

高等院校财经类专业“十三五”规划教材

JIANMING SHENJI JIAOCHENG

简明审计教程

主 编 易理中
副主编 郭克勇



CMS 湖南人民出版社

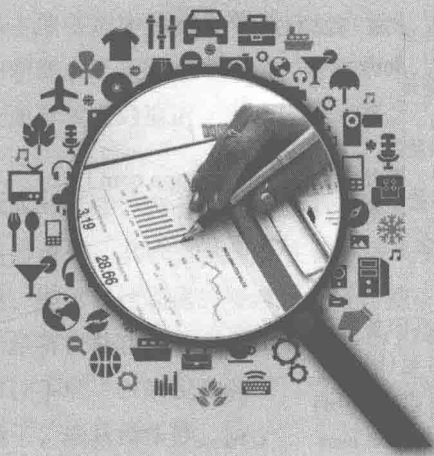
高等院校财经类专业“十三五”规划教材

JIANMING SHENJI JIAOCHENG

简明审计教程

主 编 易理中

副主编 郭克勇



湖南人民出版社

本作品中文简体版权由湖南人民出版社所有。
未经许可，不得翻印。

图书在版编目（CIP）数据

简明审计教程 / 易理中主编. —长沙：湖南人民出版社，2015.9
ISBN 978-7-5561-1050-6

I. ①简… II. ①易… III. ①审计学—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字（2015）第211568号

简明审计教程

主 编 易理中
责任编辑 肖贵飞 文志雄 杨丁丁
编辑部电话 0731-82683328 82683306 82683373
网 址 <http://www.hnhep.com>
装帧设计 罗志义

出版发行 湖南人民出版社 [<http://www.hnppp.com>]
地 址 长沙市营盘东路3号
邮 编 410005

印 刷 湖南省汇昌印务有限公司
版 次 2015年9月第1版
2015年9月第1次印刷
开 本 787 mm × 1092 mm 1/16
印 张 19.25
字 数 436千字
书 号 ISBN 978-7-5561-1050-6
定 价 46.00元

营销电话：0731-82683348 （如发现印装质量问题请与出版社调换）

序

党的十八届四中全会指出，要从顶层设计把审计监督从行政监督中单列出来，纳入党和国家九个方面的监督体系。《国务院关于加强审计工作的意见》明确要求构建“以国家审计为主导，社会审计和内部审计为重要组成部分的三位一体的审计监督大格局”。新形势下，积极引领和主动适应经济新常态，进一步加强和完善审计工作，十分必要。因此，编写好的审计教材，对于推动审计知识的学习和普及非常重要。

《简明审计教程》一书的撰写和出版，是推动现代审计课程教学和宣传审计工作的有益尝试。该书主编易理中同志早在武汉大学就从事过审计学的教学，后来又在香港、深圳和湖南多年从事实际工作，在国家审计、内部审计、企业管理和会计核算工作等方面有较高的造诣，经验比较丰富。这本书及作者创作的思路具有如下特点：

一是内容全面，富有时代性。该书首先简述了审计的过去、现在和未来，对审计的历史发展做了整体考察；其次，从审计主体入手对国家审计、内部审计、社会审计进行分类阐述，揭示审计规律的普遍性和特殊性；再次，从审计客体出发，对财政财务审计、经济责任审计、工程造价审计进行分章解析，简明易懂；最后，从审计方法和审计手段予以解说和演示，特别是对信息系统审计，以大量图表进行演示，直观明了，颇具操作性。

二是理论联系实际，针对性强。该书编写组成员既有院校教师，又有省、市审计机关工作多年的实务工作者。全书举例、图表均来源于最新的审计实践，包括审计取证单、调查了解记录、审计工作底稿和重要管理事项记录等，贴近实际，便于学以致用。

三是创新观念和方法，注重实用够用。该书打破常规，将国家审计、内部审计、社会审计有机地糅合在一起，针对高职高专财经商贸类学生的教学需要，可以有选择地予以取舍，突出重点，灵活运用。特别是工程造价审计的内容，取材合理，简明扼要。既可以为财经商贸类学生拓展审计知识面，又可以为土建类、

