

信華經管 创新系列

Auditing

审计学

(第2版)

陈少勇 刘会芬 □ 编著



中国工信出版集团



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

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

信華經管 创新系列

Auditing

审计学

(第2版)

陈少勇 刘会芬 □ 编著

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 BEIJING

内 容 简 介

全书系统地介绍了审计学的基本理论、原理与方法,充分地总结了审计在我国的新近实践,并很好地和2006年颁布的,并经过2010年、2016年等多次修订的企业会计准则和注册会计师审计准则相吻合,体现了编著者对审计理论和实务操作的感悟与认知。全书分为18章,包括审计综述、审计计划、审计证据、审计抽样、信息技术对审计工作的影响、审计工作底稿、审计过程中需要考虑的特殊项目、风险评估、风险应对、销售与收款循环的审计、采购与付款循环的审计、生产与存货循环的审计、筹资与投资循环的审计、货币资金的审计、完成审计工作、发表审计意见、审计质量控制、注册会计师职业道德的具体内容。

本书可作为普通高等学校相关课程教材,也可作为包括注册会计师在内的各类审计人员的工具书,还可作为财务与会计专业人员和企业管理人员的参考用书。

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

审计学 / 陈少勇, 刘会芬编著. — 2版. — 北京: 电子工业出版社, 2017.8

(华信经管创新系列)

ISBN 978-7-121-32086-6

I. ①审… II. ①陈… ②刘… 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(2017)第159146号

策划编辑: 王二华

责任编辑: 裴 杰

印 刷: 三河市华成印务有限公司

装 订: 三河市华成印务有限公司

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: 19.75 字数: 640千字

版 次: 2011年3月第1版

2017年8月第2版

印 次: 2017年8月第1次印刷

定 价: 39.90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, 88258888。

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。

本书咨询联系方式: (010)88254532。

前 言

我一直在回顾踏上财务会计这条路的点点滴滴，最大的感受是，非科班出身，却也取得了一定的成绩，最主要的原因可能就是四个字“勤奋主动”。由于勤奋，目前我依然在教学一线，把我对审计的理解，介绍给渴望了解审计的学生，也为自己不断深化理解审计理论、原理和方法，以及审计理论与实践的很好结合和互动创造平台。由于主动，我不断地寻找工作，期待通过不断的工作提升自己的专业胜任能力，不但在最近几年创建了武汉鼎祥开联合会计师事务所和武汉鼎祥盛资产评估事务所，全方位地参与审计的实务操作，而且还担任了武汉红之星农牧机械有限公司的财务总监和武汉北科天翼信息股份有限公司、武汉铁盾民防工程有限公司的财务顾问，不断地了解财务会计的最新动态，反复积累财务会计的基本理论知识和基本操作技能，持续拓展自己的工作范畴和解决问题的思路。由于勤奋，由于主动，终于小有成就，公开发表了七十多篇专业论文，公开编著出版了五部教材，完成了多项研究课题，把自己打造成了集产学研创新创业于一体的综合性复合型人才。

由我主导编撰的《审计学》第一版付梓后，我国的审计准则体系又发生了两次大的变革，把这些变革及时糅合到我们的教材里，是我们高校教师义不容辞的责任，我把这个想法向所在单位的领导做了汇报，取得了单位领导的赞同和无私支持。经过与电子工业出版社和武汉文舟图书发行有限公司的坦诚交流，赢得了他们的支持，信任的力量是巨大的，我拟用我毕生所学独立编著《审计学》第二版。期待我能编撰出一本高质量的《审计学》教材，以完成为普通高等学校财经类专业的学生所喜欢的宏伟夙愿。

审计是维护市场经济秩序必不可少的经济鉴证、监督、评价工具，被誉为“经济警察”。要学好审计，必须以财务会计专业的大量学科作为基础。反过来，学好审计，也能巩固财务会计专业所学的大量学科。审计一直被大多数会计人士认为是比较难的一门学科，我曾经也一直这么认为，但经过这么多年的学习和实践，我深深地觉得审计其实是一门非常有味道的学科，不但需要掌握大量的会计知识、法律知识，而且还需要通晓大量的经济知识、管理知识、文史知识、社会知识等。在实际操作中，不但要有专业胜任能力，而且还要有较强的自我推介能力和专业营销能力，是一门机遇和挑战并存的学科。期待审计学这门学科能被更多的人喜欢，能为社会经济秩序的维护做出更大的贡献。

本书共 18 章，在第一版的基础上做了较大的改编，感谢第一版的其他参与编写人员，使我编著第二版有了很好的基础，也有了很好的支撑。西安财经学院行知学院的刘会芬老师对本书的编写做出了巨大贡献，在此表示感谢！由于受没有学院教育背景的影响，一直缺少系统指点，难免水平受限，加之时间紧迫，多有不妥之处，恳请同行高手批评斧正。联系邮箱：235692818@qq.com。

