

工业企业审计学

孙绍良 编著

冶金工业出版社

内 容 提 要

审计是经济监督的最高形式。办好社会主义经济,实行科学管理,讲求经济效益,离不开经济监督。而审计监督则是社会主义经济监督体系中一个极为重要的组成部分。本书就是为适应我国经济形势发展需要而编写的。

全书共分十四章。第一章综合阐述审计监督的由来、发展、职能和基本特征;第二章讲述审计的种类、方法和程序;第三章阐述内部控制的意义、种类、建立原则和审查方法;第四章介绍内部审计;第五至十三章系统讲解各种实务审计,包括:货币资金审计、工资审计、材料审计、固定资产审计、生产成本审计、产成品和销售审计、利润和效益审计、专项资金和会计报表审计等。第十四章就审计过程中的记录、底稿处理及审计报告的写法,结合实例作了分析。为了帮助读者加深理解,掌握要点,在每章之后都列有复习思考题。在审计实务的有关章后,还结合工业审计实际,选择了一些工业生产和经济生活中的典型案例,进行解题分析,以提高读者的实际工作能力。

本书可供审计、会计和经济管理人员阅读,也可作为财经院校审计、会计专业的教材使用。

工 业 企 业 审 计 学

孙绍良 编著

冶金工业出版社出版

(北京北河沿大街紫竹院北巷33号)

新华书店北京发行所发行

冶金工业出版社印刷厂印刷

850×1168 1/32 印张9 1/8 字数238千字

1988年11月第一版 1988年11月第一次印刷

印数00,001~7,300册

ISBN 7-5024-0268-3

F·13 定价3.05元

序 言

自从党的十一届三中全会以来，随着我国经济建设的迅速发展，人们在长期社会主义建设实践中越来越认识到，办好社会主义经济事业，实行科学管理，讲求经济效益，必须进行经济监督，审计则是实行经济监督必不可少的有效形式。1982年12月第五届全国人民代表大会第五次会议通过的宪法规定，我国要建立审计机关，实行审计监督制度，并明确指出：国务院和县以上的各级地方政府设立审计机关，依法独立地行使审计监督权。这对加强社会主义经济建设，完善我国经济管理体制，维护社会主义经济法规，加强经济管理和提高经济效益都具有十分重大的意义。

本书以马克思主义的审计理论为指导，本着原理与实务并重的原则，根据国家财经法令、审计法规，以工业企业经济活动为核心，阐述现代审计的一般原理、原则和方法，以及工业企业的审计实务。全书共十四章。每章之后都列有复习思考题，在审计实务部分还附有案例分析题。

本书的编写始于1983年初。在编写过程中几易其稿，反复修正，其中大部分内容曾在吉林财贸学院会计专业作过多次讲授。1985年曾以《现代审计学》命名作为吉林省高等教育自学考试会计专业的指定教材。这次出版考虑到理论深度和工业企业审计工作的需要，又进行了大量补充和修改，力求能适应社会主义初级阶段审计工作的需要。现把它奉献给审计、会计和经济管理工作，可望对同行们的学习和工作有所裨益。

本人虽然任教多年，但对审计学的研究仅是近几年的事，编写内容难免有疏漏和不妥之处，恳请专家和读者批评指正，以便日后进一步修改提高。

本书稿经中国有色金属工业总公司审计部副主任、中国冶金

统计学会副会长、高级经济师王岳松同志审阅，并提出宝贵的修改意见，在此致以深切感谢。

编者

1987年2月于吉林财贸学院

目 录

第一章 总 论	1
第一节 审计的意义	1
第二节 我国审计的基本特征	7
第三节 审计与会计的关系	12
第四节 审计的范围、对象和内容	15
第五节 审计的职能和作用	18
第六节 中国历代的审计	22
复习思考题	25
第二章 审计的种类、方法和程序	27
第一节 审计的种类	27
第二节 审计的方法	36
第三节 审计的程序	47
复习思考题	55
第三章 内部控制制度的审计	56
第一节 内部控制制度的意义	56
第二节 内部控制制度的种类	59
第三节 建立内部控制制度的原则	61
第四节 内部控制制度的审查	65
复习思考题	70
第四章 内部审计	71
第一节 内部审计的意义	71
第二节 内部审计的职能和任务	78
第三节 内部审计工作的程序和注意事项	75
第四节 内部审计的工作内容	79
复习思考题	85
第五章 货币资金和结算业务的审计	87
第一节 货币资金和结算业务审计的内容与目的	87
第二节 货币资金的审查	89

