



高职高专“十二五”规划教材

根据财政部最新《企业会计准则》编写

审计学基础

SHENJIXUE JICHU

主 编◎戴生雷



中国出版集团  现代教育出版社

审计学基础

主 编 戴生雷 伍少金 王宏伟
副主编 李列坚 符 蕾 杨瑞岩
编 委 梁 红



中国出版集团现代教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计学基础/戴生雷主编. —北京:现代教育出版社, 2012. 1

ISBN 978—7—5106—0953—4

I. ①审… II. ①戴… 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 264564 号

书 名 审计学基础

责任编辑 李 静 范君宜

出版发行 现代教育出版社

地 址 北京市朝阳区安华里 504 号 E 座

邮 编 100011

印 刷 北京市彩虹印刷有限责任公司

开 本 787×1092 1/16

印 张 18

字 数 340 千字

版 次 2012 年 1 月第 1 版

印 次 2012 年 1 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978—7—5106—0953—4

定 价 32.00 元

读者购书、书店添货或发现印装问题,请与本社发行中心联系、调换。

电 话:010—52238331(发行中心) E-mail:rxbd@163.com

传 真:010—52238320(发行中心)

前 言

审计学是一门理论性和实务性极强的课程,随着我国市场经济的不断完善和发展,尤其是近年来高等教育的兴起和日益普及,审计作为市场经济的“经济警察”和会计产品的“质检员”,其重要作用是不言而喻的。为了适应社会主义市场经济新形势下经济体制改革的需要,促进市场经济健康、稳定、有序地发展,也为了使审计课程的教学跟上教育部关于高等教育改革的步伐,满足新形势下高等院校的教学需要,我们编写了这本《审计学基础》教材。

为了适应高等院校教育教学的特点和要求,本书在全面介绍审计基本原理的基础上,以注册会计师审计实务为主线展开论述,编写过程中充分借鉴了现有国内外审计教材的优点,并吸收审计理论和实践的最新成果,各单元内容力求精炼全面,突出重点,避免繁琐。在相关任务中安排了丰富的审计案例,加深了对课程内容的理解,并缩小理论与实际的差距,使之成为一本符合高等院校教学特点、易教易学的实用教材。

本书充分参考和借鉴了国内外近年来出版的审计学教材的优点,并紧密结合当前我国社会主义市场经济的实际,力求理论与实际相联系,使读者能够学以致用。

本书共十四单元,系统地阐述了审计的基本理论和基本实务。第一至第六单元为审计的基本理论,着重阐述了审计的概念和属性,审计的职能和作用,审计的重要性及风险,审计的程序和方法,审计证据和工作底稿,内部控制测试等。第七至第十四单元为审计的基本实务,着重介绍了注册会计师年报审计业务,还涉及注册会计师常见的验资业务等。各单元前有学习目标、案例导入,使读者对该单元要讲解的内容先有一个初步的了解,学完了这门课程,读者对审计的基本理论与实务都会有比较全面和系统的了解和掌握。

本书在出版过程中得到了社会各界的大力支持,同时借鉴了有关书刊资料中的观点,在此一并表示感谢。

由于高等院校教育教学工作正在探索之中,加之审计理论与实践的发展、相关法规制度的变化,尽管我们力求谨慎准确,但由于编者的学术水平和经验有限,加之时间仓促,书中难免有疏漏之处,真诚希望得到广大老师和学生的批评指正,以利于今后改进。

编 者

目 录

单元1 绪 论	(1)
学习目标	(1)
案例导入	(1)
任务 1.1 了解审计的产生与发展	(1)
任务 1.2 掌握审计的基本概念	(2)
任务 1.3 掌握审计的分类和方法	(7)
本单元小结	(19)
复习思考题	(19)
单元2 审计组织形式及审计程序	(21)
学习目标	(21)
案例导入	(21)
任务 2.1 审计准则与审计标准	(21)
任务 2.2 审计组织形式及审计人员	(23)
任务 2.3 审计程序	(29)
任务 2.4 审计业务约定书	(34)
本单元小结	(38)
复习思考题	(39)
单元3 审计证据及审计工作底稿	(40)
学习目标	(40)
案例导入	(40)
任务 3.1 审计证据	(41)
任务 3.2 审计工作底稿	(44)
本单元小结	(51)
复习思考题	(51)

