

XIN BIAN SHEN JI XUE

新编审计学

周爱玲 姚焕珠 主编

陕西科学技术出版社

(陕)新登字 002 号

新 编 审 计 学

周爱玲 姚焕珠 主编

陕西科学技术出版社出版发行

(西安北大街 131 号)

西安冶金建筑学院印刷厂印刷

850×1168 毫米 16 开本 10.5 印张 26 万字

1994 年 4 月第 1 版 1994 年 4 月第 1 次印刷

印数: 1—2000

ISBN 7-5369-2068-7/F·115

定价: 8.50 元

前 言

近年来,随着我国经济体制改革的深入和社会主义市场经济的发展,对审计提出了更高更新的要求。比如:在开展财务收支审计的基础上,如何向制度基础审计和经济效益审计延伸;在国有企业转换经营机制、企业经济成分多元化的情况下,如何监督国有资产的保值与增值;尤其是随着我国会计制度改革,不仅使我国财务制度和会计核算发生重大变化,也必将导致审计在理论和实务方面,发生较大的变化。所有这一切,说明原来的审计教材已不能适应这种变化了的形势和要求,编写新的审计系列教材势在必行。

本教材坚持以马列主义、毛泽东思想为指导,坚持社会主义方向,力图使教材具有较强的理论性和政策性;在总结我国审计实践的基础上,注意吸收西方国家成功的、科学的审计理论和经验;在文字表述上,力求简明扼要;每章均附有复习思考题或实务练习题,便于学习者习作。为适应审计工作的实际情况,突出了以工业企业为对象的财务审计实务和效益审计的内容。

本书由周爱玲、姚焕珠担任主编。其中第1~3章、第6章、第9~13章由周爱玲撰写;第4~5章、第7章由姚焕珠撰写;第8章由邹文远撰写;第14章由崔锡庆撰写。全书由周爱玲总纂。

本书适合各类财经院校本科及专科试用教材,也适用于在职审计人员和财会人员培训或自修教材。

本书在编写中,得到陕西会计学会副会长、陕西审计学会顾问杨宗昌教授的指导和帮助,特此,向导师致以谢意。

由于编者水平有限,虽竭尽全力但错误亦在所难免,对书中不妥之处,恳请广大读者批评指正。

1994年3月30日

目 录

第 1 章 总论	(1)
§ 1.1 审计的产生和发展	(1)
§ 1.2 审计的对象、职能、任务与作用	(11)
§ 1.3 审计的本质	(20)
§ 1.4 审计学和审计学体系	(26)
第 2 章 审计机构、审计人员、审计标准	(31)
§ 2.1 审计机构	(31)
§ 2.2 审计人员	(39)
§ 2.3 社会主义审计的原则	(44)
§ 2.4 审计标准和审计标准的国际化	(48)
第 3 章 审计证据、审计依据	(59)
§ 3.1 审计证据的意义和特点	(59)
§ 3.2 审计证据的分类	(62)
§ 3.3 审计证据的必备条件	(65)
§ 3.4 审计证据的收集、鉴定和综合	(66)
§ 3.5 审计依据	(69)
第 4 章 审计分类	(76)
§ 4.1 审计的基本分类	(76)
§ 4.2 审计的其它分类	(80)
第 5 章 审计的方法	(89)
§ 5.1 审计方法的选用	(89)
§ 5.2 审计的一般方法	(91)
§ 5.3 审查书面资料的方法	(93)
§ 5.4 证实客观事物的方法	(103)

§ 5.5	调查分析问题的方法	(105)
§ 5.6	电算系统审计的方法	(107)
§ 5.7	统计抽样在审计中的应用	(108)
第6章	内部控制制度及其评审	(117)
§ 6.1	内部控制制度	(117)
§ 6.2	内部会计控制要素	(123)
§ 6.3	制度基础审计的概念、步骤和方法	(128)
第7章	审计程序	(144)
§ 7.1	审计程序的意义	(144)
§ 7.2	审计准备阶段	(146)
§ 7.3	审计实施阶段	(150)
§ 7.4	审计结束阶段	(154)
§ 7.5	审计程序的延续	(156)
第8章	审计报告与审计档案	(160)
§ 8.1	审计报告的意义和作用	(160)
§ 8.2	审计报告的种类和内容	(162)
§ 8.3	审计报告的编写程序	(167)
§ 8.4	审计档案的作用及其建立原则	(172)
§ 8.5	审计档案的管理和利用	(174)
第9章	资产审计	(178)
§ 9.1	货币资金审计	(179)
§ 9.2	应收及预付款项的审计	(185)
§ 9.3	存货审计	(189)
§ 9.4	长期投资的审计	(194)
§ 9.5	固定资产审计	(196)
§ 9.6	无形资产、递延资产的审计	(200)
第10章	负债与所有者权益审计	(207)
§ 10.1	流动负债的审计	(207)

