



会计学专业系列教材

审 计 学

(修订第四版) ● 主编/刘大贤

KUAIJIXUE
ZHUANYE
XILIE JIAOCAI



首都经济贸易大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计学/刘大贤主编. - 4 版(修订本). - 北京:首都经济贸易大学出版社,2004.7

(会计学专业系列教材)

ISBN 7-5638-0512-5

I. 审… II. 刘… III. 审计学-高等学校-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 067659 号

审计学(修订第四版)

主编 刘大贤 副主编 袁小勇 陈郡

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部

印 刷 北京永生印刷技术有限责任公司

开 本 787 毫米×980 毫米 1/16

字 数 590 千字

印 张 28.5

版 次 1995 年 11 月第 1 版 2000 年 1 月修订第 2 版
2001 年 7 月修订第 3 版 2004 年 7 月修订第 4 版
2004 年 7 月总第 11 次印刷

印 数 64 001~69 000

书 号 ISBN 7-5638-0512-5/F·295

定 价 38.50 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

前 言

(修订第四版)

首都经济贸易大学《会计学专业系列教材》中的《审计学》自 1995 年出版以来,受到了许多院校师生及审计界人士的推崇和喜爱。随着现代企业制度的初步建立和证券市场的迅猛发展,我国的会计与审计准则发生许多重大的变化,审计作为现代企业的重要组成部分和证券市场中不可或缺的中介机构,其理论与实务自然也在更新与发展。虽然我们曾于 2000 年 1 月、2001 年 7 月对本书重新组织编写(即 2000 年《审计学》第二版、2001《审计学》第三版),但仍不能适应这种变化与发展。为此,我们决定进行第四次修订。

与第三版相比,本书在结构上未作变化,在内容上主要是依据 2002 年后国家新颁布的一些具体审计准则(如《独立审计具体准则第 7 号——审计报告》)的基本精神,对第二章、第八章、第十一章、第十四章的有关内容进行修订,并对第十三章第二节进行重写。在修订过程中,作者结合了我国审计理论与实务最新研究成果,并适当吸取了部分西方国家优秀审计教材的精华。

作为教材,本书以民间审计为主线,注重注册会计师实务,阐述了审计的基本原理与方法。在写作过程中,对于审计原理的论述,我们尽量做到通俗易懂,对于审计方法与实务的介绍,务求针对性强。为了更好地满足广大读者学习与工作的需要,我们还在各章中增加了“学习目的和要求”、“本章小结”、“复习思考与练习题”、“练习题答案”。因此,本书既可以作为大学本科教材,也可以作为审计理论与实务工作者的重要参考书。

本次修订工作由袁小勇负责。各章编写分工如下:第一、二、三、四、五、十三章由陈郡编写;第六章由袁小勇和肖燕编写;第九、十、十二章由袁小勇编写;第七章由刘大贤、袁小勇编写;第八、十四章由刘大贤和刘新颖编写;第十一章由蒋燕辉编写;第十五章由王海洪编写。

编者

2004 年 7 月

前 言

(修订第三版)

首都经济贸易大学《会计学专业系列教材》中的《审计学》自 1995 年出版以来,受到许多院校的师生及审计界人士的推崇和喜爱。但由于我国正处于从计划经济到市场经济的转轨时期,并且随着现代企业制度的初步建立和证券市场的迅猛发展,我国的会计与审计准则发生了许多重大的变化,审计作为现代企业的重要组成部分和证券市场中不可或缺的中介机构,其理论与实务自然也在更新与发展。虽然我们曾于 2000 年 1 月对本书重新组织编写(即《审计学》第二版),但仍不能适应这种变化与发展。为此,我们决定进行第三次大幅度修改。

与第二版相比,本书结构上有一些变化。考虑到独立审计准则的突出地位,增加了一章“审计准则与审计质量控制”,将原第三章“审计程序”拆分为两章,即“审计业务约定书与审计计划”、“审计证据与审计工作底稿”,并将原第三章第六节“审计报告”与原第十一章“审计报告的编制”合成一章,即“审计报告”,使得本书结构更加合理、完整。在内容上,本书依据最新颁布的《审计准则》(如银行间函证程序、验资)的基本精神,结合了我国审计理论与实务方面的最新研究成果,并适当吸取了部分西方国家优秀审计教材的精华。

