



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

审计的种类、方法和程序

审计种类

主讲：王洪军

一、审计的基本分类(本质)

- ◆ 1. 按审计主体分类
- ◆ 2. 按审计内容和目的分类

1. 按审计主体分类

- ◆ **政府审计**：是指由政府审计机关执行的审计。（审计署、审计局、派出审计机关、亦称国家审计）
- ◆ **民间审计**：是指由财政部门审核批准成立的民间审计组织所实施的审计。（受托审计、亦称社会审计、注册会计师审计）
- ◆ **内部审计**：是指由本部门和本单位内部专职的审计机构或人员所实施的审计包括部门内部审计和单位内部审计两大类。

2. 按审计内容和目的的分类

- ◆ **财政财务审计**：是指审计机关对被审计单位的财务报表及其有关资料的**公允性**及其所反映的财政收支、财务收支的**合法性**所进行的审计。（**传统或常规审计**）（**目的**是确定或解除被审计单位的受托经济责任）
- ◆ **财经法纪审计**：是指审计机关对被审单位和个人严重侵占国家资财、严重损失浪费以及其他严重损害国家经济利益等**违反财经纪律行为**所进行的专案审计。（**金额大、情节严重、够立案标准**）

2. 按审计内容和目的的分类

- ◆ **经济效益审计**：是指审计机关对被审计单位的财政财务收支及经营管理活动的**经济性**和**效益性**所实施的审计。（3E审计：经济、效率与效果审计）
- ◆ **经济责任审计**：是指审计机关或审计人员接受有关部门的委托，依据国家法律法规和有关政策，审计**领导干部任职期间**所在部门、单位财政财务收支的真实性、合法性和效益性，以及领导干部本人对有关经济活动应当负有的责任。（**主管责任与直接责任**）（任期经济责任审计与离任经济责任审计）

二、审计的其他分类

- ◆ 1. 按审计范围分类
- ◆ 2. 按审计实施时间分类
- ◆ 3. 按审计执行地点分类
- ◆ 4. 按审计动机分类
- ◆ 5. 按审计是否通知被审计单位分类
- ◆ 6. 按审计使用的技术和方法分类

1. 按审计范围分类

- ◆ **全部（面）审计**：是指对被审单位一定期间的财政财务收支及有关经济活动的各个方面及其资料进行全面的审计。（适合规模校、业务简单、资料较少的行政事业单位或内控薄弱及会计核算质量差等情况）
- ◆ **局部审计**：是指对被审单位一定期间的财政财务收支或经营管理活动的某些方面及其资料进行部分、有目的、重点的审计。（**部分审计**）
- ◆ **专项（题）审计**：是指对某一特定项目所进行的审计。（基建资金审计、支农扶贫资金审计、世行贷款审计、福利彩票、体育彩票资金审计）（**特定业务、针对性强**）

2. 按审计实施时间分类

- ◆ **事前审计**：是指在被审计单位经济业务发生以前所进行的审计。（预防性审计）（预算或计划的编制、经济事项的预测及决策）（工程项目概预算审计）
- ◆ **事中审计**：是指在被审计单位经济业务执行过程中所进行的审计。
- ◆ **事后审计**：是指在被审计单位经济业务完成以后所进行的审计（应用**广泛**）
- ◆ **定期审计和不定期审计**

3. 按审计执行地点分类

- ◆ **报送审计**：是指审计机构按照审计法规的规定，对被审计单位按期报送来的凭证、账簿和财务报表及有关帐证等资料进行的审计。（送达审计）（适用于**政府机关**对规模较小的单位执行财务审计）
- ◆ **实地审计**：是指审计机构委派审计人员到被审计单位所在地进行的审计。（使用**最广泛**、驻在审计、专程审计和巡回审计）

4. 按审计动机分类

- ◆ **强制审计**：是指审计机构根据法律、法规对被审计单位行使审计监督权而进行的审计。（**依法进行**、政府审计机关、我国**上市公司年度财务报表审计**）
- ◆ **任意审计**：是根据被审计单位自身的需要，要求审计组织对其进行的审计。（民间审计按委托人的要求进行的多为此类）

5. 按审计是否通知被审计单位分类

- ◆ **预告审计**：是指在进行审计以前，把审计的**目的**、**主要内容**和**日期**预先通知被审计单位的审计方式。（财务审计、经济效益审计多适用、下达审计通知书或签订审计业务约定书）
- ◆ **突击审计**：是指在对被审计单位实施审计之前，不预先将审计的目的、内容和日期通知被审计单位而进行的审计。（适合**财经法纪审计**）

6. 按审计使用的技术和方法分类

- ◆ **账表导向审计**：此种技术和方法主要围绕会计凭证、会计账簿和财务报表的编制过程进行。
- ◆ **系统导向审计**：强调对内部控制系统的评价。（内控可以信赖与内控不可靠对实质性审计程序的影响）
- ◆ **风险导向审计**：主要从对企业环境和企业经营进行全面的风险分析出发，采用分析程序、制定审计计划。

例题1（单选）一般进行财务审计和经济效益审计时，事前向被审计单位下达审计通知书和签订约定书，这种审计方式是（ ）

- ◆ A. 事后审计
- ◆ B. 内部审计
- ◆ C. 预告审计
- ◆ D. 报送审计

答案C

例题2（单选）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的审计方式是（ ）

- ◆ A. 内部审计
- ◆ B. 就地审计
- ◆ C. 财务审计
- ◆ D. 事后审计

答案B

- ◆ 例题3（单选）现代审计方法发展到广泛运用审计调查、审计分析、内部控制系统评审及抽样审计等技术方法，已经超越了传统的（ ）
- ◆ A. 事后查账技术 B. 事中的分析比较
- ◆ C. 财务报表的逆查技术 D. 计划预算的事前审核

答案：A

- ◆ 例题4（多选）按照被审计单位经济业务发生时间先后进行审计，审计可分为（ ）
- ◆ A. 事前审计 B. 定期审计 C. 事中审计
- ◆ D. 不定期审计 E. 事后审计

答案：A、C、E

- ◆ 例题5（多选） 审计按照就地审计方式不同，又可分为（ ）
- ◆ A. 驻在审计 B. 专程审计 C. 强制审计
- D. 任意审计 E. 巡回审计

答案： A、B、E

本单元主要内容回顾

- ◆ 一、审计的基本分类
 - ◆ 1. 按审计主体分类
 - ◆ 2. 按审计内容和目的分类
- ◆ 二、审计的其他分类
 - ◆ 1. 按审计范围分类
 - ◆ 2. 按审计实施时间分类
 - ◆ 3. 按审计执行地点分类
 - ◆ 4. 按审计动机分类
 - ◆ 5. 按审计是否通知被审计单位分类
 - ◆ 6. 按审计使用的技术和方法分类