§ 10.2	长期负债审计.....	(212)
§ 10.3	所有者权益审计.....	(215)
§ 10.4	国有资产保值与增值审计.....	(222)
第 11 章	成本费用和收入成果的审计	(229)
§ 11.1	成本费用审计.....	(229)
§ 11.2	营业收入审计.....	(241)
§ 11.3	利润及利润分配审计.....	(245)
第 12 章	会计报表审计	(252)
§ 12.1	会计报表审计概述.....	(252)
§ 12.2	资产负债表审计.....	(254)
§ 12.3	损益表审计.....	(258)
§ 12.4	财务状况变动表审计.....	(261)
第 13 章	财经法纪审计	(267)
§ 13.1	财经法纪审计概述.....	(267)
§ 13.2	财经法纪审计的内容.....	(271)
§ 13.3	财经法纪审计的程序和方法.....	(273)
第 14 章	经济效益审计	(281)
§ 14.1	经济效益审计及其意义.....	(281)
§ 14.2	经济效益审计评价原则、评价依据和 审计方法.....	(289)
§ 14.3	投资效益审计.....	(294)
§ 14.4	流动资金使用效益审计.....	(300)
§ 14.5	经营决策经济效益审计.....	(305)
附录	中华人民共和国审计条例.....	(316)

第 1 章 总 论

§ 1.1 审计的产生和发展

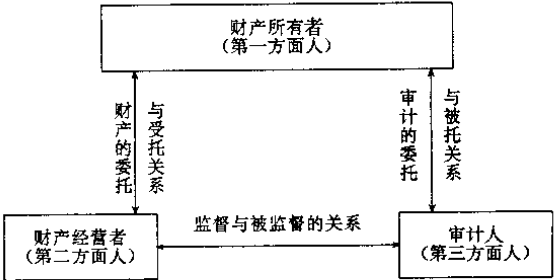
审计属于上层建筑，是社会经济发展的必然产物，是适应经济监督的客观需要而产生的并随着社会经济的发展而不断发展。目前世界上已经有 150 多个国家实行审计制度，其中许多国家以法律形式确定了审计制度，我国在 1982 年 12 月全国人民代表大会五届五次会议通过的《中华人民共和国宪法》规定，在全国实行审计监督制度。虽然在我国社会主义审计截止目前仅有近十年时间，但追溯历史，审计在我国的历史悠久，源远流长。

1. 审计产生的客观基础

社会经济生活中客观存在的经济责任关系是审计产生的客观基础，没有这个客观基础，不可能产生审计关系。

所谓经济责任有关，即财产所有权与经营管理权两者分离所产生的财产委托和受托关系。随着社会经济的发展，当社会发展到私有制社会时，私有财产不断扩大，使财产所有者不能亲自经营和管理其自己的财产，必须将其财产委托给他人代为经营管理，财产经营者在履行其职责时便对财产所有者负有一定的经济责任。财产所有者必然需要一种可靠的第三方对其进行审查监督并予以证实。通过其审查汇报可了解财产经营者的经营成果、经营水平，了解其经济责任的履行情况，基于这种监督检查的需要逐渐形成了由第三方所进行的独立的专职的经济监督活动，这就是审计。由于财产的委托和受托关系而产生了审计的委托和受托关

系，形成了第三方面关系人受财产所有者委托，对财产经营者所进行的经济监督活动。没有财产所有者（第一方面人）与财产经营者（第二方面人）的分离，就不可能产生财产所有者与审计人（第三方面人）的审计委托与受托关系。审计的基本关系如下图所示：



2. 官厅审计的产生和发展

纵观世界各国审计均起源于官厅。在西方，如古希腊、古埃及和古巴比伦等文明古国，都在公元以前就有了官厅审计制度。古罗马奥古斯塔大帝于公元前 5 年派出官厅审计人员，分赴所辖各领地检查帐目。