作为教材,本书以民间审计为主线,注重注册会计师实务,阐述了审计的基本原理与方法。在写作过程中,对于审计原理的论述,我们尽量做到通俗易懂,对于审计方法与实务的介绍,务求针对性强。为了更好地满足广大读者学习与工作的需要,我们还在各章中增加了“学习目的和要求”、“本章小结”、“复习思考与练习”、“练习题参考答案”。因此,本书既可以作为大学本科教材,也可作为硕士研究生教学用书,还可作为审计理论与实务工作者的重要参考书目。

本书大纲由袁小勇副教授拟定,刘大贤教授修改审定。各章编写分工如下:第一、二、三、四、五、十三章由陈郡编写;第六章由袁小勇、肖燕编写;第九、十、十二章由袁小勇编写;第七章由刘大贤、袁小勇编写;第八、十四章由刘大贤、刘新颖编写;第十一章由袁小勇、蒋燕辉编写;第十五章由王海洪编写。本书最后由刘大贤、袁小勇总纂定稿。

编者

2001 年 6 月

前 言

(修订第二版)

首都经济贸易大学《会计学专业系列教材》中的《审计学》自1995年出版以来,受到了许多院校师生及审计界人士的推崇和喜爱。但由于我国正处于从计划经济向市场经济的转轨时期,并且随着现代企业制度的初步建立和证券市场的迅猛发展,我国的会计与审计准则发生了许多重大的变化,审计作为现代企业的重要组成部分和证券市场中不可或缺的中介机构,其理论与实务自然也在更新与发展。为此,我们与出版社协商,决定重新修订《审计学》作为第二版发行。

《审计学》第二版,无论在内容上还是在体系上均与第一版有很大的差别。在内容上,本书依据最新颁布的《国有企业财务审计准则》和中国独立审计各具体准则的基本精神,结合我国近20年来开展审计工作的实践经验和理论界对有关审计理论与实务问题的研究成果,考虑中国证券市场发展的实际需要,并适当吸取了部分西方国家优秀审计教材的精华。在组织体系上,我们不是按原来的“会计报表项目”编排,而是参照国际上推崇的“交易循环”来规划。此举虽然难度很大,但为了中国审计事业的发展,为了中国审计与国际审计的交流与协调,我们迎难而上。

作为教材,本书以民间审计为主线,注重注册会计师实务,阐述了审计的基本原理与方法。在写作过程中,对于审计原理的论述,我们尽量做到通俗易懂,对于审计方法与实务的介绍,务求针对性强。为了更好地满足广大读者学习与工作的需要,还在各章中增加了“学习目的和要求”、“本章小结”、“复习思考与练习题”。因此,本书既可以作为大学本科教材,也可作为审计理论与实务工作者的重要参考书目。

本书大纲由袁小勇副教授拟定,刘大贤教授修改审定。各章编写分工如下:第一章、第二章和第三章由杨庆英编写;第四章、第五章由袁小勇、苏王成编写;第七章、第八章、第九章和第十章由袁小勇编写;第六章和第十二章由刘大贤、魏立谦、张青编写;第十一章由陈郡编写;第十三章由王海洪编写。

由于本书内容与写作体系对我们来说均属尝试与创新,书中难免有错误与不当之处,我们诚恳地希望读者提出批评意见,以便在第三版时修改。

刘大贤

2000年元月于北京红庙

前 言

1982年12月4日,全国人民代表大会五届五次会议通过的《中华人民共和国宪法》中规定,国务院和县以上的地方各级人民政府设立审计机关,独立行使审计监督权。1983年9月国家审计署正式成立。1994年10月《中华人民共和国审计法》公布,为我国开展国家审计(政府审计)起到了积极的推动作用。1993年10月我国还公布了《中华人民共和国注册会计师法》,民间审计业务的开展有了法律依据,并且随着改革开放的不断深入,业务一直稳步上升。但是,现有审计人员无论在数量上还是在质量上,都远远满足不了审计业务的发展需要。因此,为了培养适应现代审计业务需要的审计人员,我们编写了这本《审计学》教材。

