

高职高专经济管理系列教材

审计学概论

刘进宝 主编



清华大学出版社

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>

高职高专经济管理系列教材

审计学概论

主 编：刘进宝

副主编：时长洪 王海珍 张延君

清华大学出版社

(京)新登字 158 号

内 容 简 介

本书以独立审计为主体,以《中华人民共和国注册会计师法》、《独立审计基本准则》、《独立审计具体准则》、《审计法》为依据,全面介绍了审计的基本知识和基本方法,并用一定篇幅对审计学科的发展作了介绍。为提高学习者的实际操作能力,书中收录了大量案例。本教材是在多年教学经验的基础上编写的,面向基层、面向实践,具有较好的使用价值。

本书为高校经济管理专业教学用书,同时可供中等专业学校教学、审计工作者培训和广大经济管理人员学习参考。

书 名: 审计学概论

作 者: 刘进宝 主编

出版者: 清华大学出版社(北京清华大学学研大厦,邮编 100084)

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>

印刷者: 北京密云胶印厂

发行者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 787×960 1/16 印张: 15.25 字数: 311 千字

版 次: 2002 年 2 月第 1 版 2002 年 3 月第 2 次印刷

书 号: ISBN 7-302-05166-6/F·383

印 数: 4001~7000

定 价: 19.50 元

丛书序言

加入 WTO 标志着我国国民经济完全融入世界经济体系当中。为此,有人称中国将是 21 世纪的世界工厂,将需要大批有较高素质的一线实践工作人员。高职高专是我国高等教育的一个重要层次,将担负起这一重要任务。教育部明确指出,高职高专要培养具有一定理论素质和较强实际操作能力的应用型人才。

为体现高职高专的教育特色,培养适合社会需要的合格人才,高职高专教材建设是一项非常重要的内容。据 2000 年 10 月全国高职高专会议的信息,现阶段整个高职高专教学缺乏专用教材,需要编写 500 余种各类专业教材。为适应实际教学工作的要求,满足高职高专经济、管理、贸易等专业的教学要求,在清华大学出版社领导的大力支持下,我们组织编写了这套教材。

本套教材具有极强的针对性和实用性,参加编写工作的教师都是来自高职高专教学第一线的专业教师,有着丰富的教学和实践经验,对本层次教学的要求和教学内容极为熟悉,编写的教材富有针对性和实用性,能很好地满足本层次教学的需求。

本套教材在理论和实践相结合的基础上,强调基本理论、基本原理和较强的实际操作能力。为此全书适当压缩理论部分,扩展实践内容,突出教学难点和重点,注重培养学生的实际操作能力。

本套教材内容难易适度,体现理论够用、技能实用的特点,主要满足高职高专相关专业的教学需求,同时也可以作为实际工作者的培训教材。

为了本套教材的出版,清华大学出版社经济管理编辑室的编辑人员和相关人员付出了极大的辛苦,在此表示感谢。刘进宝、王新钢同志在本系列教材选题的组织、统稿过程中做了大量工作。在组织丛书编写过程中也得到河北省张家口农业高等专科学校校领导的大力支持,在此一并表示感谢。

刘进宝 王新钢

2001 年 12 月

前言

经济的发展需要审计。高校经济管理类专业的学生必须具备一定深度的审计知识和技能。市场经济的发展,要求经济管理专业人才不仅懂经济、会管理,而且具有监督特定单位经济活动是否确定在规定的范围之内、是否在正常的轨道上进行的能力。本教材就是以此为目的编写的。

本教材突出“三基”(审计的基本概念、基本原理、基本技能),以独立审计为主体,以《中华人民共和国注册会计师法》、《独立审计基本准则》、《独立审计具体准则》、《审计法》为依据,全面介绍了审计的基本知识和基本方法,并用一定篇幅对审计学科的发展作了介绍。为提高学习者的实际操作能力,书中收录了大量案例。本教材是由张家口农业高等专科学校经济管理系、唐山大学财经系、洛阳农业高等专科学校企管系和吉林农垦特产高等专科学校经管系在多年教学经验的基础上编写的,面向基层、面向实践,具有较好的使用价值。

