



普通高等职业教育规划教材

审计学原理与实务

SHENJIXUEYUANLIYUSHIWU

主编 ○ 周汉庭 张学林

吉林大学出版社

普通高等职业教育规划教材

审计学原理与实务

主 审 刘蓉娜

主 编 周汉庭 张学林

副主编 朱丰伟 孔 娟 李春友
庞继英 钟大辉 李敬花

编 委 张 琴 宋剑茹 邹 兵
卫 华 龙 霞 周晓毛
周晓康

内容提要

本书针对高职教育教学特点、学生的知识能力水平编写而成。书中基于工作过程,精心设计了课程的项目,分解成若干任务。在教学过程中,分别完成这些任务,以最终完成大的实际项目。教、学、做紧密结合,课本知识为项目任务服务。大量的案例,阐释了审计的各个程序和专门方法。书中所附大量凭证和表格均来自实际工作。本书在保持审计理论框架的同时,将相关理论内容进行了精简,保证了本书的可读性和实用性。

本书以现行的《中华人民共和国注册会计师法》、《中华人民共和国审计法》、《中国注册会计师审计准则》、《企业会计准则》等经济法规为依据,可作为高职院校《审计》课程教材,也可用于会计、审计、财税等部门的干部培训与自学。

图书在版编目(CIP)数据

审计学原理与实务/周汉庭,张学林主编. —长春:吉林

大学出版社, 2010.5

ISBN 978-7-5601-5746-7

I. ①审… II. ①周…②张… III. ①审计学

IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 082610 号

书 名:普通高等职业教育规划教材

审计学原理与实务

作 者:周汉庭 张学林 主编

责任编辑、责任校对:孙群

吉林大学出版社出版、发行

开本:787 mm×1092 mm 1/16

印张:16.25 字数:300 千字

ISBN 978-7-5601-5746-7

版权所有 翻印必究

社址:长春市明德路 421 号 邮编: 130021

发行部电话:0431-88499826

网址:<http://www.jlup.com.cn>

E-mail:jlup@mail.jlu.edu.cn

封面设计:启远装帧

北京市彩虹印刷有限责任公司 印刷

2010 年 8 月 第 1 版

2010 年 8 月第 1 次印刷

定价:30.00 元

前 言

审计是实践性很强的工作,长期以来,我们使用的审计教材多强调理论知识的全面性和系统性,对审计工作的操作性、技能性描述不突出,学习审计课程容易使学生感到枯燥。高等职业教育的目的是培养适应实践需要的技能型人才,这就要求教学内容以实际需要为准,理论以够用为度。本书以现行的《中华人民共和国注册会计师法》、《中华人民共和国审计法》、《中国注册会计师审计准则》、《企业会计准则》等法规为依据,以审计工作流程为主线,以实际案例为引导,以操作步骤为内容,突出高职教育特点,内容包括审计基础知识,风险评估和证据收集能力的培养,工作底稿编制、审计报告和管理建议书的编写、各类审计的介绍,都与大量实际案例想结合,方便理解和模拟实际工作。

本书具有下述特点:

(1) 基于审计工作过程,采用任务驱动,对现代审计的基本原理和实务等作了系统的阐述。

(2) 既反映了国际审计理论与实务发展的最新动态,又紧密结合了我国审计的实际,理论分析与实际应用并重。

(3) 充分体现了财政部已颁布的最新企业会计准则、注册会计师执业准则及其指南的要求,内容新颖。

(4) 书中有大量与教学内容相关的案例分析,增强了教材的生动性。

(5) 章节安排紧凑、内容精练,既主要介绍了社会审计、政府审计和内部审计的内容,又兼顾了各种审计类型,更有利于教学的组织。

本书可作为高职或成人院校经济管理类专业教材,也可用于会计、审计、财税等部门的干部培训与自学用书。

本书由周汉庭、张学林任主编;朱丰伟、孔娟、李春友、庞继英、钟大辉、李敬花任副主编;参加编写的还有张琴、宋剑茹、邹兵、卫华、龙霞、周晓毛、周晓康等;最后由刘蓉娜审阅整理。具体分工如下:项目一、项目二由周汉庭编写;项目三、项目四由张学林编写;项目五、项目六由朱丰伟编写;项目七、项目八由孔娟编写;项目九、项目十由李春友编写;项目十一、项目十二由庞继英编写;项目十三、项目十四由钟大辉编写;项目十五由李敬花编写。在编写过程中参考了大量国内外文献,在此衷心感谢!