单元 4 审计计划及审计的重要性	(53)
学习目标	(53)
案例导入	(53)
任务 4.1 审计计划概述	(53)
任务 4.2 审计的重要性	(62)
本单元小结	(67)
复习思考题	(68)
单元 5 审计风险及应对策略	(70)
学习目标	(70)
案例导入	(70)
任务 5.1 审计风险概述	(70)
任务 5.2 审计风险的应对策略	(71)
本单元小结	(79)
复习思考题	(80)
单元 6 内部控制测试	(81)
学习目标	(81)
案例导入	(81)
任务 6.1 内部控制的含义、要素及种类	(81)
任务 6.2 内部控制审计与评价	(86)
任务 6.3 控制测试	(90)
任务 6.4 管理建议书	(94)
本单元小结	(97)
复习思考题	(98)
单元 7 审计抽样	(100)
学习目标	(100)
案例导入	(100)
任务 7.1 选取测试项目的方法	(100)
任务 7.2 选取样本的基本方法	(105)
任务 7.3 抽样技术在控制测试中的应用	(107)
任务 7.4 抽样技术在细节测试中的应用	(112)
本单元小结	(117)
复习思考题	(118)

单元 8 销售与收款循环审计	(119)
学习目标	(119)
案例导入	(119)
任务 8.1 销售与收款循环的控制测试	(119)
任务 8.2 主营业务收入审计	(125)
任务 8.3 应收账款与坏账准备审计	(129)
任务 8.4 其他相关账户审计	(139)
本单元小结	(143)
复习思考题	(144)
单元 9 采购与付款循环审计	(145)
学习目标	(145)
案例导入	(145)
任务 9.1 采购与付款循环的控制测试	(145)
任务 9.2 应付账款审计	(151)
任务 9.3 固定资产和累计折旧审计	(153)
任务 9.4 其他相关账户审计	(160)
本单元小结	(166)
复习思考题	(166)
单元 10 生产与费用循环审计	(168)
学习目标	(168)
案例导入	(168)
任务 10.1 生产循环的控制测试及存货截止测试	(168)
任务 10.2 存货成本审计、计价审计及相关账户审计	(171)
任务 10.3 存货监盘	(179)
任务 10.4 分析程序及应付职工薪酬审计	(185)
本单元小结	(187)
复习思考题	(187)
单元 11 筹资与投资循环审计	(189)
学习目标	(189)
案例导入	(189)
任务 11.1 筹资与投资循环的控制测试	(189)
任务 11.2 借款审计及投资审计	(196)

任务 11.3 所有者权益审计	(207)
任务 11.4 其他相关账户审计	(214)
本单元小结	(221)
复习思考题	(221)
单元 12 货币资金审计	(222)
学习目标	(222)
案例导入	(222)
任务 12.1 货币资金的控制测试	(222)
任务 12.2 库存现金审计	(226)
任务 12.3 银行存款审计	(229)
任务 12.4 其他货币资金审计	(233)
本单元小结	(234)
复习思考题	(234)
单元 13 终结审计与审计报告	(236)
学习目标	(236)
案例导入	(236)
任务 13.1 编制审计差异调整表和试算平衡表	(236)
任务 13.2 审计报告概述	(241)
任务 13.3 简式审计报告的意见类型	(244)
任务 13.4 审计报告的编制	(251)
任务 13.5 特殊目的审计报告	(253)
本单元小结	(261)
复习思考题	(261)
单元 14 验资与资产评估	(263)
学习目标	(263)
案例导入	(263)
任务 14.1 验 资	(263)
任务 14.2 资产评估	(269)
本单元小结	(275)
复习思考题	(275)
参考答案	(277)

