

投资项目审计 工作手册

姚梅炎 冯彬 编著

中国物价出版社

出版说明

投资项目审计是现代投资管理的一种基本手段和方法，强化投资项目审计工作，对于加强投资控制、管理和监督，提高投资效益，具有重要意义。特别是在我国加入WTO以后，面临越来越激烈的市场竞争环境，投资项目审计工作的重要性愈益显示出来。因此，为了适应管理和监督投资工作的需要，各级领导干部和投资领域的相关专业人员必须熟悉和掌握投资项目审计的基本方法和业务内容。据此，我们编著了这部《投资项目审计工作手册》。

本书对投资项目审计的基本理论、具体方法和业务做了系统的介绍，不仅全面阐述了投资单位的项目资金来源审计、资金使用和投资完成审计、预决算和投资效益审计，而且向前延伸到可行性研究、设计任务书等前期审计，同时书后附有投资项目审计案例。全书内容主要包括：投资项目前期审计；投资项目概预算审计；投资项目资金来源和资金使用审计；投资工程成本和期间费用审计；投资完成审计；投资财务会计报告审计；施工财务审计；建设施工经营管理审计；投资项目竣工决算审计；投资效益审计；财政投资评审；审计报告和审计档案；内部审计。

本书内容丰富，具有全面性、实用性、可读性的特点。可供审计、监察、计划、财政、税务、银行、金融机构、财会部门、建设单位、施工企业、房地产开发企业单位的干部和业务人员学习参考。

由于投资审计理论、方法和业务在我国尚处于发展之中，许多问题有待于实践的补充和完善，加之著者水平所限，书中难免有错误和不妥之处，敬请读者批评指正。

中国物价出版社
著者
2002年7月

《现代工程建设优化丛书》编委会

顾 问：

袁宝华	于光远	叶如棠	张彦宁	许 毅	周道炯
吴明瑜	李早航	吴良镛	王光远	高文学	

编委会主任：

王宏经

编 委：

张青林	王武龙	姚 兵	方学良	聂梅生	张元端
邹时萌	田世宇	王天锡	郑春源	吴 涛	李裕澈
王国治	张来亮	张寿岩	王家瑜	刘松涛	陈之泉
赵克志	高 峰	刘丹陵	胡己立	邓泽洪	杨光英
杨绍侃	乔龙德	张仲启	李成章	卢 谦	秦 权
黎 谷	郎荣燊	叶 毅	陈祖仁	张婀娜	丛培经
关 柯	和宏明	冯 彬	张 誉	吴世明	唐锦春
董石麟	汪树玉	霍维国	宰全珉	梁鼎森	刘学信
程 超	雷仲虢	蔡 健	候 昶	刘士铎	成 虎
张宗尧	郭志恭	杨季美	安迪光	陈祥福	王文元
赵路兴	王尔其	刘士锴	路德扬	刘玉珂	秦安民
邵后定	郁志桐	赵林安	王 刚	韩玉才	袁纶华
陈 明	杨世玺	杨 析	叶朝生	顾孟潮	徐德诗
赵 琳	谢征勋	章志青	马德齐	王兆钰	方月映
徐 惠	程仁泉	张首第	周道荣	孟昭宇	王 琦
尹援平					

主 编：

和宏明

副主编：

顾孟潮	张婀娜	王兆钰	方月映	徐 惠
-----	-----	-----	-----	-----

编辑部：

主 任 和 华

编 辑 徐仲强 王卓君 马云飞

总策划：

中国基本建设优化研究会

基建优化杂志社

北京古城堡图书有限公司

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 审计与投资审计	(1)
一、审计的一般概念	(1)
二、投资审计的意义和必要性	(2)
第二节 审计的种类	(3)
一、按审计的目的和内容分类	(3)
二、按审计的主体分类	(4)
三、按审计的方式分类	(4)
四、按审计执行时间分类	(5)
五、按审计是否定期分类	(5)
六、按审计动机分类	(5)
七、按审计是否通知被审计单位分类	(6)
第三节 审计的组织形式	(6)
一、审计机构设置的原则	(6)
二、我国审计机构的组织体系	(7)
第四节 审计机关的职责权限	(8)
一、审计机关职责	(8)
二、审计机关权限	(9)
第五节 审计人员的基本条件和守则	(10)
一、审计人员的基本条件	(10)
二、审计人员守则	(11)
第六节 民间审计人员的职业道德和法律责任	(11)
一、民间审计人员的职业道德	(11)
二、民间审计人员的法律责任	(14)
第七节 审计方法	(15)
一、审计方法的重要性	(15)
二、选用审计方法的原则	(15)
三、审计的基本方法	(16)
第八节 审计程序	(19)
一、审计的准备阶段	(19)
二、审计的实施阶段	(22)