由于编者水平有限,书中可能存在疏漏、错误和表述不当之处,期待和欢迎读者批评指正,以便修正、改进。

编 者

出版说明

随着我国经济建设的迅速发展,社会对技术型应用人才的需求日趋紧迫,这也促进了普通高等职业教育的迅猛发展,我国的高等职业教育已经进入了平稳、持续、有序的发展阶段。教育部对普通高等职业教育进行了卓有成效的改革,颁布了高等职业教育专业设置目录,为普通高等职业院校专业设置提供了有力依据。普通高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分,其根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线技术型应用人才,所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上,应掌握从事本专业领域实际工作的基础知识和职业技能,因此与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高等教育发展及其对教育改革和教材建设的需要,教材出版发行为普通高等职业教育的发展服务,必须体现新理念、新要求,进行必要的改革。为此,我们在全国范围内组织并成立了“普通高等职业教育教材研究与编审委员会”,集全国各地的优秀专家、教授于一体,他们所在单位皆为教学成效较大、办学实力较强、办学特色鲜明的高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级职业技术学院。

为保证普通高等职业教育教材的出版质量,我们在全中国范围征集从事普通高等职业教育教学第一线的优秀教师和专家编写的教材。此外,“普通高等职业教育教材研究与编审委员会”还组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行筛选和审定。

此次普通高等职业教育规划教材按照教育部制定的普通高等职业教育基础课程教学基本要求而编写。以“实用、够用”为度,淡化理论、注重实践、内容体系更趋合理,尽量体现新知识、新技术、新方法和新材料,以利于学生综合素质的形成和科学思维方法与创新能力的培养。

为了使普通高等职业教育教材更具有广泛性、科学性、先进性和代表性,我们也真心希望从事普通高等职业教育的老师和专家积极推荐有特色、有创新的教材。同时,希望将教学实践的意见和建议,及时反馈给我们,以便对出版的教材不断修订、完善,不断提高教材质量,完善教材体系,为社会奉献更多更新的与普通高等职业教育配套的高质量教材。

普通高等职业教育教材研究与编审委员会

参加教材编写单位名单

(排名不分先后)

北京工业职业技术学院
北京信息技术职业学院
北京电子科技职业学院
北京经济技术职业学院
江西信息应用职业技术学院
江西交通职业技术学院
江西九江职业技术学院
安徽职业技术学院
淮南职业技术学院
四川工商职业技术学院
绵阳职业技术学院
四川建筑职业技术学院
河北农业大学城建学院
石家庄信息工程职业学院
石家庄职业技术学院
天津现代职业技术学院
天津交通职业技术学院
天津电子信息职业技术学院
天津机电职业技术学院
徐州工业职业技术学院
苏州经贸职业技术学院
常州经工职业技术学院
南京工业职业技术学院
南京铁道职业技术学院
贵州商业高等专科学校
六盘水师范高等专科学校
莱芜职业技术学院
吉林交通职业技术学院
合肥财贸职业学院
南京审计学院
济南工程职业技术学院
日照职业技术学院

