

策划编辑：吴嫦娥
责任编辑：高振宇
封面设计：七星博纳

ISBN 978-7-5121-2041-9



9 787512 120419 >

定价：29.00元

高等教育“十二五”规划教材

审计学基础

刘 洋 主 编
盛永志 李东辉 副主编

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

审计学是一门专业性和实践性很强的学科,本书考虑了学科发展的前沿性、实践性,紧密结合当前审计理论研究的最新成果和教学实践的最新发展,并结合成人教育的教学特点和要求,为学生提供了一个先进的、实用的、完整的、可操作的学习体系。本书强调专业知识的系统性、实践性和宽泛性,以民间审计为主,并对政府审计和内部审计作了必要的介绍。全书共分为8章,第1~7章主要讲述审计的基本理论、基本知识、基本方法和技能,第8章讲述审计报告。希望通过对本书的学习,使学生在了解掌握基本理论知识的基础上,能更好地培养、增强动手实践能力。

本书可以作为普通高等院校本科和高职高专层次的财经类专业的通用教材,也可供在职的审计人员、企业管理人员及其他相关人员自学或参考使用。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

审计学基础 / 刘洋主编. — 北京: 北京交通大学出版社, 2014. 8

ISBN 978-7-5121-2041-9

I. ① 审… II. ① 刘… III. ① 审计学 IV. ① F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 179226 号

策划编辑: 吴嫦娥

责任编辑: 高振宇

出版发行: 北京交通大学出版社 电话: 010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街 44 号 邮编: 100044

印 刷 者: 北京时代华都印刷有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×260 印张: 10.25 字数: 256 千字

版 次: 2014 年 8 月第 1 版 2014 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-2041-9/F · 1394

印 数: 1 ~ 2 000 册 定价: 29.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。
投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

2006年2月15日,财政部同时发布新会计准则和审计准则,标志着适应我国市场经济发展要求,与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系的建立。注册会计师审计准则已于2010年修订,并于2010年11月1日由财政部批准发布,自2012年1月1日起施行。本书严格按照新会计、审计准则要求,全面、系统地论述了风险导向审计。

全书共8章,内容大部分为审计基础理论。本书结合最新的会计、审计相关法律法规,力求主线清晰,内容完整。

《审计学基础》可以作为普通高等院校本科和高职高专层次的财经类专业的通用教材,也可供在职的审计人员、企业管理人员及其他相关人员自学或参考使用。

本书由哈尔滨金融学院会计系刘洋主编,哈尔滨金融学院盛永志、李东辉老师任副主编,周广秀老师参与编写,并由会计系于冬梅教授审稿。各章分工如下:第一、第三、第五章由刘洋老师编写,第二、第四章由盛永志老师编写,第六章由李东辉老师编写,第七章由周广秀老师编写,第八章由刘洋老师编写。全书由刘洋老师总纂和定稿。

在编写过程中,得到了哈尔滨金融学院于冬梅教授及盛永志教授的大力支持及帮助,值此出版之际,谨向对本教材的编写及出版给予关心、支持和帮助的朋友们致以诚挚的谢意。

限于学识水平和编写能力,书中难免有不足之处,恳请专家及广大读者批评指正。

编 者

2014年5月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 审计定义	(1)
一、审计的定义	(1)
二、审计的产生与发展	(2)
第二节 审计的主体、对象和依据	(3)
一、审计主体	(3)
二、审计的对象	(5)
三、审计的依据	(6)
第三节 审计的本质特征、职能和作用	(7)
一、审计的本质特征	(7)
二、审计的职能	(8)
三、审计的作用	(9)
第四节 审计的分类	(9)
一、审计的基本分类	(9)
二、审计的其他分类	(10)
思考与练习	(12)
第二章 审计准则、职业道德与法律责任	(16)
第一节 注册会计师审计准则	(17)
一、我国审计准则体系	(17)
二、注册会计师业务准则的内容	(18)
三、会计师事务所质量控制准则	(21)
第二节 注册会计师的职业道德	(22)
一、诚信	(22)
二、独立	(23)
三、客观	(24)
四、专业胜任能力和应有关注	(24)
五、保密	(24)
六、职业行为	(25)
七、其他相关内容	(25)
第三节 注册会计师的法律责任	(26)
一、注册会计师的法律责任的成因和种类	(27)
二、注册会计师如何避免法律诉讼	(28)