第三节 结算业务的审查·····	96
复习思考题·····	104
案例分析题·····	105
第六章 工资的审计·····	107
第一节 工资审计的内容和目的·····	107
第二节 工资结算的审查·····	109
第三节 工资分配的审查·····	114
第四节 劳动生产率的审查·····	115
复习思考题·····	118
案例分析题·····	118
第七章 材料的审计·····	122
第一节 材料审计的内容和目的·····	122
第二节 材料帐目的审查·····	125
第三节 材料采购和领用业务的审查·····	133
第四节 材料成本差异的审查·····	139
第五节 委托加工材料的审查·····	142
复习思考题·····	144
案例分析题·····	145
第八章 固定资产的审计·····	148
第一节 固定资产审计的内容和目的·····	148
第二节 固定资产帐目的审查·····	150
第三节 固定资产计价的审查·····	155
第四节 固定资产折旧和大修理的审查·····	160
第五节 固定资产利用情况的审查·····	163
复习思考题·····	166
案例分析题·····	166
第九章 生产成本的审计·····	168
第一节 生产成本审计的内容和目的·····	168
第二节 成本核算基础和成本计算方法的审查·····	172
第三节 生产费用和产品成本界限的审查·····	175
第四节 直接成本和间接成本的审查·····	182
第五节 生产技术活动经济效益的审查·····	184
复习思考题·····	190

案例分析题·····	191
第十章 产成品和销售业务的审计 ·····	193
第一节 产成品和销售业务审计的内容及目的·····	193
第二节 产成品的审查·····	194
第三节 销售业务的审查·····	200
第四节 购销合同执行情况的审查·····	205
复习思考题·····	209
案例分析题·····	210
第十一章 利润和效益的审计 ·····	212
第一节 利润和效益审计的内容及目的·····	212
第二节 利润总额的审查·····	214
第三节 利润分配的审查·····	216
第四节 经济效益的审查·····	221
复习思考题·····	228
案例分析题·····	228
第十二章 专项资金的审计 ·····	230
第一节 专项资金审计的内容和目的·····	230
第二节 专用基金、专用拨款和专用借款的审查·····	232
第三节 专项工程及其效益的审查·····	241
复习思考题·····	248
案例分析题·····	248
第十三章 会计报表的审计 ·····	250
第一节 会计报表审计的意义和内容·····	250
第二节 资金平衡表的审查·····	252
第三节 商品产品成本表的审查·····	258
第四节 利润表的审查·····	261
复习思考题·····	263
第十四章 审计工作底稿和审计报告 ·····	264
第一节 审计工作底稿·····	264
第二节 审计报告·····	269
复习思考题·····	281

案例分析题·····	191
第十章 产成品和销售业务的审计 ·····	193
第一节 产成品和销售业务审计的内容及目的·····	193
第二节 产成品的审查·····	194
第三节 销售业务的审查·····	200
第四节 购销合同执行情况的审查·····	205
复习思考题·····	209
案例分析题·····	210
第十一章 利润和效益的审计 ·····	212
第一节 利润和效益审计的内容及目的·····	212
第二节 利润总额的审查·····	214
第三节 利润分配的审查·····	216
第四节 经济效益的审查·····	221
复习思考题·····	228
案例分析题·····	228
第十二章 专项资金的审计 ·····	230
第一节 专项资金审计的内容和目的·····	230
第二节 专用基金、专用拨款和专用借款的审查·····	232
第三节 专项工程及其效益的审查·····	241
复习思考题·····	248
案例分析题·····	248
第十三章 会计报表的审计 ·····	250
第一节 会计报表审计的意义和内容·····	250
第二节 资金平衡表的审查·····	252
第三节 商品产品成本表的审查·····	258
第四节 利润表的审查·····	261
复习思考题·····	263
第十四章 审计工作底稿和审计报告 ·····	264
第一节 审计工作底稿·····	264
第二节 审计报告·····	269
复习思考题·····	281