郑州铁路职业技术学院
郑州旅游职业技术学院
山东劳动职业技术学院
济源职业技术学院
山东职业技术学院
泰山职业技术学院
温州职业技术学院
杭州职业技术学院
浙江机电职业技术学院
浙江交通职业技术学院
沈阳职业技术学院
陕西财经职业技术学院
陕西职业技术学院
太原旅游职业技术学院
山西大学工程学院
襄樊职业技术学院
湖北职业技术学院
武汉商业职业技术学院
广西工贸职业技术学院
桂林旅游职业技术学院
云南机电职业技术学院
云南农业职业技术学院
云南经济管理职业学院
深圳职业技术学院
广东松山职业技术学院
内蒙古电子信息职业技术学院
汕头职业技术学院
湖南商务职业技术学院
吉林农业科技学院
曲阜远东职业技术学院
青岛黄海职业学院
呼和浩特职业学院

目 录

项目一 认识审计与审计职业	1
知识与工作目标	1
任务 1.1 认识审计的产生发展	1
任务 1.2 认识审计的含义与职能	4
任务 1.3 认识审计对象、种类和作用	7
任务 1.4 认识审计组织、人员和学科体系	13
任务 1.5 认识审计职业道德与法律责任	22
工作思考	26
项目二 运用审计依据和收集审计证据	27
知识与工作目标	27
任务 2.1 运用审计依据	27
任务 2.2 收集审计证据	31
工作思考	39
项目三 编制审计工作底稿	40
知识与工作目标	40
任务 3.1 编制审计工作底稿	40
任务 3.2 复核和保管审计工作底稿	53
工作思考	55
项目四 运用审计方法	56
知识与工作目标	56
任务 4.1 选择审计方式	56
任务 4.2 选择审计的具体方法	60
任务 4.3 运用审计的一般方法、取证方法和选择审计标准的方法	69
工作思考	71
项目五 抽样审计的运用	72
知识与工作目标	72
任务 5.1 抽样审计分类	72

任务 5.2 属性抽样的运用	79
任务 5.3 变量抽样的运用	84
工作思考	89
项目六 制度基础审计	90
知识与工作目标	90
任务 6.1 认识制度基础审计	90
任务 6.2 制度基础审计内容	97
任务 6.3 制度基础审计方法	102
工作思考	106
项目七 风险导向审计	107
知识与工作目标	107
任务 7.1 认识风险	107
任务 7.2 审计风险	110
任务 7.3 风险导向审计	114
工作思考	119
项目八 政府审计	120
知识与工作目标	120
任务 8.1 认识政府审计	120
任务 8.2 政府审计范围	123
任务 8.3 政府审计的机构人员	127
工作思考	133
项目九 内部审计	134
知识与工作目标	134
任务 9.1 认识内部审计	134
任务 9.2 内部审计分类	139
任务 9.3 内部审计的组织机构和人员	144
任务 9.4 内部审计行业管理	148
工作思考	154
项目十 社会审计	155
知识与工作目标	155
任务 10.1 认识社会审计	155
任务 10.2 社会审计产生与发展	158
任务 10.3 社会审计报告	161
工作思考	169

项目十一 验资	170
知识与工作目标	170
任务 11.1 认识验资	170
任务 11.2 设立验资的取证和审验	174
任务 11.3 变更验资的取证和审验	177
任务 11.4 验资工作底稿	179
任务 11.5 验资报告	180
任务 11.6 验资风险和对策	182
工作思考	185
项目十二 领导干部任期经济责任审计	186
知识与工作目标	186
任务 12.1 认识经济责任审计	186
任务 12.2 领导干部任期经济责任审计程序和方法	192
任务 12.3 领导干部任期经济责任审计的评价和报告	197
工作思考	204
项目十三 计算机审计	205
知识与工作目标	205
任务 13.1 会计电算化及其内部控制	205
任务 13.2 对会计电算化内部控制和会计软件的审计	209
任务 13.3 电算化系统审计的基本方法	212
任务 13.4 利用审计软件及计算机功能审查电子账和进行计算机辅助审计	216
工作思考	220
项目十四 资产评估	221
知识与工作目标	221
任务 14.1 认识资产评估	221
任务 14.2 资产评估的方法与程序	224
任务 14.3 资产评估实务	227
工作思考	232
项目十五 审计程序和审计报告	233
知识与工作目标	233
任务 15.1 认识审计程序	233
任务 15.2 社会审计的程序	238
任务 15.3 审计报告	242
工作思考	248