思考与练习	(29)
第三章 审计计划	(33)
第一节 初步业务活动	(33)
一、初步业务活动的目的和内容	(33)
二、审计业务约定书	(34)
第二节 总体审计策略和具体审计计划	(39)
一、总体审计策略	(39)
二、具体审计计划	(42)
第三节 审计重要性和审计风险	(44)
一、审计重要性	(44)
二、审计风险	(48)
三、重要性与审计风险和审计证据之间的关系	(51)
思考与练习	(52)
第四章 审计目标	(57)
第一节 财务报表审计目标与审计责任	(57)
一、财务报表审计目标	(57)
二、财务报表审计责任	(59)
第二节 管理层认定与具体审计目标	(62)
一、管理层认定	(62)
二、具体审计目标	(64)
第三节 审计过程与审计目标的实现	(67)
一、接受业务委托	(67)
二、计划审计工作	(68)
三、实施风险评估程序	(68)
四、实施控制测试和实质性程序	(68)
五、完成审计工作和编制审计报告	(69)
思考与练习	(69)
第五章 审计抽样	(73)
第一节 审计抽样概念和原理	(73)
一、审计抽样概念	(73)
二、审计抽样种类	(74)
三、样本的设计	(75)
四、样本选取的方法	(78)
五、抽样结果的评价	(81)
第二节 审计抽样在控制测试中的运用	(82)
一、固定样本量抽样的步骤	(83)
二、停-走抽样及发现抽样	(86)

第三节 审计抽样在细节测试中的运用	(87)
思考与练习	(89)
第六章 风险评估和风险应对	(93)
第一节 风险评估	(93)
一、风险评估程序	(93)
二、了解被审计单位及其环境	(94)
三、了解被审计单位内部控制	(96)
四、评估重大错报风险	(100)
第二节 风险应对	(102)
一、针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	(102)
二、针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	(103)
三、控制测试	(105)
四、实质性程序	(107)
思考与练习	(109)
第七章 审计证据与审计工作底稿	(113)
第一节 审计证据	(114)
一、审计证据的概念和种类	(114)
二、审计证据的特征	(117)
三、获取审计证据的审计程序	(118)
四、审计证据的综合	(124)
第二节 审计工作底稿	(125)
一、审计工作底稿的性质	(125)
二、审计工作底稿的要素	(125)
三、审计工作底稿的复核	(127)
四、审计工作底稿的管理	(129)
思考与练习	(131)
第八章 审计报告	(135)
第一节 审计报告概述	(135)
一、审计报告的含义、特征	(135)
二、审计报告的作用	(135)
第二节 审计意见的形成和审计报告的类型	(136)
一、审计意见的形成	(136)
二、评价财务报表的合法性应当考虑的内容	(137)
三、评价财务报表公允性应当考虑的内容	(137)
四、审计报告的类型	(137)
第三节 审计报告的基本内容	(138)
一、审计报告的要素	(138)

二、标准审计报告	(140)
第四节 非标准审计报告	(141)
一、审计报告的强调事项段	(141)
二、非无保留意见的审计报告	(142)
三、确定审计报告类型与重要性水平	(143)
四、非标准审计报告的格式	(145)
五、审计报告日后获取的其他信息	(148)
思考与练习	(150)
参考文献	(154)

第一章

概 论



引导案例

2009年6月至11月,审计署和地方审计机关先后组成1289个审计组,派出4549人次,对规划总投资2607.72亿元的6960个汶川地震灾后恢复重建项目进行了跟踪审计和审计调查。其中,审计署直接对72个重点项目、753所学校和22个县(含县级市、市辖区,下同)城乡居民住房重建项目(规划总投资768.50亿元,已完成投资372.88亿元)进行了审计和审计调查。——摘自审计署《汶川地震灾后恢复重建跟踪审计结果(第2号)》(2010年1月27日公告)

➡ 问题:

审计是什么?审计对国家、企业和个人会带来什么样的影响?

