刘瑾编写项目六，陈宇菲编写项目七，于尔东编写项目八；模块三项目经理岗位由邵丽编写项目九、项目十，高丽霞编写项目十一。各项目的能力训练由刘丽丽和王笑一参与编写。全书由邵丽统编、定稿。

本书在编写过程中得到了秦皇岛衡信会计师事务所领导和同仁的大力协助。值此出版之际，谨向对本书的编写和出版给予关心支持与帮助的朋友们致以诚挚的谢意。限于学识水平和实践经验，书中不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

为方便教学，本书教材配有教学课件、能力训练答案，课程标准、模拟试卷、各综合实训任务答案。如有需要请登录我们的网站下载。

所有意见和建议请发往：shaoli51@163.com

欢迎访问我们的网站：<http://dx.qhdvte.com/jingji>（教学资源库）

编 者

模块一 审计岗位认知

项目一 审计岗位基础知识	(3)
任务一 了解审计	(4)
一、注册会计师审计的起源与发展	(4)
二、我国审计的产生与发展	(5)
三、审计产生与发展历程的启示	(6)
任务二 认知审计	(7)
一、审计的定义及分类	(7)
二、审计组织和审计人员	(8)
任务三 培养审计素质	(11)
一、遵守审计准则	(11)
二、培养职业道德	(12)
三、强化法律责任	(17)
项目二 审计岗位操作技能	(24)
任务一 管理层认定与审计目标	(25)
一、财务报表的编制	(25)
二、财务报表审计总体目标	(25)
三、审计工作前提	(26)
四、管理层认定	(27)
五、具体审计目标	(29)
任务二 审计证据与审计工作底稿	(31)
一、审计证据	(31)
二、审计工作底稿	(35)
任务三 审计方法	(40)

2. 审计实务

一、审计方法的演变	(40)
二、审计一般方法	(41)
三、审计抽样方法	(42)
任务四 审计程序	(53)
一、审计程序的内容	(53)
二、具体审计程序	(53)

模块二 审计助理岗位

项目三 销售与收款循环审计	(63)
任务一 销售与收款循环控制测试	(65)
一、对销售与收款循环内部控制的了解与评价	(65)
二、销售与收款循环的控制测试	(69)
三、综合实训任务：销售与收款循环控制测试	(70)
任务二 营业收入审计	(80)
一、营业收入的审计目标与实质性程序	(80)
二、主营业务收入的主要实质性程序	(82)
三、综合实训任务：主营业务收入测试	(84)
任务三 应收账款的审计	(87)
一、应收账款的审计目标和审计程序	(87)
二、应收账款主要实质性程序	(89)
三、坏账准备的实质性程序	(94)
四、综合实训任务：应收账款的函证测试	(95)
五、综合实训任务：应收账款账龄及坏账准备测试	(97)
项目四 采购与付款循环审计	(103)
任务一 采购与付款循环控制测试	(104)
一、对采购与付款循环内部控制的了解与评价	(104)
二、采购与付款循环的内部控制、控制测试	(108)
任务二 应付账款审计	(111)
一、应付账款的审计目标与实质性程序	(111)
二、应付账款主要实质性程序	(113)
三、综合实训任务	(115)
任务三 固定资产及累计折旧审计	(120)
一、固定资产的审计目标与实质性程序	(120)
二、固定资产及累计折旧实质性程序	(122)
三、综合实训任务	(125)
项目五 生产与存货循环审计	(134)
任务一 生产与存货循环控制测试	(135)

一、对生产与存货循环内部控制的了解与评价	(135)
二、生产与存货循环内部控制与控制的测试	(138)
任务二 存货审计	(139)
一、存货审计目标与实质性程序	(139)
二、存货的实质性程序	(140)
三、综合实训任务	(144)
四、存货的计价测试	(146)
五、综合实训任务：存货计价测试	(147)
任务三 营业成本审计	(147)
一、营业成本的审计目标与实质性程序	(147)
二、综合实训任务	(149)
项目六 人力资源与工薪循环审计	(155)
任务一 人力资源与工薪循环的控制测试	(156)
一、对人力资源与工薪循环的了解与评价	(156)
二、人力资源与工薪循环的控制测试	(158)
任务二 人力资源与工薪循环的实质性程序	(159)
一、实质性分析程序	(159)
二、应付职工薪酬的实质性程序	(160)
三、综合实训任务	(162)
项目七 投资与筹资循环审计	(166)
任务一 筹资与投资循环控制测试	(167)
一、对筹资与投资循环内部控制的了解与评价	(167)
二、筹资与投资循环的内部控制与控制测试	(171)
三、筹资活动的内部控制测试分析	(172)
四、投资活动的内部控制测试分析	(173)
任务二 筹资交易的实质性程序	(173)
一、短期借款的审计目标与实质性程序	(173)
二、长期借款的审计目标与实质性程序	(175)
任务三 投资交易的实质性程序	(176)
一、长期股权投资的审计目标与实质性程序	(176)
二、投资收益审计目标与实质性程序	(178)
项目八 货币资金审计	(183)
任务一 了解货币资金的内部控制	(184)
一、了解货币资金的主要业务活动	(184)
二、货币资金涉及的主要凭证和会计记录	(184)
三、货币资金的内部控制	(185)
四、识别和了解相关控制	(188)