项目一 认识审计与审计职业

知识与工作目标

1. 理解审计的含义与职能。
2. 理解审计的本质。
3. 明确审计的职业道德与法律责任。

任务 1.1 认识审计的产生发展

审计就是审查会计

一、审计的产生

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。在社会发展的各个时期,由于生产力发展水平不同,社会经济管理方式不同,审计的广度、深度和形式也自然各不相同。审计是因授权管理经济活动的需要而产生,受托经济责任关系,才是审计产生的真正基础。

随着社会生产力的提高和社会经济的发展,社会财富日益增多,剩余的生产产品逐渐集中在少数人手中。财产物资的所有者为了保护其财产的安全完整和增值,需要定期或不定期地了解其授权或委托的代理人员对其管理和经营的情况。审计关系就是构成审计三要素之间的经济责任关系。作为审计主体的第一关系人在审计活动中起主导作用,他既要接受第三关系人的委托或授权,又要对第二关系人所履行的经济责任进行审查和评价,但是他独立于两者之间,与第二关系人及第三关系人不存在任何经济利益上的联系。作为审计授权或委托和第三关系人,在审计活动中起决定作用,如果不委托第二关系人对其财产进行管理或经营,那么就不存在第三关系人和第二关系人之间的经济责任关系,自然也就不必要委托或授权第一关系人去进行审查和评价。

按照审计关系人理论,审计行为的发生必须有审计人、被审计人和审计委托人或授权人三方面关系人,他们顺次为第一关系人、第二关系人和第三关系人。其中,审计人是

第一关系人,作为被审计人的第二关系人是财产的受托经管者;第三关系人即为财产的所有者,三者关系如图 1-1 所示。

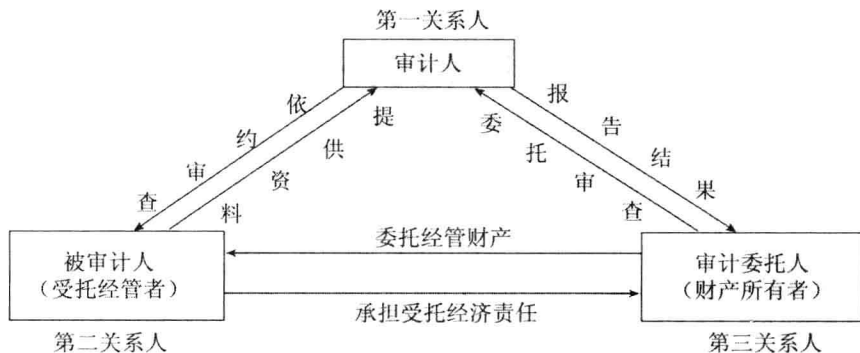


图 1-1 审计关系

社会审计最早产生于合伙人企业,因为企业合伙人授权或委托部分合资者经营管理企业,并需要监督检查经营管理者履行合伙契约的情况,同时,要得到参加经营管理的合伙人的认可。正因为企业的所有权与管理权有了一定程度上的分离,而需要委托第三者审查,这样就导致了社会审计的诞生。当企业生产规模进一步发展以后,股份有限公司的企业组织出现,生产资料的所有者和经营者得到了进一步分离,企业授权管理的范围更加扩大,股东与债权人为了维护自身的经济利益,公司经营者为了维护自己的信誉,均需要委托第三者对企业财务状况及有关经济活动进行审计。

由于科学技术的进步,不仅使企业、事业单位及行政管理机关的规模有了扩大,业务范围更加广泛,也导致了授权管理方法的普遍使用,及授权层次的增加和授权范围的扩大。这样,部门和单位的最高管理者就有必要对其下属各层次管理者履行职责的情况进行监督检查,部门和单位的内部审计也因此产生。