本教材为高校经济管理专业教学用书,同时可供中等专业学校教学、审计工作者培训和广大经济管理人员学习参考。

本书第一章由唐山大学朱明编写,第二章由唐山大学朱明和张家口农业高等专科学校张延君编写,第三章、第十三章、第十四章由洛阳农业高等专科学校时洪编写,第四章由张家口农业高等专科学校秦颀编写,第五章由张家口农业高等专科学校刘进宝编写,第六章、第七章、第十二章由吉林农垦特产高等专科学校李红艳编写,第八章、第九章由张家口农业高等专科学校王海珍编写,王海珍还编写了书中其他章节的部分例题,刘进宝对全书进行了全面统稿。

由于我们水平有限,书中缺点和错误在所难免,敬请读者指正。

编 者

2001年10月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 审计的产生与发展	1
第二节 审计的概念和属性	5
第三节 审计的目的和对象	6
第四节 审计的职能和作用	9
第二章 审计的种类和方法	11
第一节 审计种类	11
第二节 审计方法	15
第三章 审计的组织体系	23
第一节 审计组织	23
第二节 审计人员	33
第三节 审计人员的职业道德和法律责任	35
第四章 审计准则和审计标准	44
第一节 审计准则	44
第二节 审计标准	52
第五章 审计程序	57
第一节 制定审计计划阶段	57
第二节 审计实施阶段	63
第三节 审计终结阶段	65
第六章 审计证据和审计工作底稿	67
第一节 审计证据	67
第二节 审计工作底稿	74

第七章 内部控制制度及其评审	87
第一节 内部控制制度	87
第二节 内部控制制度的描述	95
第三节 内部控制制度评审	98
第八章 资产审计(上)	102
第一节 货币资金的审计	102
第二节 应收及预付款项审计	112
第三节 存货审计	119
第九章 资产审计(下)	129
第一节 对外投资审计	129
第二节 固定资产审计	137
第三节 无形资产和递延资产审计	147
第十章 负债审计	152
第一节 流动负债审计	152
第二节 长期负债审计	158
第十一章 所有者权益审计	163
第一节 投入资本审计	164
第二节 资本公积审计	171
第三节 盈余公积审计	174
第四节 未分配利润审计	176
第十二章 收入、成本费用和利润审计	178
第一节 收入审计	178
第二节 成本费用审计	183
第三节 利润审计	189
第十三章 审计报告和管理建议书	195
第一节 审计报告	195
第二节 管理建议书	203

第十四章 其他民间审计业务	208
第一节 验资.....	208
第二节 资产评估.....	214
第三节 会计咨询、会计服务业务	225
参考文献	233

第一章

绪 论

第一节

审计的产生与发展

一、我国审计的产生和发展

我国审计经历了一个漫长的发展过程,大体分为上可以六个阶段:西周初步形成阶段,秦汉最终确立阶段,隋唐至宋日臻健全阶段,元明清停滞不前阶段,中华民国不断演进阶段,新中国振兴阶段。

1. 西周初步形成阶段

我国审计具有悠久的历史。我国是世界上最早开展审计工作的国家之一。早在西周就已形成了初步的审计思想并建立了简单的审计制度。根据《周礼》记载,古代帝王为了防止贪污,设置专管查账的官吏——司会,司会对地方官吏要“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”,并向帝王报告,这是西周内部审计的形成。我国政府审计基于西周的宰夫,《周礼》中记载有:“宰夫岁终,则会群吏正岁会。月终,则令月要。旬终,则令正日成。而考其治,治以不时举者,以告而诛之。”可见,宰夫是独立于财计部门之外的职官,标志着我国政府审计的产生。

2. 秦汉最终确立阶段

秦汉时期是我国审计的最终确立阶段。主要表现在以下三个方面:一是初步形成了统一的审计模式。秦汉时期是我国封建社会的建立和成长时期,封建社会经济的发展,促进了秦汉时期逐渐形成全国审计机构与监察机构相结合、经济法制与审计监督相统一的审计模式。秦朝设有御史大夫一职,执掌弹劾、纠察之权,专司监察全国的民政、财政以及

财物审计事项,并协助丞相处理政事。汉朝仍承袭这一官职掌管审计大权。二是“上计”制度日趋完善。所谓“上计”就是皇帝亲自参加听取和审核各级地方官吏的财政会计报告,以定赏罚的制度。这种制度始于周朝,至秦汉日趋完善。三是审计地位提高,职权扩大。御史制度是秦汉时代审计建制的重要组成部分,秦汉时代的御史大夫不仅行使政治、军事的监察之权,还行使经济的监督之权,控制和监督财政收支活动,掌管财政收入情况。但此时审计制度虽已建立,仍属于初步发展时期。

