



高等职业教育“十二五”创新型规划教材

SHENJI JICHU

YU SHIXUN

审计基础与实训

主编 赵桂英
主审 李少鸣



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

高等职业教育“十二五”创新

内容简介

审计基础与实训

主 编 赵桂英

副主编 徐 璟 周红缨

胡 毅 郭书维

主 审 李少鸣

本书的特色:

(1) 体现以职业岗位需求为目标,以“任务驱动”为手段,采用“项目”为载体,培养学生职业能力,对教材结构体系进行了合理调整,突破传统的结构体系。

(2) 压缩深奥的理论知识,增加实训案例,注重培养学生解决实际问题的能力。

(3) 配有大量“案例”材料,丰富了审计知识,增强了实用性。

(4) 配有大量的图、表,便于教学。

(5) 编写队伍由具有丰富教学经验的教师组成。

(6) 具有先进性,以最新会计准则为依据。

(7) 注重培养学生的职业素养。

(8) 注重培养学生的团队合作能力。

(9) 注重培养学生的沟通能力。

(10) 注重培养学生的创新能力。

本书由赵桂英担任主编,李少鸣担任主审,全书由赵桂英担任副主编。

教材在编写过程中,得到了北京理工大学出版社的大力支持。

本书在编写过程中,得到了北京理工大学出版社的大力支持。

本书在编写过程中,得到了北京理工大学出版社的大力支持。

本书在编写过程中,得到了北京理工大学出版社的大力支持。

本书在编写过程中,得到了北京理工大学出版社的大力支持。

本书在编写过程中,得到了北京理工大学出版社的大力支持。

 **北京理工大学出版社**

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

本书在编写过程中,得到了北京理工大学出版社的大力支持。

本书在编写过程中,得到了北京理工大学出版社的大力支持。

内 容 简 介

本教材以体现职业岗位需求为目标,以“任务驱动”为手段,采用“项目”教学,培养学生职业技能。本教材共五个模块十一个项目,主要包括:审计概述;审计组织与人员;审计依据及审计准则;审计职业道德与法律责任;审计方法及应用;审计程序及实训;计算机审计与操作。每个项目分解为若干个工作任务,有基本理论知识点,还有动手操作的实训任务。本教材在结构体系方面作了大胆的尝试,在版式上作了一些改革,力求图文并茂。为方便学生学习和专业训练,教材配有大量案例、实训资料、课外阅读资料,还配有课程标准、电子教案、课件和部分参考答案。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实训/赵桂英主编. —北京:北京理工大学出版社,2012.2
ISBN 978-7-5640-5498-4

I. ①审… II. ①赵… III. ①审计学—高等职业教育—教材
IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第001764号

出版发行/北京理工大学出版社

社 址/北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编/100081

电 话/(010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址/http://www.bitpress.com.cn