陈少勇

2017 年 8 月

目 录

第一篇 审计基础知识

第1章 审计综述.....	1	2.3.1 重要性的概念.....	34
1.1 审计概念.....	1	2.3.2 重要性水平的确定.....	34
1.1.1 审计的产生.....	1	2.3.3 错报.....	37
1.1.2 审计的职能.....	5	复习思考题.....	39
1.1.3 审计的对象.....	6	第3章 审计证据.....	40
1.1.4 审计的含义.....	7	3.1 审计证据的性质.....	40
1.1.5 审计的分类.....	7	3.1.1 审计证据的含义.....	40
1.1.6 审计的保证程度.....	12	3.1.2 审计证据的特征.....	41
1.1.7 审计的要素.....	13	3.2 审计程序.....	44
1.1.8 审计的组织体系.....	13	3.2.1 审计程序的概念和作用.....	44
1.2 审计目标.....	16	3.2.2 审计程序的种类.....	44
1.2.1 审计的总体目标.....	16	3.3 函证.....	46
1.2.2 审计的具体目标.....	18	3.3.1 函证决策.....	46
1.2.3 审计的基本要求.....	19	3.3.2 函证的内容.....	47
1.3 审计风险.....	20	3.3.3 询证函的设计.....	48
1.3.1 重大错报风险.....	20	3.3.4 函证的实施与评价.....	49
1.3.2 检查风险.....	21	3.4 分析程序.....	52
1.3.3 检查风险与重大错报风险的关系.....	21	3.4.1 分析程序的目的.....	52
1.3.4 审计的固有限制.....	21	3.4.2 用作风险评估程序.....	53
1.4 审计过程.....	22	3.4.3 用作实质性程序.....	53
1.4.1 接受业务委托.....	22	3.4.4 用于总体复核.....	55
1.4.2 计划审计工作.....	23	复习思考题.....	55
1.4.3 识别和评估重大错报风险.....	23	第4章 审计抽样.....	56
1.4.4 应对重大错报风险.....	23	4.1 审计抽样概述.....	56
1.4.5 编制审计报告.....	23	4.1.1 选取全部项目测试.....	56
复习思考题.....	23	4.1.2 选取特定项目测试.....	57
第2章 审计计划.....	24	4.1.3 审计抽样.....	57
2.1 初步业务活动.....	24	4.1.4 统计抽样和非统计抽样.....	58
2.1.1 初步业务活动的目的和内容.....	24	4.1.5 属性抽样和变量抽样.....	58
2.1.2 审计的前提条件.....	25	4.1.6 抽样风险和非抽样风险.....	59
2.1.3 审计业务约定书.....	26	4.2 审计抽样的基本原理和步骤.....	60
2.2 总体审计策略和具体审计计划.....	27	4.2.1 样本设计阶段.....	60
2.2.1 总体审计策略.....	27	4.2.2 选取样本阶段.....	62
2.2.2 具体审计计划.....	32	4.2.3 评价样本结果阶段.....	65
2.2.3 审计过程中对计划的进一步措施.....	33	复习思考题.....	68
2.3 审计重要性.....	34		

第5章 信息技术对审计工作的影响	69	7.1.2 治理层、管理层的责任与注册 会计师的责任	90
5.1 信息技术在审计过程中的影响综述	69	7.1.3 风险评估程序和相关活动	90
5.1.1 信息技术对内部控制的影响	69	7.1.4 应对舞弊导致的重大错报风险	94
5.1.2 信息技术中的一般控制和应用 测试控制	71	7.1.5 财务报表审计中对法律法规的 考虑	99
5.1.3 信息技术对审计过程的影响	73	7.2 审计沟通	102
5.2 计算机辅助审计技术和电子表格的 运用	74	7.2.1 与治理层的沟通	102
5.2.1 计算机辅助审计技术	74	7.2.2 前任注册会计师和后任注册 会计师的沟通	108
5.2.2 电子表格	75	7.3 注册会计师利用他人的工作	111
5.2.3 其他信息技术环境涉及的内容	76	7.3.1 利用内部审计工作	111
5.2.4 信息技术对审计过程的影响	77	7.3.2 利用专家的工作	114
复习思考题	78	7.4 对集团财务报表审计的特殊考虑	117
第6章 审计工作底稿	79	7.4.1 与集团财务报表审计相关的概念 综述	117
6.1 审计工作底稿的内容	79	7.4.2 与集团财务报表审计密切相关的 审计知识概述	118
6.1.1 审计工作底稿的含义和编制目的 及编制要求	79	7.4.3 了解集团审计组成部分的注册 会计师并与之沟通	121
6.1.2 审计工作底稿的格式、要素和 范围	81	7.4.4 合并过程综述	123
6.2 审计工作底稿的归档	85	7.5 其他特殊项目的审计	123
6.2.1 审计档案的内容	85	7.5.1 审计会计估计	123
6.2.2 审计工作底稿的归档规定	87	7.5.2 关联方的审计	128
复习思考题	88	7.5.3 考虑持续经营假设	133
第7章 审计过程中需要考虑的特殊事项	89	7.5.4 首次接受委托时对期初余额的 审计	136
7.1 对舞弊和法律法规的考虑	89	复习思考题	139
7.1.1 财务报表审计中的错误与舞弊 综述	89		

第二篇 审计测试流程

第8章 风险评估	140	8.2.5 被审计单位财务业绩的衡量和 评价	148
8.1 风险评估综述	140	8.3 了解被审计单位的内部控制	149
8.1.1 风险评估所要了解的主要内容	140	8.3.1 内部控制综述	149
8.1.2 风险评估程序、信息来源及项目 组内部的讨论	142	8.3.2 内部控制的要素	153
8.2 了解被审计单位及其环境	144	8.3.3 在整体层面和业务流程层面了解 内部控制	161
8.2.1 行业状况、法律环境与监管环境 以及其他外部因素	145	8.4 评估重大错报风险	165
8.2.2 被审计单位的性质	145	8.4.1 评估财务报表层次和认定层次的 重大错报风险	165
8.2.3 被审计单位对会计政策的选择和 运用	147	8.4.2 需要特别考虑的重大错报风险， 即特别风险	167
8.2.4 被审计单位的目标、战略以及相关 的经营风险	148		

8.4.3 仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险	168	9.2 控制测试	175
8.4.4 对风险评估的修正	169	9.2.1 控制测试的含义和要求	175
复习思考题	169	9.2.2 控制测试的性质、时间安排和范围	176
第9章 风险应对	170	9.3 实质性程序	180
9.1 针对两个层次重大错报风险的总体应对措施	170	9.3.1 实质性程序的含义和要求	180
9.1.1 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	170	9.3.2 实质性程序的性质、时间安排和范围	181
9.1.2 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	172	复习思考题	183