最早的官厅审计起源于我国，远在西周时期，我国就有了审计监督行为。当时在六大系统官制的天宫系统中，设置了与审计相关的官吏包括大宰、小宰、宰夫与司会等官职。《周礼·天官》称：司会“以参互考日成”、“以月要考月成”、“以岁会考岁成”，是指司会对群吏上报的日报、月报、年报的定期内部审查，尔后由宰夫对日报、月报、年报进行集中审计，将其审查结果向小宰、大宰汇报。由宰夫主管官厅审计工作，负责审查各级官吏的财税收支，考核财物出入情况，并监督各级官吏履行职责，这就是历

史上审计的萌芽。尔后在春秋战国时期实行的“上计”制度，就是审计监督的一种形式。“上计”制度要求各级官吏要定期向上级官府报告所辖地区户口、田亩的变动情况和钱粮收支情况，接受朝廷审查。按现代观点即定期报表审计和经济责任审计。

秦、汉、三国时期，官厅审计有一定发展，表现在以下四个方面：第一，秦汉时期法制逐渐健全，在秦律和汉律中均含有与审计有关的条款，标志着审计立法的开端；第二，“上计”制度进一步发展。秦汉继承春秋战国时期的“上计”制度，并进一步发展和强化了这种制度，使之更完善；第三，形成中央到地方的自上而下的监督系统。秦汉时期实行御史监督制度，中央设御史大夫，地方设监察御史，成为一个全国统一的审计监督系统；第四，形成了独立的审计建制。在汉末三国鼎立时期曹魏政权中，开始设计专司审计的机构比部。

隋唐宋时期，官厅审计得到进一步发展，在这个时期中，审计职能和作用日趋扩大。比部已成为独立于财会部门之外的专职审计机构，并兼有行政司法之权，提高了审计的权威性。北宋初年的三司使，权力很大，审查各地呈报的粮钱百物、出纳帐簿；考察其差殊而加以防范和禁制；对不法官吏有权撤职查办。在三司之外设置的“都凭由司”，掌管粮钱发放的事前审核和凭证的审核签署，成为我国事前审计的开端，考取审计机构“审计司”的命名，是“审计”二字在中国审计史上的第一次使用，其后历代使用延用至今，为中国审计的发展作出了重大贡献。

元明清时期，官厅审计发展缓慢，甚至出现一定程度的衰退。比部徒有虚名，由另设的六科道属监督系统，不能专司审计，使审计丧失其独立性，致使审计出现倒退。清朝末年，虽一度酝酿创设审计院，拟以其独立行使审计职权，但清朝的腐败及覆灭使这一设想未能实现。

民国时期是我国近代审计的产生和形成阶段。北洋政府于

1912年在中央设置审计处，1914年改审计处为审计院，并与同年颁布了我国第一部《审计法》。嗣后，国民党政府根据孙中山先生五权分立的原则，在监察院下设审计部，成为独立于行政、司法、立法、考试以外的财政监察机关，并屡次颁布、修订了审计法规，确立了较完善的审计制度。

旧中国的官厅审计，无论奴隶制社会、封建社会还是国民党政权时期，虽都有一定的机构主司审计之职，或是由专职审计机构专管，或是由财审合一的机构专管，但由于社会制度和政治制度本质的限制，很难起到独立公正的监督作用。

3. 民间审计的产生与发展

民间审计是由社会公认的注册会计师所执行的审计。综上所述，没有国家的建立，就不可能产生为国家统治者服务的官厅审计，没有资本主义的产生和发展，也不可能产生为资本主义服务的民间审计，所以民间审计是资本主义制度下的产物。民间审计起源于十八世纪下半叶产业革命后的英国，它的产生和发展与资本主义的发展密切相关。英国产业革命前，独立经营的手工业者本身既是财产所有者又是财产经营者，生产经营的成败得失由其一人负责。但产业革命后，出现了股份公司的经济组织形式，企业的所有权与经营权的分离，投资者不一定参与经营，而经营者又不一定对企业投资。这种情况下就要求有独立的审计人对企业财务状况、会计资料进行审核，以取得投资者、信贷者及社会的信任，在这种情况下，民间审计应运而生。

最早的民间审计应属由世界民间审计的先驱者查尔斯·斯内尔受雇对南海股份公司会计资料的审查。1720年，“南海公司”破产，使大批投资人和债权人受到数百万英镑的损失，他们强烈要求议会出面严惩欺诈者，并赔偿损失。议会面对舆论压力，组织了特别委员会进行秘密调查，初步发现会计资料不实，有蓄意篡改数据的舞弊行为。为了查明真象，议会决定聘请精通会计理论

和审计实务的斯内尔先生对南海公司帐目进行审查，并提交了世界最早的审计报告。议会根据该审计报告，对南海公司进行了处理和制裁。南海公司审查案，揭开了民间审计走向现代的序幕。