三、 审计的报告阶段.....	(23)
第九节 审计准则.....	(24)
一、 审计准则的意义.....	(24)
二、 审计准则的特征.....	(24)
三、 审计准则的运用.....	(25)
第十节 审计证据.....	(26)
一、 审计证据的意义.....	(26)
二、 审计证据的特点.....	(26)
三、 审计证据的分类.....	(27)
四、 审计证据的收集、鉴定和综合.....	(28)
第二章 投资项目前期审计.....	(31)
第一节 投资项目前期审计的意义和内容.....	(31)
一、 前期审计的意义.....	(31)
二、 前期审计的内容.....	(32)
第二节 投资项目可行性研究的审计.....	(32)
一、 什么是可行性研究审计.....	(32)
二、 可行性研究审计的产生和发展.....	(32)
三、 可行性研究审计的意义.....	(33)
四、 可行性研究审计的特点.....	(34)
五、 可行性研究审计的内容.....	(35)
第三节 投资项目设计任务书的审计.....	(37)
一、 设计任务书的意义.....	(37)
二、 设计任务书的内容.....	(38)
三、 投资项目设计任务书审计的内容和方法.....	(40)
第三章 投资项目概、预算审计.....	(44)
第一节 投资项目概、预算审计的意义和基本方法.....	(44)
一、 投资项目概、预算审计的意义.....	(44)
二、 投资项目概、预算审计的基本方法.....	(45)
第二节 投资项目概算的审计.....	(46)
一、 投资项目概算审计的必要性.....	(46)
二、 投资项目概算审计的内容.....	(47)
第三节 施工图预算的审计.....	(49)
一、 施工图预算审计的必要性.....	(49)
二、 施工图预算审计的内容.....	(50)
第四节 概算不实审计.....	(52)
一、 概算不实概述.....	(52)
二、 概算不实审计的内容.....	(54)
三、 概算不实审计的技术与方法.....	(54)
四、 审查概算不实的典型案例.....	(58)

第四章 投资项目资金来源和资金使用审计.....	(60)
第一节 投资项目资金来源概述.....	(60)
一、预算内拨款.....	(60)
二、自筹资金拨款.....	(60)
三、专项拨款.....	(60)
四、其他拨款.....	(61)
五、基本建设投资借款.....	(61)
第二节 预算拨款的审计.....	(62)
一、投资项目是否具备预算拨款条件的审计.....	(62)
二、投资项目预算拨款依据的审计.....	(63)
三、“四按”原则拨款的审计.....	(63)
四、限额存款动用情况的审计.....	(65)
五、建设单位有关预算拨款内部控制制度的审计.....	(65)
第三节 投资借款的审计.....	(65)
一、基本建设投资贷款条件的审计.....	(66)
二、贷款额度是否合理、合规的审计.....	(66)
三、借款合同的审计.....	(66)
四、基本建设信用贷款原则的审计.....	(66)
五、审查基本建设信用借款的使用的审计.....	(67)
六、经济效益、还本付息及还款资金来源的审计.....	(67)
第四节 自筹资金来源的审计.....	(67)
一、自筹资金来源的特点和管理.....	(67)
二、自筹资金来源审计的内容.....	(70)
第五节 其他资金来源的审计.....	(72)
一、基本建设国内储备借款的审计.....	(72)
二、基本建设临时周转借款的审计.....	(73)
三、企业债券资金的审计.....	(74)
第六节 投资项目设备采购的审计.....	(75)
一、投资项目设备的意义.....	(75)
二、设备采购计划的审计.....	(76)
三、设备验收工作的审计.....	(76)
四、合同执行情况的审计.....	(76)
五、设备成本的审计.....	(77)
六、预付货款的审计.....	(77)
七、设备保管和维修保养情况的审计.....	(78)
第七节 投资项目材料采购的审计.....	(79)
一、材料采购数量的审计.....	(79)
二、材料验收、入库情况的审计.....	(79)
第八节 建筑安装工程投资的审计.....	(79)