第一节 审 计 定 义

一、审计的定义

审计作为一种监督机制,其实践活动历史悠久,但人们对审计的定义却众说纷纭。公认具有代表性且被广泛引用的是美国会计学会1972年在其颁布的《基本审计概念公告》中给出的审计定义,即“审计是指为了查明有关经济活动和经济现象的认定与所制定标准之间的一致程度,而客观地收集和评估证据,并将结果传递给有利害关系的使用者的系统过程”。

在审计实施过程中,财产所有者一般是审计的授权人(委托人),财产的经营管理者是被审计者,专职机构与人员是审计行为的执行者,即审计者。这3个方面的关系人形成的审计关系如图1-1所示。

综合以上,我们对审计下的定义如下,即审计是指由独立的专门机构和人员,接受委托或根据授权,依法对国家行政、事业单位和企业单位及其他组织的会计报表和其他资料及其所反映的财政、财务收支及有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查并发表意见的过程。

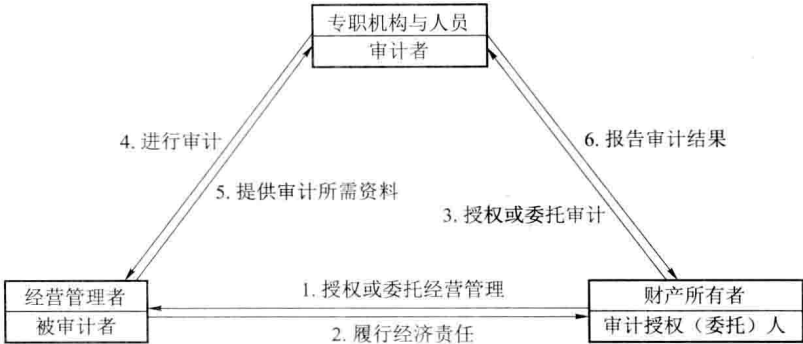


图 1-1 审计关系图

从审计定义中不难看出，其主要回答了与审计有关的 3 个问题：其一是谁来审计，即审计主体；其二是审计谁的什么，即审计客体 and 对象；其三是审计目标及结果怎样。

二、审计的产生与发展

我国审计的产生与发展经历了一个漫长的过程。

早在西周，我国就有了审计的萌芽。当时朝廷在天官之下设有“小宰”一职，小宰之下设有“宰夫”，负责对各级官府财物收支进行稽查，有“考其出入，而定刑赏”的职权，监视群吏执行朝法。“宰夫”标志着我国国家审计的产生。

秦汉时期，是我国国家审计初步确立阶段，其标志是“上计”制度的建立和日趋完善。所谓“上计”制度，就是皇帝亲自听取和审核各级地方官吏的财政会计报告，以确定赏罚的制度。秦还设御史大夫，掌管国家政治经济监察大权，三十六郡设监察御史，形成全国性的监察系统。汉承秦制，仍由御史大夫掌管审计监督大权。

隋唐至宋时代，是封建经济的鼎盛时期，我国审计也进入日臻完善的阶段。隋刑部下设比部，使审计成为国家司法监督部门的组成部分。唐除设比部外，还将稽查职能划归御史台，使比部和最高监察机关配合。宋设“审计院”，成为中国“审计”一词最早的来源。这一时期，不仅有独立行使经济监察职权的专门审计机构，如比部、审计院等，同时也出现了较为完善的监察制度和专职经济监察人员。

