

审计署 人力资源和社会保障部  
审计专业技术资格考试办公室 编

**下册**

审计专业技术资格考试辅导教材

# 审计理论与实务

# 审计专业技术资格考试 辅导教材（下册）

——审计理论与实务

审计署、人力资源和社会保障部  
审计专业技术资格考试办公室 编

◆中国时代经济出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

审计专业技术资格考试辅导教材/审计署、人力资源和社会保障部审计  
专业技术资格考试办公室编. —北京: 中国时代经济出版社, 2009. 4

ISBN 978-7-80169-403-4

I. 审… II. 审… III. 审计—经济师—资格考核—教材  
IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 022183 号

**审计专业技术资格考试辅导教材 (下册)**  
**——审计理论与实务**

审计署、人力资源和社会保障部审计专业技术资格考试办公室编

\*

中国时代经济出版社出版

(北京市西城区西直门外车公庄大街乙 5 号鸿儒大厦 B 座 100044)

河北省〇五印刷厂

\*

787×1092 毫米 16 开 27.5 印张 415 千字

2003 年 4 月第 1 版 2009 年 4 月第 7 版 2009 年 4 月第 1 次印刷

印数: 1—10000 册 定价: 65 元 (上、下册)

ISBN 978-7-80169-403-4

售书网址: [www.auditexam.cn](http://www.auditexam.cn)

# 目录

## 第一部分 审计理论与方法

<b>第一章 总 论</b> .....	<b>003</b>
第一节 概述.....	003
第二节 审计的职能、地位和作用.....	014
第三节 审计分类.....	020
<b>第二章 审计组织与审计法律责任</b> .....	<b>029</b>
第一节 国家审计机关.....	029
第二节 内部审计机构.....	035
第三节 社会审计组织.....	037
第四节 防范法律责任风险的对策.....	042
<b>第三章 审计准则、质量控制标准和职业道德</b> .....	<b>045</b>
第一节 审计准则.....	045
第二节 质量控制标准.....	057
第三节 审计职业道德.....	060

<b>第四章</b>	<b>审计目标和审计程序</b>	<b>067</b>
第一节	审计目标	067
第二节	审计程序	071
<b>第五章</b>	<b>审计标准、审计证据、审计工作底稿</b>	<b>087</b>
第一节	审计标准	087
第二节	审计证据	089
第三节	审计工作底稿	097
<b>第六章</b>	<b>审计取证方法</b>	<b>103</b>
第一节	审计取证模式	103
第二节	审计取证的基本方法	106
第三节	审计取证的具体方法	109
<b>第七章</b>	<b>内部控制及其测评</b>	<b>115</b>
第一节	内部控制概述	115
第二节	内部控制要素	118
第三节	内部控制测评	122
<b>* 第八章</b>	<b>审计抽样</b>	<b>131</b>
第一节	审计抽样概述	131
第二节	审计抽样的基本程序和样本选取方法	135
第三节	统计抽样方法在内部控制测试中的具体运用——属性抽样法	141
第四节	统计抽样方法在实质性测试中的具体运用——变量抽样法	145
<b>第九章</b>	<b>审计报告</b>	<b>149</b>
第一节	审计报告概述	149
第二节	国家审计的审计报告	151
第三节	内部审计的审计报告	158
第四节	社会审计的审计报告	159

<b>第十章 效益审计</b>	<b>165</b>
第一节 效益审计概述	165
第二节 效益审计程序	167
第三节 效益审计方法	170
<b>第十一章 计算机审计</b>	<b>177</b>
第一节 计算机审计概述	177
* 第二节 电子数据审计	180
* 第三节 信息系统审计	188
<b>第十二章 审计管理</b>	<b>197</b>
第一节 审计管理概述	197
第二节 审计计划管理	199
第三节 审计质量管理	203
第四节 审计风险管理	206
第五节 审计档案管理	209
第六节 审计管理的基础工作	212