第一章 总 论

第一节 审计的意义

一、审计的产生和发展

“审计”一词，用中国的字义来讲，“审”是详查，细究，即详细检查；“计”是计簿，即会计记录所使用的簿册，将审计二字合起来解释，就是详细检查会计簿册。所以，审计产生的初期阶段就是用来检查会计的，即所谓查帐。审计这一专用名词，早在我国的北宋时期就已出现，本世纪初由国外传来的英文“Audit”一词，其含义也是检查会计的意思，我们就把它翻译成审计，在日本叫会计检查。现代审计虽然是从西方资本主义国家传来的，而审计一词却是中国固有的。

审计和其他科学一样，是社会生产发展到一定阶段的产物。当人类社会进入阶级社会以后，由劳动人民所创造的物质财富，就为奴隶主和封建主所占有。奴隶主和封建主的最高代表是帝王。帝国王朝用于宫廷消费、百官俸禄和军队粮响的经费，都来源于民间的钱粮赋税收入。帝王政府为了计算赋税收入和控制钱粮分配，即财政收支活动，需要利用会计进行核算，这时的会计是政府会计，也叫官厅会计。为了检查会计记录是否真实、正确，考察经手钱粮赋税的官员有无舞弊行为，这在客观上就要求对记录财政收支的会计帐目进行稽核和检查。这样，久而久之便形成了一种制度，设置专门机构和专职官员，专门从事财政收支的监督，用以防止核算上的差错和舞弊行为的发生，于是就产生了审计。审计是国家监察制度中的一个重要组成部分，也是用来巩固政权的一种手段。

在我国古代的西周，就已经有了审计机构。在古埃及、古希腊和古罗马帝国，都有对国家财政收支进行监督检查的审计官员。古代审计的特点是：审计的对象是帝王政府的财政收支活

动；审计的目的在于通过会计帐目的检查保证财政收支，并借以考核官员们是否忠于职守；审计的性质是政府的财政收支监督。

以后经过漫长的岁月，一直到十八世纪中叶的产业革命，由于大机器的出现和使用，给社会经济带来了新的繁荣和发展，从而使企业的会计工作也发生了新的变化。这种新的变化主要表现为机器设备的大量使用，产品的产量和质量也大幅度地提高，随之给资本家带来了巨额利润，资本积累逐渐增多，经营规模日益扩大，促使企业非常重视固定资产的核算，定期的财务报表也日益形成。财务报表的形成，使企业经营者得以从日常繁琐的管理事务中解脱出来，用财务报表定期地考核企业财务状况和经营情况。

当资本主义发展到一定阶段，社会上企业组织形式之一的股份公司得到了相应的发展和扩大。这种股份公司的基本特征是企业所有权和经营权的分离。股份公司的所有者和债权人对企业的经营情况和财务状况十分关注，但又无法了解他们所要了解的情况。有的投资者远离公司所在地，即便在公司所在地，按照法律的规定，股东们无权查阅他们所拥有的股份公司的帐目，只能借助于定期的财务报表来了解公司的财务状况。由此而产生了一个问题，即股份公司编制的财务报表是否真实、可靠，经营管理人员是否可以信赖，总之持有怀疑态度。为了解决这种疑虑，起初是由股东们通过会议推举可信的会计人员检查公司的帐目，并向股东们提出审查报告，以后又发展到在社会上聘请具有一定资历、熟悉会计业务的人员执行查帐任务，久而久之，在社会上就逐渐出现了专门从事查帐工作的职业会计师。1854年苏格兰注册会计师协会经英国政府批准正式成立。其后，欧美各国纷纷成立了类似的组织，于是民间审计就应运而生了。

民间注册会计师的审计业务，主要是为企业公司检查帐目，审计的目标从过去的详细审计转向财务报表的审查，证实财务报表是否真实，公允地表达了公司的财务状况和经营情况。1862年英国制定的“公司法”明确规定，凡是组织起来的企业公司，其

财务报表必须经过审计人员的检查，以便核定财务报表的真实性及其可靠程度，并评价其财务状况和经营情况。同时还规定了审计人员要独立行使审计的职权，将审查的结果向公司的利害关系者提出审计报告。注册会计师的审计是私人审计，所以在资本主义国家叫民间审计。现代审计是以民间审计为主要内容的审计，审计的主体是原经办会计业务人员以外的第三者。

自从民间审计产生以后，给审计工作带来了新的变化，它包括政府审计和民间审计两大部分：

（1）政府审计——主要是由国家设置的专门审计机关，对政府机关的财政收支和国营企、事业单位的财务收支进行审计监督。

（2）民间审计——主要是由社会上的审计法人组织，对私营企、事单位的各项经济活动进行审计公证。

应当指出，在西方国家，按照资本主义法律的规定，国家审计机关无权对私人企、事业单位进行审计监督，而只有社会审计法人组织才能执行这一任务。因此，西方国家所称的审计，通常不是指政府审计，而是指民间审计。