特别是工程造价专业学生普及审计知识提供了很好的工具书。在高职院校大力开展审计知识的教学和普及工作，无疑将有助于培养和造就一大批适应经济社会发展需要的技术技能人才！

郴州职业技术学院是在郴州商业学校、郴州机械电力工程学校和郴州市建筑学校的基础上合并升格的高等职业院校。该校早在 20 世纪就开设了审计专业。今年是学院创建省示范性（骨干）高职院校的收官之年，该书的编写和出版是学院校本教材建设的重要内容之一。我相信，该书的出版和使用，将有益于学院的教育教学改革和内涵建设，故乐为之序。

湖南省审计厅厅长



2015 年 9 月

前 言

习近平总书记指出：职业教育是国民教育体系和人力资源开发的重要组成部分，是广大青年打开通往成功成才大门的重要途径……必须高度重视，加快发展。2014年国务院印发了《关于加快发展现代职业教育的决定》，要求积极创新人才培养模式，大力推动“五对接”，即专业设置与产业需求对接，课程内容与职业标准对接，教学过程与生产过程对接，毕业证书与职业资格证书对接，职业教育与终身学习对接。可见，党和政府对现代职业教育工作越来越重视，社会各界对现代职业教育越来越关注，积极引导好广大青少年弘扬“劳动光荣、技能宝贵、创造伟大”将日益蔚为风尚，创新和完善现代职业教育教学工作将任重而道远！

为此，我们适应高职高专财经商贸类专业审计课程教学的需要，根据国家审计署、中国内部审计协会、中国注册会计师协会颁布的基本准则和具体准则，借鉴和吸收国内外审计先进理念和技术方法，同时考虑我国会计、审计领域的新动态和发展趋势，编著了《简明审计教程》。本书以现行的审计规定为依据，以国家审计、内部审计、社会审计为对象进行分类阐述，统分结合，各有侧重，紧密联系实际，注重够用实用，简明扼要，便于初学者易学易懂，尽快熟悉和掌握审计的依据基本知识、基本方法和基本技能，以有利于培养和造就一大批适应社会经济发展需要的技术技能人才。本书也可作为企事业单位相关工作人员的业务学习参考书。

全书共分十四章，用大量的图表、案例来阐述审计的全过程。第一、二、三、四章讲述审计的概念和历史，国家审计、内部审计和社会审计的对象和准则。第五、六、七、十三章依次阐述了审计的基本程序、基本方法和主要专业文书。第八、九、十、十一章讲述了财政财务审计、经济责任审计、工程造价审计的实务操作。第十二章讲述信息系统审计，第十四章讲述审计管理。

本书由易理中同志任主编，负责策划、统筹、审校、总纂全书，郭克勇同志任副主编。具体编写分工如下：易理中负责编写第一、三、七、十四章，第九章

第二节，第十一章第一、四节，第十三章第三节；郭克勇负责编写第四、十章；周慧泉负责编写第二、十二章，第八章第一节，第十三章第一、二节；黄昱然负责编写第十一章第二、三节；周菁乔负责编写第五、六章，还参加了初稿部分打印、校对等工作。此外，郴州职业技术学院建筑工程系胡云珍主任为本书的编写提出了很好的建议，并为第十一章的撰写和审稿做了大量的工作。本书编写中参考了大量的著作、审计案例和文献资料，在此谨向有关单位和作者表示深深的谢意！

由于我们的水平有限，书中缺点错误难免，恳请广大读者批评指正，以便再版时修订。

编 者

2015 年 8 月

目 录

第一章 绪 论 / 001

第一节 审计的历史和概念 / 001

第二节 审计的分类 / 007

第三节 审计人员和审计职业道德 / 011

第二章 国家审计 / 014

第一节 国家审计的概念和对象 / 014

第二节 国家审计的职能和作用 / 017

第三节 国家审计准则 / 018

第三章 内部审计 / 020

第一节 内部审计的概念和对象 / 020

第二节 内部审计的职能和作用 / 021

第三节 内部审计准则 / 022

第四章 社会审计 / 025

- 第一节 社会审计的概念和对象 / 025
- 第二节 社会审计的职能和作用 / 027
- 第三节 社会审计的审计报告 / 029
- 第四节 独立审计准则 / 034