## 第二部分 企业财务审计

<b>第一章 销售与收款循环审计</b>	<b>217</b>
第一节 本业务循环的性质	218
第二节 业务循环内部控制测评和审计目标	223
第三节 营业收入审计	227
第四节 应收款项和其他相关账户审计	232
<b>第二章 采购与付款循环审计</b>	<b>245</b>
第一节 本业务循环的性质	245
第二节 业务循环内部控制测评和审计目标	250
第三节 应付款项审计	255
第四节 固定资产审计	258

<b>第三章 生产与存货循环审计</b>	<b>267</b>
第一节 本业务循环的性质	267
第二节 业务循环内部控制测评和审计目标	271
第三节 产品成本审计	274
第四节 存货审计	284
<b>第四章 薪酬业务循环审计</b>	<b>291</b>
第一节 本业务循环的性质	291
第二节 业务循环内部控制测评和审计目标	295
第三节 应付职工薪酬审计	297
<b>第五章 筹资与投资循环审计</b>	<b>305</b>
第一节 本业务循环的性质	305
第二节 业务循环内部控制测评和审计目标	310
第三节 所有者权益审计	316
* 第四节 举债筹资审计	323
* 第五节 投资审计	331
<b>第六章 货币资金审计</b>	<b>339</b>
第一节 本业务的性质	339
第二节 货币资金内部控制测评和审计目标	342
第三节 现金与银行存款审计	345
* 第四节 外币业务与其他货币资金审计	351
<b>第七章 财务报告审计</b>	<b>355</b>
第一节 财务报告内部控制测评和审计目标	355
第二节 个别财务报表审计	360
* 第三节 合并报表和分部报告审计	375
附录一: 审计专业技术资格考试大纲	383
附录二: 审计专业技术初、中级资格考试规定	431
附录三: 审计专业技术初、中级资格考试实施办法	433

(注:带\*号的章节在考试大纲中对初级资格未做要求)

# 第一部分

## 审计理论与方法

- 第一章 总 论
- 第二章 审计组织与审计法律责任
- 第三章 审计准则、质量控制标准和职业道德
- 第四章 审计目标和审计程序
- 第五章 审计标准、审计证据、审计工作底稿
- 第六章 审计取证方法
- 第七章 内部控制及其测评
- 第八章 审计抽样
- 第九章 审计报告
- 第十章 效益审计
- 第十一章 计算机审计
- 第十二章 审计管理





# 第一章 总 论

## 第一节 概 述

### 一、审计产生与发展

审计是社会经济发展到一定阶段的产物，是在受托经营、受托管理所形成的经济责任关系下，基于经济监督的需要而产生的。受托经济关系的确立是审计产生的前提条件，没有受托经济责任，也就不存在审计这项经济监督活动。这里所说的经济责任关系，是指在受托管理和受托经营条件下，受托人在管理或经营方面对委托人所承担的义务和职责。受托经济关系确立后，客观上产生了授权委托者对受托管理者或受托经营者进行经济监督的需要。也就是说，授权委托者为了维护其利益，有必要对受托管理者或受托经营者所负经济责任履行情况进行审查，以评价其经济责任，进而确认或解脱其经济责任。但应指出，受托经济责任的确立，并不一定产生审计活动，它只是审计产生的前提条件。如果这种审查评价活动由授权委托者自身完成，就不能称之为审计活动。只有当这种经济监督活动由授权委托者委派（或受托人委托）独立的机构和人员代行时，才会产生这种具有独立性的审计活动。

当人们把受托经济关系理解为审计产生和发展的社会基础时，应当进一步明确其涵义：

首先，受托经济责任是不断演进的，它是审计产生和发展的客观基础。经济责任这一概念在不同的历史条件下有着不同的内涵和外延，其内容是从单纯的财务责任，逐渐向更为广泛的经营责任、管理责任方面纵深扩展，进而形成包括环境责任和社会责任等在内的现代经济责任的完整概念。受托经

济责任关系的出现是审计产生的客观基础，审计也因经济责任内容从简单到复杂的演进而获得了不断发展的前提。

其次，资源财产的所有权和经营管理权分离以及管理者内部分权制，是受托经济责任关系形成的基本根据，也是审计赖以存在和发展的社会条件。随着社会经济的发展，特别是市场经济的形成，社会经济生活中出现了信贷关系、商业信用关系、征税纳税关系、经济合同关系，这些关系形成了一个组织与其他各方面的经济责任关系。在经济责任的不断变化过程中，审计成为联系各方经济责任，保障社会经济正常、有序运行的重要制约机制。这个机制自然也就成为审计自身存在和发展的社会条件。