一、建筑安装工程投资的内容.....	(79)
二、建筑安装工程投资审计的内容.....	(80)
三、工程价款结算的审计.....	(82)
四、工程质量的审计.....	(84)
五、施工周期的审计.....	(85)
第九节 设备投资的审计.....	(85)
一、购置的设备项目是否符合设计文件的审计.....	(86)
二、需要安装设备构成投资完成额的审计.....	(86)
三、不需要安装设备、工具、器具的审计.....	(86)
第十节 待摊投资的审计.....	(86)
一、待摊投资各项目内容的审计.....	(86)
二、待摊投资完成额的审计.....	(91)
第十一节 其他投资的审计.....	(91)
一、房屋购置的审计.....	(92)
二、购置基本畜禽支出的审计.....	(92)
三、造林费用的审计.....	(92)
四、办公用家具、器具购置的审计.....	(92)
五、可行性研究固定资产购置的审计.....	(92)
六、其他投资完成额正确性的审计.....	(93)
第十二节 挪用建设资金审计.....	(93)
一、挪用建设资金的含义.....	(93)
二、挪用建设资金审计的程序与方法.....	(93)
三、“挪用建设资金”的典型审计案例.....	(94)
第五章 投资工程成本和期间费用审计.....	(97)
第一节 工程成本审计的意义.....	(97)
第二节 工程实际成本的审计.....	(97)
一、人工费的审计.....	(98)
二、材料费的审计.....	(99)
三、机械使用费的审计.....	(100)
四、其他直接费的审计.....	(100)
五、间接费用的审计.....	(100)
第三节 未完施工实际成本的审计.....	(103)
第四节 工程预算成本的审计.....	(103)
一、已完分部分项工程量和预算单价的审计.....	(104)
二、间接费用预算成本的审计.....	(104)
三、成本项目预算成本的审计.....	(104)
第五节 竣工成本决算的审计.....	(104)
一、工程竣工决算书的审计.....	(104)
二、竣工剩余材料的审计.....	(105)

三、工程成本完整性的审计	(105)
四、竣工成本决算表的审计	(105)
第六节 期间费用的审计	(105)
一、管理费用的审计	(105)
二、财务费用的审计	(106)
第六章 投资完成审计	(108)
第一节 交付使用资产的审计	(108)
一、竣工项目合法性的审计	(108)
二、投资项目竣工验收的审计	(108)
三、交付使用资产成本的审计	(108)
第二节 基本建设资金冲转的审计	(112)
一、拨款单位基本建设拨款冲转的审计	(112)
二、投资借款单位基本建设投资借款冲转的审计	(113)
三、拨贷合一单位基本建设资金冲转的审计	(113)
四、企业债券资金使用单位基建资金冲转的审计	(114)
五、联营投资单位基本建设资金冲转的审计	(114)
第三节 核销投资和转出投资的审计	(115)
一、核销投资的审计	(115)
二、转出投资的审计	(115)
第七章 投资财务会计报告审计	(117)
第一节 投资财务会计报告的作用和种类	(117)
一、投资财务会计报告的作用	(117)
二、投资财务会计报告的种类	(118)
第二节 资金平衡表的审计	(118)
一、资金平衡表项目是否完整、数字是否正确的审计	(118)
二、资金平衡表关系的审计	(118)
三、资金平衡表主要项目的审计	(119)
四、资金平衡表综合审计	(120)
第三节 基建投资表的审计	(122)
一、基建投资表的数字是否正确的审计	(122)
二、投资概算数的审计	(122)
三、投资项目累计投资完成额的审计	(122)
第四节 其他财务会计报表的审计	(123)
一、待摊投资明细表的审计	(123)
二、基建借款情况表的审计	(123)
三、投资包干情况表的审计	(123)
第八章 施工财务审计	(125)
第一节 资产的审计	(125)
一、货币资金的审计	(125)