单元1 绪 论



学习目标

通过本章的学习,使学生认识审计的含义,明确审计的特征,了解审计的目标和职能,理解审计的种类及方法,熟悉审计检查、调查和分析等常规审计方法,并能够运用这些方法解决审计实务;在全面认识审计方法体系的基础上,学会正确选择和恰当地使用各种常规审计方法,从而为进一步学习后续内容打下良好的基础。



案例导入

“4 万亿投资”审计

2008 年 11 月,为了应对席卷全球的金融危机,提振经济,中国提出了 4 万亿元投资计划。然而这一计划刚一出炉,即引得各地方政府纷纷进京,报项目,争资金,引起社会对资金使用风险的担忧。为了确保 4 万亿元投资用得其所,作为“国家资金看门人”的审计署做出严密部署。审计署将全程跟踪审计其中的重点资金、重点项目,如民生工程、基础设施、生态环境建设等方面的重大投资项目,切实保证资金的使用。审计署计划在 2009 年 9 月对全国新增投资项目展开摸底,重点调查这些项目决策的合理性以及资金使用的合法性。对那些不符合国家产业结构调整政策的项目、楼堂馆所、形象工程和虚假工程项目,审计署将一查到底。

“财政资金运用到哪里,审计就跟进到哪里。”温家宝总理在 2009 年政府工作报告中的这句表述,是审计署跟踪中国 4 万亿投资项目的最好写照。

可见,审计在社会经济生活中有着十分重要的作用。

任务 1.1 了解审计的产生与发展

1.1.1 审计产生与发展的社会基础

审计,作为一种经济监督活动,自从有了社会经济管理活动,就必然在一定意义上存在了。所不同的是,在社会发展的各个时期,由于生产力发展水平的不同,社会经济管理方式的不同,审计的广度、深度和形式也自然各不相同。审计是基于经济监督的需要而

产生和发展的。随着社会经济的发展,管理者内部出现多层次的经营管理分权体制,财产所有权与经营权发生分离,形成了受托经济责任关系。为了维系受托经济责任关系,需要进行经济监督,于是审计应运而生。

1.1.2 我国审计的产生与发展

我国国家审计起源甚早。据《周礼》记载,西周时期就出现了带有审计性质的财政经济监察工作。其后,秦、汉两代都曾采用“上计制度”,以审查监督财物收支有无错弊,并借以评价有关官吏的政绩。隋唐在刑部之下设立“法部”,建立了比较独立的能司审计之职的机构。特别是唐代,国家审计有了明显发展。宋代设立审计司,是我国审计机构定名的之始,使审计这个名词正式出现。到了元、明、清三代未设专门的审计机构。在这三个朝代国家审计陷于中衰时期。辛亥革命后,北京的北洋政府在1914年设立审计院,颁布《审计法》;1928年,南京国民政府设立审计院,后改为审计部隶属监察院。

第二次国内革命战争时期,在中国共产党领导下的革命根据地中,1932年成立了中央苏维埃政府审计委员会,1934年颁布了《审计法》,实行了审计监督制度。之后在山东、陕甘宁、晋绥等革命根据地也建立了审计机构,颁布审计法规,实施审计监督工作。

中华人民共和国成立后,在较长一段时间内未设独立专职审计机构,对财政经济的监督由财政、银行、税务等部门通过其业务分别在一定范围内进行。在1982年第五届全国人民代表大会第五次会议上通过的《中华人民共和国宪法》(以下简称《宪法》)中,规定了实行审计监督制度。据此,1983年9月15日,国务院正式设立审计署,地方各级政府的审计机关相继建立,随后公布了一系列审计法规,卓有成效地开展了审计监督工作,使我国审计工作得到了迅速发展。

任务 1.2 掌握审计的基本概念

1.2.1 审计的定义

在我国,“审计”一词最早见于宋代的《宋史》。从词义上解释,“审”为审查,“计”为会计账目,审计一词的意思就是审查会计账目。“审计”的英文单词为“Audit”,通常被注释为“查账”。由此可见,早期的审计主要指审查会计账目,审计与会计账目密切相关。

