

『基于工作过程改革』系列教材

新编审计学

XinBianShenJiXue



主 编◎汪振纲



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

新编审计学

总主编	汪振纲	广州工商职业技术学院
主 编	康会英	石家庄职业技术学院
	刘柏霞	沈阳大学职业技术学院
	王郁茹	遵义职业技术学院
副主编	陈世文	广州工商职业技术学院
	兰继高	广东科技学院
	高国明	柳州师范高等专科学校
	尹 芬	广州工商职业技术学院
编 委	曾爱兵	广州工商职业技术学院



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

内 容 简 介

审计学是高等院校会计专业的一门专业必修课程,是以会计师事务所审计助理岗位的财务报表审计业务为主要工作任务设置的。本书根据高等教育的教学特点和培养目标,紧扣我国最新颁布的相关法规、制度,特别是《中国注册会计师审计准则》和《企业会计准则》编写的。全书共分十二个单元,分别为绪论、审计准则和审计职业道德、审计目标与审计计划、审计证据与审计工作底稿、审计重要性、审计风险、审计抽样、内部控制及其测试、销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、生产与存货循环审计、筹资与投资循环审计、终结审计与审计报告。本教材可供各类高等院校及各类成人高等学校会计、审计等财经类专业审计学课程教学使用。对于企事业单位在职人员工作和学习,亦有很高的参考和借鉴价值。

图书在版编目(CIP)数据

新编审计学 / 汪振纲主编. —北京:北京邮电大学出版社, 2012.5

ISBN 978 - 7 - 5635 - 2970 - 4

I. ①新… II. ①汪… III. ①审计学 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 068754 号

书 名:新编审计学

作 者:汪振纲

责任编辑:毋燕燕

出版发行:北京邮电大学出版社

社 址:北京市海淀区西土城路 10 号(邮编:100876)

发 行 部:电话:010 - 62282185 传真:010 - 62283578

E - mail:publish@bupt.edu.cn

经 销:各地新华书店

印 刷:北京俊林印刷有限公司

开 本:787mm × 1 092mm 1/16

印 张:17

字 数:341 千字

印 数:1—3 000 册

版 次:2012 年 5 月第 1 版 2012 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5635 - 2970 - 4

定 价:32.00 元

• 如有印装质量问题,请与北京邮电大学出版社发行部联系 •

前 言

审计学发展至今已成为一门具有综合性的应用学科,它不仅具有很强的理论性,而且还具有实践性和技术性。其理论性主要表现为审计学探讨和研究了审计活动规律及其应用,对审计实践进行了高度概括和科学总结;其实践性主要表现为审计学可以应用于审计实践之中,指导审计工作,并有明显的经济和社会效果;其技术性主要表现为审计学吸纳了各种科学成果,为审计活动提供了各种科学技术方法和手段。在市场经济的条件下,审计越来越显得重要,同时也越来越得到社会的重视。

审计学是高等院校会计专业的一门专业必修课程,是以会计师事务所审计助理岗位的财务报表审计业务为主要工作任务设置的。其主要职业技能包括签订审计业务约定书、制定与修改审计计划、收集审计证据、填写与整理审计工作底稿、撰写审计报告等。本教材突出高等教育的特点与要求,主要通过系统进行各类审计实务(销售与收款循环、购货与付款循环、存货与仓储循环、筹资与投资循环等)操作训练,使学生熟悉并掌握以上相关职业技能,为毕业后从事审计、会计等财经类工作奠定基础。

本书根据高等教育的教学特点和培养目标,紧扣我国最新颁布的相关法规、制度,特别是《中国注册会计师审计准则》和《企业会计准则》,体现教材的先进性和科学性;充分考虑高等院校学生的培养要求和教学特点,努力在知识结构、难易程度、语言表达等方面做出特别的安排和设计,以增强教材的针对性和可接受性;既注意全面阐述本学科的基本理论、基本方法和基本技能,又以培养现代审计技能为核心,做到审计案例与实训和审计方法的有机结合,理论与实务的相互贯通。力求突出知识的实用性和内容的简洁性,同时又保持高等教育应达到的理论水平。