元明清三代，封建经济渐趋衰败，与此相适应，国家审计也逐步衰退，专门的审计机构撤销了，户部自己行使“审计”权力，审计监督流于形式。这一时期审计停滞不前。

中华民国时期，审计进入了近代演进时期。1912 年北洋政府在国务院设立审计处，1914 年颁布了《审计法》，这是我国历史上第一部审计法典。1928 年国民政府成立审计院，后改为审计部，隶属监察院，并引进了西方的审计制度，形成了比较完整的国家审计体系。与此同时，我国资本主义工商业有所发展，注册会计师审计（民间审计）应运而生。1918 年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》。著名会计学家谢霖先生成为我国第一位注册会计师，他创办了中国第一家会计师

事务所——“正则会计师事务所”，随后在一些大城市中相继成立了会计师事务所，注册会计师审计得到了发展。但在半封建半殖民地的旧中国，终因政治动荡，经济发展缓慢，审计工作没有长足的发展。

中华人民共和国成立以后，国家没有设置独立的审计机构。20 世纪 80 年代以后，为适应改革开放和经济建设的需要，我国全面开展审计工作。在 1980 年恢复重建注册会计师制度，1981 年“上海会计师事务所”成立；1986 年《注册会计师条例》的发布，成为我国注册会计师制度步入法制化道路的重要标志；1988 年中国注册会计师协会成立；1993 年发布了《注册会计师法》。与此同时，我国把建立政府审计机构、实行审计监督载入我国 1982 年修改的《宪法》；1983 年成立了我国国家审计的最高机关——审计署，在地方设置各级审计机关；1985 年发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》；1988 年颁发了《中华人民共和国审计条例》；1994 年发布了《中华人民共和国审计法》，并于 2006 年作较大修订，从法律上进一步确立了国家审计的地位。2009 年 9 月 7 日审计署发布的《中华人民共和国国家审计准则（2009 年版征求意见稿）》。为加强部门、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，实行内部审计监督制度。1985 年、1995 年、2003 年先后几次发布了《审计署关于内部审计工作的规定》，规范了我国内部审计工作，建立健全了内部审计制度。财务审计已经逐步成为企事业单位日常性、基础性的工作，普遍加大了经济责任审计力度，积极开展专项审计、工程项目审计、物资采购审计等形式内容各异的经济效益审计，探索开展了企业内部控制有效性审计，加快了内部审计信息化建设。

至此，我国形成了国家审计、注册会计师审计和内部审计三位一体的审计监督体系，三者各司其职，在各自的领域实施审计，审计工作进入了振兴时期。审计监督体系的构建和完善对我国的经济体制改革乃至整个国民经济的发展都起到了良好的促进作用。

从审计的产生与发展历程中我们可以看到：审计的产生与发展与经济环境密切相关，经济越发展，审计越重要。

【例 1-1·单选题】我国第一家社会审计组织的创办人是（ ）。

- A. 潘序论 B. 谢霖 C. 徐永祚 D. 奚玉书

答案：B

第二节 审计的主体、对象和依据

一、审计主体

审计主体，是指审计行为的执行者，即审计机构和审计人员，为审计第一关系人。审计主体包括审计组织和审计人员。审计组织一般分为 3 类：政府审计组织、注册会计师审计组织和内部审计组织。相应地，审计人员也分为 3 类，即政府审计人员、注册会

计师审计人员（以下均简称为注册会计师）和内部审计人员。

（一）政府审计组织和人员

政府审计组织也称作国家审计组织。政府审计组织是代表政府行使审计监督权的行政机关。政府审计组织在我国称国家审计机关，分为两个层次。

（1）国家最高审计机关——审计署，隶属于国务院，受国务院领导，属于行政模式。它负责组织领导全国的审计工作，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支、国家金融机构和企事业组织的财务收支进行审计监督。

（2）地方审计机关。受双重领导，在业务上受上一级审计机关的领导，在其他方面受本级人民政府的领导。它负责本级审计机关范围内的审计事项，对上级审计机关和本级人民政府负责并报告工作。