审计定义是对审计实践的科学总结,是对审计这一客观事物特有属性的揭示。我国审计理论和实务工作者普遍认为:“审计是由专职机构和人员,对被审计单位的财政、财务收支及其他经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查和评价的独立性经济监督活动”。这个定义准确地说明了审计的本质,审计的主体、客体,审计的基本工作方式和主要目标。

1.2.2 审计的本质特征

所有的审计活动都有其最基本的共同特征,这是衡量经济监督活动是否属于审计监督范畴的主要标志。审计监督的本质特征就是高层次的经济监督。这种本质特征主要表现在以下几个方面:

1. 审计主体的独立性

审计主体的独立性是指审计机构和人员依法独立行使审计监督权,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

审计主体的独立性主要表现在组织上的独立性、人员上的独立性、工作上的独立性和经济上的独立性。

审计主体的独立性主要是由审计人在审计关系中所处的地位所决定的。我们知道,任何一种审计活动都必须有审计人、被审计人和审计委托人三方,三者的关系如图 1-1 所示。

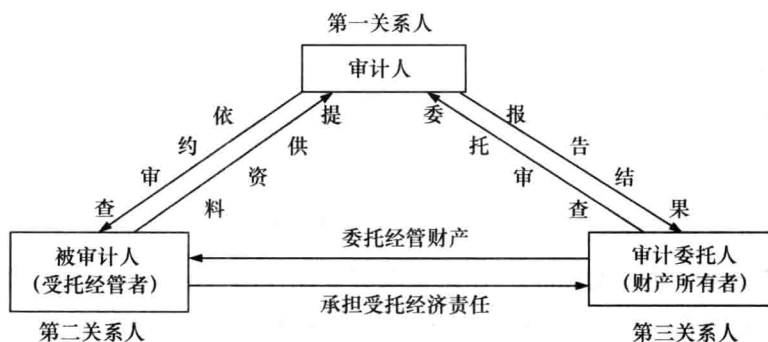


图 1-1 审计关系图

由图 1-1 可见,审计人、审计委托人和被审计人之间不存在经济利害关系,他对审计委托人和被审计人都具有主动性和自由性,处于超脱地位,这就决定了审计主体的独立性。

2. 审计对象的广泛性

审计对象的广泛性是指审计实体和内容在范围上的广泛性。具体说,凡是负有财政、财务和经营管理责任的政府机关、社会团体和企事业单位,都具有一定的经济责任关系,因此都是审计授权人授权审计的对象,即审计对象。审计对象的广泛性是由审计在经济监督体系中所处的地位决定的。

3. 审计监督的权威性

审计监督的权威性是审计组织的工作过程具有法律保障,且审计结果具有法律效力。审计监督的权威性是审计独立性的明显体现,只有审计组织独立行使监督权,不受

其他行政机关、社会团体和个人的干涉,才能确立审计组织的权威性。

在我国,审计的权威性主要表现在三个方面:一是审计组织是根据宪法规定建立的,宪法赋予了审计组织依照法律独立行使审计监督的权力;二是审计组织按照授权人的委托依法行使职权时,有权要求被审计人提供有关资料,政府审计组织还有权追究违法原因和经济责任,有权纠正违反国家规定的收支,制止损失浪费;三是审计组织出具的审计报告具有法律效力,政府审计机关的审计决定,还可以依法定性、处理和处罚。

4. 审计监督的专属性

审计监督的专属性是指审计监督部门专职经济监督,不兼具其他经济管理工作的特征。审计监督的专属性是审计监督区别于其他专业经济监督的主要特征。

5. 审计手段的科学性

审计手段的科学性是指审计工作程序和方法符合审计工作客观规律的特征。

1.2.3 了解审计对象和职能

1. 审计对象

审计对象是指被审计单位的财政财务收支及有关的经济活动。具体地说,包括以下两方面的内容:

(1) 被审计单位的财政财务收支及有关的经济活动

不论是传统审计还是现代审计,不论是政府审计、内部审计还是民间审计,都要求以被审计单位客观存在的财政财务收支及有关的经济活动为审计对象,对其是否合法、公允、合理进行审查和评价,以便对其所负受托经济责任是否认真履行进行确定、证明和监督。