最后，资源财产所有者对经营管理者无法实施直接监督，是审计产生和发展的直接动因。资源财产所有者对经营管理者从事的经营管理活动往往是既信任又不信任，即处于一种正当怀疑的状态。因此，他们对经营管理者是否尽职尽责地履行经济责任，有无舞弊和差错就最为关心。但是，在实际生活中，基于地理上、时间上、法律上，特别是技术上的限制，使资源财产的所有者无法直接进行经常性的监督和检查，因而需要独立的审计人员承担起监督和检查的职责，这就构成了审计产生和发展的直接动因。

## （一）国家审计的产生和发展

### 1. 中国国家审计的产生和发展

中国的国家审计起源甚早。早在西周时期，皇家（政府）审计就有了一定的发展。据《周礼》记载，西周（公元前11世纪——前771年）就出现了带有审计性质的财政经济监察工作。当时，在中央政权设置的官职中，就设有“宰夫”一职，负责审查“财用之出入”，并拥有“考其出入，而定刑赏”的职权。这个职位虽不高，但其所从事的工作却具有审计的性质，是我国国家审计的萌芽。其后，秦、汉两代都曾采用“上计制度”，以审查监督财物收支有无错弊，并借以评价有关官吏的政绩。但秦汉官制中，尚无专司审计职责的官员，也无专职审计机构。到了唐朝，由于经济发达，政治稳定，审计地位提高，对中央和地方的财物收支实行定期的审计监督，国家审计有了明显发展。隋唐时期是我国封建王朝审计日臻完备的阶段。宋代设立审计司和审计院，标志着我国用“审计”一词命名的审计机构的产生。元、明、清三代均未设专门的审计机构。辛亥革命后，北京的北洋政府在1914年设立审计院，颁布了《审计法》。1928年，南京国民政府设立审计院，后改为审计部，隶属监察院。国民党政府的审计法虽几经补充修改，但是由于当时的政府贪

污腐败，使审计制度徒具形式，并没有发挥应有的作用。

在第二次国内革命战争时期，中国共产党领导下的革命根据地成立了中央苏维埃政府审计委员会，颁布《审计条例》，实行了审计监督制度。在抗日战争和解放战争时期，山东、陕甘宁等革命根据地也建立了审计机构，颁布相关审计法规，开展了战争时期的审计工作。革命根据地的审计制度，对战争年代节约财政支出，保障战争供给，维护革命纪律，树立廉洁作风，都起到了积极的作用。

中华人民共和国成立后，由于相当长的时期实行的是高度集中的计划经济体制，国有资源财产的所有权与经营管理权的一体化，以及全面学习苏联经验等原因，国家没有设立独立的审计部门，而是以会计检查代替了审计监督。国家一方面赋予国有企业的会计人员对财政、财务收支的监督职权；另一方面由企业主管部门对所属企业单位实施会计检查，同时财政、税务、银行等部门也通过各自的业务分别在一定范围内进行财政经济监督。

自1978年中国共产党十一届三中全会以来，全党全国的工作重点转入以经济建设为中心的轨道，实行经济体制改革，国民经济蓬勃发展。1982年12月5日，第五届全国人民代表大会第五次会议通过了修改的《中华人民共和国宪法》，规定我国建立审计机关，实行审计监督制度。《宪法》第91条规定：“国务院设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，对国家的财政金融机构和企业事业组织的财务收支，进行审计监督。审计机关在国务院总理领导下，依照法律规定独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。”第109条规定：“县级以上的地方各级人民政府设立审计机关。地方各级审计机关依照法律规定独立行使审计监督权，对本级人民政府和上一级审计机关负责。”据此，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，随后公布了一系列审计法规，卓有成效地开展了审计监督工作。