到二十世纪初，特别是三十年代，资本主义国家爆发了经济危机（1929年至1932年）。这次经济危机席卷了整个资本主义世界，遍及一切经济部门，而且是工业危机，商业危机、金融危机和十分深刻的农业危机相互交织在一起，造成了大批企业倒闭。企业公司股东等人由此而蒙受巨大的损失，同经济利害相关的事件层出不穷，这在客观上就要求社会上有必要通过审计来提高企业公司公开发表的财务报表的可靠性，以保护各方面的利益。于是，西方各国都规定要由具有一定资历和能力的，企业原经办会计业务人员以外的，并经政府注册的会计师执行审计业务。这种审计不单是对财务报表的一般审计，而被人们普遍理解为是一种带有法律强制性的检查。在日本按照战后制定的《证券交易法》的规定，这种审计要强制进行，《商法》称之为决算报表审计。这种审计是根据公认的会计原则和审计准则，通过查帐来确定被

审单位的会计资料的正确性和可靠性，并出具审计报告，用以证明审查结果。在这一阶段，世界各国的审计组织、审计制度、审计方法和技术都已有了很大发展，形成了一门独立的，具有自己的对象、任务和方法的经济监督学科。

本世纪五十年代以后，随着西方资本主义经济的迅速发展，企业所有权和经营权的分离更加明显和扩大，跨国公司也在不断出现，再加上国内国际市场的剧烈竞争，促使企业管理当局不得不重视经济预测和经济决策工作，借以加强企业经济活动的规划和控制。于是专门为企业内部经营管理服务的管理会计就应运而生了。与此相适应，现代审计又从财务审计发展到管理审计；从证明会计资料的正确性和合法性，又发展到评价企业经营管理和提高经济效益；从事后审计又发展到事前审计，使审计的内涵和外延向着纵深方向发展。

二、审计的概念和定义

审计发展到今天，已不能单从“审计”一词的词义来解释，它的内涵和外延已经有了很大的变化。要给含义广泛内容复杂而又正在发展变化的审计下一个严密、确切的定义是困难的。正因如此，古今中外的审计学者和专家，对审计尚没有一个统一的表述，也没有公认的定义。下面将1984年1月上海社会科学院出版的、王文彬和黄履申所著《审计学》一书中列举的一些国外学者和书刊关于审计的定义介绍如下：

（1）《新大英百科全书》第一卷：“Audit是指原来负责提供资料的会计人员以外的会计专家，对企业的活动、记录 and 报表所进行的检查工作。”

（2）《大英百科全书》第二卷：“Audit，审计是指对国营企业、单位或个人由财务人员所掌管的帐目进行审查，并证明其是否正确的一种行为”。

（3）H.F.泰特勒：“审计是指为编写证明报告书做根据而进行的检查工作。”

（4）澳大利亚审计总局M.E.肯尼、G.N.迪克：“审计是

一种客观地获得和评价与经济活动和事件有关的结论的证据，确定那些结论和规定标准之间的一致程度，并将结果传达给有关使用者的系统方法。”

如果就审计人员的评价、证实，或审计人员意见的传达的结果而言，则又可定义如下：

“证实，是一个以令人信服的证据为基础，由一名独立的、胜任的、权威人士所作，就一个经济整体（个人、厂商或政府单位）提出的会计资料的所有重要性方面与规定标准的一致性程度表述意见的声明。”

（5）河野一英：“审计是对过去或现在的会计记录及会计行为，由其记录人或行为人以外的第三者进行分析审查，并对他们的记录或行为表示批判性意见的一种业务技术。又可以说，审计是指对已经进行的或正在进行的他人的行为，进行批判性的观察、分析、审查，并判断其是否正确、适宜、合理而言。由当事人本人作证不能算是审计。所谓审计，是指对营利性生产企业的会计进行的审查。因而审计的客观对象是企业的会计记录和会计行为。”

（6）高田正淳：“所谓审计（Auditing）是指同任何一方无关的第三者检查一个企业（或其他单位）的会计记录和会计报表以及会计组织和会计行为是否正确或恰当，并将审查结果报告要求检查者的一系列行为。”