(2) 被审计单位的会计资料及相关资料

审计对象主要包括记载和反映被审计单位财政财务收支、提供会计信息载体的会计凭证、账簿、报表等会计资料及相关的计划、预算、经济合同等其他资料。提供被审计单位经济活动信息的载体除上述会计、计划、统计等资料外,还有经营目标、预测、决策方案、经济活动分析资料、技术资料等其他资料,电子计算机的磁带、磁盘等会计信息载体等。

综上所述,审计对象是指被审计单位的财政财务收支及有关的经济活动,以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料及相关资料。

2. 审计的职能

审计的职能是审计客观上所固有的、不受人们主观意志所支配的内在功能。审计职能是审计的本质属性。审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证等3项职能。

(1) 经济监督

经济监督是审计的基本职能之一,它是指监察和督促被审计单位的经济活动,使其按照正常的经济规律和法律法规运行。审计监督是整个经济监督体系中的一个重要组成部分。通过审计监督,可以对被审计单位的财政财务收支及有关的经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查,促使其符合国家的方针、政策、法规、制度、计划和预算的要求,借以维护财经法纪。

(2) 经济评价

经济评价是指审计人员通过对被审计单位的财政财务收支和有关经济活动进行审核检查,就其经济决策、预算、计划和方案是否先进可行,执行情况如何,经济效益高低优劣及内部控制是否健全、严密、有效等内容作出评价,为有关方面提供决策信息。

(3) 经济鉴证

经济鉴证又称审计公正,是指通过审核鉴定,确认被审计单位的财务报表和经济资料是否真实、正确,是否可以信赖,并作出书面证明,以供审计委托人或其他有关方面使用。

应该说,不同的审计组织形式在审计职能的体现上侧重点有所不同,政府审计和内部审计侧重于经济监督和经济评价,民间审计则侧重于经济鉴证。

1.2.4 认识审计的目标与任务

1. 审计目标

审计目标是对审计对象的评价,是审计主体通过审计活动所期望达到的最终结果,是审计主体进行审计前所确定的工作方向。审计目标包括审计总目标和审计具体目标两部分。

(1) 审计总目标

根据中国注册会计师执业准则的规定,注册会计师审计的总目标是通过执行审计工作,对财务报表的下列方面发表审计意见:

- 1) 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。
- 2) 财务报表是否在所有重大方面公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

(2) 审计具体目标

审计具体目标是指审计总目标的具体化,应根据审计总目标和被审计单位的认定来确定。

被审计单位的认定是指被审计单位管理层对财务报表组成要素的确认、计量、列报作出的明确或隐含的表达。认定与审计目标密切相关,注册会计师的基本职责就是确定

被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当。

管理层在财务报表上的认定包括对与各类交易和事项相关的认定,与期末账户余额相关的认定,以及与列报相关的认定。

1)与各类交易和事项相关的认定。注册会计师对所审计期间的各类交易和事项的认定通常分为以下类别:

①发生。发生是指记录的交易和事项已发生且与被审计单位有关。由发生认定推导的审计目标是已记录的交易,是真实的。

②完整性。完整性是指所有应当记录的交易和事项均已记录。由完整性认定推导的审计目标是已发生的交易,确定已经记录。

③准确性。准确性是指与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录。由准确性认定推导出的审计目标是已记录的交易,是按正确金额反映的。

④截止。截止是指交易和事项已记录于正确的会计期间。由截止认定推导出的审计目标是接近于资产负债表日的交易记录于恰当的期间。

⑤分类。分类是指交易和事项已记录于恰当的账户。由分类认定推导出的审计目标是被审计单位经过适当分类的交易记录。

2)与期末账户余额相关的认定。注册会计师对期末账户余额运用的认定通常分为以下类别:

①存在。存在是指记录的资产、负债和所有者权益是存在的。由存在认定推导的审计目标是记录的金额确实存在。

②权利和义务。权利和义务是指记录的资产由被审计单位拥有或控制,记录的负债是被审计单位应当履行的偿还义务。由权利和义务认定推导的审计目标是资产归属于被审计单位,负债属于被审计单位的义务。

③完整性。完整性是指所有应当记录的资产、负债和所有者权益均已记录。由完整性认定推导的审计目标是已存在的金额均已记录。

④计价和分摊。计价和分摊是指资产、负债和所有者权益以恰当的金额包括在财务报表中,相关的计价或分摊调整已恰当记录。

3)与列报相关的认定。各类交易和账户余额认定的正确只是为列报正确打下了必要的基础,财务报表还可能因被审计单位误解有关列报的规定或舞弊等而产生错报。另外,还可能因被审计单位没有遵守一些专门的披露要求而导致财务报表错报。注册会计师对列报的认定通常分为以下类别:

①发生权利和义务。发生权利和义务是指披露的交易、事项和其他情况已发生,且与被审计单位有关。将没有发生的交易和事项或与被审计单位无关的交易和事项包括在财务报表中发生权利和义务的规定。

②完整性。完整性是指所有应当包括在财务报表中的披露均已包括。如果应当披露的事项没有包括在财务报表中,则违反了完整性的规定。

③分类和可理解性。分类和可理解性是指财务信息已被恰当地列报和描述,且披露内容表述清楚。

④准确性和计价。准确性和计价是指财务信息和其他信息已公允披露,且金额恰当。

2. 审计的任务

审计的任务是指国家赋予审计组织及人员的工作任务,也是审计工作应达到的数量上和质量上的标准与要求。

我国现阶段审计的基本任务以党和国家的方针、政策、法令、规章、制度为依据,通过对被审计单位财政财务收支及有关经济活动的审计监督、鉴证、评价和咨询,保证会计资料等提供的经济信息的真实可靠,维护财经法纪,加强经济管理,提高经济效益,保证我国经济体制改革和经济建设顺利进行。

我国社会主义审计的具体任务主要有:

第一,审查财务会计等经济资料所反映的财政财务收支及有关经济活动是否真实、正确,保证财务会计等经济信息的可靠性和有效性。

第二,监督党和国家方针政策及经济法规的贯彻执行,维护财经纪律,保护国家财产的安全与完整。

第三,审查被审计单位内部控制的健全性和有效性,促进经济管理水平的提高。

第四,审查经济效益实现情况,促进经济效益不断提高。

任务 1.3 掌握审计的分类和方法

1.3.1 审计的分类

市场经济多元化和多层次的复杂结构,使审计的内含和外延越来越丰富,形成了不同种类的审计。按照一定的标准对审计进行分类,有利于正确了解与掌握不同的审计形态。

1. 审计按其主体分类

审计主体是指具有并行使审计权力的组织机构和专职人员。审计主体在审计活动中处于主导地位,是审计行为的执行者。

(1)按审计主体性质划分,分为政府审计、内部审计和民间审计

1)政府审计是指政府审计部门对政府部门和国有企事业单位的财政财务收支及有关经济活动的真实性、合规性和效益性所进行的审查。政府审计是在政府领导下代表政府进行的审计。

2)内部审计是指由部门、单位内部专职审计机构的专职审计人员所进行的审计。内部审计的内容是本部门、本单位财政财务收支的审计、财经法纪的审计及经济效益的审计。

3)民间审计是指经有关部门批准注册的民间会计师事务所、审计事务所进行的审计。这种审计是审计人接受审计委托人的委托,对被审计单位的审计事项所进行的审查。民间审计组织也可接受政府审计组织的委托,对企事业单位进行审计,其主要特点是受托审计。政府审计与民间审计都是被审计单位以外的审计组织所进行的审计,统称外部审计。

(2)按审计主体目的分类,分为财政财务收支审计、财经法纪审计和经济效益审计

1)财政财务收支审计,也称常规审计或传统审计。它是审计组织通过对凭证、账簿、报表及有关经济资料的审查,查明被审计单位的财政财务收支活动是否真实、符合规定的一种审计。