第五章 审计依据、审计证据、审计工作底稿 / 037

- 第一节 审计依据 / 037
- 第二节 审计证据 / 040
- 第三节 审计工作底稿 / 045

第六章 审计程序 / 050

- 第一节 审计程序概述 / 050
- 第二节 审计准备阶段 / 051
- 第三节 审计实施阶段 / 058
- 第四节 审计终结阶段 / 068

第七章 审计技术方法 / 074

- 第一节 审计取证的一般方法 / 074
- 第二节 分析程序 / 088
- 第三节 审计抽样 / 094

第八章 财政财务审计 / 119

- 第一节 财政审计 / 119

第二节 企业财务审计 / 124

第三节 事业单位财务收支审计 / 137

第九章 经济责任审计 / 141

第一节 经济责任审计概述 / 141

第二节 企业经济责任审计 / 148

第三节 事业单位经济责任审计 / 154

第十章 绩效审计 / 160

第一节 绩效审计概述 / 160

第二节 绩效审计的内容 / 164

第三节 绩效审计的方法 / 167

第十一章 工程造价审计 / 174

第一节 工程造价审计概述 / 174

第二节 工程造价的构成及计价依据 / 180

第三节 工程造价审计的内容和方法 / 190

第四节 工程造价跟踪审计 / 200

第十二章 信息系统审计 / 205

第一节 信息系统审计概述 / 205

第二节 我国信息系统审计规范 / 208

第三节 国际信息系统审计准则框架体系 / 210

第四节 现场审计实施系统 / 214

第十三章 审计报告 / 254

- 第一节 审计报告概述 / 254
- 第二节 国家审计的审计报告 / 256
- 第三节 内部审计的审计报告 / 272

第十四章 审计管理 / 278

- 第一节 审计管理概述 / 278
- 第二节 内部审计机构管理 / 281
- 第三节 内部审计质量控制 / 283

附件 常用抽样审计数表 / 286

主要参考书目 / 295

第一章 绪 论

第一节 审计的历史和概念

一、审计的产生和发展

（一）我国审计的产生和发展

人类社会随着生产力水平的提高，出现了剩余产品、私有制、阶级和国家，发展到奴隶社会，财产所有者开始将财产委托给经营者进行经营和管理，财产所有者和经营者之间便形成了受托责任关系。审计就是在受托责任关系基础上产生和发展起来的。

我国的审计起源很早，可以追溯到夏商时期。公元前 2070 年，夏朝部落联盟首领大禹建国时，便创立了“贡赋”审计制度，开始对贡赋（即税收）收入进行审计，首次全国性的贡赋审计，采取“禹会诸侯”形式，在茅山会场进行，并在此次会议上对抗交贡赋的防风氏酋长，以破坏贡赋制度的罪名判处死刑。大禹还下令将茅山改名为“会稽山”，让人们永远记住以“会稽”（与今“会计”同义）为基础的审计工作的重要性。后世出土的殷商时期的大量甲骨刻辞已经透出一些审计信息。

公元前一千多年，西周开始建立财计制度。据《周礼》记载，西周朝廷设有天、地、春、夏、秋、冬六卿管理朝政。其中，天官协助周天子总管一切政务，在天官之下设小宰管理财政收支，司会管理核算业务，在小宰之下设宰夫负责监督财政收支有无错弊，各级官吏使用财物有无绩效。这种独立的专司审计的“宰夫”，主要职责是检查监督百官执掌的财政财务收支，即“考其出入而定刑赏”。司会是会计工作的最高负责人，其职责主要是主持政府的会计核算工作，同时还负责对上报的财产和业绩资料进行审查。由此可见，司会是我国内部审计的最初萌芽，宰夫的职位不高，其所从事的工作带有国家审计的性质。夏、商、西周时期，是中国审计的萌芽和产生阶段。

秦汉时期，实行上计制度，其主要内容就是稽查考核官吏，对官吏财经方面的政绩和经济责任进行审查。这一时期，秦《效律》、汉《上计律》等专门的经济监督法律颁行，为实施审计监督提供了法律基础，审计工作有了进一步的发展。