第三篇 审计实务知识

第10章 销售与收款循环的审计	184	11.3.2 采购与付款循环的实质性程序	209
10.1 销售与收款循环的特点	185	复习思考题	211
10.1.1 不同行业类型的收入来源	185	第12章 生产与存货循环的审计	212
10.1.2 销售与收款循环涉及的主要单据与会计记录	185	12.1 生产与存货循环的特点	212
10.2 销售与收款循环的风险评估程序	187	12.1.1 不同行业类型的存货性质	212
10.2.1 销售与收款循环的主要业务活动	187	12.1.2 生产与存货循环涉及的主要单据与会计记录	212
10.2.2 销售与收款循环的内部控制	188	12.2 生产与存货循环的风险评估程序	213
10.2.3 销售与收款循环存在的重大错报风险	190	12.2.1 生产与存货循环的主要业务活动	213
10.3 销售与收款循环的进一步审计程序	193	12.2.2 生产与存货循环的内部控制	214
10.3.1 销售与收款循环的控制测试	193	12.2.3 生产与存货循环存在的重大错报风险	216
10.3.2 销售与收款循环的实质性程序	197	12.3 生产与存货循环的进一步审计程序	217
复习思考题	200	12.3.1 生产与存货循环的控制测试	217
第11章 采购与付款循环的审计	201	12.3.2 生产与存货循环的实质性程序	219
11.1 采购与付款循环的特点	201	复习思考题	226
11.1.1 不同行业类型的采购和费用支出	201	第13章 筹资与投资循环的审计	228
11.1.2 采购与付款循环涉及的主要单据与会计记录	201	13.1 筹资与投资循环的特点	228
11.2 采购与付款循环的风险评估程序	202	13.1.1 企业的筹资活动与投资活动的性质	228
11.2.1 采购与付款循环的主要业务活动	202	13.1.2 筹资与投资循环所涉及的主要单据与会计记录	228
11.2.2 采购与付款循环的内部控制	204	13.2 筹资与投资循环的风险评估程序	229
11.2.3 采购与付款循环存在的重大错报风险	205	13.2.1 筹资与投资循环所涉及的主要业务活动	229
11.3 采购与付款循环的进一步审计程序	206	13.2.2 筹资与投资循环的内部控制	230
11.3.1 采购与付款循环的控制测试	206	13.2.3 筹资与投资循环的重大错报风险	231

13.3 筹资与投资循环的进一步审计程序	232	14.2 货币资金的风险评估程序	238
13.3.1 筹资与投资循环的控制测试	232	14.2.1 涉及的主要业务活动	238
13.3.2 筹资与投资循环的实质性程序	233	14.2.2 货币资金内部控制概述	239
复习思考题	237	14.2.3 货币资金的重大错报风险	240
第14章 货币资金的审计	238	14.3 货币资金的进一步审计程序	241
14.1 货币资金审计综述	238	14.3.1 货币资金的控制测试	241
14.1.1 货币资金与交易循环	238	14.3.2 货币资金的实质性程序	242
14.1.2 涉及的主要单据和会计记录	238	复习思考题	245

第四篇 审计终结程序

第15章 完成审计工作	246	16.1.2 审计报告的作用	258
15.1 完成审计工作综述	246	16.2 审计意见的形成	259
15.1.1 评价审计中的重大发现	246	16.2.1 得出审计结论时考虑的领域	259
15.1.2 评价审计过程中发现的错报	247	16.2.2 审计意见的类型	260
15.1.3 复核审计工作底稿和财务报表	248	16.3 审计报告的基本内容	260
15.2 期后事项	250	16.3.1 审计报告的要素	260
15.2.1 期后事项的种类	250	16.3.2 对上市实体财务报表出具无保留 意见审计报告示例	264
15.2.2 财务报表日至审计报告日之间 发生的事项	251	16.4 在审计报告中沟通关键审计事项	265
15.2.3 注册会计师在审计报告日后至 财务报表报出日前知悉的事实	252	16.4.1 确定关键审计事项的决策框架	266
15.2.4 注册会计师在财务报表报出后 知悉的事实	253	16.4.2 在审计报告中沟通关键审计 事项	267
15.3 书面声明	254	16.4.3 不在审计报告中沟通关键审计 事项的情形	268
15.3.1 针对管理层责任的书面声明	254	16.4.4 就关键审计事项与治理层沟通	268
15.3.2 其他书面声明	255	16.5 非无保留意见审计报告	268
15.3.3 书面声明的日期和涵盖的期间	255	16.5.1 非无保留意见的含义	268
15.3.4 书面声明的形式	256	16.5.2 确定非无保留意见的类型	269
15.3.5 对书面声明可靠性的疑虑以及 管理层不提供要求的书面声明	257	16.5.3 非无保留意见的审计报告的 格式和内容	270
复习思考题	257	16.5.4 非无保留意见的审计报告的 参考格式	272
第16章 发表审计意见	258	复习思考题	276
16.1 审计报告综述	258		
16.1.1 审计报告的含义	258		

第五篇 其他审计知识

第17章 审计质量控制	278	17.2.2 对业务质量承担的领导责任	280
17.1 注册会计师鉴证业务准则	278	17.2.3 相关职业道德要求	281
17.1.1 鉴证业务的主要内容	278	17.2.4 客户关系和具体业务的接受与 保持	283
17.1.2 鉴证业务的承接	279	17.2.5 人力资源	285
17.2 注册会计师业务质量控制准则	280	17.2.6 业务执行	286
17.2.1 质量控制制度的目标和要素	280		