2)财经法纪审计,也称法纪审计。它是对被审计单位或被审计人员是否贯彻执行和严格遵守财经政策、法令、制度的一种审计。

3)经济效益审计是指由独立的审计机构或审计人员依据有关法规,按照一定的标准,运用审计程序和方法对被审计单位经济活动的经济性、效率性和效果性进行监督、评价和评估,提出审计建议,促进被审计单位提高经济效益的一种审计活动。

2. 审计按其对象分类

(1)按审计对象的性质分类,可以分为公共审计和企事业审计

1)公共审计是指政府审计组织对政府各机关的财政收支及效果所进行的审计。公共审计属于宏观经济审计,其目的是监督国家财政预算资金合理有效地使用,揭露财政上的违法行为,提出改善财政管理的建议和意见。

2)企事业审计是指由审计组织对企事业单位的财务收支及经济效益所进行的审计。企事业审计属于微观经济审计,其目的是审查企事业单位经济活动的真实性、合法性和效益性。

(2)按审计对象的接受程度分类,可以分为强制审计和任意审计

1)强制审计是指根据国家法律法规,不考虑被审计人的意愿而强制执行的审计。我国政府审计组织和部门内部审计组织对企事业单位的财务收支实行的审计监督,属于此类。

2)任意审计是指根据被审计单位的意愿进行的审计。在任意审计中,被审计单位不仅可以自主地决定是否接受审计,还可以按照自己的意愿去选择审计范围和审计方法。企业委托民间审计组织对内部控制所进行的审计及单位内部审计组织的经济效益审计都属于此类审计。

(3)按审计对象的记录载体分类,可以分为簿籍审计和电算化审计

1)簿籍审计是指运用常规审计方法,对会计簿籍进行的审计。这类审计属于传统审计,其目的在于审查会计资料的真实性和合法性。

2)电算化审计是指对被审计单位数字化的会计资料和业务记录所进行的审计。电算化审计是一种现代审计,它通过对电算化软件程序以及信息的输入和输出的审查,查明资料的正确性和可靠性,借以检查和纠正电算过程中出现的错误,揭露和打击各种违法行为。

3. 审计按其条件分类

(1)按审计实施时间分类,可以分为事前审计、事中审计和事后审计

1)事前审计是指审计组织在被审计单位经济业务发生前所进行的审计。该类审计的主要内容包括被审计单位经济计划、预算、决策、方案的编制是否切实可行,各项工程项目的预算是否经济有效及经济合同的签订是否合理合法等。事前审计一般由内部审计组织进行。

2)事中审计是指审计组织在被审计单位某项经济业务发生期间所进行的审计。审计的主要内容是审查计划、预算、决策、方案、合同等执行情况。

3)事后审计是指审计组织在被审计单位经济业务结束后所进行的审计。这类审计的内容较多,既包括财政财务收支审计,也包括财经法纪审计和经济效益审计。

(2)按审计执行地点分类,可以分为就地审计和报送审计

1)就地审计是指审计组织委派审计人员到被审计单位所在地所进行的审计。这种审计可以深入实际调查研究,易于全面了解和掌握被审计单位的实际情况,是运用较为广泛的一种审计形式。

2)报送审计是指被审计单位按照审计组织的要求,将审计资料送至审计组织所进行的审计。报送审计一般适用于业务量不多的行政事业单位的经费收支审计。

(3)按审计组织方式分类,可分为委托审计、联合审计、常驻审计、巡回审计、预告审计和突击审计

1)委托审计是指由审计委托人委托审计组织,按委托方的要求对被审计单位所进行的审计。

2)联合审计是指两个或两个以上的审计组织或审计机构与有关经济监督机构联合进行的审计。

3)常驻审计,也叫驻在审计。它是指政府审计组织派出审计小组或人员驻在被审计单位,对其进行经常性的审计。

4)巡回审计是指审计组织按规定的时间和先后次序轮流到被审计单位进行的审计。

5)预告审计是指审计组织在进行审计之前,把将要进行审计的目的、日期及主要内