二、审计的发展

1. 我国国家审计的发展

我国审计历史源远流长,从国家审计发展过程看,大体经历了古代审计、近代审计和现代审计三个阶段。

我国国家审计产生于西周时代,其主要标志是“宰夫”一职的出现。在周朝官制系统中,大宰、小宰和司会等官职均与审计职责有关。

1840 年至 1949 年为我国近代审计阶段,辛亥革命以后,民国初年,北洋军阀控制下的政府,在国务院下设“中央审计处”,各省设“审计分处”,并公布《审计处暂行规定》、《暂行审计规则》、《执行规则》、《收支凭证的证明条例》等审计法规。民国三年(1914)改审计处为“审计院”,颁布《审计法》和《审计法实施规则》。

中华人民共和国成立以前,在中国共产党领导下的革命组织和根据地工农政权中



也实行了审计制度,既有一定的审计组织,也颁布了一些审计法规。

解放以后,我国审计步入现代阶段。1982年12月,第五届全国人民代表大会第五次会议通过了《中华人民共和国宪法》,规定了在我国建立审计机构,实行审计监督制度。1983年9月在国务院设立了审计署,县以上的各级人民政府也相继成立了审计局,独立行使审计监督权。1984年12月17日,中国审计学会成立。1985年8月公布了《国务院关于审计工作的暂行规定》,同年10月又公布了《审计工作试行程序》。1988年12月,国务院发布了《中华人民共和国审计条例》。1994年第八届全国人大常委会第九次会议通过了《中华人民共和国审计法》,对审计监督的基本原则、审计机关和审计人员、审计机关职责、审计机关权限、审计程序、法律责任等做了全面规定。1997年国务院又发布了《中华人民共和国审计法实施条例》。

2. 我国社会审计的发展

进入20世纪以来,随着民族工商业的发展,社会审计应运而生。

党的十二届三中全会以后,为了适应发展商品经济的客观要求和贯彻对内搞活、对外开放总方针的需要,于1979年开始陆续设立会计顾问处。1980年,我国财政颁布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,同年5月开始筹备上海公证会计师事务所,于次年正式开业,接受国内外企事业单位的委托,承办会计和审计的有关业务。我国1985年颁布的《中华人民共和国会计法》第20条规定:“经国务院财政部门或者省、自治区、直辖市人民政府的财政部门批准的注册会计师组成的会计师事务所,可以按照国家有关规定承办查账业务”,这是新中国成立以来第一次通过法律形式对注册会计师的地位和任务所做的规定,它有力地推动了社会审计的发展。根据会计法的规定,1986年国务院又发布了《中华人民共和国会计师条例》,1993年10月31日全国人大常委通过了《中国注册会计师法》,1995年财政部批准发布了《中华人民共和国注册会计师独立审计基本准则》、《独立审计具体准则》第1号至第7号、《独立审计实务公告》第1号。这些法规与准则的公布,有力地推动了我国注册会计师工作发展及其规范化。

从1983年起,审计部门领导下的审计事务所在全国陆续组建,1987年1月审计署颁布了《关于进一步开展社会审计工作若干问题的通知》,具体明确了开展审计工作的一些重要问题,并在审计条例中加入了社会审计组织的性质和业务范围。

3. 我国内部审计的发展

我国社会主义内部审计是从1983年以后才逐步建立起来的。1985年12月公布了《审计署关于内部审计工作的若干规定》,进一步明确了在暂行规定中所阐述的内部审计问题;后来在《审计条例》中,又规定了内部审计的机构设置、隶属关系及审计范围等;当内部审计工作开展后,各业务主管部门(部、厅、局),又针对本系统情况做出了系统内部审计的一些具体规定。上述的一些制度和规定,促使了内部审计机构的迅速建立和内部审计工作的广泛深入地开展。1995年7月14日颁布的《审计署关于内部审计工作的规定》,进一步规范了我国内部审计工作,它对于建立健全我国社会主义内部审计制