二、应收款项的审计	(134)
三、存货的审计	(136)
四、固定资产的审计	(142)
五、无形资产的审计	(147)
第二节 负债的审计	(149)
一、流动负债的审计	(149)
二、长期负债的审计	(163)
第三节 所有者权益的审计	(166)
一、所有者权益审计的意义	(166)
二、投入资本审计	(166)
三、资本公积的审计	(169)
四、盈余公积和未分配利润的审计	(170)
第四节 施工经营成果的审计	(172)
一、工程价款结算的审计	(172)
二、利润形成的审计	(174)
三、利润分配的审计	(178)
第五节 财务会计报告的审计	(181)
一、财务会计报告审计的意义	(181)
二、资产负债表的审计	(182)
三、利润表的审计	(187)
四、现金流量表的审计	(190)
第九章 建设施工经营管理审计	(194)
第一节 企业经营决策的审计	(194)
一、决策科学化原则	(195)
二、决策民主化原则	(195)
三、经营决策责任制原则	(195)
第二节 工程承包的审计	(196)
一、工程投资项目招标范围的审计	(196)
二、工程标价的审计	(197)
三、工程承包合同审计	(198)
四、工程承包合同履行情况的审计	(201)
第三节 施工管理的审计	(201)
一、施工任务管理的审计	(201)
二、工期的审计	(206)
三、工程质量的审计	(207)
第四节 材料管理的审计	(209)
一、材料供应的审计	(209)
二、材料储备的审计	(211)
三、材料仓库管理的审计	(212)

第五节	机械设备管理的审计	(213)
一、	机械设备装备程度的审计	(213)
二、	机械施工计划完成情况的审计	(214)
三、	机械设备完好利用情况的审计	(214)
第六节	劳动工资管理的审计	(215)
一、	劳动时间利用情况的审计	(215)
二、	劳动生产率的审计	(216)
第七节	经济效益的审计	(217)
一、	经济效益审计的意义	(217)
二、	施工企业经济效益审计的特点	(219)
三、	施工企业经济效益审计的内容和方法	(220)
第八节	经济责任的审计	(225)
一、	任期经济责任审计的意义	(225)
二、	企业经理任期经济责任的审计	(226)
第十章	投资项目竣工决算审计	(232)
第一节	投资项目竣工决算审计的意义	(232)
第二节	投资项目竣工决算的内容	(233)
一、	竣工工程概况表	(233)
二、	竣工财务决算表	(234)
三、	竣工决算总表	(235)
第三节	投资项目竣工决算审计的方法	(235)
一、	竣工决算表各项指标数字真实性的审计	(235)
二、	建设工期的审计	(236)
三、	工程质量的审计	(236)
四、	基本建设资金来源的审计	(236)
五、	基本建设投资支出的审计	(237)
六、	基本建设结余资金的审计	(238)
七、	投资效果的审计	(238)
第四节	投资项目竣工决算审计实例	(239)
第五节	基建竣工决算不真实审计	(240)
一、	“基建竣工决算不真实”概述	(240)
二、	基建竣工决算不真实审计的技术与方法	(241)
三、	基建竣工决算不真实审计的典型案例分析	(244)
第十一章	投资效益审计	(246)
第一节	投资效益审计的意义	(246)
一、	通过投资效益审计，可以促进项目投资方案最优化	(246)
二、	通过投资效益审计，可以提高投资效益	(246)
三、	通过投资效益审计，可以及时查错纠弊	(246)
第二节	投资效益审计的方法	(246)

一、建设速度的审计	(247)
二、工程质量审计	(248)
三、建设成本审计	(248)
四、建成投产后效益审计	(249)
第十二章 财政投资评审	(251)
第一节 财政投资评审的重要性	(251)
第二节 财政投资评审的依据	(251)
第三节 财政投资评审的内容	(252)
一、基本建设概预算审查	(252)
二、单位建筑安装工程概预算表的审查	(253)
三、设备及其安装工程预算表的审查	(254)
四、建设项目总概算表的审查	(254)
五、工程价款结算审查	(254)
六、竣工财务决算的审查	(254)
第四节 财政投资评审常见问题及处理	(254)
一、财政投资评审中常见的问题	(254)
二、投资评审中常见问题的解决	(256)
第十三章 审计报告和审计档案	(259)
第一节 审计报告的意义和作用	(259)
一、审计报告的意义	(259)
二、审计报告的作用	(259)
第二节 撰写审计报告的准备工作和要求	(260)
一、撰写审计报告的准备工作	(260)
二、撰写审计报告的要求	(260)
第三节 审计报告的形式	(261)
一、国家审计机关的审计报告	(261)
二、会计师事务所的审计报告	(264)
第四节 审计的结束工作	(265)
一、要征求被审计单位的意见	(265)
二、清还借用资料	(265)
第五节 审计档案	(265)
一、审计档案的重要性	(265)
二、审计资料立卷归档的原则	(265)
三、审计档案的收集范围	(266)
四、审计档案的管理	(266)
第十四章 内部审计	(268)
第一节 内部审计的特点和作用	(268)
一、内部审计的特点	(268)
二、内部审计的作用	(269)