3. 隋唐至宋日臻健全阶段

隋唐时代是我国封建社会的鼎盛时期,宋代是我国封建社会经济的持续发展时期。隋唐至宋,中央集权不断加强,官僚系统进一步完善,审计在制度方面也随之日臻健全。隋朝设置“比部”,隶属于都官或刑部,掌管国家财计监督,行使审计职权。唐朝仍设有“比部”,凡国家财计不论军政内外,无不加以勾稽、查核审理。“比部”审计之权通达国家财经各领域,而且,一直下伸到州、县。由此可见,唐代的“比部”审查范围极广、项目众多,具有很强的独立性和较高的权威性。宋代建炎年间,宋太府专门设有审计司,从此,“审计”一词在我国正式确立。

4. 元明清停滞不前阶段

元明清各朝,君主专制日益强化,审计虽有发展,但从总体上来说还是停滞不前。元朝时撤消“比部”,由户部负责审计。明清时期没有设独立的审计机构,仍由户部兼管审计。由于取消了比部这样的独立审计组织,其财计监督和政府审计职能严重削弱,与唐代行使司法审计监督职能的比部相比,后退了一大步。

5. 中华民国不断演进阶段

辛亥革命后,民国成立,有了国会并制定了审计制度。1912年9月中央设立审计处,直属国务院。1914年北洋政府改之为审计院,成为独立的审计机构。同年10月公布了《审计法》。之后,国民政府根据孙中山先生的五权分立原则,在监察院下设审计部,成为独立于行政、立法、司法、考核以外的财政监察机关,各省(市)设审计处,分别对中央和地方各级行政机关和企事业单位的财政财务收支实行审计监督。到此,从中央到地方形成了垂直的审计系统。我国民间审计也于此时产生。1918年北洋政府颁布了《会计师章程》,是我国最早的会计师法规,并成立了会计师公会,保证会计师公正、独立地执行会计师职务。1921年上海成立了我国第一个会计师事务所。

6. 新中国振兴阶段

中华人民共和国成立以后,特别是对资本主义工商业实行社会主义改造之后,所有制变为单一的全民所有制,职工是国家的主人,财会人员是国家干部,普遍认为没有必要设置专门的机构对企业的账目进行审查,对企业的监督可以通过其他形式,如:计划、财政、银行和上级主管部门共同协作进行。由于人们的片面认识,阻碍了我国审计的发展。1982年12月五届人大五次会议通过的宪法规定,我国的财政经济监督由国家审计署及

地方各级审计机关执行。标志着我国的审计工作进入了一个新的阶段。1983年9月成立了我国政府审计的最高机关——审计署。1986年《中华人民共和国注册会计师法》的颁布和实施,使我国的民间审计步入法制的轨道。为了全面开展审计工作,完善审计监督体系,加强部门、单位内部经济监督和管理,我国于1984年在部门、单位内部成立了审计机构,实行内部审计监督。1985年10月发布了《审计署关于内部审计工作的若干规定》,在各级政府审计机关、各级主管部门的积极推动下,内部审计蓬勃发展。至此,我国形成政府审计、各部门和单位的内部审计机构及社会审计组织所组成的自上而下的独立的审计监督体系。

二、西方国家审计的产生与发展

在西方国家,随着生产力的发展和经济关系的变革,审计也经历了一个漫长的发展过程。据考证,早在古罗马、古埃及和古希腊时代,已有官厅审计机构。审计人员以“听证”方式,对掌管国家财物和赋税的官吏进行审查和考核,成为具有审计性质的经济监督工作。但此时的审计不论从组织上还是方法上,都处于很不完善的阶段。在资本主义时期,随着经济的发展和资产阶级国家政权组织形式的完善,西方国家的审计也得到进一步的发展。西方国家的审计主要经历了下面几个阶段:

1. 详细审计阶段

19世纪中叶,由于生产规模不断扩大,大规模的股份公司相继出现,这些股份公司拥有大量的固定资产和流动资金,会计业务也复杂起来。公司股东以及与公司利益相关的关系人,为了查清公司的财务情况,以确定股东的利益,便聘请会计专家对本公司的会计资料进行审核和检查。由于执行查账的会计专家经常从事审核和检查各公司的财务情况,逐渐发展成为执业会计师,进而建立了专门的机构——会计事务所。