经 销/全国各地新华书店

印 刷/天津紫阳印刷有限公司

开 本/710毫米×1000毫米 1/16

印 张/12.5

字 数/232千字

版 次/2012年2月第1版 2012年2月第1次印刷

印 数/1~4000册

定 价/25.00元

责任校对/周瑞红

责任印制/吴皓云

图书出现印装质量问题,本社负责调换

前言

本书是为了适应我国大力发展高等职业教育的需要，根据修订后的《审计法》《注册会计师法》《审计准则》要求编写的，是全国高职高专院校财经类专业教材。

本书是财务会计、电算化会计、注册会计师（方向）、审计专业的必修课程。除适用于会计专业的教学外，还可用于财经类其他专业的教学，同时，也可供培训、自学使用。

《审计基础与实训》的内容兼顾政府审计、民间审计和内部审计内容，阐述审计的基础知识、基本方法和基本技能。

本书的特色：

（1）体现以职业岗位需求为目标，以“任务驱动”为手段，采用“项目”教学，培养学生职业技能，对教材结构体系进行了合理调整，突破传统的结构体系。

（2）压缩深奥的理论知识，增加了实训操作，以培养学生解决实际问题的能力。

（3）配有大量“案例”“想一想”“分析与思考”资料，丰富了审计知识，增强趣味性。

（4）配有大量的图、表，增强可视性。

（5）编写队伍由具有丰富的教学经验及丰富的审计实践经验人员所组成。

（6）具有先进性，以最新法律法规为依据而编写。

编写团队：赵桂英（江西旅游商贸职业学院会计金融分院），周红缨（江西旅游商贸职业学院会计金融分院），徐璟（江西旅游商贸职业学院会计金融分院），李少鸣（江西省审计厅），张丽英（江西旅游商贸职业学院会计金融分院），胡毅（江西外语外贸职业学院），郭书维（天津职业大学）。

本书由赵桂英担任主编，徐璟、周红缨、胡毅、郭书维担任副主编，李少鸣担任主审，全书由赵桂英拟定编写大纲并负责全书的总纂定稿。

教材在编写过程中，得到了各位领导、审计界、同行的支持和帮助，在此致以诚挚的谢意！教材在编写过程中，参阅了大量文献，从中受到不少的启发和帮助。

教学建议：多媒体、机房、审计软件。

学时建议：64学时，教学计划学时安排如下：

教学计划表

序号	项目内容	学 时		
		理论	实训	合计
1	项目一审计概述	4	1	5
2	项目二审计组织与人员	2	1	3
3	项目三审计依据及审计准则	2	1	3
4	项目四审计职业道德与法律责任	2	1	3
5	项目五审计方法概述	2		2
6	项目六审计方法应用	2	8	10
7	项目七审计程序概述	2		2
8	项目八审计准备阶段内容及实训	6	4	10
9	项目九审计实施阶段内容及实训	6	4	10
10	项目十审计终结阶段内容及实训	4	4	8
11	项目十一计算机审计与操作	4	4	8
合 计		36	28	64

由于水平有限，书中出现的缺点和不足在所难免，敬请读者提出宝贵意见，以便今后修改和完善。

编 者

目 录

模块一 审计基础知识

项目一 审计概述	001
任务1 审计产生和发展	001
任务2 审计概念与审计特征	006
任务3 审计对象和审计职能	008
任务4 审计分类	010
任务5 实训	013
思考与训练题	015
课外阅读	016
项目二 审计组织与人员	018
任务1 国家审计机关和人员	018
任务2 内部审计机构和人员	022
任务3 民间审计组织和人员	023
任务4 实训	026
思考与训练题	027
课外阅读	029

模块二 审计依据和法律责任

项目三 审计依据及审计准则	030
任务1 审计依据	030
任务2 审计准则	033
任务3 实训	035
思考与训练题	036
课外阅读	038
项目四 审计职业道德及法律责任	039
任务1 审计职业道德	039
任务2 法律责任	042
任务3 实训	045
思考与训练题	046
课外阅读	048

模块三 审计方法与应用

项目五 审计方法概述	049
任务1 审查书面资料方法	049
任务2 审查财产物资方法	051
任务3 审计分析方法	055
任务4 审计抽样方法	056
思考与训练题	059
课外阅读	061
项目六 审计方法应用	062
任务1 会计资料审计及实训	062
任务2 财产物资审计及实训	072
任务3 往来款项审计及实训	078
思考与训练题	081
课外阅读	083

模块四 审计程序及实训

项目七 审计程序概述	084
任务1 审计程序概念	084
任务2 审计程序工作步骤	085
思考与训练题	087
课外阅读	089
项目八 审计准备阶段内容及实训	090
任务1 审计准备阶段内容	090
任务2 实训	098
思考与训练题	106
课外阅读	107
项目九 审计实施阶段内容及实训	109
任务1 审计实施阶段内容	109
任务2 实训	116
思考与训练题	120
课外阅读	122
项目十 审计终结阶段内容及实训	124
任务1 审计终结阶段内容	124
任务2 实训	135
思考与训练题	138