从魏晋南北朝到隋唐，是中国古代审计向独立、专职化方向探索和发展的时期，作为独立

的专职审计机构，比部产生于曹魏，至隋唐归刑部，掌管国家财计监督，行使审计职权。到了唐代，比部审计职权范围十分广泛，对广及中央、地方、军镇的财政收支进行全面审计。中央各行政机构及地方各级政权，均设有身兼行政效率监督检查与财务审计双重职责的勾检官，形成了广泛的审计网络。

元明清三代，审计基本上处于停滞状态。元代取消比部，由户部兼管会计报告的审核。明代设都察院，创建了科、道相互独立，又相互配合、相互监督的审计制度。清代将科、道合一，统归都察院。清代《钦定台规》的实施，对监察审计作用的发挥起到了一定的促进作用。

清朝末年，即 19 世纪下半叶，随着民族资本主义工商业的产生和发展，我国出现了一些按照西方企业管理模式建立的银行、造船厂、矿山和兵工厂等较大型企业，它们纷纷在企业内部设立“稽核”职位和部门，实行内部审计制度。与此同时，随着资本主义工商业的发展，民间审计也应运而生。1918 年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》，同年批准谢霖为中国的第一位注册会计师，其创办的中国第一家会计师事务所“正则会计师事务所”成立。1929 年国民政府颁布了《公司法》，1921 年在上海成立了会计师事务所，1925 年在上海成立了会计师公会。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。1933 年成立了全国会计师协会。

新中国成立后，由于实行计划经济体制，国家没有设立专门的审计部门，而是以财政、税务、物价三大检查等方式代替了审计监督。改革开放后，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》，1981 年 1 月 1 日上海会计师事务所成立。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。1986 年 7 月 3 日，国务院颁布《中华人民共和国注册会计师条例》，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通过了《中华人民共和国注册会计师法》。1996 年，中国注册会计师协会与中国注册审计师协会合并，同年 10 月，中国注册会计师协会加入亚太会计师联合会，1997 年 5 月加入国际会计师联合会。改革开放三十多年来，党和政府对审计工作越来越重视，社会各界对审计工作越来越关注，审计工作在国家经济社会发展、党风廉政建设多个领域发挥的作用越来越大。中国审计从此进入了一个崭新的、快速发展的阶段。

（二）国外审计的产生和发展

在国外，审计的产生也与国家的出现密切相关，审计伴随着民主政体的演进而不断发展。民主政体发源于古希腊，这一政体可能最早出现于古希腊的大邦之一雅典。早在古希腊时期就出现了雅典民主政体，它包含四大政权机构，即公民大会、五百人议事会、民众法庭和具体的行政与军事部门。其中，行政和军事机构的所有公职人员均通过选举从 30 岁以上的公民中产生。多数以抽签方式，少数以举手方式表决产生。通过抽签选举产生的行政官，包括执政官、查账官、查账助理官、审计官、审计助理官等。在古代，有的国家设有专门的机构或人员以“听证”的方式，对掌管国家财物和赋税的官吏进行审查和考核。所以，英文 Audit 与“听”这个单词的词根是相同的。

在英国,1215年《大宪章》产生后逐渐出现了议会。议会是由僧侣、贵族、平民(包括市民和富裕农民)三个等级组成的。在早期,其主要职能就是讨论和批准国王要征收的各种税收,并对国王进行财政监督。1341年5月,议会通过了审计国王账目的决议。1378年,下院向国王要求对财务支出账目进行审查。1379年,在议会要求下,国王发布命令,将账目交议会审查。在法国,资产阶级革命前就设有审计厅,1256年法国国王圣路易曾下令,要求其官吏将城市的收支账目送到巴黎,接受王室审计官的审查。资产阶级革命后,拿破仑一世创建了审计法院,后几经改组,至今仍是法国政府实施审计的最高法定机构。1921年,美国国会通过了《预算与会计法案》,成立了独立的国家审计机构,现已更名为美国政府责任署,隶属国会。