本教材由广州工商职业技术学院的汪振纲老师担任总主编,负责全书大纲的拟定和前言的撰写,以及带领第一副主编陈世文老师和第四副主编尹芬老师,曾爱兵一起负责单元一、单元二、单元三、单元四、单元五、单元十二的编写;石家庄职业技术学院的康会英老师担任主编,负责单元六、单元七的编写;沈阳大学职业技术学院的刘柏霞老师担任第二主编,负责单元八的编写;遵义职业技术学院的王郁茹老师担任第三主编,负责单元九的编写;广东科技学院兰继高老师担任第二副主编,负责单元十的编写;柳州师范高等专科学校的高国明老师担任第三副主编,负责单元十一的编写。编写人员均具有丰富的行业工作经历。

在本书编写过程中,我们参考了大量文献,在此谨向相关单位和作者表示感谢。

由于我国审计理论和实务改革的不断深入、丰富和发展,而编者的学术水平和经验有限,加之时间仓促,书中难免有误漏之处,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

单元一 绪 论	(1)
学习目标	(1)
案例导入	(1)
任务一 了解审计的产生与发展	(2)
任务二 审计的定义	(4)
任务三 审计的分类	(7)
任务四 审计组织形式及审计人员	(10)
小结	(15)
复习思考题	(15)
单元二 审计准则和审计职业道德	(17)
学习目标	(17)
案例导入	(17)
任务一 审计准则	(18)
任务二 审计职业道德	(21)
小结	(34)
复习思考题	(35)
单元三 审计目标与审计计划	(37)
学习目标	(37)
案例导入	(37)
任务一 审计目标	(37)
任务二 审计计划	(42)
小结	(55)
复习思考题	(55)
单元四 审计证据与审计工作底稿	(58)
学习目标	(58)

案例导入	(58)
任务一 审计证据	(59)
任务二 审计工作底稿	(69)
小结	(76)
复习思考题	(77)
单元五 审计重要性与审计风险	(79)
学习目标	(79)
案例导入	(79)
任务一 审计重要性	(80)
任务二 审计风险	(84)
小结	(88)
复习思考题	(88)
单元六 审计抽样	(90)
学习目标	(90)
案例导入	(90)
任务一 审计抽样概述	(90)
任务二 控制测试中抽样技术的运用	(100)
任务三 实质性程序中抽样技术的运用	(104)
小结	(114)
复习思考题	(114)
单元七 内部控制及其测试	(117)
学习目标	(117)
案例导入	(117)
任务一 内部控制的含义、要素及种类	(117)
任务二 内部控制制度的评价	(121)
任务三 管理建议书	(126)
小结	(129)
复习思考题	(129)
单元八 销售与收款循环审计	(131)
学习目标	(131)
案例导入	(131)

任务一 销售与收款循环的控制测试	(131)
任务二 主营业务收入审计	(139)
任务三 应收账款与坏账准备审计	(143)
任务四 其他相关账户审计	(153)
小结	(157)
复习思考题	(157)
单元九 采购与付款循环审计	(159)
学习目标	(159)
案例导入	(159)
任务一 采购与付款循环的控制测试	(159)
任务二 应付账款审计	(165)
任务三 固定资产和累计折旧审计	(167)
任务四 其他相关账户审计	(174)
小结	(180)
复习思考题	(180)
单元十 生产与存货循环审计	(182)
学习目标	(182)
案例导入	(182)
任务一 生产与存货循环的控制测试	(182)
任务二 存货成本审计、计价审计及相关账户审计	(186)
任务三 存货监盘	(193)
任务四 分析程序及应付职工薪酬审计	(199)
小结	(201)
复习思考题	(201)
单元十一 筹资与投资循环审计	(203)
学习目标	(203)
案例导入	(203)
任务一 筹资与投资循环的控制测试	(203)
任务二 借款审计及投资审计	(209)
任务三 所有者权益审计	(221)
任务四 其他相关账户审计	(227)
小结	(234)

复习思考题	(234)
单元十二 终结审计与审计报告	(236)
学习目标	(236)
案例导入	(236)
任务一 编制审计差异调整表和试算平衡表	(236)
任务二 审计报告概述	(241)
任务三 简式审计报告的意见类型	(244)
任务四 审计报告的编制	(251)
任务五 特殊目的审计报告	(253)
小结	(261)
复习思考题	(262)
参考文献	(264)