（7）久保田音二郎：“审计是由第三者对会计及其有关的交易事项是否正确和恰当，加以检查的行为。这里的‘会计’是指进行记录、计算和反映会计资料及其处理。由于有时会计记录是正确的，但它所记录的交易事项未必合理，有时交易事项是正确的，但会计记录也可能发生错误、遗漏、虚假和舞弊，因此，同时检查会计及其有关交易事项是否正确和恰当，就有其必要。所谓‘第三者’是指直接从事会计及其有关交易事项以外的人，即使原经手人重新核对帐目，也不能算为审计。所谓‘检查’是指查明是否正确或恰当。由于查明结果常要由审计人员对会计及其交易事项是否正确或恰当作出评价，因此，‘检查’还包括审计人员作

出的评价。”

综合上述，国外各家之说虽然不尽一致，但可以归纳出如下的共同之点：

（1）审计的客观对象，是会计记录和交易事项以及有关业务活动。亦即会计资料所反映的财政、财务收支活动和有关经济活动。

（2）审计的执行者，必须是原经办会计业务人员以外的第三者。因为审计要给被审单位的审计事项进行评价，只有第三者才能作出客观而公证的结论，并且具有法律效力。被审单位自己给自己下结论，是得不到外界信任的，自然也不会有法律效力。所以，会计人员自己检查自己所作的会计记录，不能谓之审计。

（3）审计的具体内容，是会计帐目（这里只指会计凭证和会计帐簿）、会计报表和会计行为等。有的专家在审计定义中还提到分析、检查和询问等，这属于审计方法和手段问题。

（4）审计的目的，是为检查和判断会计记录及其所反映的交易事项是否正确和恰当，与规定标准之间的一致程度。

在我国应如何给审计下定义，这要结合我国国情，即根据宪法的规定，结合我国社会主义制度和经济管理的要求，来阐述审计的概念和定义。按照现代审计的要求，审计的概念应包括审计的性质、审计的主体、审计的依据、审计的对象、审计的方法和审计的目的等六个方面的要素。因此，我国审计的概念应作如下表述：“审计是社会主义最全面、最高层的一种经济监督形式，是由原经办会计业务人员以外的第三者，依照国家财经法令和财务会计制度的规定，对政府机关、人民团体和企业、事业单位的财政、财务收支活动和经济效益，用有组织有系统的科学方法和步骤进行查究与稽核，以确定其是否真实、正确、合理、合法和有效，借以发现错误、纠正弊端、防止舞弊，并据以评价财务状况和经济活动情况，提出改善经营管理，提高经济效益的建议和措施，然后向交办或委办单位提出审计报告的一种活动。”

根据上述审计概念的表述，又可定义如下：“审计是指第三

者，对他人所作的会计资料和从事的经济活动，进行检查、分析和评价的一种经济监督活动。”

第二节 我国审计的基本特征

一、社会主义审计的性质

如上所述，在我国的古代就已经有了审计。而现代审计则是从1911年辛亥革命以后才逐渐引进我国的。在北洋军阀时期，国务院下设审计处，后改为审计院。在国民政府时期，审计机构及其隶属关系曾经几度变更，最后是在监察院下设审计部，并颁发了审计法。至于民间审计则始于1918年，当时的北京政府农商部颁布了“会计师注册章程”；1921年在上海正式成立了我国第一所会计师事务所；1925年4月在上海又正式成立会计师公会。旧中国处于半封建半殖民地社会，经济落后，政治腐败，虽有审计组织，不可能真正发挥审计的作用，也不可能得到应有的发展。新中国成立前的革命根据地，虽然处于战争环境，但党中央仍十分重视审计工作。1934年公布的《中华苏维埃共和国中央苏维埃组织法》，规定设立中央审计委员会，省和直属市相应设立省、市审计委员会。抗日战争和解放战争时期，在边区行署、专区和县，也都设置了审计委员会的工作机构。中华人民共和国成立以后，财政部和省、市财政厅、局，也都建立过专门的经济监督机构。以后学习苏联的管理制度，加上受“左”的影响，又撤销了这些机构，使我国的经济监督工作蒙受了重大损失。粉碎“四人帮”以后，党的十一届三中全会拨乱反正，提出了把全党全国工作的重点转移到经济建设上来。1982年12月，第五届全国人民代表大会第五次会议通过的新宪法，明确规定在我国要建立审计机构，开展审计工作，实行审计监督。于是，我国的审计工作揭开了新的一页。