从国外的内部审计来讲,奴隶社会是内部审计的萌芽时期,中世纪是内部审计的发展时期。进入中世纪(约476~1453年)以后,欧洲产生了寺院审计、城市审计、行会审计、银行审计、庄园审计等多种形式的内部审计。1844年,英国通过《合股公司法》初步确立了内部审计制度以规范股份公司的运作。1875年,德国集采煤、冶金、机器和军火生产于一体的康采恩—克虏伯公司实行了内部审计制度。到了19世纪后半期,美国铁路系统的内部审计师已经随处可见。1941年,美国北美公司的内部审计主任约翰·B.瑟斯顿等人发起成立了“内部审计师协会”。1978年,美国国会颁布了《监察长法案》,1988年又对其进行了修订,规定联邦政府的33个部门和24个联邦机构应当建立监察长办公室。监察长办公室负责开展各种财务审计、绩效审计工作,另外还根据需要开展各种调查。

国外的民间审计,是随着资本主义经济的兴起而形成并不断发展的。16世纪意大利出现了大量的合伙企业,所有权与经营权开始分离,一些商业城市中出现了一批具有丰富的会计知识并专门从事查账和公证的专业人员,他们所进行的查账与公证,就是注册会计师的起源。1581年在威尼斯创办了威尼斯会计协会。1720年,英国发生一起震动全国的南海公司破产案,精通会计实务的查尔斯·斯内尔应英国议会的聘请,对南海公司的会计账目进行审查,并提出了一份确认该公司存在虚假会计记录和舞弊行为的审计报告。由此,南海公司破产审计案开创了近代民间审计的历史,查尔斯·斯内尔开创了世界注册会计师的先河,也造就了世界第一位民间审计师。

18世纪英国工业革命后,一些企业改组为以发行股票筹集资本为特征的股份公司。由于公司的所有权与经营管理权分离,因而对受托经营管理者进行监督成为英国社会的一种普遍需求。至此,现代民间审计制度应运而生。1844年英国通过《合股公司法》规定股份公司的账目必须经董事以外的人员审计。1853年,在苏格兰的爱丁堡诞生了世界上第一个会计师职业团体,即“爱丁堡会计师协会”。之后,英国实行了特许会计师制度,要求对大量的账目记录进行全面的逐笔审核,即采用详细审计的方法,人们将它称之为英式审计。1887年美国正式组建了“公共会计师协会”,1916年改组为“美国注册会计师协会”,1957年又改名为“美国注册公共会计师协会”,并发展成为世界上最大的民间审计职业团体。在美国,民间审计主要偏重于以证明企业偿债能力为主要目的的资产负债表审计,即信用审计,采用重点抽查的方法,人们将它称之为美式审计。二次大战后,一些规模较大的会计师组织开始跨国经营,出现

了毕马威、德勤、普华等国际性会计公司，为国际投资者提供服务。这些国际性会计公司不仅对被审计单位的财务报告提供鉴证服务，而且还为客户提供有关管理方面的咨询服务，审计方法模式也从账目基础审计转向制度基础审计，又进而转变为风险基础审计。20 世纪 80 年代，全球出现了八大会计师事务所，简称八大家（The big eight），即：安达信 Arthur Andersen，永道 Coopers & Lybrand，安永 Ernst & Whinney，德勤 Deloitte Haskins & Sells，毕马威 Peat Marwick & Mitchell，普华 Price Water house，杜罗斯 Touche Ross，雅特扬 Arthur Young，至 20 世纪末演变成“五大家”。2011 年美国安然公司出现会计造假丑闻，安达信会计事务所垮台。时至今日尚有“四大”国际会计师事务所，即：普华永道 PWC（普华和永道合并）、毕马威、安永、德勤。

二、审计的概念

（一）审计一词的由来

我国审计一词最早出现在东汉末年。著名政治家、军事家和文学家曹操在注解《孙子兵法》时作了一篇序文，文中有“审计并举，明画深图”之语，是说《孙子兵法》一书体现了周密的思考、慎重的行动、明确而深刻的注重谋划的军事战略思想。审，表示详尽、周密；计，表示计划、谋划。

据《宋史》记载，宋太宗淳化三年（992）设置了审计院；宋神宗元丰三年，即公元 1080 年设立了审计司。《宋会要》记载，南宋建炎元年（1127），高宗下诏，将太府寺诸军诸司专勾司，改名为太府寺诸军诸司审计司，亦称太府寺诸军诸司审计院。以南宋审计院为代表的宋代勾院审计，开创了中国古代国家审计的新篇章。