单元一 绪 论



学习目标

通过本单元的学习,使学生了解审计产生和发展的历程,理解并掌握审计的定义,明确审计的特征,了解审计的目标和职能,理解审计的分类。



案例导入

英国“南海公司”始创于 1710 年,主要从事海外贸易业务。公司成立 10 年经营业绩平平。1719 年至 1720 年之间,公司趁股份投机热在英国方兴未艾之机,发行巨额股票,同时公司董事对外散布公司利好消息,致使公众对股价上扬增加了信心,带动了公司估价上升。1719 年,南海公司股价为 114 英镑,到 1720 年 3 月股价升至 300 英镑,1721 年 7 月公司股票价格高达 1050 英镑,公司老板布伦特决定以高于面值数倍的价格发行新股。一时的公司股价扶摇直上,一场股票投机浪潮席卷全国。

英国议会为了制止国内“泡沫公司”的膨胀,于 1720 年 6 月通过了《泡沫公司取缔法》,随之一些公司被解散。许多投资者开始清醒,并抛售手中所持股票。股票投资热的降温,致使“南海公司”股价一路下滑,到 1720 年 12 月,“南海公司”股价跌至 124 英镑。年底,英国政府对“南海公司”资产进行清理,发现其实际资本所剩无几。而后,“南海公司”宣布破产。

“南海公司”破产,犹如晴天霹雳,震惊了公司投资人和债权人,数以万计的公司股东及债权人蒙受损失。当证实了百万英镑的损失落在自己头上时,纷纷向英国议会提出了严惩欺诈者并给与赔偿损失的要求。

英国议会面对舆论压力,为平息“南海公司”破产引发的风波,于 1720 年 9 月成立了由 13 人组成的特别委员会,秘密查证“南海公司”破产事件。在查证中发现该公司的会计纪录严重失真,并有明显的篡改舞弊行为。为此,特别委员会特聘请伦敦市霍斯特·莱恩学校的会计教师查尔斯·斯内尔对“南海公司”账目进行审查。斯内尔应议会特别委员会的要求,通过对“南海公司”会计账目的审核,于 1721 年编制了一份题为《伦敦市霍斯特·莱恩学校的习字教师兼会计师查尔斯·斯内尔对索布里奇商社会计账簿检查的意见》的查账报告书,指出了公司存在的舞弊行为,但没有对公司编制虚假账目的目的表示自己的意见。英国议会根据斯内尔的审计报告,没收了全部公司董事的个人财产,将公司一名直接责任经理押进了英国伦敦塔监狱。为此,查尔斯·斯内尔成为世界

民间审计的最早先驱者,他编制的查账报告是世界最早由会计师编制的审计报告。

分析:英国“南海公司”的舞弊案件对世界独立审计有着里程碑式的影响。由于会计师查尔斯·斯内尔是世界上第一位独立审计人员,他所审计的“南海公司”舞弊案又是世界上第一例较为正规的独立审计案件,因此,该案件对于注册会计师行业来讲,不论是在理论研究方面,还是在审计实践方面,都产生了极其重大的影响。

任务一 了解审计的产生与发展

一、审计产生与发展的社会基础

社会经济环境决定着审计的产生与发展。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。当社会经济发展到一定的程度,经济组织规模扩大了,经济活动过程复杂了,管理层次增多了,财产所有者无法亲自管理全部资产的运营,只好委托他人代为管理,财产所有权与经营管理权发生了分离,形成了受托责任关系。为了监督经营管理者的经济行为和受托责任履行的情况,财产所有者就授权或委托专职机构与人员代替自己进行监督检查,于是审计应运而生。

二、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。西周时期设有“宰夫”一职,独立于财计部门之外,负责政府的审计工作。具体地说,就是负责审查“财用之出入”。这是我国国家审计的萌芽。

秦汉时期是我国国家审计的最终确立阶段,其标志就是“上计制度”的建立和日趋完善。“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之政绩。但秦汉官制中,尚无专司审计职责的官员,也无专职审计机构。