资本主义经济发展并不是一帆风顺的，它经历着繁荣、危机、萧条，复苏的周期。每一次经济危机，致使大批公司倒闭，大批股东、债权人破产，整个资本主义商品经济秩序陷入极端混乱之中。面对这种现实，为了维护私有制，维护资本市场的稳定和发展，英国议会于 1844 年颁布了对股份公司进行社会性监督的“公司法”。“公司法”要求股份公司必须编制详细而真实的资产负债表，而帐簿和报表必须经过职业会计师的审查，“公司法”的规定为民间审计发展以及民间审计作为法定制度开创了良好的开端。经济危机的反复循环和“公司法”的不断完善促使民间审计组织的成长和壮大。适应这种历史要求，19 世纪在美国开始形成一支新的审计群体。1853 年英国首先创立了“爱丁堡会计协会”，接受公司投资人的委托，以第三者身份对受托公司的会议资料进行审查。到 19 世纪末，在英国已形成了一个比较完整、系统的民间审计组织体系。

民间审计的发展大致经历了以下几个阶段：

(1) 详细审计（英国式审计）阶段。在这个阶段，审计人对所有的经济业务，会计凭证和会计报表进行详尽审查，以发现计算差错和舞弊行为，其作用是查错防弊。

(2) 资产负债表审计阶段。20 世纪初期，随着工业的发展，股份公司的规模不断扩大，审计业务量也越来越大。由于详细审计需要大量的时间和费用，使落后的审计方法与审计业务日益增加的矛盾更加突出，传统的审计方法受到挑战。同时随着投资的不断扩大，会计报表已不能满足债权人的要求，债权人要求掌握和了解负债人的偿债能力以决定是否发放贷款，要求借款人报送经审计师审核的资产负债表，作为发放贷款的依据，在企业不履行

偿债责任时，以此作为证据向法院起诉。资产负债表审计只对重点帐户进行审查和分析并将审计焦点由一般簿记员移至管理当局，检查公司高层人士舞弊的可能性。由此，只对资产负债表主要帐户进行分析审核的资产负债表审计逐渐取代了传统的对所有交易事项的详细审计。这种审计方法在美国首先得到公认。在美国，资产负债表经过核算的贷款人将优先取得较为优惠的贷款，从而促使资产负债审计得到进一步发展。故又称“美国式审计”。

(3) 制度基础审计。第二次世界大战后，企业规模越来越大，企业内部的分工也越来越细，建立在内部分工基础上的企业内部控制制度不断健全和完善。这时的审计方法逐渐由直接面对会计资料的审查转为首先面对内部控制制度的审查，从审查内部控制制度入手，对内部控制较弱或失控的经济业务和会计资料进行抽样审计，所形成的制度基础审计，大大提高了审计效率，节约了审计时间。制度基础审计是传统审计方法向现代审计方法的彻底转变，标志着审计已由传统审计发展到现代审计阶段。

(4) 管理审计阶段。为了适应社会各经济组织向管理要效益的需要，民间审计又形成了以审查管理阶层、管理组织、管理活动、管理人员为对象的管理审计。通过管理审计使生产力各要素达到最合理的配置，使企业资源达到最合理的使用，通过提高管理人员的素质和水平提高整体管理机能，创造出最高的经济效益。由此，审计工作又进入一个崭新的有广阔前途的新阶段。

我国民间审计的发展经历了一个艰难曲折的过程。解放前，由于我国是半殖民地半封建社会的国家，民族资本主义发展缓慢，因此，为资本主义经济服务的民间审计会计师职业和组织也得不到发展，直到1918年7月才成立了中国第一所会计师事务所。1918年9月北京政府颁布了《会计师暂行章程》，中国会计师事务所创始人谢霖领取了中国第一号会计师证书。此后，虽然注册会计师发展到近3000人，又有了全国性的学术团体组织，且先后颁布的

会计师章程对会计师的职业范围，任职资格，职业责任作了明确规定，但由于我国工商业在三座大山压迫下难以发展，民间审计的作用也难以发挥。解放后，随着资本主义工商业改造的结束，我国民间审计业务也随之结束。直到 1983 年，为适应我国对外开放、对内搞活经济的需求，民间审计再度恢复，随着社会主义市场经济的建立和发展我国民间审计定会得到进一步发展。