17.2.7 监控	290	18.2.3 专业服务委托	299
复习思考题	293	18.2.4 利益冲突	300
第 18 章 注册会计师职业道德	294	18.2.5 应客户的要求提供第二次意见	301
18.1 注册会计师职业道德规范概述	294	18.2.6 收费	301
18.1.1 注册会计师职业道德基本原则	294	18.2.7 专业服务营销	302
18.1.2 注册会计师职业道德概念框架	296	18.2.8 礼品和款待	303
18.2 对职业道德概念框架的具体运用	297	18.2.9 保管客户资产	303
18.2.1 可能对职业道德基本原则产生 不利影响的因素	297	18.2.10 对客观和公正原则的要求	303
18.2.2 应对不利影响的防范措施	298	复习思考题	304
		参考文献	305

第一篇 审计基础知识

第1章 审计综述



学习目标

掌握审计产生的客观基础,熟悉官厅审计和内部审计的内容,了解审计的职能和对象,掌握审计的含义,了解审计的分类,掌握审计的保证程度,即合理保证和有限保证的内涵,了解审计的要素及审计的组织体系,包括注册会计师的业务范围和行业管理;了解审计的总体目标、审计的具体目标,以及审计的基本要求;掌握审计风险的概念和与审计风险相关的重大错报风险、检查风险,以及重大错报风险和检查风险之间的关系,熟悉审计的固有限制;了解审计的五个过程。

1.1 审计概念



1.1.1 审计的产生

私有制的产生和财产所有者与财产经营者的分离是审计产生的客观基础。社会审计是现代审计最重要的形式,和政府审计、内部审计一起构成了既相互联系又各自独立的现代审计监督体系,审计主体之间不存在主导和从属的关系。

1. 审计产生的客观条件

早期审计源于保护财产的安全和完整,保证会计资料的真实和可靠,其产生的客观基础是:一方面,在原始社会,人类的生产力水平非常低下,生产的产品只能够维持自己的生存,基本没有剩余产品,也就没有审计需要保护的对象——私有财产,所以不需要审计,因此,私有制是审计产生的一个客观条件。另一方面,随着人类生产的发展,人类生产的产品不但能满足人类自身生存的需要,而且还有了剩余,即有了剩余产品;在这种情况下,倘若财产的所有者完全有时间、精力和能力管好自己的财产,还不需要聘请专职人员对财产进行管理,并使财产增值,也不需要审计。只有当剩余产品被极少一部分人所占有,他们对自己所占有的财产照管不了,需要委托别人代为保管、代为记账的时候,才需要审计;即财产的所有者对财产的保管者、记账者不放心,希望通过审计来确认这些保管者和记账者的经营管理责任。所以,财产所有者与经营者的分离是审计产生的另一个客观条件。

2. 官厅审计和内部审计

审计的产生,无论是中国还是外国,最初都起源于官厅,故亦称官厅审计,即现代意义的国家审计,或政府审计。我国官厅审计的产生可追溯到西周初期。据《周礼》记载,西周的官制中,国家财计机构分为两个系统:一是地官司徒系统,掌管财政收入;二是天官冢宰系统,掌管财政支出。另设独立于财计部门之外的“宰夫”一职,负责审查“财用之出入”。这是我国政府审计的萌芽。秦汉时期都曾采用“上计制度”审查、监督财务收支有无错弊,并借以评价有关官吏的业绩。隋、唐、宋时期是我国审计的兴盛时

期。隋朝开创一代新制,设置比部,隶属于刑部,掌管国家财计监督。唐朝改设三省六部,比部仍隶属刑部,它独立于财计部门,专司审计监督工作。比部的出现,标志着我国独立审计机构的产生,也使审计具有了很强的独立性和较高的权威性。北宋元丰年间,宋朝在“太府寺”内设“审计司”,后改为“审计院”。这是我国首次出现以“审计”正式命名的审计机构。从此,“审计”一词成为财政监督的专用名词,对后世中外审计建制产生了深远的影响。元、明、清时期是我国审计的停滞时期,在这个时期,由于封建社会走向衰败,审计监督制度发展缓慢。中华民国时期,审计的发展逐见端倪。1912年,国务院下设审计处,于1914年改为审计院,并颁布了《审计法》^{*}。1920年,南京的国民政府设立审计院,后改为隶属于监察部的审计部。同时,在一些管理部门和企业内部也设置了内部审计机构或引入了审计人员编制。中华人民共和国成立后,30多年内没有独立的审计机构,对企业财税监督和货币管理,是通过不定期的会计检查进行的。1982年修订的《宪法》首次规定国务院设立审计机关。1983年9月15日,国务院设立了审计署,行使国家层面的审计职责;随后,县以上各级人民政府也设置了各级地方审计机关。1994年颁布的《中华人民共和国审计法》,为审计机关,即政府审计依法履行审计监督职责提供了法律保障。随着授权层次的增加和授权范围的扩大,以及全面开展审计工作,完善审计监督体系的需要,我国又于1984年起在各级行政机关和企事业单位内部成立了审计机构,行使内部审计监督职能。由于各级政府审计机关、各级主管部门的积极推动,内部审计也得到了蓬勃发展。

3. 社会审计

社会审计,亦即我们最为熟悉的注册会计师审计,又称中介机构审计和民间审计,是社会经济发展到一定阶段的产物,起源于意大利的合伙企业制度,形成于英格兰股份制企业制度,发展和完善于美国发达的资本市场,其动因是受托经济责任和审计主体、审计客体及审计授权或委托人三者之间的审计关系。

(1) 西方社会审计的起源

社会审计起源于16世纪的意大利。当时地中海沿岸的商业城市已经比较繁荣,而威尼斯是地中海沿岸国家航海贸易最为发达的地区,是东西方贸易的枢纽,商业经营规模不断扩大。由于单个的企业主难以满足投入巨额资金的需求,为了筹集所需的大量资金,合伙制企业便应运而生。合伙经营方式不仅提出了会计主体的概念,促进了复式簿记在意大利的产生和发展,也产生了对注册会计师审计的最初需求。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企业的经营管理,出现了所有权与经营权的分离。这样,那些参与经营管理的合伙人有责任向不参与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,以保证合伙企业有足够的资金来源,使企业得以持续经营下去。同时,不参与经营管理的合伙人也希望监督企业经营情况,及时了解企业的财务状况。因而,在客观上都希望有一个与任何一方均无利害关系的第三者能对合伙企业进行监督、检查,这就需要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。随着这批专业人员人数的增多,他们于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) 西方社会审计的形成