科学的经济管理和有效的经济监督，是促进社会主义经济建设飞速发展的重要保证。社会主义的经济监督是一种广泛的、完整的监督体系，而审计监督是社会主义经济监督体系中的一个极为重要的组成部分。

在社会主义条件下，经济监督有着不同的监督形式，诸如计划监督、财政监督、税务监督、银行监督、工商行政监督、统计监督和会计监督等等。所有这些监督形式都是专业监督的性质，它们只能在其本身业务范围之内进行监督，监督的内容也取决于本身的业务范围，监督只是为其自身业务的管理服务，是从属于管理的附带职能。审计监督是社会主义经济监督体系中最全面、最高层的经济监督形式。它对国家各级政府机关的财政收支、财政金融和事业机构的财务收支、企业单位的财务收支和经济效益，以及其他与国家财政收支有关单位的财务收支活动，都要进行审计监督。国家审计机关代表国家和人民对一切经济活动依法独立行使审计监督权，并不受外界的干涉，其地位比较超脱，有可能做到公正客观、实事求是。其他各种监督形式，虽然也具有经济监督职能，但由于本身业务范围和部门利益所限，不可能处于超然独立的地位，而且其本身的经济活动也有被监督的问题，要受国家审计机关的监督。

二、社会主义审计的目的

做任何一项工作都有一定的目的，而任何一项工作的目的，都是由其本身所特有的职能和一定历史时期的要求所决定的。审计的目的就是执行审计任务时所要达到的目的。可见，审计任务不同，所要达到的目的也不一样。我国审计的目的就总体而言大致有如下几方面：

（一）检查被审单位会计资料的真实性和正确性

会计资料是一切企业、事业和机关等单位经济活动的真实写照。通过会计资料的检查，可以查明被审期间的会计凭证、会计帐簿和会计报表是否真实、正确地反映了经济活动的实际情况；帐证、帐帐、帐实和帐表是否相符；有无会计原理、原则运用的错误、计算技术的错误和帐务处理的错误；有无弄虚作假等舞弊行为的发生，借以保护社会主义财产不受侵犯，使会计资料能够如实地反映本单位的财务状况和经营情况。

（二）检查被审单位财政、财务收支的合理性和合法性

会计资料的真实、正确，仅仅是说明帐务处理没有差错，能够如实反映本单位的财政、财务收支的内容。但发生的财政、财务收支是否合理、合法，那又是另外一个问题。因此，在审查会计资料真实、正确的基础上，还需要进一步查明财政、财务收支是否合理、合法。就是查明被审单位的财政、财务收支是否符合党和国家的有关方针政策、财经法令和规章制度，有无挥霍浪费、侵吞挪用、贪污盗窃、以权谋私等违法活动。借以贯彻执行国家的方针政策，维护财经法纪和财务会计制度，打击经济领域的犯罪活动，促进社会主义经济建设的健康发展。

（三）检查被审单位经济活动的经济性、效率性和效果性

讲求经济效益是一切社会赖以发展的客观需要，也是企业从事经济活动的根本要求。会计资料的真实、正确，财政、财务收支的合理、合法，还不能说明整个经济活动的经济性、效率性和效果性。因此，通过会计资料的综合研究，利用有关指标的对比分析，可以查明被审单位对各种经济资源的利用是否节约、合理，从事的各项经济活动是否有效率，对计划方案和预期目标是否能够实现，实现的结果又是如何等等。从而揭露经济活动中存在的问题、偏差和弊病，并据以提出改进意见和措施，促进其改善经营管理，严格经济核算，提高经济效益。

（四）检查被审单位内部控制制度的科学性和严密性

建立和健全科学严密的内部控制制度，乃是搞好经济管理的重要条件。被审单位的会计资料是否真实、正确，财政财务收支是否合理、合法，从事的经济活动是否经济、有效，在很大程度上要取决于内部控制制度的科学严密程度。因此，现代审计当其执行审计任务时，通常首先是从内部控制制度的检查入手，通过内部控制制度的检查，可以查明在行政、劳资、购销、生产、储运保管、财务会计和成本管理方面，有无偏差、漏洞和弊病。借以促进内部各部门之间的相互制约、相互控制，严密各项规章制度，加强经营管理。

为了达到上述的审计目的，审计人员必须以马克思主义、毛