英国是西方国家最早实行审计制度的国家。1844年英国政府为了保护股票持有者的权利,公布了《公司法》,规定各上市公司要审查账目,1845年对《公司法》进行修改,规定审查各公司账目工作可由执业会计师担任,从而推动了民间审计的发展。1853年在苏格兰的爱丁堡成立了“爱丁堡会计师协会”,为世界上第一个执业会计师的专业团体。此时的英国民间审计,还没有成套的方法和理论依据,只是根据查错揭弊的目的,对大量的账簿记录进行逐笔审查,即详细审计。由于详细审计产生于英国,且在英国盛行,因此,详细审计又称为英国式审计。

2. 资产负债表审计阶段

19世纪末20世纪初,美国的民间审计得到了迅猛的发展。美国的审计最初是从英国移植过来的,通过聘请英国会计师来公证各公司的账目。1921年美国在众议院下设总审计局,主要负责向国会报告政府机构的财务情况,并对政府机构管理工作提出建议。

1933 年和 1934 年国会先后制定了《证券法》和《证券交易法》，规定发售证券公司的财务报表，必须经公证会计师审计后，才可以对外公布。1948 年美国《公司法》规定，各公司的财务报表必须经公证会计师的审查。可见审计在美国的重要性及其所处的地位。美国的审计工作虽然起步比较晚，但是发展很快，无论从审计机构的数量，还是从事执业会计师的人数以及审计的方法和理论上来看，美国的审计都处于领先地位。1887 年美国会计师公会成立，1916 年改组为美国会计师协会，成为世界上最大的全国性注册会计师专业团体。此时的美国审计是主要以证明企业的偿债能力为主要目的的资产负债表审计，即资产负债审计。这种审计在美国广泛流行，因此又称为美国式审计。

3. 全部财务报表审计阶段

20 世纪 20 年代以后，随着资金市场的发育成熟，西方国家证券交易的业务量和规模都有了较大的发展。企业主要通过发行股票筹集资本。股东们此时不仅要关注自身利益，而且更重视企业的赢利能力。因此，美国又率先进入会计报表审计时代。会计报表审计以损益表为中心，提供全面的、动态的企业财务状况的资料，并向全社会负责。此时的民间审计的公证职能得到了充分的体现。

4. 跨国审计阶段

第二次世界大战以后，资本主义经济得到了空前的发展，各经济发达国家通过各种渠道推动本国公司向国外发展，因此，相应地出现了跨国公司审计，服务于分设在不同国家和地区跨国公司，出现了毕马威、安永、永道、安达信、德勤、普华等国际性会计师事务所，从而为国际投资的发展提供了有力的保证。

20 世纪 50 年代，随着西方资本主义经济的迅速发展，企业内部经营管理活动的日益增强，企业十分重视加强内部经济监督，实行事前预防性的控制，内部审计也随之产生和发展起来，并逐步做到内外部审计并重。在审计范围和内容上，也从财务活动扩展到各项生产经营活动之中，并注重对经营业绩和效益的审查，从而出现了经营审计、管理审计、经济效率、效益审计等新概念。在审计方法上，也从详细审计发展到以评审内部控制制度为基础的抽样审计。

三、审计产生和发展的客观依据

从上述中外审计产生和发展的历史可以看出，审计是社会经济发展到一定阶段的产物，并随着社会经济的发展而发展。无论在中国还是在西方，审计都是在一定经济关系下，基于经济监督的需要而产生的，并随着经济管理的演变不断发展。同时我们也可以看出审计产生和发展的客观条件便是财产所有权与经营权相分离而产生的受托经济责任关系。没有这种受托经济责任关系，就不可能产生审计行为。

第二节

审计的概念和属性

一、审计的概念

审计的概念在不同的时期、不同的国家有着不同的解释。因为审计本身是随着社会经济和会计的不断发展而发展的。因此在不同的时期、不同的国家,审计的概念是不同的,其内涵也是不同的。但审计是一项具有独立性的经济监督活动,这一点是共同的。

从审计的产生和发展来看,审计是由独立的专职机构或人员接受委托或授权,对被审计单位特定时期的会计报表及有关经济资料的公允性、真实性以及经济活动的合规性、合法性和效益性进行审查、监督、评价和鉴证的活动。其目的在于确定或解除被审计单位的受托经济责任。

二、审计要素

从审计的定义中我们不难看出审计由以下要素组成:

1. 审计主体(第一关系人)

或称审计人,是指从事审计工作的机构或人员。

2. 审计客体(第二关系人)