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,企业的所有权与经营权开始分离。企业主希望有外部的会计师来检查他们所雇佣的管理人员,特别是会计人员是否存在贪污、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。他们受企业委托,对企业会计账目进行逐笔检查,目的是查错防弊,检查结果也只向企业主报告。因为是否聘请独立会计师进行查账由企业主自行决定,所以此时的独立审计尚为任意审计。

股份有限公司的兴起,使公司的所有权与经营权进一步分离,绝大多数股东已完全脱离经营管理,他

们出于自身的利益，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。证券市场上潜在的投资人同样十分关心公司的经营情况，以便决定是否购买公司的股票。同时，由于金融资本对产业资本的逐步渗透，增加了债权人的风险，他们也非常重视公司的生产经营情况，以便做出是否继续贷款或者是否索偿债务的决定，而公司的经营成果和财务状况，只能通过公司提供的会计报表来反映。因此，在客观上产生了由独立会计师对公司会计报表进行审计，以保证会计报表真实可靠的需求。值得一提的是，注册会计师审计产生的“催产剂”是1721年英国的“南海公司事件”。当时的“南海公司”以虚假的会计信息诱骗投资人上当，其股票价格一时扶摇直上。但好景不长，“南海公司”最终未能逃脱破产倒闭的厄运，使股东和债权人损失惨重。英国议会聘请会计师查尔斯·斯耐尔(Charles Snell)对“南海公司”进行审计。斯耐尔以“会计师”名义提出了“查账报告书”，从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。

为了监督经营者的经营管理，防止其徇私舞弊，保护投资者、债权人利益，避免“南海公司事件”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，负责审查公司的账目。1845年，又对《公司法》进行了修订，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，苏格兰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。

从1844年到20世纪初，是注册会计师审计形成的时期。在这一时期内，由于英国的法律规定了所有股份公司和银行必须聘请注册会计师审计，致使英国注册会计师审计得到了迅速发展，并对当时欧洲、美国及日本等产生了重要影响。这一时期英国注册会计师审计的主要特点是：注册会计师审计的法律地位得到了法律确认；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。

(3) 西方社会审计的发展

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

在美国，南北战争结束后出现了一些民间会计组织，比如纽约的会计学会。该学会在1882年刚成立时称为会计师和簿记师协会(The Institute of Accountants and Bookkeepers)，为会计人员提供教育等服务。当时英国巨额资本开始流入美国，促进了美国经济的发展。为了保护广大投资者和债权人的利益，英国的注册会计师远涉重洋到美国开展审计业务；同时美国本身也很快形成了自己的注册会计师队伍。1887年，美国公共会计师协会(The American Association of Public Accountants)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。注册会计师审计逐步渗透到社会经济领域的不同层面。更为重要的是，在20世纪初期，由于金融资本对产业资本更加紧密，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，即美国式注册会计师审计。审计方式也逐步从单纯的详细审计过渡到初期的抽样审计。在这一时期，美国注册会计师审计的主要特点是：审计对象由会计账目扩大到资产负债表；审计的主要目的是通过对资产负债表数据的检查，判断企业信用状况；审计方法从详细审计初步转向抽样审计；审计报告使用人除企业股东外，扩大到了债权人。

从1929年到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盈利水平，产生了对企业损益表进行审计的客观要求。1933年，美国《证券法》规定，在证券交易所上市的企业会计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整个社会公众。在这一时期，注册会计师审计的主要特点是：审计对象转为以资产负债表和损益表为中心的全部会计报表及相关财务资料；审计的主要目的是对会计报表发表审计意见，以确定会计报表的可信性，查错防弊转为次要目的；审计的范围已扩大到股东、债权人、证券交易机构、税务、金

融机构及潜在投资者；审计准则开始拟订，审计工作向标准化、规范化过渡；注册会计师资格考试制度广泛推行，注册会计师专业素质普遍提高。

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，形成了一大批国际会计师事务所。随着会计师事务所规模的扩大，产生了“八大”国际会计师事务所，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。安然公司在清盘时，不得不对其编造的会计报表进行修正，将近三年来的利润额削减20%，约5.86亿美元。安然公司作为美国的能源巨头，在追求高速增长的狂热中利用会计准则的不完善，进行表外融资的游戏，并通过关联交易操纵利润。作为出具审计报告的安达信会计师事务所，涉嫌舞弊和销毁证据受到美国司法部门的调查，之后宣布关闭，世界各地的安达信成员所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 Water House Coopers)、安永(Ernst & Young)、毕马威(KPMG)和德勤(Deloitte Touche Tohmatsu)。与此同时，审计技术也在不断发展；抽样审计方法得到普遍运用，风险导向审计方法得到推广，计算机辅助审计技术得到广泛采用。注册会计师业务扩大到代理纳税、会计服务、管理咨询等领域。

(4) 西方社会审计产生与发展历程的启示

从西方注册会计师审计的起源和发展历程可以看出，注册会计师审计的产生和发展有其客观依据。

①注册会计师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会计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会计报表的公允性与合法性做出判断，注册会计师审计便应运而生。

②注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。商品经济的发展，促使注册会计师审计由初期的详细审计发展为资产负债表审计，进而发展为会计报表审计；审计目标也由查错防弊发展到对会计报表发表审计意见；注册会计师审计的职责逐步从主要对企业所有者负责演变为对整个社会负责。