我国政府审计人员属于国家公务人员，且单独设置专业技术职称：高级审计师、审计师、助理审计师，通过全国统一的职称考试获得。

（二）注册会计师审计组织和人员

注册会计师审计组织也称作民间审计组织或社会审计组织。注册会计师审计组织是指由具有一定资格的专业人员组成，从事审计、咨询等业务的审计组织。注册会计师依法承办业务的机构是会计师事务所。我国会计师事务所所有有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所两种形式。

根据《注册会计师法》的规定，注册会计师依法承办审计业务和会计咨询、会计服务业务。此外，注册会计师还根据委托人的委托，从事审阅业务、其他鉴证业务和相关服务业务。其中审计业务是注册会计师的核心业务，而审计、审阅和其他鉴证业务一般合称鉴证业务。

（1）审计业务。是指注册会计师执行历史财务信息的审计业务。具体包括审计企业财务报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；办理法律、行政法规规定的其他审计业务，出具相应的审计报告等。

（2）审阅业务。是指注册会计师执行历史财务信息的审阅业务，如财务报表审阅等。相对审计而言，审阅程序简单，保证程度有限，审阅成本也低。

（3）其他鉴证业务。是指除历史财务信息审计和审阅业务之外的鉴证业务。如预测性财务信息审核、系统鉴证等，这些鉴证业务可以增强使用者的信任程度。

（4）相关服务业务。相关服务是指注册会计师执行除鉴证业务之外的其他相关服务业务。包括对财务信息执行商定程序、代编财务信息、税务服务、管理咨询及会计服务等。

要想成为注册会计师必须通过注册会计师全国统一考试，在我国一般分专业阶段考试和综合阶段考试两个阶段，专业阶段考试设《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》、《经济法》、《税法》6个科目，综合阶段考试设综合测试1个

科目。参加注册会计师全国统一考试成绩合格，并从事审计业务工作两年以上的，可以向省、自治区、直辖市注册会计师协会申请注册。

（三）内部审计组织和人员

内部审计组织也称内部审计机构，是指本部门或本单位内部建立的审计机构。它负责执行内部审计。内部审计机构的设置主要有以下几种形式：（1）受本单位总会计师或主管财务的副总裁领导；（2）受本单位总裁或总经理领导；（3）受本单位董事会领导或审计委员会领导。

从审计的独立性和有效性来看，领导层次越高，内部审计工作就越有成效。

在我国，内部审计的从业人员要取得岗位资格证书。资格证书的取得采取资格认证和考试两种办法。凡具备下列条件之一者，可通过认证发给资格证书：（1）具有审计、会计、经济及相关专业中级或中级以上专业技术职称的人员；（2）具有国际注册内部审计师证书的人员；（3）具有注册会计师、造价工程师、资产评估师等相关执业证书的人员；（4）审计、会计及相关专业本科以上学历工作满两年以上，以及大专学历工作满4年以上的人员。不具备上述条件者，须参加中国内部审计协会统一组织的资格考试，考试合格者发给资格证书。资格证书考试内容有：内部审计原理与技术；有关法律法规与内部审计准则；计算机基础知识与应用。

【例 1-2·单选题】下列不属于注册会计师审计特点的是（ ）。

- A. 审计的独立性
- B. 审计的委托性
- C. 审计的有偿性
- D. 审计的强制性

答案：D

二、审计的对象

审计对象或审计客体，即参与审计活动关系并享有审计权力和承担审计义务的主体所作用的对象，它是对被审计单位和审计的范围所作的理论概括。以其定义可知，审计对象包含两层含义：一是外延上的审计实体，即被审计单位；二是内涵的审计内容或审计内容在范围上的限定。

（一）政府审计对象

根据我国《宪法》第 91 条和第 109 条的规定精神，以及《中华人民共和国审计法》的具体规定，我国国家审计对象的实体即被审计单位是指所有作为会计单位的中央和地方的各级财政部门、中央银行和国有金融机构、行政机关、国家的事业组织、国有企业、基本建设单位等。审计对象的主要内容包括上述部门的财政预算、信贷、财务收支（资产、负债、损益）和决算，以及与财政财务收支有关的经济活动及其经济效益。