4. 内部审计的产生与发展

内部审计按其产生与发展的轨迹可分为传统内部审计和现代内部审计两个阶段。

(1) 传统内部审计：传统内部审计溯其根源，可追溯到 2000 年前的奴隶制社会。其形式多样，如庄园审计、王室审计、寺院审计、行会审计等均属于早期传统内部审计范畴。

庄园审计：系在古罗马帝国时期的奴隶主领地以及中世纪的封建领主庄园，由奴隶主、庄园主指派专人对庄园内各层次的管理人员进行审查、并向奴隶主、庄园主提出审查报告。

王室审计：西欧封建王室拥有大量领地、作坊，王室设置专职官员去管理财务和办理会计业务，又设置另外的官员对会计帐目和财物收支进行审核，并向王室提出审查报告。

寺院审计：若干世纪以来、寺院在西欧势力很大，不仅影响政权，而且有相当的经济实力。寺院有大量房地产，并从事工商贸易活动。寺院配备僧侣经营土地、动产，同时在寺院总务长之下又设置专职僧侣对会计帐目和财物收支进行审查，并向总务长提出审查报告。

行会审计：中世纪时西欧行会盛行。行会为其成员提供工商贸易的条件，仲裁经济纠纷并收取会费和罚款。行会中设置专职人员管理行会财产，办理核算，同时在行会理事中推选专职理事对行会财物和帐务进行审查，向行会大会提出审查报告。

(2) 现代内部审计的产生和发展：现代内部审计产生并发展

于 19 世纪末 20 世纪初。这个时期资本主义进入垄断阶段，资本输出导致跨国公司的形成。母公司对子公司只保持松散的间接管理关系，仅起控股作用。母公司为了加强对子公司的管理和控制，设置内部审计机构，配置专职人员，对子公司的财务报表，经济责任进行审查。进入 20 世纪 40 年代以后，由于企业竞争日益激烈，企业主为降低成本、提出经济效益；增强经济实力的要求更为迫切，内部审计得到进一步发展。主要表现在抛弃传统审计方法，全面推行制度基础审计，在财务审计的基础上进一步扩大审计范围，重点放在对经营活动的效率性、效果性、效益性的审计；创立了内部审计理论体系，指导内部审计实践。

5. 审计工作在我国的重要性和必要性

建国初期，由于全面学习苏联，我国没有设置独立的审计机构，而是财审合一，在财政部门内设置财政监察处，对国家机关、企事业单位的财政财务收支进行财政监督。同时，对各企业组织实行财政驻厂员制度，监督企业遵守财政政策和税收政策，以确保国家财政收入。以上措施，在国民经济管理与监督中曾发挥了一定作用，但由于财政监督的局限性，不能满足经济监督的客观要求。尤其在十年动乱时期，由于“四人帮”的干扰和破坏，我国的财政监督体制形同虚设，已无法发挥财政监督的作用。

1982 年 12 月全国人民代表大会五届五次会议通过的新宪法，规定国务院内设审计署，地方各级政府设审计局，对政府机关和各企事业单位的财政财务活动进行审计监督，宣告我国社会主义审计的开始。

1983 年 9 月 15 日国家审计署正式成立、各省、市、县相继成立审计局。1985 年 12 月由国家审计署颁布《审计署关于内部审计工作的若干规定》，根据我国审计法规，国务院和县级以上各级人民政府各部门以及大中型企事业单位，基本建设单位均要设立内部审计机构，实行内部审计监督制度。同时，经审计署或省、自

治区，直辖市审计机关批准成立的社会审计组织接受委托承办民间审计业务。至此，以国家审计为主导以民间审计为补充，以部门单位内部审计为重要组成部分的社会主义审计监督体系形成。

1988年12月，国务院颁布《中华人民共和国审计条例》对社会主义审计的组织机构、地位、职权、任务等方面做了明确的规定，促进了社会主义审计的发展。近十年来，审计监督对加强宏观经济调控和管理，保障社会主义现代化建设顺利进行，促进经济效益提高等方面发挥了巨大的作用。审计的必要性已为社会所接受所承认，已成为国家宏观经济调控体系中不可缺少的一部分。随着市场经济的发展，社会主义审计必将取得更大发展。

综上所述，社会主义审计的重要性和必要性主要有以下几点：

(1) 是促进经济体制改革，保证国民经济持续、稳定、协调发展的需要。

我国自实行经济体制改革以来，国民经济以前所未有的规模和速度迅速发展。在这大好形势下，更应注意改革中出现的新情况和新问题，如经济法规、管理办法尚未完全配套，间接调控措施和手段尚未健全等等，使经济体制改革面临不少困难。只有推动我国的经济体制改革，加快改革的步伐，才能保证国民经济持续、稳定、协调发展。审计通过从微观着手，宏观着眼，及时发现改革中所存在的问题，提出宏观的改进和调整的建议，排除改革中的困难和干扰，及时解决改革中的新问题，从而推动改革的深入进行。