课外阅读	140
------------	-----

模块五 计算机审计与操作

项目十一 计算机审计与操作	142
任务1 计算机审计	142
任务2 审计软件操作及实训	145
思考与训练题	154
课外阅读	156
附录一 中华人民共和国审计法	157
附录二 中华人民共和国审计法实施条例	164
附录三 中华人民共和国注册会计师法	173
附录四 中国注册会计师胜任能力指南	179
参考文献	190

知识目标：了解审计的产生和发展，掌握审计基本概念，理解审计对象范围，对审计分类作一般了解。

技能目标：模拟审计三关系人角色，分析（本校）审计对象内容。

【项目重点与难点】

掌握受托经济责任概念，区别审计关系，理解审计独立性的意义。

任务1 审计产生和发展

一、审计产生和发展的动因

审计是一种社会现象，它是为满足社会需要而产生和发展的，但它不是一开始就有的，而是生产力发展到一定阶段后才逐渐产生的。随着生产力的提高，资财积累越来越多，于是所有者将其资财委托他人，资财的管理者受资财所有者的委托，代其经营管理，资财所有者对资财管理者的履行情况进行检查、监督和评价，这就要求有立场公正且具有专业水平的人员进行审查。因此，受托经济责任关系的出现，是审计产生的客观条件，也是审计产生的动因。

二、审计关系

受托经济责任关系产生的同时，也形成了各责任人的关系，即审计关系人。审计关系人是指在审计活动中所涉及的三关系人及其之间的责任关系，三关系人

模块一 审计基础知识

项目一

审计概述

[学习与实训内容]

知识目标：了解审计的产生和发展、掌握审计基本概念、理解审计对象范围、对审计分类作一般了解。

技能目标：模拟审计三关系人角色；分析（本校）审计对象内容。

[项目重点与难点]

掌握受托经济责任概念，区别审计关系，理解审计独立性的意义。

任务1 审计产生和发展

一、审计产生和发展的动因

审计是一种社会现象，它是为满足社会需要而产生和发展的，但它不是一开始就有的，而是生产力发展到一定阶段后才逐渐产生的。随着生产力的提高，资财积累越来越多，于是所有者将其资财委托他人。资财的管理者受资财所有者的委托，代其经营管理，资财所有者对资财管理者的履行情况进行检查、监督和评价，这就要求有立场公正且具有专业水平的人员进行审查。因此，受托经济责任关系的出现，是审计产生的客观条件，也是审计产生的动因。

二、审计关系

受托经济责任关系产生的同时，也形成了各责任人的关系，即审计关系人。审计关系人是指在审计活动中所涉及的三关系人及其之间的责任关系，三关系人

包括：审计授权人或委托人、审计人和被审计人。

审计授权人或委托人，即资财所有者。他授权或委托审计人对其资财管理者的履行情况及经济责任进行审计，并依据审计结果来判断资财管理者是否履行了其职责。

审计人，即承担审计工作的人。他根据审计授权人或委托人的要求，对资财管理者的履行情况及经济责任进行审计，既要接受授权或委托对被审计单位提出的会计资料认真进行审查，又要向授权或委托人（即财产所有者）提出审计报告，客观公正地评价资财管理者的责任和业绩。