隋唐至宋代是封建经济的鼎盛时期,我国审计也进入日臻完善的阶段。隋唐在刑部之下设“比部”,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。唐除设比部外,还将稽查职能划归御史台,使比部和最高监察机关配合。宋代设立审计司,成为我国“审计”一词最早的来源。这一时期,不仅有独立行使经济监察职权的专门审计机构,如比部、审计院等,同时也出现了较为完善的监察制度和专职经济监察人员。

元代取消了“比部”,“户部”兼管会计报告的审核,独立的审计机构宣告消亡。明朝初期设“比部”,不久即取消,后设“监察院”,审查中央财计。清朝秉承明制,也设置“监察院”。这一时期由于取消了独立的审计组织,其财计监督和国家审计职能严重削弱,与唐代相比,后退了一大步。

中华民国时期,封建帝制被推翻,审计进入了近代演进时期。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》,这是我国历史上第一部审计法典。1928年,南京国民政府设立审计院,后改为审计部隶属监察院,并引进了西方的审计制度,形成了比较完整的国家审计体系。与此同时,我国资本主义工商业有所发展,民间审计(注册会计师)应运而生。1918年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》。著名会计学谢霖先生成为我国第一位注册会计师,他创办了中国第一家会计师事务所,民间审计得到了发展。

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,1932年成立中央苏维埃政府审计委员会以后,1934年颁布《审计法》,实行了审计监督制度。以后在山东、陕甘宁、晋绥等革命根据地,也建有审计机构,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。1980年恢复重建注册会计师制度,1981年“上海会计师事务所”成立。1986年《注册会计师条例》的发布,成为我国注册会计师制度步入法制化道路的重要标志;1988年中国注册会计师协会相继发布了一批注册会计师审计准则,至2006年已发布、修订了48项执业准则及指南,注册会计师审计蓬勃发展。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。1985年发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》;1988年颁布了《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》,并于2006年作了较大修订,从法律上进一步确定了国家审计的地位,国家审计逐步走上了法制化、制度化、规范化的轨道。为加强组织内部的经济监督和管理,我国于1984年在各地组织内部建立审计机构,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2008年,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3项《内部审计实务指南》,规范了我国内部审计工作,内部审计工作,内部审计迅速发展。

目前,我国形成了国家审计、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。审计监督体系的构建和完善对我国市场经济体制的有序运行乃至整个社会的良性发展都起到了积极的促进作用。

任务二 审计的定义

一、审计的定义

在我国,“审计”一词最早见于宋代的《宋史》。从词义上看,“审”为审查,“计”指会计账目,审计就是审查会计账目。“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。

审计发展至今,早已超越了查账的范畴,涉及到各项工作的经济性、效率性和效果性的查核。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。

二、审计的本质特征

所有的审计活动都有其最基本的共同的特征,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两个方面。

(一)独立性

独立性是审计的灵魂。审计的独立性体现在审计关系之中。审计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。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。

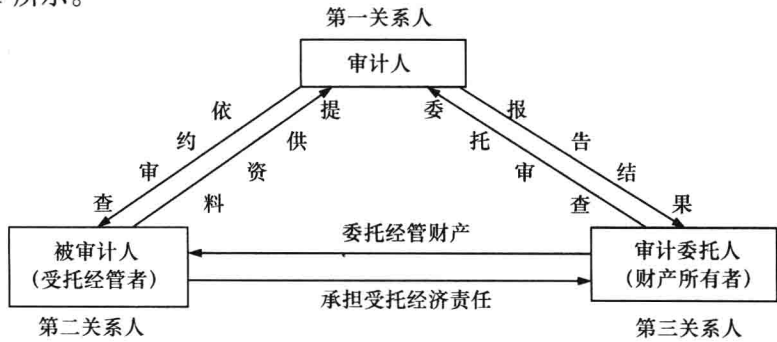


图 1-1 审计关系图

由图 1-1 可见,审计者作为独立的第三者,接受财产所有者的委托或授权来对财产经营者执行审计。审计者的审计监督权是审计授权人或委托人(财产所有者)所赋予的,同时,审计者不参与被审计人(受托经管者)的经营管理活动,与被审计者没有任何联系。审计者与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,这就决定了审计的独立性。审计的独立性是保证审计结论客观、公正的前提和基础。

【案例分析】

审计部门是否应独立设置

某三甲医院虽然按照规定设置了独立的审计部门,但相关业务一直由院财务处的领导“兼任”。2008 年上级审计机关要求该医院整改,要求必须由独立的人员来主持该院的审计工作。院领导想不明白,审计和会计不是有密切联系吗,为什么要分开?