（二）注册会计师审计对象

根据《中华人民共和国注册会计师法》及有关规章的规定，我国注册会计师审计的对象主要是注册会计师审计组织，接受国家审计机关、企事业单位和个人的委托，可承办财务收支的审计查证事项、经济案件的鉴定事项、注册资金的验证和年检，以及会计、财务、税务和经济管理的咨询服务等。

（三）内部审计对象

根据《审计署关于内部审计工作的规定》，我国内部审计的对象是本部门、本单位及其所属单位的会计账目、相关资产，以及所反映的财政收支和财务收支活动。同时还包括本部门、本单位与境内外经济组织兴办合资、合作经营企业和合作项目等的合同执行情况，投入资金、财产的经营状况及其效益。

尽管国家审计、注册会计师审计、内部审计具体的对象有所不同，但从其内容和范围上说一般均包括被审计单位的会计资料及其他有关经济资料，以及所反映的财政收支、财务收支及相关的经济活动。

三、审计的依据

审计依据是审计主体用来对审计客体进行判断和评价的根据，也就是审计人员对被审计事项是非曲直作出判断的准绳。审计依据一般包括如下几方面。

（一）各种财经法律法规和规章制度

这类依据是指由国家立法机关制定的宪法、法律和由国家行政机关制定颁布的法令、条例、规则及社会团体、企事业单位制定的各种规章、制度等。这类依据有着明显的层次性。第一层次包括全国人民代表大会通过并颁布的法律、全国人大常委会颁布的法律法规；第二层次是国务院颁布的行政法规；第三层次是中央政府各部门颁布的行政法规和各级地方政府颁布的地方性法规；第四层次是各单位内部制定的各种规章制度。

（二）国家各类经济政策

国家为实现一定历史时期的经济工作目标，会制定并发布相应的方针政策，它通常表现为各种政策文件。这些方针政策是国家管理经济工作的一种行政手段，对国民经济各部门和企事业单位都有约束力，因此也构成审计依据。

（三）单位的计划、预算和经济合同

被审计单位编制的计划和预算、被审计单位与其他单位签订的经济合同等文件，也是判断和评价被审计单位经济管理活动效益性与合理性的重要依据。

（四）各种业务规范和经济技术标准

国家经济管理部门、行业组织及企业制订的各种经济定额指标和技术标准，都可以作为判断和评价经济活动是否有效的标准。如各种原材料消耗定额、能源消耗定额、工时定额等经济指标，又如各种技术标准、产品质量标准等。

第三节 审计的本质特征、职能和作用

一、审计的本质特征

审计的本质特征主要表现在以下几方面。

（一）审计主体的独立性

审计主体的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。审计主体的独立性主要表现在组织上的独立性、人员上的独立性、工作上的独立性和经济上的独立性。审计人员执行审计业务，应当保持应有的独立性，并避免对独立性可能造成损害的各种情形。

（二）审计对象的广泛性

审计对象的广泛性是指审计客体和内容在范围上的广泛性。具体说，凡是负有财政、财务和经营管理责任的政府机关、社会团体和企事业单位，都具有一定的经济责任关系，因而都是审计的对象。审计监督处于较高层次的地位并受法律的保护，决定了审计对象的广泛性。

（三）审计监督的权威性

审计监督的权威性是审计组织的工作过程具有法律保障，且审计结果具有法律效力的特征。审计监督的权威性表现在3个方面：一是审计组织是根据宪法规定建立，宪法对审计组织赋予了依照法律独立行使审计监督的权力；二是审计组织按照授权人的委托依法行使职权时，有权要求被审计人提供有关资料，政府审计机关还有权追究违法乱纪的原因和经济责任等；三是审计组织出具的审计报告具有法律效力，政府审计机关的审计决定，还可以依法定性、处理和处罚。