被审计人，即资财管理者。他接受审计人的审计，根据审计结果来证实自己对资财所有者是否履行了职责。

审计关系如图 1-1 所示。

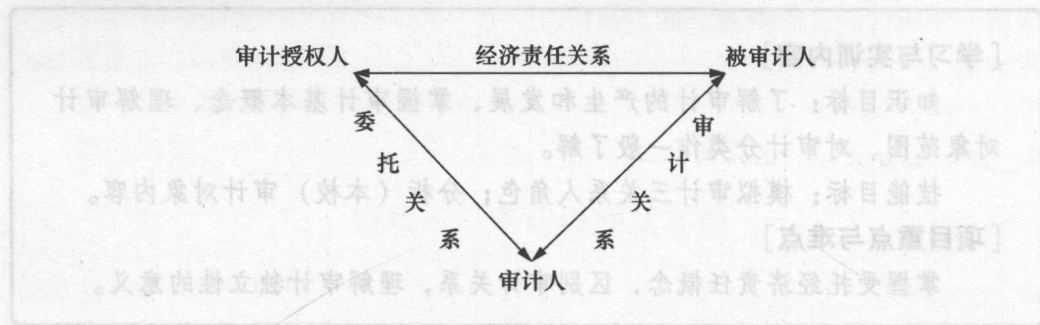


图 1-1



想一想

工商银行 2010 年的国内审计师：安永华明会计师事务所；国际审计师：安永会计师事务所。工商银行为什么要同时请国内和国际审计师？

三、中外审计的产生和发展

（一）我国审计的产生和发展

1. 国家（政府）审计的产生和发展

我国是世界上最早产生审计的国家之一，审计的最初形态是政府审计，我国政府审计起源很早，产生于奴隶社会末期。我国审计的产生和发展经历了一个漫长而曲折的过程。

- 西周时期，出现了带有审计工作性质的“宰夫”一职，由皇帝授权实行监察，负责考查财物的领用、保管，据以对有关人员进行奖罚。“宰夫”的出

现，标志着我国政府审计的产生及审计初步的形成。西周审计制度在我国乃至世界审计发展历史上，都具有重要作用。

● 秦汉时期，出现了具有审计监督性质的“上计”制度。所谓“上计”，就是皇帝亲自听取和审核各级地方官吏的财政会计报告，以决定赏罚的制度，具有经济监督 and 行政监督的作用。

● 隋唐时期，出现了较独立的审计职能机构“比部”，它对中央和地方的财物收支实行定期的审计监督。特别是在唐代，由于经济发达、政治稳定，审计得到了很大的发展，因此可以说是古代审计的兴盛时期。

● 宋朝时期，北宋设立了“审计司”，隶属于财政系统，实行财税合一。南宋设立了“审计院”，但未充分发挥审计作用。审计司（院）的设立，是我国首次出现以“审计”命名的审计机构，标志着我国由“审计”名词命名的审计机构的产生，这对我国审计的发展有着深远的意义。

● 元明清时期，审计工作缺乏独立性，审计职能被严重削弱，与隋唐相比已明显衰弱。

● 辛亥革命后，中华民国于1912年在国务院下设审计处，并公布《审计处暂行规定》等审计法规。1914年，北洋政府将审计处改为审计院，颁布了《审计法》，这是我国正式颁布的第一部《审计法》。1928年，国民党政府仍设审计院，于1931年将审计院改为审计部，隶属监察院。

● 新民主主义时期，中国共产党领导的革命根据地曾先后建立过审计机构。1932年成立中央苏维埃政府审计委员会，1934年颁布《审计法》，实行审计监督。

● 新中国成立后，我国没有设立独立的审计机构，对财政经济的监督由财政、银行、税务、物价等部门通过自身业务工作兼任。从1978年中国共产党十一届三中全会以来，党和国家的工作重点转移到经济建设上来。1982年，第五届全国人民代表大会第五次会议上通过了《中华人民共和国宪法》，其中明确规定了建立政府审计机构，实施审计监督，从而以法律形式确立了审计的地位。1983年9月15日，国务院设立审计署，地方各级政府的审计机关相继建立。1994年8月，《中华人民共和国审计法》颁布。

我国国家审计产生和发展的六个阶段，如表1-1所示。

表 1-1 我国国家审计的产生和发展阶段

国家审计产生和发展阶段	各个历史时期	国家审计产生和发展阶段	各个历史时期
1. 萌芽阶段	西周	4. 中衰阶段	元明清
2. 确立阶段	秦汉	5. 演进阶段	国民政府
3. 兴盛阶段	唐宋	6. 振兴阶段	新中国

2. 内部（部门）审计的产生和发展

内部审计是伴随着政府审计而产生和发展的。我国内部审计萌芽于西周，据《周礼》中记载：“凡上之用，必考于司会。”司会行使内部审计之权，无论是日常的会计核算，还是所有的会计报告，均须经过司会之手进行考察。