③注册会计师审计具有独立、客观、公正的特征。这种特征，一方面保证了注册会计师审计具有鉴证职能，另一方面也使其在社会上享有较高的权威性。目前，注册会计师职业在经济发达国家备受重视，注册会计师审计已成为经济发达国家维护市场经济秩序的重要手段。这是经济商品化程度不断提高所形成的必然趋势。

(5) 我国社会审计的产生与发展

中国注册会计师审计的历史远比西方国家要短。1918年9月，北洋政府农商部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2,619人，并建立了一批会计师事务所，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会计咨询服务。

新中国建立初期，注册会计师审计在当时特定的经济恢复工作中发挥了积极作用。但由于我国推行前苏联高度集中的计划经济模式，注册会计师便悄然退出了经济舞台。

1980年12月14日，由于外商来华投资日益增多，财政部颁发了《中华人民共和国中外合资经营企业所得税实施细则》，规定外资企业财务报表要由注册会计师进行审计，为注册会计师制度在我国的恢复提供了法律依据。1980年12月23日，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》，标志着我国注册会计师审计职业开始复苏。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。我国注册会计师制度恢复初期，注册会计师的服务对象主

要是三资企业。这一时期的涉外经济法规对注册会计师业务做了明确规定。1984年9月25日,财政部印发《关于成立会计咨询机构问题的通知》,明确了注册会计师应该办理的业务。1985年1月实施的《中华人民共和国会计法》规定:“经国务院财政部门批准组成会计师事务所,可以按照国家有关规定承办查账业务。”1986年7月3日,国务院颁发《中华人民共和国注册会计师条例》,同年10月起实施。1988年11月15日,财政部领导下的中国注册会计师协会正式成立。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日起施行。在国家法律、法规的规范下,我国注册会计师行业得到了快速发展,截至2015年12月31日,全国共有会计师事务所8374家(包括总所7373家,分所1001家),共有注册会计师215091人,其中执业注册会计师101376人,非执业通过全科考试或以前通过考评的注册会计师113715人,在社会经济领域发挥了应有的作用。

1.1.2 审计的职能

审计职能是指审计能够完成任务,发挥作用的内在功能。审计职能是审计本身固有的,但不是一成不变的,是随社会经济的发展,经济关系的变化,审计对象的扩大,人类认识能力的提高而不断加深和扩展的。研究审计职能的目的,是为了更准确地把握审计这一客观事物,以便于确定审计任务,有效地发挥审计的作用和更好地指导审计实践。审计主要具有以下三个方面的职能:

1. 经济监督

审计的经济监督职能,主要是指通过审计、监察和督促被审计单位的经济活动,使之在规定的范围内、在正常的轨道上运行;监察和督促有关经济责任者忠实地履行经济责任,同时借以揭露违法违纪、稽查损失浪费,查明错误弊端,判断管理缺陷和追究经济责任等。审计就其性质来说,是一种具有独立性的经济监督活动。经济监督是审计的固有职能,从审计产生和发展的历史过程考察,都是在一定的经济关系下基于经济监督的需要而产生的。这里所说一定的经济关系,即指构成审计行为的关系人,其中的审计人必须处于委派人或(或委托人)和被审计人以外的独立(或第三者)的地位。审计从其萌芽发展到形成一门具有理论和方法体系的学科,尽管各种审计形式在组织机构、独立程度、审计范围、审计方法等方面有所不同,但其性质却无根本变化,都是一种独立性的经济监督活动。在我国,审计监督同国家计划、财政、税务、银行、工商行政管理等部门的经济监督构成国民经济监督体系,但它又与其他经济监督不同。

(1) 监督关系不同。审计监督是三方面的关系:第一方面是审计授权人或审计委托人(即国务院、各级人民政府、各部门、各单位的领导或财产所有者);第二方面是被审计人(即被审计部门或单位);第三方面是审计人(即政府审计机关、内部审计机构、民间审计组织)。审计人不参加被审计人的经济活动,同被审计人没有利害关系,对被审计人而言具有超脱地位,审计监督具有独立性。其他经济监督是两方面的关系:第一方面是监督者;第二方面是被监督者。监督者参加被监督者的经济活动,同被监督者有利害关系,这样的经济监督没有独立性。

(2) 监督内容不同。审计监督的内容,取决于审计授权人或审计委托人的目的。其他经济监督由监督者自己决定,其监督内容限于监督者业务范围。审计监督则在审计目的范围内,凡同审计目的有关的经济活动,都是审计监督的内容,并不限于某种业务范围。所以,审计监督的内容,比其他经济监督的内容更为广泛,它可以对财政、税务、银行等机构的财政监督、税务监督、银行监督等进行再监督,使国民经济监督体系有效地运行。

2. 经济鉴证

审计的经济鉴证职能,是指审计机构和审计人员对被审计单位会计报表及其他经济资料进行检查和验证,确定其财务状况和经营成果是否真实、公允、合法、合规,并出具书面证明,以便为审计的授权人或委托人提供确切的信息,并取得于社会公众的一种职能。经济鉴证职能是随着现代审计的发展而出现的一项职能,它不断受到人们的重视而日益强化,并显示其重要作用。西方国家非常重视审计的经济鉴证职能,

不少国家的法律明文规定,企业的财务报表必须经过审计人员审查鉴证之后,才能获得社会上的承认。我国各类企业财务报表必须经注册会计师鉴证以后,才具有法律效力。审计的经济鉴证职能,包括鉴定和证明两个方面。比如,会计师事务所接受某家企业的委托,对其投入资本进行验资,对其年度财务报表进行审查,或对其合并、解散事项进行审核,然后出具验资报告、查账报告和清算报告等,均属于审计执行经济鉴证职能。再如,国家审计机关对厂长(经理)的离任审计,对承包、租赁经营的经济责任审计,对国际组织的援助项目和世界银行贷款项目的审计等,也都属于经济鉴证的范围。