新中国国家审计在维护国家财经法纪、促进增收节支、推动廉政建设、加强宏观调控等方面都发挥了积极作用。总结十余年审计实践和理论建设的经验，为适应社会主义市场经济对国家审计监督的要求，1994年8月31日第八届全国人大常委会第九次会议上通过了《中华人民共和国审计法》，并于1995年1月1日起施行。《审计法》的颁布实施标志着我国国家审计正式跨入了法制化的轨道。接着，1995年7月19日国务院发布了《中央预算执行情况审计监督暂行办法》，加强了财政审计监督。之后，1997年10月21日以中华人民共和国国务院令发布并实施了《中华人民共和国审计法实施条例》。2000

年1月28日、2000年8月7日、2001年8月1日和2003年12月15日分别以中华人民共和国审计署令第1号、第2号、第3号和第5号发布施行了《中华人民共和国国家审计基本准则》，以及若干通用审计准则，进一步完善了我国审计法律规范体系。所有这些都表明，在社会主义市场经济持续发展的推动下，我国国家审计正在朝着法制化、制度化和规范化的方向阔步前进。

2006年2月28日，第十届全国人民代表大会常务委员会第二十次会议审议通过了关于修改审计法的决定，自2006年6月1日起施行。《审计法》的修订施行，对于审计机关全面履行职责，加强审计监督，促进依法行政，建设法治政府；对于审计机关规范审计行为，坚持依法审计，推动审计事业的长远发展，都具有十分重要的意义。

## 2. 其他国家的国家审计的产生和发展

据史料记载，如同中国一样，世界上一些文明古国的国家审计也经历了一个漫长的发展过程。早在奴隶制度下的古埃及、古罗马和古希腊时代，就出现了对掌管国家财务和税赋的官吏进行考核这一具有审计性质的经济监督工作。这对巩固政权统治，发展财政经济，曾起到过一定的作用。

在欧洲国家的封建王朝中，也曾设置审计机构，对国家的财政收支进行审计监督。比如，法国在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事后审计的最高法定机构。进入资本主义发展时期，欧洲的许多国家于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，授权其独立地对财政、财务收支进行审计监督。特别是随着经济的发展和资产阶级国家政权组织形式的完善，国家审计有了进一步发展。为了监督政府的财政收支，切实执行财政预算法案，以维护统治阶级的利益，西方资本主义国家大多在立法部门下设立专门的审计机构，由立法部门授权，对政府及国营企业、事业单位的财政财务收支进行独立的审计监督。比如，美国的审计总署，是世界上最典型的隶属于立法部门的审计机关，其审计职权很大，除中央情报局和总统办公室等少数单位不能审计外，凡与公共开支有关的事项都有权进行审查。但是其最重要的职责是向立法部门提供信息和参考意见，以利国会各委员会开展工作。

第二次世界大战以后，许多西方国家的国家审计在理论与实务方面取得了重大突破，从传统的财务审计向现代效益审计方面发展。至今，国外广为流行的审计实务有：美国的项目评估、英国的货币价值审计、澳大利亚的绩

效审计、加拿大的综合审计、德国的横向审计等。

## （二）内部审计的产生和发展

### 1. 西方国家内部审计的产生和发展

内部审计同外部审计一样，也是在受托经济责任关系下，基于经济监督的需要而产生和发展的。它是经营管理实行分权制的产物。现代内部审计是20世纪40年代末才形成的，但是传统的内部审计早就出现了，甚至可以追溯到古代和中世纪。例如古老的庄园审计、宫廷审计、寺院审计、行会审计等，都属于内部审计范畴。但是，早期的内部审计在人员、组织、方式、方法等方面还没有定型，且与外部审计经常相互混淆，因而并不成熟。