或称被审计单位(人),是指审计的承受者。

3. 审计授权人

或称委托人(第三关系人)或资源财产所有人,可以是国家、单位或个人。

以上三项构成审计关系。即审计机构或人员根据资源财产所有人的授权或委托,对资源财产经营者进行审查、评价,并向审计授权人或委托人提出报告。

4. 审计对象

即审计监督的内容。是被审计单位在一定时期内的财政、财务收支及有关经济活动。

5. 审计目的

是判断被审计单位经济活动的合法性、合理性、效益性。

6. 审计的性质

是一种独立的经济监督活动。

三、审计属性

审计的独立性是保证审计工作顺利进行的必要条件。审计是由会计人员以外的、独立于财产所有者和经营者之外的第三者对会计账目和报表及有关经济资料进行审查,借以验证其正确性、真实性和合法性。因此,审计是一项独立性的经济监督活动,这是审计与其他经济活动的根本区别。独立性是审计的重要属性,主要表现在以下三方面。

1. 机构独立

为确保审计机构独立地行使审计监督权,对审查的事项作出客观公正的评价和鉴证,充分发挥审计监督作用,审计机构应当独立于被审计单位之外,这样才能更有效地进行经济监督。

2. 经济独立

审计机构从事审计活动,必须要有一定的经济收入和经济来源,以保证其生存和发展的需要。经济独立是指审计机构的经济来源应有一定的法律、法规作保证,不受被审计单位的制约。

3. 精神独立

审计人员执行审计业务,必须按照审计范围、审计内容、审计程序进行独立思考,坚持客观公正、实事求是的精神,作出公允、合理的评价和结论,不受任何部门、单位和个人的干涉。

第三节

审计的目的和对象

一、审计目的

审计目的是指审计所要达到的目的和要求,是审计工作的指南。

审计目的的确定,除受审计对象的制约外,还取决于审计的属性、职能和审计委托者对审计工作的要求。按照现代审计理论,审计的目的包括一般目的和特殊目的。

(一) 一般目的

审计的一般目的是审计人员对被审计单位的会计报表进行审计,并发表审计意见。

会计报表审计是现代审计的支柱。目前,企业编制和对外提供的会计报表包括资产负债表、损益表、现金流量表及有关附表。这些报表的编制主要依据的是会计凭证、账簿等会计资料及其所反映的经济业务。审计人员要就以下方面对会计报表进行审计和发表意见:

1. 合法性

合法性是指被审计单位会计报表的编制是否遵循了企业会计准则及国家其他有关财务法规的规定。企业会计处理方法和会计报表的编制是否有章可循、合理合法,决定着企业资产是否安全完整,财务状况、经营成果的披露是否真实,因此,审计人员应当判明被审计单位的会计报表是否合法。

2. 公允性

公允性是指被审计单位会计报表在所有重大方面是否公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。企业对外报送会计报表后,会计报表使用人,包括政府有关部门、企业股东、债权人及潜在的投资者和其他社会公众,首先关心的就是这些会计报表是否已经对其财务状况、经营成果及现金流量情况作了公允的反映,有无夸大业绩和资产,隐瞒亏损和债务的情况。审计人员应合理保证会计报表使用人确定已审计的会计报表的可靠程度,从而作出相关的判断和决策。

3. 一贯性

一贯性是指被审计单位的会计处理方法的运用是否符合一贯性原则的要求。一贯性原则可以使得会计报表所反映的信息具有可比性。根据会计准则,一贯性原则包括两方面内容:一是企业财务会计处理方法应当前后期一致;二是当法律或会计准则等行政法规、制度的要求变更,或这种变更能够提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等更可靠、更相关的会计信息时,应当予以变更,但企业会计报表附注中应当进行披露。企业如果没有遵循一贯性原则,则审计人员有责任根据其重要性,考虑在审计报告中予以反映。

(二) 特殊目的

审计的特殊目的是指审计人员对被审计单位按照特殊编制基础(如收付实现制基础)编制的会计报表或其他会计信息进行审计,并发表审计意见。审计人员除了对会计报表进行一般目的的审计外,还可以接受委托进行特殊目的的审计,并发表审计意见。这些特殊目的的审计意见一般也包括合法性、公允性和一贯性三方面,只不过审计意见所表述的对象有所不同而已。

特殊目的的审计业务通常包括:对按照特殊编制基础编制的会计报表进行审计;对会计报表的组成部分进行审计,包括对会计报表特定项目、特定账户或特定账户的特定内容进行审计;对法规、合同所涉及的财务会计规定的遵循情况进行审计;对简要会计报表进行审计等。