4 审计实务

五、确定可能发生错报的环节	(188)
六、穿行测试	(188)
七、初步评价和风险评估	(188)
八、对货币资金实施控制测试	(189)
任务二 库存现金的审计	(190)
一、库存现金审计目标与实质性程序	(190)
二、库存现金的实质性程序	(190)
三、综合实训任务	(191)
任务三 银行存款的审计	(193)
一、银行存款的审计目标与实质性程序	(193)
二、银行存款的主要实质性程序	(194)
三、综合实训任务	(198)

模块三 项目经理岗位

项目九 计划审计工作	(207)
任务一 接受业务委托	(208)
一、初步业务活动的目的和内容	(208)
二、签订审计业务约定书	(209)
任务二 编制审计计划	(213)
一、制订总体审计策略	(213)
二、制订具体审计计划	(217)
三、审计过程中对计划的更改	(218)
四、对审计项目组成员工作的指导、监督与复核	(218)
任务三 审计重要性和审计风险	(219)
一、审计重要性含义	(219)
二、确定计划的重要性水平	(220)
三、确定实际执行的重要性	(221)
四、评价审计过程中识别出的错报	(222)
五、审计风险	(225)
六、重要性、审计风险和审计证据之间的关系	(227)
项目十 风险评估和风险应对	(232)
任务一 风险评估	(233)
一、实施风险评估程序	(233)
二、了解被审计单位及其环境的内容	(235)
任务二 了解被审计单位的内部控制	(239)
一、内部控制的含义、目标和要素	(239)

二、了解控制环境	(241)
三、了解控制活动	(242)
四、在整体层面了解内部控制	(244)
五、在业务流程层面了解内部控制	(244)
任务三 识别与评估重大错报风险	(245)
一、识别与评估重大错报风险的审计程序	(245)
二、识别两个层次的重大错报风险	(246)
三、需要特别考虑的重大错报风险	(246)
任务四 风险应对	(248)
一、针对报表层的重大错报风险的总体应对措施	(248)
二、针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	(249)
三、重大错报风险对进一步审计程序的影响	(251)
四、针对特别风险实施的程序	(251)
五、控制测试	(251)
四、实质性程序	(253)
项目十一 完成审计工作与出具审计报告	(259)
任务一 完成审计工作	(260)
一、审计差异调整	(260)
二、对财务报表总体合理性实施分析程序	(264)
三、评价审计结果	(264)
四、与治理层沟通,获取管理层责任的书面声明	(265)
五、审计工作底稿的复核	(268)
任务二 认识审计报告的意见类型	(269)
一、审计报告的含义和作用	(269)
二、审计报告的意见类型	(270)
任务三 出具审计报告	(270)
一、标准审计报告的基本要素	(270)
二、标准审计报告	(273)
三、综合实训任务	(274)
四、非无保留意见的审计报告	(274)
五、带强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告	(280)
六、综合实训任务	(282)
附录 本书使用的索引表	(288)



模块一

审计岗位认知

审计岗位基础知识

技能目标

1. 通过对审计产生与发展历程的学习，理解审计的起源及审计产生和发展的规律。
2. 通过对审计定义和分类的学习，掌握审计的主体、对象、目标和职能等。
3. 通过对审计组织和审计人员的学习，掌握不同审计组织的组织形式、工作范围及对审计人员的基本要求。
4. 通过对审计人员职业道德和法律责任的学习，掌握审计人员应具备的基本素质，以及在审计过程中应保持的职业态度。

知识目标

1. 了解审计产生的原因，以及西方审计和我国审计的发展历程。
2. 理解审计的定义和分类。
3. 掌握审计组织的具体类型及职责范围。
4. 理解并掌握审计人员的职业道德规范和法律责任的形成。