新中国成立后，我国还没有设立内部审计机构。为了完善我国审计监督体系，加强各部门、各单位内部经济监督，1984年，开始在部门和单位内部成立（内部）审计机构，实行内部审计监督。1985年8月，国务院颁布《关于审计工作暂行规定》，对内部审计制度等作了明确的规定。1985年10月，审计署颁布了《关于内部审计工作的若干规定》，具体规定了内部审计机构、任务、职权以及其他有关事项。我国《审计法》中规定，依法属于审计机关审计监督对象的单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度；其内部审计工作应当接受审计机关的业务指导和监督。

3. 民间（社会、注册会计师）审计的产生和发展

我国民间审计出现较晚，始于辛亥革命以后，当时主管注册会计师事务的官署为北洋政府农商部。1918年9月，北洋政府颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》，并于同年批准著名会计学家谢霖先生为中国的第一位注册会计师。谢霖先生创办了第一家会计师事务所——正则会计师事务所。此后北洋政府，又逐步批准了一批注册会计师，在全国各地相继成立了会计师事务所。

新中国成立后，民间审计在建国初期的经济建设中发挥了一定的作用。党的十一届三中全会后，为适应经济建设的需要，从1983年起，审计事务所和会计师事务所在全国陆续组建并开展工作。1987年，国务院颁布了《中华人民共和国注册会计师条例》，标志着我国民间审计的发展进入一个新的阶段。1993年10月，通过了《中华人民共和国注册会计师法》，使我国民间审计步入法制轨道。1995年，财政部发布了中国注册会计师独立审计准则，部分独立审计具体准则和部分审计实务公告。2007年10月，发布并实施了《中国注册会计师胜任能力指南》。

（二）国外审计的产生和发展

1. 国家审计的产生和发展

随着生产力的发展和受托经济责任关系的出现，国外政府审计也应运而生。早在奴隶制时期，古代希腊、埃及、罗马等国家就已建立了政府审计机构，设有监察官一职，其职责包括对掌管国家财物和赋税的官吏进行审查和考核。

到了中世纪，有的国家开始设立审计机构和审计人员。1928年，伦敦市第一次实施的“城市审计”，开了由独立专职机构进行审计的先例，从而将政府审计制度推向了高潮。

美国最初没有独立的财政监督机构，只在财政部设有审计官，直到1919年，才把对政府账目的审计从财政部的业务中分离出来。1921年，美国公布了《预

算和会计法》，建立了最高审计机关——审计总署。

2. 内部审计的产生和发展

奴隶社会是内部审计的萌芽阶段，进入中世纪之后，国外内部审计才具有较为完整的形态，有了进一步的发展，其主要标志是出现了独立的内部审计人员。

20 世纪 40 年代，随着经济的发展，竞争更趋激烈，审计把注意力从单纯的财务审计逐步转向既重视财务又重视经营管理的问题。企业资财的管理者也逐步认识到审计是企业一种内在的需要，于是开始重视与实施内部经济监督，内部审计应运而生。

1941 年是内部审计史上的一个里程碑，美国学者维克多·Z·布瑞克出版了第一部内部审计专著。在约翰·B·斯顿的领导下，美国成立了“内部审计师协会”。1947 年该协会制定了《内部审计师职责说明》，后几经修改，于 1997 年完成了《内部审计专业实务准则》，内部审计进入一个新时期。内部审计主要的功能是：进行经济预测和事前控制；由财务审计扩展到管理审计。

3. 民间审计的产生和发展

国外民间审计起源于 16 世纪的意大利合伙企业制度，合伙人往往不参加其经营活动，这就造成了资财所有者与资财管理者分离，客观上需要以第三者身份出现的审计人员对资财管理者进行监督，于是出现了一批具有良好会计知识、专门从事查账和公证的专业人员，民间审计应运而生。

英国在 18 世纪中叶后，工业革命促进了生产力的提高，生产的社会化大大加强，企业的所有权与经营权分离，股份制企业纷纷出现。审计工作最初是由监事来担任，后改为必要时可以聘请会计师协助办理审计业务。为保护投资者、债权人利益，对经营者的管理进行监督的独立会计师（注册会计师）出现了。由于英国法律规定了股份制企业和银行必须聘请注册会计师审计，致使英国注册会计师得到了迅速的发展。