(2) 是维护财纪法纪，促进社会主义法制建设的需要。

无论古今中外，国家统治者都运用审计这一监督手段，揭露打击经济领域中的违法活动惩治贪官污吏，维护国家统治者的利益，这种需要在现阶段尤为迫切。我国正处在发展社会主义市场经济的重要时期，经济体制改革正继续深入，这种新旧体制的交替，会产生种种问题和矛盾，必然会出现政策、制度方面不相配

套的情况，在旧的已经破除废止，而新的政策、制度、措施还不健全的情况下，可能会出现“制度真空”或“经济空隙”，甚至出现某些方面的失控，社会上一些不法分子会乘机进行投机倒把，贪污盗窃，行贿受贿，走私诈骗活动；另外，国有企业经营机制的转变，必然会触动和调整原来的经济利害关系，某些部门和单位会利用这个转捩时期，截留财政收入，侵占国家资财，谋取小团体或个人的利益；更严重的是，由于对外开放，资本主义的有害成分和腐败因素，特别是“拜金主义”、“金钱万能”会腐蚀某些部门、单位内的意志薄弱者，使其丧失人格、丧失国格，损害国家利益。凡此种种，说明严肃财经法纪，打击经济领域里的贪污犯罪活动刻不容缓。审计这一监督手段，可以打击非法经济行为，制止非法经济活动，维护财经法纪，提高整个社会的法制观念，是坚持社会主义制度，发展社会主义经济的重要保证。

（3）是充分利用资源，不断提高经济效益的需要。

发展社会生产，提高经济效益是我国社会主义经济的根本任务，全党全国都要把全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来。为此，各行各业必须千方百计地提高生产、流通等各个领域的经济效益，充分利用我国现有的资源，贯彻增产节约，增收节支方针，以尽量少的消耗，生产出更多更好符合社会需要的产品。但是，目前我国企业管理混乱，浪费严重，经济效益不高的问题比较突出，不少企业投入多，产出少、质量差、成本高，亏损严重；不少基建项目，建设周期长、造价高、投资回收慢；流通领域里也存在商品流通慢，资金周转不灵，经济效益差等现象。与此同时，我国有限的资源得不到充分利用、损失、浪费、无效使用的现象相当普遍。这些问题如得不到及时解决，将直接影响社会主义四化建设的速度。为此，要求经济监督部门特别是审计监督要加强对各部门、各行业、各单位经济活动有效性的监督，寻找经济效益差的原因，制定提高经济效益的措施，帮助企业挖潜、

开源、节流，促进经济效益的不断提高。

(4) 是推动企业加强内部控制，改善经营管理，提高管理水平的需要。

现代化的大生产和社会化经营，要求企业必须建立严密的内部控制机制，进行科学管理，特别是国有企业转变经营机制，走向市场经济，就更需要企业增强自我控制、自我调整、自我发展的能力，所以，提高管理水平尤其重要。目前，我国企业素质依然较差，管理落后的矛盾很突出，与现代化科学管理的要求和技术发展速度差距很大。目前，我国市场机制在逐步完善，对外经济联系不断扩大，所有企业都面临优胜劣汰的考验，这种形势要求通过审计监督帮助被审单位建立健全内部控制制度，及时发现管理中缺陷和失误，加强管理环节中的基础工作，提高企业整体管理水平，以适应社会主义市场经济对管理的要求。

(5) 是完善宏观调控体系，加强国民经济宏观控制的需要。

随着社会主义市场经济的逐步建立，国家对经济的管理将由原来的直接控制转为间接控制，为此，国家要建立一个强有力的间接调控体系，对整个国民经济各个领域进行有效的监督、控制、管理和协调。审计监督是属于间接调控体系的重要组成部分。在审计活动中，通过对微观经济活动的检查，贯彻宏观经济政策，保证国民经济健康有序地进行，还可以对财政税务等其它国家宏观调控部门进行检查，及时发现宏观经济政策不周和经济杠杆使用不当的问题，为国家提供宏观决策的信息，从而完善我国宏观调控体系，加强对国民经济的宏观调控。

§ 1.2 审计的对象、职能、任务与作用

1. 审计的对象

根据上节所述审计所产生的前提条件，审计的实质就是审核