引导案例

买上市公司股票，为什么要看审计报告

某公司职员吴军有一笔闲置资金共计人民币5万元，听说最近股票市场回报率比银行存款利率高得多，吴军决定用这5万元购买股票。当他翻开证券报后，看到有那么多家上市公司，一时不知购买那家股票好。朋友小张告诉他，挑一家每股赢利最高的公司作投资；朋友小李告诉他选一家每股现金流量最大的公司，投资最保险。另一位朋友小王提醒他，最好再看看公司该年度的审计报告，看看注册会计师是怎么说的。

问题：吴军想，买上市公司股票，为什么要看审计报告？注册会计师是干什么的？

任务一 了解审计

一、注册会计师审计的起源与发展

审计起源于企业所有权和经营权的分离，是市场经济发展到一定阶段的产物。

（一）审计起源于16世纪的意大利

在16世纪，地中海沿岸的商业城市已经比较繁荣，商业经营规模不断扩大。由于单个的业主难以向企业投入巨额资金，为适应筹集所需大量资金的需要，合伙制企业应运而生。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，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，从而产生了对审计的最初需求。

在审计实施过程中，财产的所有者（委托人）、财产的经营管理者（被审计人）和审计者（独立的专职机构和人员）形成了最初的审计三方关系，如图1-1所示。

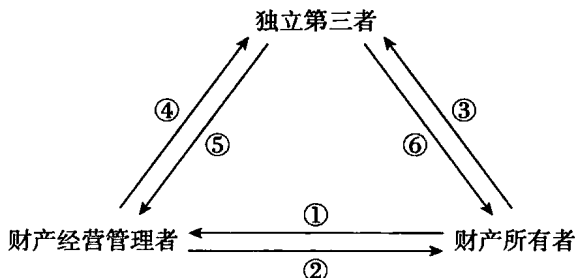


图1-1 最初的审计三方关系

说明：①委托经营管理；②履行受托责任；③委托审计；④进行审计；⑤提供资料；⑥报告审计结果。

（二）审计形成于18世纪的英国

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

18世纪，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，企业的所有权与经营权进一步分离。企业主希望有外部的会计师来检查他们所雇用的管理人员是否存在贪污、盗窃和其他舞弊行为，于是英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。他们受企业主委托，对企业会计账目进行逐笔检查，检查结果也只向企业主报告。

这一时期审计的主要特点是：审计的法律地位得到了确认；审计的目的是查错防弊，保护企业资产的安全和完整；审计的方法是对会计账目进行详细审计；审计报告使用人主要为企业股东等。

（三）审计发展于20世纪初的美国

从20世纪初开始，全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国。因此，美国的审计得到了迅速发展。

美国早期的审计受英国影响较深。20世纪早期的美国，经济形势发生了很大变化。由

于金融资本对产业资本更为广泛的渗透,企业同银行的利益关系更加紧密,银行逐渐把企业资产负债表作为了解企业信用的主要依据,于是在美国产生了帮助贷款人及其他债权人了解企业信用的资产负债表审计(Balance Sheet Audits)。从1929—1933年,资本主义世界经历了历史上最严重的经济危机,大批企业倒闭,投资者和债权人蒙受了巨大的经济损失。这在客观上促使企业利益相关者从只关心企业财务状况转变到更加关心企业的盈利水平,产生了对企业利润表进行审计的客观要求。这时,审计的重点已从保护债权人作为目的的资产负债表审计,转向以保护投资者为目的的利润表审计。

现代审计是向银行、投资者等社会公众服务的,社会公众既关心企业的资产负债情况,又关心企业的盈利能力等情况,因此,现代企业是在风险导向审计模式下的财务报表审计。

二、我国审计的产生与发展

(一) 政府审计的产生与发展

我国政府审计的产生与发展经历了一个漫长的过程。

1. 审计萌芽阶段

早在西周,我国就有了审计的萌芽。当时朝廷在天官之下设有“小宰”一职,小宰之下设有“宰夫”。宰夫负责对各级官吏的财政会计报告进行检查,并对各财物保管部门就地稽查,有“考其出入,而定刑赏”的职权,监督群吏执行朝法。“宰夫”是我国历史上第一个审计官职,标志着我国国家审计的产生。

2. 审计确立阶段

三国至秦汉时期是我国审计的最终确立阶段。在这一阶段,建立了第一个审计制度——上计制度。所谓“上计”制度,就是皇帝亲自听取和审核各级地方官吏的财政会计报告,以确定赏罚的制度。秦还设立了御史大夫及各级监察御史,专门掌管国家政治经济的监察大权,形成了全国性的监察系统。