二、审计对象

审计对象是指审计监督的客体,一般是指被审计单位的经济活动。世界各国的法律对审计对象都有明确规定,以便审计组织和人员切实履行其所承担的任务和责任。

审计对象是一个历史范畴。随着社会经济的不断发展和审计目的不断发展,审计对象也在不断发生变化。从传统的审计对象来看,古代的官厅(或政府)审计主要是对官厅(或政府)的会计账目及其所反映的财政收支进行审核;20世纪以前流行于英国的详细审计,主要是对近代企业的会计报表、账簿和凭证及其所反映的财务收支进行审核;20世纪以前流行于美国及整个西方国家的资产负债表、损益表和其他会计报表审计,则是以现代企业的资产负债表、损益表等各种会计报表作为审计对象,即对会计报表各项目进行分析性审核以后,进一步对会计账目及其所反映的各项资产、负债和权益等财务收支状况或财务收支成果进行抽样审计。上述审计都属于以被审计单位的财政收支或财务收支作为审计对象的传统审计。20世纪下半叶以来,随着现代社会经济的进一步发展,现代审计的内容已超出了财政、财务收支活动的范围,扩展到与经济效益有关的经营活动和管理活动的各个领域;由以会计账项为直接审查对象的账项基础审计,扩展为以内部控制为直接首要审查对象的制度基础审计;由以手工数据处理系统为审查对象的手工数据处理系统审计发展为以计算机详细系统为审查对象的计算机信息系统审计。这些都已构成现代审计的重要标志。

由前述得知,审计对象可概括为被审计单位的经济活动。具体来说,它包括以下两个方面。

(一) 被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动

无论是传统审计还是现代审计,无论是外部审计还是内部审计,都要求以被审计单位客观存在的财务收支及其有关的经营管理活动为审计对象,对其是否真实、合法、合规及其效益情况进行审查和评价,以便对其所负受托经济责任是否得以认真履行进行鉴证。国家审计的对象根据宪法规定,为国务院各部门和地方各级政府及其各部门的财政收支,国有金融机构和企业、事业的财务收支。内部审计的对象为本部门、本单位的财务收支及其他有关的经济活动。社会审计的对象为委托人指定的被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动。

(二) 被审计单位的各种作为提供财务收支及其有关经营管理活动信息载体的会计资料和相关资料

审计对象主要包括记录和反映被审计单位财务收支、提供会计信息载体的会计凭证、账簿、报表等会计资料以及相关的计划、预算、经济合同等其他资料;提供被审计单位的经营管理活动信息的载体,除上述会计、计划、统计等资料外,还有经营目标、预测、决策方

案、经济活动分析资料、技术资料等其他资料,电子计算机的磁盘等会计信息载体。

综上所述,审计的对象是指被审计单位的财务收支及与其相关的经营管理活动,以及作为这些经济活动信息载体的会计资料及其相关资料。会计资料和相关资料是审计对象的现象,它所反映的被审计单位的财务收支及其有关经营管理活动是审计对象的实质。

第四节

审计的职能和作用

一、审计的职能

审计的职能是指审计本身所固有的内在的功能。

审计的职能是由社会经济条件和经济发展的客观需要来决定的,不是一成不变的,是随着社会经济的发展而发展的。在我国审计具有以下职能:

1. 经济监督

监督是指监察和督促。经济监督是指监察和督促被审计单位的全部经济活动或其某一特定方面是否确定在规定的范围之内,在正常的轨道上进行。

经济监督是审计的基本职能。通过审计监督,即通过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、合法性和效益性的审查,指出错弊,监督被审计单位或个人是否遵守财经法纪,履行经济责任,以达到维护国家财经法纪,保护国家财产安全,改善经营管理,提高经济效益,促进国民经济持续发展的目的。

2. 经济鉴证

鉴证是指鉴定和证明。经济鉴证是指通过对被审计单位的会计资料及有关经济资料所反映的财务收支和有关经济活动的真实性、正确性、合法性和合理性的审核检查,确定其可信赖的程度,并作出书面证明,以取得审计委托人或其他有关方面的信赖,作为评价经济责任,解脱经济责任和依法处理的依据。

由于审计鉴证是依法进行客观评价,能取信于社会,故称之为审计公证。目前,审计鉴证在注册会计师审计中表现得非常突出,已成为注册会计师审计的主要职能。

3. 经济评价

是指审计机构或人员在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核实的基础上,评价其财务状况、经营成果的优劣,经济效益的