度产生了深远的影响。

4. 西方国家审计的发展

西方一些国家的审计,既具有悠久的历史,又具有具体的内容,更体现了现代商品经济发展的需要。据考证,早在奴隶制度下的古埃及、古罗马和古希腊时代,就有了官厅审计机构及政府审计的事实。审计人员以听证(Audit)的方式,对掌管国家财物和赋税的官吏进行考核,成为具有审计性质的经济监督工作。在西方的封建王朝中,也设有审计机构和人员,对国家的财政收支进行监督。在资本主义时期,随着社会的发展,资产阶级国家于19世纪在宪法或特别法令中都规定了审计的法律地位,确立国家审计机关的职权、地位和审计范围,授权独立地对财政、财务收支进行监督。在现代资本主义国家中,大多实行立法、行政、司法三权分立的国家政权组织形式,议会为国家的最高立法机关,执行财政预算法案,维护统治阶级的利益,西方大多数国家在议会下设有专门的审计机构,由议会或国会授权,对政府及国营企事业单位财政财务收支进行审计监督。美国虽然只有二百多年的历史,但由于它重视经济管理,在经济管理理论和方法的研究方面颇有成就,这就促使了美国经济的迅速发展。以前美国没有独立的财政监督机构,只在财政部设有审计官进行审查,直到1919年参、众两院建议组成预算特别委员会后,才把对政府账目的审计从财政部的业务中分离出来;1921年公布了《预算和会计法》,并根据该法建立了美国最高审计机关——审计总局,受理政府账目审计,以寻求经济有效方式来管理美国政府的公共款项。除中央情报局和总统办公室不能审查外,凡与公共开支有关的事项,都有权审查。审计总局最重要的任务就是向国会提供信息和参考意见,以便有助于国会各委员的工作。

任务 1.2 认识审计的含义与职能

“审计”这个词频繁地出现在人们的视野中。有人认为审计与纪检、监察是一个部门,还有的人认为审计就是对会计工作的检查。了解审计的含义,有助于审计作用的更好发挥,是开展审计工作的前提条件。

一、审计的定义

我国“审计”一词最早见于宋代的《宋史》。从词义解释,“审”为审查,“计”为会计账目,审计就是审查账目。“审计”一词英文单词为“Audit”,被注释为“查账”,兼有“旁听”的含义。由此可见,早期的审计就是审查会计账目,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,涉及到对各项工作的经济性、效率性和效果性的查核。1972年美国会计学会的《基础审计概念说明》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,并将其结果传达给有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预期的结果(包括立法机构规定的目标)”。

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。我国审计理论和审计工作者普遍认为:“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。审计是一项具有独立性的经济监督活动,独立性是审计区别于其他经济监督的特征;审计的基本职能是以第三者身份所实施的监督。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和评价,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,不仅要审查评价会计资料及其反映的财政、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。

二、审计的特征

审计的本质是一项具有独立性的经济监督活动。这一表述既符合审计产生的目的,也符合我国宪法关于建立国家审计机关,实行审计监督制度的规定精神。

审计本质具有两方面含义:其一是指审计是一种经济监督活动,经济监督是审计的基本职能;其二是审计具有独立性,独立性是审计最本质的特征,是区别于其他经济监督的关键所在,审计与经济管理活动、非经济监督活动以及其他专业性经济监督活动相比较,主要具有以下几方面的基本特征:

1. 独立性特征

独立性是审计的本质特征,也是保证审计工作顺利进行的必要条件。

国内外审计实践经验表明,审计在组织上、人员上、工作上、经费上均具有独立性。为确保审计机构独立地行使审计监督权,审计机构必须是独立的专职机构,应单独设置,与被审计单位没有组织上隶属关系。为确保审计人员能够实事求是地检查、客观公正评价与报告,审计人员与被审计单位应不存在任何经济利益关系,不参与被审计单位的经营管理活动;如果审计人员与被审计单位或者审计事项有利益关系,应当回避。审计人员依法行使审计职权应受到国家法律保护。审计机构和审计人员应依法独立行使审计监督权,必须按照规定的审计目标、审计内容、审计程序,并严格地遵循审计准则、审计标准的要求,进行证明资料的收集,做出审计判断,表达审计意见,提出审计报告。审