3. 审计健全阶段

隋唐至宋代是封建经济的鼎盛时期,我国审计也进入了完善阶段。隋刑部下设比部,使审计成为国家司法监督部门的组成部分。唐还将稽查职能划分至御史台,形成比部与监察机关相配合的双重监督体系。宋设“审计司(院)”,成为我国“审计”一词最早的来源。

4. 审计停滞阶段

元明清三代封建经济逐渐衰败,君主专制日益强化,国家撤销了专门的审计机构,放宽了审计职能的管理权限,使审计监督流于形式,审计的发展停滞不前。

5. 审计演进阶段

中华民国时期,封建帝制被推翻,审计的发展进入了近代的改良时期。1912年北洋政府设立审计处,1914年,颁布了我国历史上第一部审计法典《审计法》。1918年9月,北洋政府颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》,并于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”也获准成立。此后,又逐步批准了一批注册会计师,建立了一批会计师事务所,包括潘序伦先生创办的“潘序伦会计师事务所”(后改称“立信会计师事务所”)等。1930年,国民政府颁布了《会计师条例》,确立了会计师的法律地位,之后,上海、天津、广州等地也相继成立了多家会计师事务所。1925年在上海成立了“全国会计师公会”。

1933年,成立了“全国会计师协会”。至1947年,全国已拥有注册会计师2619人,并建立了一批会计师事务所。但是,在半封建、半殖民地的旧中国,注册会计师职业未能得到很大的发展,注册会计师审计也未能充分发挥应有的作用。会计师事务所主要集中在上海、天津、广州等沿海城市,注册会计师业务主要是为企业设计会计制度、代理申报纳税、培训会计人才和提供其他会计咨询服务。

6. 审计振兴阶段

新中国成立以后,国家没有设置独立的审计机构。20世纪80年代,为适应改革开放和经济建设的需要,我国全面开展审计工作。

首先,1980年恢复重建注册会计师制度,1981年1月1日,“上海会计师事务所”宣告成立,成为新中国第一家由财政部批准独立承办注册会计师业务的会计师事务所。1986年7月3日,国务院颁布《中华人民共和国注册会计师条例》,同年10月1日起实施。1988年11月15日,财政部借鉴国际惯例成立了中国注册会计师协会,随后各地方相继组建省级注册会计师协会。1993年10月31日,第八届全国人大常委会第四次会议审议通过了《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》),自1994年1月1日起实施。自1996年起至2006年,中国注册会计师协会已经发布、修订了48项执业准则及指南,注册会计师审计蓬勃发展。

其次,我国把建立政府审计机构、实行审计监督,载入我国1982年修改的《宪法》;1983年成立了我国最高国家审计机关——审计署,并先后在地方设置各级审计机关;1985年发布《国务院关于审计工作的暂行规定》;1988年颁发了《中华人民共和国审计条例》;1994年发布了《中华人民共和国审计法》,并在2006年作了较大修订,我国国家审计逐步走上了法制化、制度化、规范化的轨道。

最后,为加强我国组织内部的经济监督和管理作用,我国于1984年在各组织内部建立审计职能部门,实行内部审计监督制度。1985年、1995年、2003年先后几次发布了《审计署关于内部审计工作的规定》,中国内部审计协会依据《中华人民共和国审计法》《审计署关于内部审计工作的规定》及相关法律法规,颁布了内部审计准则,截至目前,陆续颁布了《中国内部审计基本准则》、29项《内部审计具体准则》和5项《内部审计实务指南》,规范了我国内部审计工作,内部审计迅速发展。

至此,我国已经形成了国家审计、注册会计师审计和内部审计三位一体的审计监督体系,三者各自独立、各司其职,审计工作进入了前所未有的振兴时期。

三、审计产生与发展历程的启示

从审计的起源和发展历程可以看出,审计的产生和发展有其历史必然性。

(1) 审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。特别是公司逐渐成为商品社会的重要经济组织后,由于所有者主要根据经营者提交的财务报表了解企业的经营情况,因此,需要有一个来自企业外部的持独立、客观、公正立场的第三者对企业财务报表的真实性和公允性做出判断,审计便应运而生。

(2) 审计随着商品经济的发展而发展。商品经济的发展,促使审计由初期的详细审计发展为资产负债表审计、利润表审计,进而发展为财务报表审计;审计目标也由查错防弊发展到对财务报表发表审计意见。

(3) 审计具有独立、客观、公正的特征。这种特征,一方面保证了审计具有鉴证职能;另一方面也使其在社会上享有较高的权威性。

任务二 认知审计

一、审计的定义及分类

(一) 审计的定义

审计是由独立的专门机构和人员,接受委托或根据授权,依法对被审计单位的财务报表和其他资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查并提出结论的一种监督、鉴证和评价的活动。