第二节	内部审计工作的范围	(270)
一、	审查企业数据资料和经济信息的真实性和正确性	(270)
二、	审查企业对财经政策、法规和制度的执行情况	(270)
三、	审查企业的经济效益	(271)
四、	监督企业财产资金的安全和完整	(271)
五、	评估企业职工履行职责情况	(271)
六、	评价企业工作，提出内部审计报告	(271)
第三节	内部审计工作的组织原则	(271)
一、	相对独立性原则	(271)
二、	客观性原则	(272)
第四节	内部审计的一般方法	(272)
一、	审核	(272)
二、	观察查询	(273)
三、	整理分析	(274)
四、	评价	(274)
五、	写出内部审计报告	(274)
审计案例一	第18建筑工程公司经济效益审计	(276)
审计案例二	南山纺织厂投资项目竣工决算审计	(286)

第一章 导 论

第一节 审计与投资审计

一、审计的一般概念

“审计”一词，有不同的表述方法，在国际上也有争论。根据中国社会科学院语言研究所词典编辑室1993年所编《现代汉语词典》，指出“审查”是检查核对是否正确、妥当。据《新华字典》的解释比较详尽：“审”是详细、周密，仔细思考，反复分析、推究，如审查、审核。“计”是核算。简言之，所谓“审计”，可以概括为详细审查核算和计算的意思。中国人民大学出版社出版的《审计学基础》十分明确地说：“什么是审计？从最概括的意义讲，审计是一种经济监督活动”。

在国外，“审计”一词Audit是拉丁文Auditio而来，拉丁文Auditio的早期解释是“听”的意思，后来才演变为“审计”。日本称审计为“会计检查”。国际会计标准委员会公布的《国际会计标准》，把会计审查称为“审计”。

在我国，早在宋朝就出现“审计”一词，旧中国对审查、审核工作，一般叫做“审计”，审计部门，一般叫做“审计院”、“审计部”、“审计处”等等。中华人民共和国成立后，较长时间内没有设置审计机构，也没有配备审计员。有的将“审计”理解为旧中国和资本主义的东西，而把“会计检查”或“查账”理解为社会主义的性质。这种根据词义称谓的不同来区别其性质，显然是不恰当的。而把审计仅仅理解为“会计检查”或“查账”也是不全面、不科学的。从审计的产生和发展来看，审计是经济发展到一定阶段的产物，它是随着社会经济的发展而发展的。由于社会生产的发展和经济管理的要求，审计的对象、任务、方法、目的和审计执行者，都会发生变化和发展。现代审计应赋予新的内容，不能从传统观念或理念去理解当今的现代审计。

根据我国1982年五届人大五次会议上通过的宪法规定，国家审计机关的审计范围与对象是国务院各部门、各级政府、国家金融机构、全民所有制企业事业单位以及其他国家资产单位的财政、财务收支。为了更有效地进行审计工作，必须由经济行为之外的人员来担任审计员，以利于审计人员依法独立行使审计监督权限。1994年8月31日国家公布的《中华人民共和国审计法》第2条指出：“国家实行审计监督制度。国务院和县级以上地方人民政府设立审计机关。”“国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支，国有的金融机构和企业事业组织的财务收支，以及其他依照本法规定应当接受审计的财政收支、财务收支，依照本法规定接受审计监督。”

必须指出，在审计工作中，审计人员除了审查被审计单位的账目之外，还要审查有关的经济活动和经济效益，并进行必要的实地调查、考察和验证，以便查清情况，对被审计单位作出客观公正的评价和结论，并写出审计报告上报审计机关作出处理决定。