为什么宋代对审计工作如此重视呢？概括起来讲，不外乎两大因素，一是政治因素。二是经济因素。从政治上来看，商鞅的郡县制度推行后，中国告别了分封制，进入了一个中央集权时代，但地方割据势力对中央的威胁从来没有消失过。直到公元 960 年，赵匡胤用“杯酒释兵权”的办法解决了这个大难题。宋代三百年，没有发生过一起地方政府造反的事件，地方藩镇没有力量挑战中央，无兵无钱。但是，兵权收上来之后，出现了一个大问题，那就是中央从此要养兵。宋朝养兵 140 万人，是历代养兵最多的，军费支出基本上就把中央财政给吃了大半，是谓“兵政之患”。赵宋一朝，先有北宋杨家将抗辽，后有南宋岳飞抗金，最后被蒙古军队所灭，对外御敌战争不断，疲于应付以至亡国。从经济层面分析，宋代的工商业非常发达，经济和企业制度方面的创新很多。中国古代“四大发明”，除了造纸术之外，其他三项都蒂熟于宋。中国最早的股份制公司、最早的一批职业经理人、最早的期货交易、纸币的发行都出现在宋代。宋代的钢铁产量相当于 600 年后工业革命时期英国的钢铁产量。宋真宗时期，中国人口第一次超过了一个亿，形成了全球最大的、以内需为主的统一市场。宋朝的经济制度具有两面性：一方面对民间非常宽松，鼓励集市贸易。我国的集市模式是宋以后定型的，首次允许在县以下建立集市。宋朝的工商税金很低，而且税种很清晰，在所有的城门都贴有一张榜单，告诉百姓政府收什么税，税率是多少。另一方面，宋朝的国有专营制度十分严格。凡是主要商品，

几乎全在国有专营之列，包括茶、盐、醋、矾以及外贸所得的香料、象牙等等。这些商品都具有明显的资源性、必需性和暴利性的特点。政府对违法进入禁榷领域的民间资本打击十分残酷，例如，违规煮碱达到三斤者，处死。对于茶税，则规定每一贯钱都要上缴给中央。这样，民间资本只能经营针线、服装、肉食等商品，其特点是经营分散、不易管制、利润微薄。由此形成了宋代国有资本与民间资本在产业上的“楚河汉界”景象。归纳起来可以说，宋代的审计，源于国家统治和商品经济发展的需要，反过来又进一步促进了国家治理和社会经济的进步，把古代中国审计推到了一个前所未有的高度。

（二）受托责任关系与审计的本质

私有制产生以后，由于剩余产品的出现，不同人占有资源的量有所不同。随着私有制的发展，占有资源量的差异也越来越大。国家产生以后，为维持国家机器的运转，维护统治阶级的利益，也要占有一定的资源。由于资源占有人将资源经营管理权委托给受托人后需要对其管理和使用情况进行有效的监督；由于资源经营管理人受托经管资源占有人的资源后也需要向委托人证明自己有效管理和使用资源的情况，以解脱自身的经管责任，这都需要一个具有独立身份的第三者加以检查和评价。而审计人员恰好独立于受托责任关系双方当事人，又具备应有的专业技能，因而可以对受托人履行责任情况进行客观公正的监督和证明。因此说，受托责任关系是审计产生的客观基础和根本动因。从这个意义上讲，可以将审计理解成是由独立的第三者依法对受托责任履行情况所进行的监督和证明。

受托责任关系反映了委托人的社会需要，审计既在受托责任关系基础上产生，又随受托责任关系外延的演变而不断深化和发展。无论是传统的财务报表审计，还是现代管理审计、三E审计、五E审计或者经济责任审计，审计的本质都没有变，都是由独立的第三者从不同角度或方面对受托经济责任履行情况进行的检查和评价。

审计是受托责任关系能够顺利实现的必要手段和保证机制。受托责任关系催生了审计关系的产生，审计关系是指审计授权人或委托人、被审计人、审计人之间的关系，受托责任关系是指审计授权人或委托人与被审计人之间的关系，它是审计关系的客观基础。可用图1-1予以说明。