计机构和审计人员应保持职业精神上的独立性,不受其他行政机关、社会团体或个人的干涉。审计机构应有自己专门的经费来源或一定的经济收入,以保证有足够的经费独立自主进行审计工作,不受被审计单位的牵制。

2. 权威性特征

审计的权威性,是保证有效行使审计权的必要条件,审计的权威性总是与独立性相关,它离不开审计组织的独立地位与审计人员的独立执业。

我国实行审计监督制度在宪法中做了明文规定,审计法中又进一步规定: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,审计机关依照法律规定的职权和程序,进行审计监督。

审计人员依法执行职务,受法律保护。任何组织和个人不得拒绝、阻碍审计人员依法执行职务,不得打击报复审计人员。审计机关负责人在没有违法失职或其他不符合任职条件的情况下,不得随意撤换。审计机关有要求报送资料权、检查权、调查取证权,采取临时强制措施权,建议主管部门纠正其有关规定权,通报、公布审计结果权,对被审计单位拒绝、阻碍审计工作的处理、处罚权,对被审计单位违反预算或者其他违反国家规定的财政收支行为的处理权,对被审计单位违反国家规定的财务收支行为的处理、处罚权给予被审计单位有关责任人员行政处分的建议权等。我国审计人员依法行使独立审计权时受法律保护,如被审计单位拒绝,或有违反国家规定的财政财务收支行为时,审计机关有权做出处理、处罚的决定或建议,这更加体现了我国审计的权威性。

3. 公正性特征

与权威性密切相关的是审计的公正性。从某种意义上说,没有公正性,也就不存在权威性。审计的公正性,反映了审计工作的基本要求。审计人员应站在第三者的立场上,进行实事求是的检查,做出不带任何偏见的、符合客观实际的判断,并做出公正的评价和进行公正的处理,以正确地确定或解除被审计人的经济责任,审计人员只有同时保持独立性、公正性,才能取信于审计授权或委托人以及社会公众,才能真正树立审计权威的形象。

△三、审计的职能

审计的职能是审计自身所具有的内在功能,表明审计是做什么的。关于审计职能通常有“单一职能论”和“多职能论”。

1. 经济监督职能

经济监督作为审计的基本职能,主要是指依照法律法规、制度规定和其他标准,对被审计单位的会计资料和其他资料及其所反映的财政、财务收支和其他经济活动的合法性和合理性进行独立监督检查,揭示错误和弊端,并提出改进工作的意见以保护国家和被审计单位的利益。

2. 经济鉴证职能

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的会计报表及其他经济资料进行检查验证,确定其财务状况和经营成果是否真实、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。审计的经济鉴证职能,包括鉴定和证明两个方面。

3. 经济评价职能

经济评价职能是指在对被审计单位的经济活动进行检查监督的基础上,着重考核和评价其预测决策与计划目标是否先进可行,经济效益的水平高低及影响因素的原因,经营管理者是否切实履行其经济责任,并提出具有建设性的评价和建议。

任务 1.3 认识审计对象、种类和作用

一、审计的对象：被审计单位

审计对象或审计客体,即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的概括。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;其二是地域性内含的审计内容或审计内容在范围上的限定。

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(会计师事务所、审计事务所),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、社会审计具体的研究对象有所不同,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。

1. 被审计单位的会计资料及其有关经济资料

审计对象的内容是通过一定的载体反映出来的。这个载体就是会计资料及其他有关经济资料,如会计报表、会计账簿、凭证等资料,以及计划、预算、统计、合同、章程等相关资料。现代审计虽然在范围上已大大扩展,但仍然离不开审查经济信息,特别是会计资料。因为会计系统连续地反映了一个单位经济活动的全过程及其结果。要想实现审计目标,就必须对会计资料及其存在的错弊进行审查。

(1) 会计报表

会计报表是重要的会计资料之一,通过对会计报表的审计,可以全面了解被审计单