英国南海股份公司审计案：1710 年成立了南海股份公司。同年年底，公司的董事们开始对外散布各种所谓的利好消息，此时南海股份公司股份为 114 英镑。到了 1720 年 3 月，股票升至 300 英镑。1720 年 7 月，股票已高达 1 050 英镑。随着南海股份公司股份的扶摇直上，一场投机浪潮席卷全国。美国经济学家加尔布雷思在其《大恐慌》一书中描绘：“政治家忘记了政治，律师忘记了法庭，贸易商忘记了买卖，医生丢弃了病人，店主关闭了铺子，教父离开了圣坛，甚至连高贵的夫人也忘记了高傲和虚荣。”1720 年 8 月到 9 月，南海股份公司的股票从 900 英镑跌到 190 英镑，12 月份最终仅为 124 英镑。1720 年 9 月，英国政府组织了一个由 13 人参加的特别委员会对南海股份公司查账。特别委员会特邀了一位会计师，他的名字叫查尔斯·史内尔。1721 年，特别委员会提交了一份

报告，指出了公司存在舞弊行为、会计记录严重不实等问题。根据查账报告，将公司不动产没收，有关人员被绳之以法。查尔斯·史内尔因此成为世界第一位民间审计人。

20 世纪初，美国经济发展得很快，国外许多资本流入美国，许多注册会计师也纷纷来到美国开展审计业务。由于金融资本广泛的渗透，企业同银行利益紧密相连，美国产生了帮助贷款人及债权人了解企业信用的对资产负债表的审计。1933 年颁布的《证券法》规定，在证券交易所上市的企业的会计报表必须接受注册会计师审计，并向社会公众公布注册会计师出具的审计报告。

国外民间审计产生和发展的五个阶段，如表 1-2 所示。

表 1-2 国外民间审计产生和发展阶段

民间审计产生和发展阶段	各历史时期及特点
1. 萌芽阶段	15 世纪末，意大利合伙制企业
2. 英国式审计阶段	18 世纪末，股份制企业，详细查账
3. 美国式审计阶段	19 世纪末，股份制企业，资产负债表的审计，详细审计向抽样审计转变
4. 财务报表审计阶段	20 世纪初，股份制企业，全部报表及相关资料审计，广泛采用抽样审计
5. 现代审计阶段	20 世纪 40 年代后，审计工作走向标准化、规范化，由账项基础发展为制度基础、风险导向审计

任务 2 审计概念与审计特征

一、审计的基本概念

(一) 审计的定义

审计是指由专职机构和人员，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、效益性进行审查，评价经济责任，用以维护财经法纪，改善经济管理，提高经济效益，促进加强宏观调控独立性的经济监督活动。

(二) 其他概念

(1) 审计主体：是指审计行为的执行者，即审计机构和审计人员。它包括

国家审计机关、内部审计机构和民间审计组织及其审计人员。

(2) 审计客体：是指审计行为的接受者，即被审计的资财管理者及其经济活动，也称为被审计单位。

(3) 审计目标：是指审计机构及审计人员通过执行审计工作所达到的审计结果或对财务报表发表的审计意见，包括真实性、合理性、合法性和公允性。

(4) 审计本质：是指具有独立性的经济再监督活动。

二、审计特征

审计特征是审计监督过程所具有的特质和特性，包括审计独立性、审计权威性和审计公正性。

1. 审计独立性

审计独立性是指审计机构和人员依法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。审计独立性是审计最本质的特征，其具体表现为：

(1) 机构独立：审计机构为独立的专职机构，它独立于被审计单位，与被审计单位没有经济利益关系，机构独立是保证审计工作独立性的关键所在。

(2) 人员独立：审计机构配备专职审计人员，它独立于被审计单位，与被审计单位没有任何的经济利益关系。审计人员办理审计事项，与被审计单位或者审计事项有利害关系的，审计人员应当回避。