3. 经济评价

审计的经济评价职能,是指审计机构和审计人员对被审计单位的经济资料及经济活动进行审查,并依据一定的标准对所查明的事实进行分析和判断,肯定成绩,指出问题,总结经验,寻求改善管理、提高效率、效益的途径。审核检查被审计单位的经济资料及其经济活动,是进行经济评价的前提。只有查明了被审计单位的客观事实,才能按照一定的标准,进行对比分析,从而形成各种经济评价意见。审计的经济评价职能,包括评定和建议两个方面。比如,审计人员通过审核检查,评定被审计单位的经营决策、计划、方案是否切实可行、是否科学先进、是否贯彻执行,评定被审计单位内部控制制度是否健全和有效,评定被审计单位各项会计资料及其他经济资料是否真实、可靠,评定被审计单位各项资源的使用是否合理和有效,等等;并根据评定的结果,提出改善经营管理的建议。评价的过程,也是肯定成绩、发现问题的过程,其建议往往是根据存在的问题提出的,以利于被审计单位克服缺点、纠正错误、改进工作。经济效益审计是最能体现审计评价职能的一种审计。值得提出的是,我国社会主义的审计评价,一定不能局限于微观经济的评价,必须正确处理微观经济与宏观经济的关系,从宏观经济利益出发进行微观经济评价,以助于保证评价结论的合理性和正确性。

在审计职能的研究过程中,也有人提出审计还具有服务、管理、咨询等方面的职能。在经济生活日趋复杂、社会日益进步、科技巨大发展的今天,审计职能也必然要发展,不可能停滞不前。

1.1.3 审计的对象

审计对象,或称审计客体,是指参与审计活动关系并享有审计权力和承担审计义务的主体所作用的对象,它是对被审计单位和审计的范围所作的理论概括。以其定义可知,审计对象包含两层含义:其一是外延上的审计实体,即被审计单位;其二是内涵的审计内容或审计内容在范围上的限定。

纵观中外审计史,传统审计对象和现代审计对象是不同的。传统审计的对象主要是被审计单位的财政财务收支。它是以会计资料及其所反映的财务收支为主要对象的审计。如古代早期的簿记审计;20世纪前流行于英国的对所有会计报表及凭证、账簿进行详细审计;20世纪后流行于美国的资产负债表及财务报表审计,以及我国目前的财政财务审计,都是以会计资料及其所反映的财务收支为主要对象的传统审计方式。其特点是实施这一审计是为了评价、确认、解脱受托的经营管理者在财务收支上的经济责任。审计的核心是审计评价经济责任的履行情况。而现代审计的对象主要是被审计单位的财政财务收支及其有关经济活动。20世纪下半叶,为了适应经济的发展,审计的外延有所扩大。在西方出现了经营审计、管理审计、“三E”(经济性——Economy、效果性——Effectiveness和效率性——Efficiency)审计或绩效审计等等,以及在我国实施的经济效益审计,其审查对象都超出了原有的财政财务收支活动的范围,而扩展到了影响经济效益的生产经营管理等各个方面。而对被审计事项已实现和预计实现的经济效益进行事前事后的审计和评价,其中包括收支活动在内的各项经营管理活动的信息,除了会计资料外,还有计划、统计以及其他各种资料,如合同、协议、决策、预算、章程等。因而现代审计的对象既包括会计资料及其所反映的财务收支活动,也包括其他经济资料及其所反映的各项生产经营管理活动。其特点是实施这一审计是审查对象的扩展,是由于评价受托经营管理者的经济责任的扩大,它不但包括财务收支方面的经济责任,也包括与经济效益高低有关的各种经营管理方面的经济责任。根据我国干部制度现实需要,把经济审计方法引入对干部考核管理,建立任期经济责任审计,提拔前和离任时均要进行审计。特别是对经济部门、金融机构、企事业单位的领导干部必须进行审计。这就使我国审计范围更加扩大了。

根据我国《宪法》第 91 条和第 109 条的规定精神,以及《中华人民共和国审计法》的具体规定,我国国家审计对象的实体即被审计单位是指所有作为会计单位的中央和地方的各级财政部门、中央银行和国有金融机构、行政机关、国家的事业组织、国有企业、基本建设单位等。审计对象的主要内容包括上述部门的财政预算、信贷、财务收支(负债、资产、损益)和决算,以及与财政财务收支有关的经济活动及其经济效益。

根据《审计署关于内部审计工作的规定》,我国内部审计的对象是本部门、本单位及其所属单位的会计账目、相关资产,以及所反映的财政收支和财务收支活动。同时还包括本部门、本单位与境内外经济组织兴办合资、合作经营企业以及合作项目等的合同执行情况,投入资金、财产的经营状况及其效益。

根据《中华人民共和国注册会计师法》及有关规章的规定,我国社会审计的对象主要是社会审计组织,即会计师事务所,接受国家审计机关、企事业单位和个人的委托,可承办财务收支的审计查证事项,经济案件的鉴定事项,注册资金的验证和年检,以及会计、财务、税务和经济管理的咨询服务等。

尽管国家审计、内部审计、社会审计具体的对象有所不同,但从其内容和范围上说一般均包括被审计单位的会计资料及其他有关经济资料,以及所反映的财政收支、财务收支及相关的经济活动。即被审计单位的财政收支、财务收支及其有关的经营管理活动以及作为这些经济活动信息载体的财务报表和其他有关资料。所以,其所反映的被审计单位的财政收支、财务收支及其有关的经营管理活动是审计工作对象的本质。