20世纪前后，随着西方经济的发展，生产和资本的高度集中，涌现出大量的规模庞大的企业。这些企业的生产技术发展很快，经营范围迅速扩大，分支机构散处各地，使总公司的经营管理权难以有效实现。为了加强集中管理，一些大型联合企业、铁路公用事业和大型连锁商店开始设立专门的机构和人员，由最高管理部门授权，对其所属分支机构的经营业绩进行独立的内部审计监督。早期一些企业只是派出人员，采用巡回的方式实行就地审计，后来又设置独立的审计机构，去检查所属企业在会计账目和财务收支中可能出现的错误和弊端。这种内部审计的审查内容在实践中逐渐充实，逐步扩大到对内部各部门及其所属单位的财务状况、经营成果、工作效率的审查和评价，对贯彻总公司的经营决策、经营目标、经营方针和经营政策等方面的审查和评价。到了30年代，在美国和西欧的许多大企业中都普遍建立了内部审计机构，配备了专职审计人员，开展了内部审计工作。上述内部审计的近代发展情况表明，其机构、任务、范围、程序、方法等方面已经开始定型，形成了一套比较完整的内部审计制度。

20世纪40年代，内部审计同外部审计一样，进入现代发展时期。其主要标志一是审计的方法从过去的详细审计改变为以评价内部控制系统为基础的抽样检查；二是审计的领域从财务审计扩大到效益审计。内部审计在理论和实务方面，与以前相比都有了明显的发展。

内部审计的发展培养了一批有经验的内部审计师。美国于1941年在纽约建立了“内部审计师协会”，从此内部审计师有了自己的职业组织。该协会的成立意味着内部审计已成为一支社会力量。到60年代，协会成员已发展到4600人，代表着2000多个企业。自1951年英国成为会员国到目前，协会已发展成为有一百多个会员国的国际性审计组织。它担负着国际性的内部审计

教育管理、科学研究、著作出版以及内部审计师考试和证书签发等工作，为推动内部审计职业的发展发挥了重要作用。

此时，内部审计除开展传统的财务审计外，还从健全管理，提高工作效率，防止经济损失等方面，开拓了许多新的审计领域，如对管理制度、经济合同、经营目标的审计等。并在此基础上建立起以提高企业效益为目的的经营审计，并逐渐成为内部审计的工作重点，从而推动了内部审计的广泛开展。

总之，世界范围内的现代内部审计的持续发展，使大量企业受益良多，引起企业最高管理者对这一工作的重视，并使之更好地为改善企业经营管理发挥日益重要的作用。

### 2. 我国内部审计的产生和发展

1985年8月，国务院发布了《关于审计工作的暂行规定》，同年12月审计署颁布了《关于内部审计工作的若干规定》，均要求相关政府部门和国有大中型企业建立内部审计监督制度。从其建立的要求看，内部审计是国家审计在企业的延伸，以弥补国家审计的不足，所以，我国的内部审计在其产生的那一时刻起，就扮演双重角色，一是代表国家利益，监督企业遵纪守法，二是对本单位领导负责，确保企业经营决策所需信息的可靠性。在当时的环境下，无论内部审计是作为国家审计的基础，还是“两翼”中的一翼，都是符合特定的社会环境的，在经济发展过程中起到了应有的作用，在一定程度上缓解了国家审计的工作任务。

需要肯定的是，计划经济的审计资源配置对于宏观经济的发展、整个国家经济效益的提高曾经起到过积极的作用。如果没有政府的推动，在当时市场不完善的中国，完全靠市场来配置审计资源也是不可能的。但是，也应该看到，源于计划经济的审计，在实行市场经济的环境下，还有很多不能反映市场经济运行机制本质要求的缺陷，不注意发挥市场的资源配置功能，为当时及其后的审计资源配置留下了很多隐患。经历了计划经济的历史阵痛之后，我国开始反思计划经济所带来的不足，探索市场经济体制，逐步由计划经济向市场经济过渡。

2003年3月4日审计署发布了《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令2003年第4号），原1995年7月14日发布的《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令1995年第1号）同时废止。按照规定，国家机关、金融机构、企业事业组织、社会团体以及其他单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。实践证明，中国的内部审计，不仅要实施财务审计，而且要开展管理审计。内部审计已成为中国审计体系的一个重要组成部分，并