分析:独立性原则是设立内部审计组织机构最重要的原则。内审组织机构在组织人员、工作和经费等方面应独立于被审计单位,独立行使审计职权,不受其他职能部门和个人的干预,以体现审计的客观性、公正性和有效性。

(二) 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的特征。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乱纪的原因和经济责任,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。

三、审计对象

审计对象是指审计的客体,即审计监督的内容和范围。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。

(一) 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。

(二)被审计单位的会计资料及其相关资料

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,以及相关的计划、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。以上这些都是审计的具体对象。

综上所述,审计的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其相关资料。

四、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。审计具有监督、鉴证和评价三项职能。

(一)监督

监督是审计的基本职能,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规制度运行。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。

【案例分析】

四川全面检查灾后重建资金 覆盖审计监督盲点

为进一步做好灾后恢复重建跟踪审计,结合央视曝光三台县灾后重建基金使用的有关情况,四川省省审计厅近日发出紧急通知,要求各级审计机关对全省灾后恢复重建后期资金分配、管理、使用情况及其效果进行一次全面检查。

通知强调,要覆盖审计监督的盲点,发现和纠正已完工项目资金结算不及时、违规安排使用结余资金等问题。要继续加大力度揭露和查处重大违法违规和经济犯罪问题,检查跟踪审计反映问题的整改情况及其效果,对带有宏观性、典型性和倾向性的做法和问题要认真分析,及时反映上报。

(二)鉴证

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。

(三)评价

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,以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。

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。

五、审计的作用

审计的作用是在审计实践中履行审计职能所产生的客观影响。审计的作用是由审计职能所决定的。

(一)制约性

制约性作用是指审计工作在执行批判性的活动中,通过监督、鉴证和评价,来制约经济活动中的各种消极因素,有助于受托责任者正确履行受托责任和保证社会经济的健康发展。

(二)建设性

建设性是指审计在执行指导性的活动中,通过监督、鉴证和评价,对被审计单位存在的问题提出改进的建议与意见,从而使其经营管理水平与状况得到改善和提高。

任务三 审计的分类

市场经济多元化和多层次的复杂结构,使审计的内涵和外延越来越丰富,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。

一、按审计主体分类

审计主体是指具有并行使审计权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。按审计主体性质划分,分为国家审计、内部审计和注册会计师审计。

(一)国家审计

国家审计,在我国又称为政府审计,是指国家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。其突出特点是审计的法定权威性和强制性。

(二)内部审计

内部审计是指由组织内部独立的审计机构对本组织的经营活动的真实性、合法性和

效益性及内部控制的有效性进行的一种客观的确认和咨询活动,旨在改善组织的运营,并提高经济效益。

(三)注册会计师审计

注册会计师审计又称独立审计或民间审计,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。

【知识拓展】

(1) 国家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) 注册会计师审计独立性最强,是双向独立,审计主体既独立于被审计单位,又独立于审计委托人;国家审计与内部审计则是单向独立,审计主体只独立于被审计单位。

二、按审计的内容和目的分类

按照审计目的和内容的不同,审计可以分为财务报表审计、经营审计和合规性审计。

(一)财务报表审计

财务报表审计是指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(如企业会计准则和相关会计制度)编制发表审计意见。

(二)经营审计

经营审计是指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审计。在经营审计中,审计对象不限于会计,还包括组织机构、计算机信息系统、生产方法、市场营销以及注册会计师能够胜任的其他领域。在某种意义上,经营审计更像是管理咨询。

(三)合规性审计

合规性审计是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。例如,确定会计人员是否遵守了财务主管规定的手续,检查工作是否符合工资法规规定的最低限额等。合规性审计的结果通常报送给被审计单位管理层或外部特定使用者。