综上所述，审计是一种具有独立性的经济监督活动。它是专职机构和受委托的专业人员，根据国家的有关法规，运用专门的方法，对被审计单位的经济资料和经济活动进行审查，对其财政、财务收支中的财经法规执行情况、经济效益和生产经营管理情况，作出客观公正的评价，提出改进经营管理的处理意见，并出具审计报告或证明书，对于违法乱纪的，必须依法追究刑事责任，以达到维护国家利益，维护财经纪律，维护被审计单位的合法权益，提高经济效益。从最概括的意义讲，审计是一种具有独立性的经济监督活动。监督是审计的最基本、最重要的职能。

二、投资审计的意义和必要性

（一）投资审计的意义

投资审计，是“固定资产投资审计”的简称。投资审计是审计机构以党和国家的方针、政策、法规、制度为依据，运用科学先进的现代审计方法对固定资产投资领域的资金运行过程和固定资产形成过程以及各单位的财政财务收支所进行的审计监督，从而改善投资经营管理，维护财经法纪，促进宏观调控，提高投资效益。

由于固定资产投资具有规模大、周期长、涉及范围广等特点，因此，投资审计是一种多部门、多环节的系统审计。按照审计的内容和范围来划分，投资审计可分为宏观投资审计和微观投资审计；按照固定资产形成过程的程序来划分，投资审计可分为前期审计、建设过程审计、投资完成审计和投资效益审计；按照投资的组织管理部门划分，投资审计可分为建设单位审计和建设银行审计，等等。投资审计方式，可视审计对象的不同，采取事前审计、事中审计、事后审计，或采取联合审计或单独审计，以及其他形式的审计方式。承担审计任务的审计机构，包括国家审计机关，固定资产投资领域各部门、各单位的内部审计机构和社会审计组织。

（二）投资审计的必要性

在社会主义市场经济中，我国固定资产投资规模越来越大，它是国民经济的支柱，是整个国民经济和社会发展的先行经济活动。没有固定资产投资所提供的物质技术基础和生活服务设施，社会主义经济的发展和人民物质生活的提高就无从谈起。光明、幸福、美好的未来，就决定今后的固定资产投资。为了更好更快地发展社会主义经济，就很有必要对固定资产投资进行审计。

固定资产投资的必要性主要有以下几方面：

1．固定资产投资离不开审计监督

社会主义生产，就其实质来说，是不断的扩大再生产，而生产的三要素中，有两个要素直接依赖于固定资产投资活动：一是生产工具，二是非生产性固定资产，包括人们居住的房屋、休闲娱乐的场所和设施等等。人们有了固定资产投资提供的生产性固定资产和非生产性固定资产，就能发展经济，不断提高物质生活水平。如果固定资产投资搞不好，不能按质按量满足社会生产和人们生活的需要，就会直接影响生产的发展和人们生活的基本需要。所以，为了促使固定资产投资顺利完成，提高投资效益，就必须认真做好投资审计工作。换句话说，由于固定资产投资的重要性决定了对固定资产投资实施审计监督的必然性。

2．固定资产投资的综合性决定了对固定资产投资实施审计监督的必要性

固定资产投资活动规模大、范围广，它涉及到国民经济计划、财政、物资、金融等方面，它的内部联系又包括了建筑业、环境保护、城市建设和综合开发、勘察设计的方方面面。影响着我国生产力布局、国民经济综合平衡、生产性建设与非生产性建设的比例，积累与消费比例等重大问题。由此可见，固定资产投资极其复杂，里里外外纵横联系，标志着它是综合性很强的经济活动。

固定资产投资的综合性，也就决定了对固定资产投资实施审计监督的必要性。因为固定资产的形成并非某一单位、某一部门的“独家所有”，而是为各单位多部门共同劳动的结晶。反映固定资产建设效果的投资经济效益，受到众多环节的制约。因此，搞好固定资产投资活动，提高投资效益，关键在于首先要强化审计监督，引导投资活动在有序、健康情况下良性发展。

3. 固定资产投资的消耗性说明其需要审计监督

我国固定资产投资数额，随着社会生产的发展日益迅速增加，每年都有数千亿元投入固定资产建设。事实证明，在固定资产投资中，投入大，浪费也比较严重，违法乱纪，贪污舞弊的现象时有发生。为此，就有必要对固定资产投资实施审计监督。通过审计，审查整个固定资产投资的消费是否适当，使用是否合理，物资有无浪费，有无贪污盗窃，投资效益和投资项目的社会效益、环境效益如何等等，只有强化审计监督，才能确保固定资产投资的合理使用和高效产出。