1.1.4 审计的含义

审计发展至今,早已超越了查账的范畴,涉及对各项工作的经济性、效率性和效果性(即三 E)的查核。1972 年美国会计学会的《基础审计概念的说明》中对审计的定义是:“审计是为了查明经济活动和经济现象的表现与所定标准之间的一致程序而客观地收集和评价有关证据,并将其结果传达给利害关系使用者的有组织的过程”。同年,美国审计总局对审计下的定义是:“审计一语,包括审查会计记录、财务事项和财务报表,但就审计总局的全部工作来说,它还包括如下内容:①查核各项工作是否遵守有关的法律和规章制度;②查核各项工作是否经济和有效率;③查核各项工作的结果,以便评价其是否已有效地达到了预期的结果(包括立法机构规定的目标)。”日本著名审计学者三泽一教授在《审计基础理论》一书中为审计所下的定义是:“审计是具有公正不伪立场的第三者就一定的对象必须查明的事项进行批评性的调查行为,还包含报告调查结果。”

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:“审计是由独立的专职机构和人员,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判的独立的经济监督、鉴证和评价活动。”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。审计是一项具有独立性的经济监督、鉴证和评价活动,独立性是审计区别于其他经济监督的特征;审计的基本职能是监督、鉴证和评价,而且是经济监督、鉴证和评价,是以第三者身份所实施的监督、鉴证和评价。审计的主体是从事审计工作的专职机构或专职的人员,是独立的第三者,如国家审计机关、会计师事务所及其人员。审计的对象是被审计单位的财政、财务收支及其他经济活动,这就是说审计对象不仅包括会计信息及其所反映的财政、财务收支活动,还包括其他经济信息及其所反映的其他经济活动。审计的基本工作方式是审查评判,也即是搜集证据,查明事实,对照标准,做出好坏优劣的判断。审计的主要目标,不仅要审查评判会计资料及其所反映的财政、财务收支的真实性和合法性,而且还要审查评价有关经济活动的效益性。

就社会审计而言,财务报表审计是注册会计师的传统核心业务。财务报表审计是指注册会计师对财务报表是否不存在重大错报提供合理保证,以积极方式提出意见,增强除管理层之外的预期使用者对财务报表信赖的程度。

1.1.5 审计的分类

1. 审计分类方法

按照一定的标准,将性质相同或相近的审计活动归属于一种审计类型的做法,即为审计分类。对审计

进行科学的分类,有利于加深对各种不同审计活动的认识,探索审计规律;有利于更好地组织审计工作,充分发挥审计的作用。研究审计的分类,是有效进行审计工作的一个重要条件。

审计分类的一般方法是:首先提出分类的标志,并根据每一种标志,确定归属其下的某几种审计;然后按照一定的逻辑程序,将各类审计有秩序地排列起来,形成审计类型的群体。从具体的分类方法上看,不外乎是单标准分类法和多标准分类法两种。

单标准分类法,即按照单一的标志而进行审计分类的方法。如按照被审计对象的范围、内容或审计的目的来分类,或者按照审计不同的方式来分类。1982年9月联合国开发署与最高审计机关国际组织,把当时世界各国的审计工作按照审计的内容划分为财务审计、弊端审计、管理审计和综合审计。有些国家把审计按其实施方式,分为事先审计和事后审计、内部审计和外部审计、传统审计和效果审计。按照单标准进行审计分类,方法简单,主体突出,容易被人理解和掌握;但是审计类型容量小,没有弹性,不适应审计工作发展的需要。

多标准分类法,即是按照多种标志而进行审计分类的方法。按照分类标志排列不同,多标准分类法,又可以分为无层次分法和有层次分法两种。无层次分法,即为“一揽子”分法,有多少标志,就有多少审计类别,各种类别平行排列,形成无层次群体。如按照审计的目的、范围、内容、执行者、被审计单位、进行时间、组织方式、审计性质等多标志划分,并平行排列。这种方法少则按两个标志划分,多则按十多个标志划分,中间没有层次,很难被人掌握;又由于各人对各种标志理解的角度不同,其分法也各不相同。有层次分法,先按审计最基本的第一位特征,用粗线条分成若干大类,然后再按照更加具体的特征,将每一大类再进行细分,形成有层次的审计类别群体。如日本的三泽一先生将审计划分为重要类型和其他类型。重要类型按照审计的对象、人员、实施动机又可以再分;其他类型按照实施次序、时间、重点再分。我国审计理论界和实务界则通常就审计进行基本分类和其他分类。

2. 审计基本分类

(1) 按照审计的主体分类

按照不同的审计主体所实施的审计,审计可分为国家审计、部门和单位审计及社会审计。

①国家审计。国家审计一般是指国家组织和实施的审计,确切地讲是国家专设的审计机关所进行的审计。我国国务院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。我国国家审计机关代表政府实行审计监督,依法独立行使审计监督权。审计署有权对中央预算执行情况进行审计监督,地方各级审计机关有权对本级预算执行情况进行审计监督;审计署对中央银行的财务收支进行审计监督,审计机关对国有金融机构的资产、负债、损益,对国有资产占控股地位或者主导地位的企业,对国家建设项目预算的执行情况和决算,对社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财务收支,对国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支,有权进行审计监督;审计机关还有权对与国家财政收支有关的特定事项,向有关地方、部门、单位进行专项审计调查。国家审计机关还有要求报送资料权,监督检查权,调查取证权,建议纠正有关规定权,向有关部门通报或向社会公布审计结果权,经济处理权、处罚权,建议给予有关责任人员行政处分权以及一些行政强制措施权等。同时,国家审计机关还可以进行授权审计和委托审计。

②部门和单位审计。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。该种审计属于内部审计,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,并向他报告工作。部门和单位审计主要目的是查错防弊,改善经营,以提高管理素质和提高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。

部门审计,是指由政府部门或企业主管部门的审计机构或专职审计人员,对本部门及其所属单位的财政收支及经济活动所进行的审计监督。部门审计的主要任务是在贯彻执行国家审计机关和上级主管部门规定的任务的前提下,依照本部门工作需要,监督国家的方针、政策、法律、法规及本部门制度规定的贯彻