对于审计的定义可以从审计主体、审计对象、审计目标、审计职能等几个方面来理解。

1. 审计主体

审计主体是独立的专门机构和人员,是指审计的执行者,包括审计组织和审计人员两个层次。审计组织一般分为三类:国家审计机关、民间审计组织和内部审计机构。

2. 审计对象

审计对象是指审计客体,就是被审计单位的经济活动。一般包括三层含义:

(1) 从空间范围来看,审计的对象是被审计单位;

(2) 从具体内容来看,审计的对象是被审计单位的财政收支、公共资金的收支、财务收支及其相关的经济活动;

(3) 从审计对象的载体来看,审计的对象是被审计单位的会计资料及其相关资料。

3. 审计目标

审计的目标是通过对被审计单位的财务报表和其他资料及其所反映的经济活动进行审查,就被审计单位的被调查对象提出审计结论。

4. 审计职能

审计的职能是审计自身固有的,不是一成不变的。目前来说审计的职能主要有:

(1) 监督。监督是指监察和督促被审计单位的经济活动在规定的范围之内,遵循正常的秩序运行,是审计最基本的职能;

(2) 鉴证。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,以增强其可信度,供有关利益关系人使用。鉴证职能是在传统审计职能的基础上扩展而来的;

(3) 评价。评价是指审计人员通过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有效性等方面作出评价,并有针对性地提出合理的意见和建议。评价职能也是在传统审计职能的基础上扩展而来的。

(二) 审计的分类

1. 按审计主体分类

(1) 政府审计。又称为国家审计,具有法律所赋予的权威性和强制性,主要体现审计的监督职能;

(2) 注册会计师审计。又称为独立审计或民间审计,其审计意见主要具有鉴证作用;

(3) 内部审计。旨在改善组织的运营,提高组织内部的经济效益,主要体现审计的评

价职能。

注意：①国家审计与注册会计师审计是外部审计。

②注册会计师审计独立性最强，属于双向独立；国家审计与内部审计则属于单向独立。

2. 按审计的内容与目的分类

(1) 财务报表审计。审计主体通过执行审计工作，对被审计单位财务报表是否按照规定的标准编制发表审计意见；

(2) 经营审计。审计主体为了评价被审计单位经营活动的效率和效果，而对其经营程序和方法进行的评价；

(3) 合规性审计。审计主体确定被审计单位是否遵循了特定的法律、法规、规则或有关要求而执行的审计。

3. 审计的其他分类

(1) 按审计实施的时间分类，可以分为事前审计、事中审计和事后审计；

(2) 按审计的间隔周期分类，可以分为定期审计和不定期审计；

(3) 按审计的范围分类，可以分为全面审计、局部审计和专项审计；

(4) 按审计的执行地点分类，可以分为就地审计和报送审计。

二、审计组织和审计人员

审计组织体系是指担负着不同审计任务的组织之间结成的相互联系、互为补充的整体审计系统。我国审计组织体系包括：国家（政府）审计机关（国家审计署管理）、民间（社会）审计组织（中国注册会计师协会管理）、内部审计机构（部门、企业单位内部管理）。

（一）国家审计机关和人员

国家审计机关是指代表国家依法行使审计监督权的国家机关，具有法律赋予的独立性和权威性。国家审计机关按照隶属关系的不同，一般可以分为三种组织模式：

(1) 立法型模式。审计机关由议会领导，主要职能是协助立法机构对政府进行监督，并在一定程度上影响立法机构的决策。立法型模式的审计机关地位最高，独立性最强，完全不受政府的干预。如英国、美国、加拿大等国。

(2) 司法型模式。审计机关由司法系统领导，最高审计机构是审计法院，具有司法性质，权威性高。这种模式下的审计机关拥有最终裁决权，具有较高的独立性和权威性。如法国、意大利等国。

(3) 行政型模式。审计机关由政府领导，向政府负责并报告工作。这种模式下的审计机关根据国家法律赋予的权限，对政府各部门、各单位的财政预算和财务收支活动进行审计，其独立性受到一定程度的限制。如泰国、瑞典等国。我国的审计机关设在政府，由国务院总理直接领导，属于行政型模式。

另外，除了以上三种模式之外，一些国家的审计机关不隶属于任何机构。这些国家的审计机关独立于立法、司法和行政三权之外，在审计过程中，依法审计，只对法律负责，不受任何政治因素的影响。但审计出来的问题，还应交予司法机关审理。