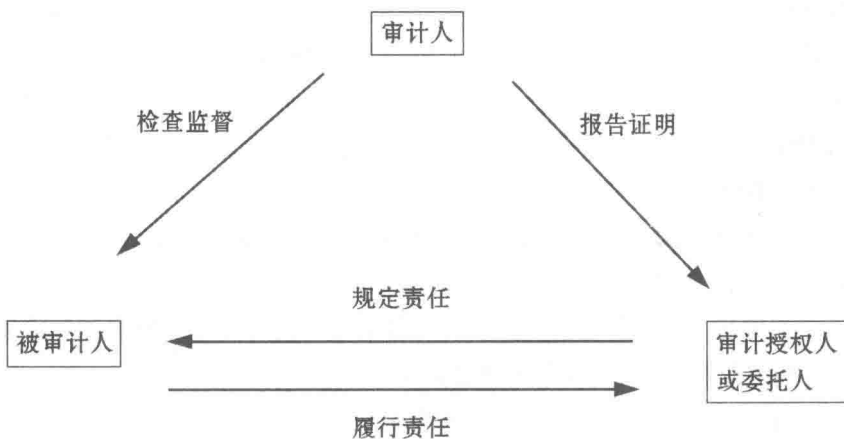


图 1-1

（三）国家审计、内部审计和社会审计三者之间的关系

从国内外审计的历史可以看出，国家审计起源最早，它服从服务于国家的统治和社会管理职能；内部审计的产生也可以追溯到古代，其动因是企业单位的内部控制需要；社会审计则是随着资本主义经济的兴起而形成并不断发展的。从现代审计的角度来看，国家审计着重于合法性审计，旨在维护民主法治建设；内部审计则着重于效益性审计，旨在帮助企业组织增加价值；社会审计更着重于真实性审计，旨在维护社会诚信和市场经济秩序。

在国外，国家审计、内部审计、社会审计三驾马车并驾齐驱，互不隶属，协同发展。2002年美国颁发《萨班斯法案》以来，国家审计被赋予了监管、调查社会审计的职能，在公司治理、会计职业监管、证券市场监管等方面做出了重大改革，以规范证券公司、中介机构遵守证券法律，以提高公司信息披露的准确性和可靠性，从而保护投资者。近年来越来越多的企业将其内部审计业务外包给社会审计机构来实施，出现了“外聘专家合作 Co-sourcing”和“外包 Outsourcing”现象。

在我国，根据法律规定，国家审计要依法监督和指导内部审计，国家审计要依法监督、核查社会审计；国家审计和内部审计可以委托社会审计实施相关业务工作。党的十八届四中全会指出，要从顶层设计把审计监督从行政监督中单列出来，纳入到党和国家九个方面的监督体系。2014年《国务院关于加强审计工作的意见》明确要求构建“以国家审计为主导，社会审计和内部审计为重要组成部分的三位一体的审计监督大格局”。要发挥审计促进国家重大决策部署落实的保障作用，审计作用要由监督向监督与保障并重转变。刘家义审计长指出，国家审计是提升国家治理能力的重要力量，是实现国家治理现代化的基石和重要保障。

（四）审计的含义

综上所述，审计是一种复杂的社会现象，它既可以表现为政府行为，具有宏观控制的特点；也可以表现为企业行为，具有微观控制的属性。它既可以由政府来操作，又可以由民间组织来实施。它是为满足某种客观的社会需要而产生和发展的。可见，现代审计包括国家审计、内部审计和社会审计，三者之内涵和外延各有不同，既有普遍性，又有特殊性。

总的来说，审计是由专职机构和人员通过运用系统、规范的方法，依法对被审计单位的财政财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查和评价，用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益、促进廉政建设和宏观控制的独立性经济监督活动。它包含以下几个要件：

（1）审计是由专职机构和人员实施的，即只有国家审计机关、内部审计机构、社会审计组织及其成员所从事的审查活动，才可称为审计。

（2）审计是依法进行的。即各种审计主体所进行的审查监督活动，都是依据国家法律、法规、规章制度要求来办理的。

（3）审计的本质是一项具有独立性的经济监督活动，其目的在于确定和解除被审计单位的受托责任，包括财务责任、经济责任和社会责任。

（4）审计的客体是被审计单位的财政财务收支及有关经济活动，审计的目标是监督和评