且正在成为企业事业单位自我发展和自我约束的重要机制，在加强内部经济管理和监督，遵守国家财经法纪，促进廉政建设，维护单位合法权益，提高效率方面发挥着重要作用。

### （三）社会审计的产生和发展

#### 1. 西方国家社会审计的产生和发展

西方国家的社会审计，是随着资本主义经济的兴起而形成并不断发展的。据史料记载，16世纪末期，地中海沿岸的商品交易日益繁荣，出现了由许多人合伙筹资，委托他人进行经营贸易的商业活动。资源财产所有权和经营管理权的分离，使得对经营管理者履行受托经济责任情况实施监督成为迫切需要。当时有的财产所有者就聘请熟悉会计的人士通过对会计账目的审查来完成监督工作。1720年，英国发生一起有名的南海公司破产案，在该案中由精通会计实务的查尔斯·斯耐尔（Charles Snell）应英国议会聘请，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。这就是早期处于萌芽状态的、由民间人员受托从事的社会审计。

17世纪的英国工业革命，促进了生产力的发展和经济关系的变革，一些企业改组为以发行股票筹集资本为特征的股份公司，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，现代社会审计制度应运而生。1753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，英国出现多家会计师协会，社会审计队伍进一步扩大，把股东对经营者的受托经济责任的监督变为真正的社会审计。

19世纪末，美国的工业化进程急剧加快，私人企业也向股份公司转变。受英国会计师职业的影响，美国的社会审计也出现了持续发展的局面。在英国社会审计传入美国后，很快汇合形成美国的社会审计队伍。1776年纽约公布了《公共会计师法》，1777年正式组建了“美国公共会计师协会”。该协会名称几经更迭，在会计职业界人士要求建立统一组织的呼声中，1916年改组为“美国会计师协会”，1957年改组为“美国注册公共会计师协会”（AIC-PA），并发展成为世界上最大的社会审计职业团体。资产负债表审计演进到会计报表审计，一向属于企业内部报表的损益表，开始公开于社会。由此美国开创了会计报表审计的新时代，至今长盛不衰。

#### 2. 中国社会审计的演进

20世纪初，随着中国民族工商业的逐渐兴起，社会审计应运而生。1918年，当时的北洋政府颁布了《会计师暂行章程》，1921年上海开始设立会计师



务所，接受委托办理审计业务。之后，政府又颁布《会计师注册章程》等若干法规，对社会审计的执业范围、内容和规则作了一些规定，对中国早期会计师职业的发展起了一定的推进作用。30年代以后，在一些沿海大城市中，一些会计师事务所相继开业，受委托办理建账记账和审计等业务。直至全国大陆解放前，在民族工商业发展的同时，中国社会审计有过较为缓慢的发展历程。

中华人民共和国成立以后，高度集中的计划经济体制使社会审计失去了赖以生存和发展的经济环境和社会条件，社会审计长期处于中断状态。中国共产党十一届三中全会以后，为了适应发展商品经济的要求和贯彻对内搞活、对外开放总方针的需要，1980年，财政部颁布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》，标志着注册会计师制度开始起步重建。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以法律形式对注册会计师的地位和任务做出了规定，标志着中国注册会计师职业进入了一个新的发展时期。1986年国务院发布《中华人民共和国注册会计师条例》，1994年1月1日正式实施《中华人民共和国注册会计师法》。与此同时，从1983年起，在全国审计部门领导下的审计事务所在全国范围内也陆续涌现。之后，审计署颁发相关文件，就开展社会审计的一些重大问题做出具体规定，有力地推动了社会审计向前发展。

根据《审计法》、《注册会计师法》的有关规定和国务院指示，经财政部、审计署研究，中国注册会计师协会和中国注册审计师协会于1995年6月19日实行联合，成立统一的中国注册会计师协会，社会审计的执业人员统一为中国注册会计师，并颁发文件付诸实施。

#### （四）学习审计产生和发展的有益启示

从上述国内外审计演进的历史中，人们不难发现受托经济责任关系是牵动审计产生、存在和发展的一条主线。它使国家审计、内部审计和社会审计分别沿着各自的轨道不断前进，为社会经济的健康运行注入了制约机制，从而造福于人类。学习审计历史，当以史为鉴，悉心汲取经验教训，为当代审计事业服务。

审计历史表明，实行审计监督制度是社会经济发展的客观需要。如果经济不发达，资源财产的所有权与经营管理权一体化，就不存在受托经济责任关系，审计也就不必要了。因此，在现实经济生活中，经济越发展，审计越