（四）审计监督的专职性

审计监督的专职性是审计监督专司经济监督，不兼负其他经济管理工作的特征。财政、税务、金融、工商管理等专业经济监督是结合本身行政管理业务工作进行的专业监

督，这些部门参与本专业的经济管理，以管理为主，监督为辅；而审计组织则不参与具体经济管理。

（五）审计手段的科学性

审计手段的科学性是审计工作程序和方法符合审计工作客观规律的特征。审计活动中，审计人员利用各种审计手段，搜集审计证据，以确认被审计人是否执行了审计标准，揭示出被审计人行为的差异，然后对其差异进行评价，形成审计意见。

二、审计的职能

审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证的职能。

（一）经济监督

审计的经济监督职能指的是，通过审计，监察和督促被审计单位的经济活动在规定的范围内，在正常的轨道上进行。审计工作的核心是审核检查，通过审计，了解被审计单位经济活动的真相，然后衡之以一定的标准，就能作出被审计单位经济活动是否合法、合规的结论，就能促使被审计单位的经济活动在国家允许的范围内进行。

（二）经济评价

审计的经济评价职能指的是，通过审核检查，评价被审计单位的经营决策、计划和方案等是否先进，内部控制系统是否健全，是否切实执行，财政财务收支是否按照计划、预算和有关规定执行，各项资金的使用是否合理、有效，经济效益是否较优，会计资料是否真实、正确等。

（三）经济鉴证

审计的经济鉴证职能指的是，通过鉴别被审计单位经济活动和有关资料的性质，然后作出书面证明。注册会计师审计是体现审计鉴证职能最典型的例子。例如，会计师事务所受中外合资经营企业的委托，对投入资本进行验资后出具验资报告；对年度报告审查后出具查账报告；对解散清算事项进行审核后出具清算报告等，都具有经济鉴证的职能。再如，国家审计机关对厂长（经理）的离任经济责任审计；对承包经营的经济责任审计；以及对国家利用国际金融组织的贷款项目，联合国专门机构援建项目的审计，也都有属于审计鉴证的范围。

需要指出的是，审计的职能客观地存在于审计之中，但审计职能并非一成不变。随着社会经济的发展，审计的职能可以逐步被人们所发现、所认识。

【例 1-3·单选题】为确保抗震救灾资金和物资按要求及时到位、严格管理和合理使用，审计机关对救灾款物进行审计，体现的审计职能是（ ）。

A. 经济监督职能

B. 经济评价职能

C. 经济鉴证职能

D. 经济调控职能

答案：A

三、审计的作用

审计的作用是指在审计实践中履行审计职能所产生的客观影响。审计的作用是由审计的职能所决定的。

（一）制约作用

制约作用是指审计工作在执行批判性的监督活动中，通过监督、鉴证和评价，来制约经济活动中的各种消极因素，有助于受托经济责任者正确履行经济责任和保证社会经济的健康发展。

（二）促进作用

促进作用是指审计在执行指导性的监督活动中，通过监督、鉴证和评价，对被审计单位存在的问题提出改进的建议与意见，从而使其经营管理水平与状况得到改善与提高。

第四节 审计的分类

一、审计的基本分类

（一）按审计主体分类

1. 政府审计

政府审计又称国家审计，是指由政府审计机关代表政府依法对各级政府及其部门，国有企业的财政、财务收支及公共资金的收支与运用情况所实施的审计。其突出特点表现为审计的法定权威性和强制性。

2. 注册会计师审计

注册会计师审计又称独立审计或民间审计，是指由注册会计师及会计师事务所接受委托依法对委托人指定的被审计单位进行的审计。委托审计是注册会计师审计的显著特点，其审计意见具有法律效力和鉴证的作用。

3. 内部审计

内部审计是指由组织内部独立的审计机构对本单位及其所属单位的经营活动的真实性、合法性和效益性及内部控制的健全性与有效性进行审查和评价的一种监督活动。

与内部审计不同，政府审计和注册会计师审计均是外部审计。