(3) 工作独立：审计机构及人员依法独立开展审计工作。审计机关依照法律规定的职权和程序进行审计监督；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。

(4) 经济独立：审计机构经费有专门的、固定的来源渠道或是依法取得的报酬，审计机构及人员的经济不受审计结果的影响。

审计独立性如图 1-2 所示。

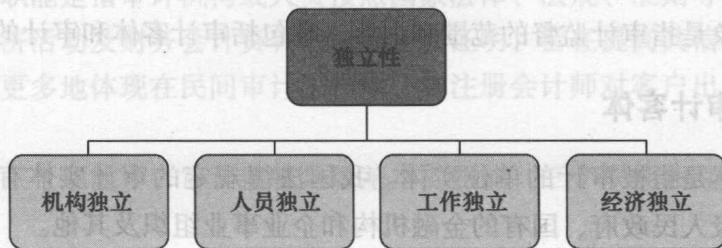


图 1-2

2. 审计权威性

审计权威性表现为两个方面：一是法律赋予的权利和地位，如我国《宪法》规定，国务院和县级以上地方人民政府设立审计机关；二是审计人员在审计工作中树立的威信，如审计人员执业客观公正、具有高尚的职业道德和精通的专业水平。

3. 审计公正性

审计监督应保持客观公正的立场，符合实际，不偏不倚。审计机关和人员办理审计事项，应当客观公正、实事求是、廉洁奉公、保守秘密。

美国安达信会计师事务所刑事调查案：安达信会计师事务所从安然公司1985年成立伊始就为它做审计。除了单纯的审计外，安达信还为安然公司提供内部审计和咨询服务。2001年，安然公司付给它的5200万美元的报酬中一半以上的收入是用来支付咨询服务的。安然公司1997—2001年虚构利润5.86亿美元，并隐藏了数亿美元的债务。美国监管部门调查发现，安然公司的雇员中居然有100多位来自安达信，包括首席会计师和财务总监等高级职员。2001年10月，安然公司财务丑闻爆发，美国证监会宣布对安然公司进行调查。可就在同时，安达信的休斯敦事务所销毁了数千页安然公司的文件。司法部对其提起刑事诉讼，从而开创了美国历史上第一起大型会计师事务所受到刑事调查的案例。

任务3 审计对象和审计职能

一、审计对象

审计对象是指审计监督的范围和内容，它包括审计客体和审计的具体内容。

(一) 审计客体

审计客体是指被审计的单位实体。我国法律规定的审计实体有国务院各部门、地方各级人民政府、国有的金融机构和企业事业组织及其他。

(二) 审计的具体内容

审计的具体内容包括被审计单位的经济活动、作为经济活动载体的会计资料

及其他资料。

(1) 经济活动：包括被审计单位的财政财务收支、经济效益和经济责任活动。

(2) 财务会计资料：包括会计凭证、会计账簿、财务会计报告和运用电子计算机管理财政、财务收支的电子数据系统，以及其他与财政收支、财务收支有关的资料。



想一想

高等职业学院与制造企业的审计对象有什么不同？主要的区别是什么？

二、审计职能

审计职能是指审计本身所固有的内在功能，主要有审计监督职能、审计评价职能和审计鉴证职能。

(一) 审计监督职能

审计监督职能是指审计机构或人员按照国家法律、法规、准则等要求，对被审计单位的经济活动及财务会计资料进行审查和督促，维护财经法纪。

(二) 审计评价职能

审计评价职能是指审计机构或人员按照国家法律、法规、准则等要求，对被审计单位的经济活动及财务会计资料进行评定和建议，以促使其改善经营管理，提高经济效益。

(三) 审计鉴证职能

审计鉴证职能是指审计机构或人员按照国家法律、法规、准则等要求，对被审计单位的经济活动及财务会计资料进行鉴定和证明，旨在提高其信赖程度。审计的鉴证职能更多地体现在民间审计工作中，如注册会计师对客户出具的验资报告等。

在审计的三个职能中，审计监督是最基本的职能，三个职能相互联系、相互依存。