第二节 审计的种类

审计分类，就是按照一定标准对审计进行科学的分类。审计分类的意义在于：一是能加深对审计理论的研究和认识。审计有自身完整的理论体系，有许多科学的概念，需要不断进行研究，反复的认识。通过审计分类，就能加深对审计理论的研究和认识。二是有助于更好地从事审计实务工作。通过审计分类，有利于科学地合理地组织审计实务工作，发挥审计实务工作效益。但是由于审计分类的标准、程序和方法都有所不同，所以审计分类也不尽一致。

目前我国审计大体上有以下几种分类：

一、按审计的目的和内容分类

从我国审计工作实际出发，按审计的目的和内容分类，可分为财政审计、财务审计、财经纪律审计和经济效益审计。

（一）财政审计

财政审计，是指审计机关对国家财政收支及其决算进行的审计。主要是审查财政收支是否合理、合法和有效，是否执行财政收支决算，是否有违法乱纪行为。前面已经说明，《审计法实施条例》规定了对预算执行情况进行审计监督的主要内容以及对其他财政收支情况进行审计监督的主要内容，经过多年的实施，取得了一定的经验和成效。

（二）财务审计

财务审计，是我国的一种传统审计，包括的内容相当广泛，主要是由审计机关对国家行政机关、团体、部队、国有企事业单位、基本建设单位、金融保险机构和其他有关单位

的财务收支活动和财务状况进行审计。在财务审计中，一般是通过对凭证、账目和报表的检查审查凭证的真实性与正确性，审查账簿记录是否正确，有无弄虚作假；审查财务收支决算报表、资料和编报是否齐全，反映的情况是否真实。

（三）财经法纪审计

财经法纪审计，是指由审计机关对严重侵占国家资财、严重损失浪费及其他严重损害国家利益等严重违反财经法规和财经纪律的行为所进行的专案审计。通过财经法纪审计，监督检查被审计单位贯彻执行财经政策、法令、制度的情况和存在的问题，揭露和查明违法犯罪案件，确定严重违纪和犯罪人员的责任，打击犯罪活动，维护国家财经纪律，维护国家经济秩序，促进我国社会主义建设有序发展。

（四）经济效益审计

经济效益审计，是指对被审计单位的经营决策、投资效果、资金使用、经营管理水平和经营业绩等所进行的审计。通过经济效益审计，审查被审计单位的经济活动是否符合提高经济效益的原则，投入产出是否达到预期的目标，是否挖掘内部潜力，改善经营管理，取得最佳的经济效益。

二、按审计的主体分类

审计主体，是指执行审计任务者。审计按其主体分类，可分为国家审计、内部审计和社会审计。

（一）国家审计

国家审计，是指国家审计机关代表国家对政府机关和国有企事业单位实施的审计。我国审计总署，各省、自治区、直辖市、地、市、县审计局，就是国家审计机关，形成了国家审计系统，具有独立性和权威性。

（二）内部审计

内部审计，是指国民经济各部门、企业事业单位内部审计机构所实施的审计。包括政府机关、金融机构、国有企事业单位，按照内部审计管理的需要，本部门、本单位自己单独设立的审计机构，对本部门、本单位及下属单位的财务收支及其经济活动所实施的内部审计监督。

（三）社会审计

社会审计，是指政府有关部门批准和注册的社会会计组织所实施的审计。社会审计相当于国外的民间审计，实行统一管理、有偿服务、自收自支、独立核算、自负盈亏、依法纳税。目前我国的社会审计机构主要是会计师事务所，能独立承办社会审计的查证和咨询服务的事业单位，属于受托审计。

国家审计、内部审计和社会审计构成了我国完整的社会主义审计体系。目前我国现行的审计体制，以国家审计为主体，内部审计和社会审计相配合，国家审计对内部审计和社会审计起着一定的指导作用。从审计主体同被审计部门、单位的关系看，国家审计、社会审计属于外部审计，部门、单位内部设立的审计机构进行的审计属于内部审计。

三、按审计的方式分类

按审计的方式分类，可分为报送审计、就地审计和巡回审计。