本教材主要讲解国家审计(政府审计)和民间审计,但以民间审计为主线,注重注册会计师实务,阐述了审计的基本原理和方法。参加本教材编写的作者均是北京经济学院的教授、副教授和讲师,以及中安会计师事务所的注册会计师。因此,本教材既具有理论性,又具有实践性;既具有科学性,又具有通用性等特点。它不仅可以作为大学本科教材,也可以作为审计理论和实务工作者的重要参考材料。

本书由刘大贤教授担任主编,杨庆英副教授和陈郡讲师担任副主编。第一、二、三、四章由刘大贤编写;第五章由刘大贤、肖燕编写;第六章由刘大贤、邹颖编写;第七、八、十、十一章由陈郡编写;第九章由韩文连编写;第十二章由汤炳亮编写;第十三、十四章由吕亚洁编写;第十五、十六、十八、十九章由杨庆英编写;第十七章由袁小勇编写。全书由刘大贤负责总纂定稿。

由于成稿匆忙,书中难免有错漏和不当之处,希望读者批评指正。

编著者

1995年5月于北京红庙

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 审计的产生与发展	(1)
第二节 审计的基本概念	(3)
第三节 审计目标与范围	(9)
第四节 审计组织体系、审计组织与人员	(15)
复习思考与练习	(22)
第二章 审计准则与审计质量控制	(25)
第一节 审计准则	(25)
第二节 审计质量控制	(32)
复习思考与练习	(36)
第三章 审计职业道德与法律责任	(38)
第一节 注册会计师的职业道德	(38)
第二节 注册会计师的法律责任	(45)
第三节 避免法律诉讼的对策	(53)
复习思考与练习	(56)
第四章 审计业务约定书与审计计划	(59)
第一节 审计业务约定书	(59)
第二节 审计计划	(62)
第三节 审计重要性	(69)
第四节 审计风险	(75)
第五节 初步审计策略	(79)
复习思考与练习	(82)
第五章 审计证据与审计工作底稿	(86)
第一节 审计证据	(86)
第二节 审计工作底稿	(95)

复习思考与练习·····	(104)
第六章 审计方法·····	(109)
第一节 一般审计方法·····	(109)
第二节 书面资料审计方法·····	(113)
第三节 审查财产物资的方法·····	(120)
第四节 分析性复核·····	(124)
第五节 审计抽样方法·····	(126)
第六节 整理、分析与评价审计证据的方法·····	(140)
复习思考与练习·····	(143)
第七章 内部控制评价与审计测试设计·····	(147)
第一节 内部控制的概念和内容·····	(147)
第二节 内部控制与审计的关系·····	(160)
第三节 了解内部控制·····	(163)
第四节 内部控制的初步评价与符合性测试设计·····	(170)
第五节 控制风险的评价与实质性测试设计·····	(177)
审计案例·····	(183)
复习思考与练习·····	(185)
第八章 销售与收款循环审计·····	(189)
第一节 销售与收款循环审计的目标与范围·····	(189)
第二节 销售与收款循环的内部控制测试·····	(192)
第三节 销售与收款循环的实质性测试·····	(199)
审计案例·····	(207)
复习思考与练习·····	(209)
第九章 购货与付款循环审计·····	(215)
第一节 购货与付款循环审计的目标与范围·····	(215)
第二节 购货与付款循环内部控制测试·····	(216)
第三节 购货与付款循环实质性测试·····	(222)
审计案例·····	(227)
复习思考与练习·····	(232)
第十章 生产与费用循环审计·····	(237)
第一节 生产与费用循环审计的目标与范围·····	(237)
第二节 生产与费用循环内部控制测试·····	(239)
第三节 生产与费用循环实质性测试·····	(245)
审计案例·····	(253)
复习思考与练习·····	(256)

第十一章 融资与投资循环审计	(263)
第一节 股东权益审计.....	(263)
第二节 银行借款审计.....	(272)
第三节 应付债券审计.....	(276)
第四节 长期投资审计.....	(279)
审计案例.....	(289)
复习思考与练习.....	(294)
第十二章 存量资产审计	(301)
第一节 现金审计.....	(301)
第二节 存货审计.....	(313)
第三节 固定资产审计.....	(322)
审计案例.....	(331)
复习思考与练习.....	(337)
第十三章 审计报告	(342)
第一节 审计报告的作用和种类.....	(342)
第二节 审计报告的内容和形式.....	(344)
第三节 审计报告的编制原则.....	(352)
第四节 审计报告的编制程序.....	(354)
第五节 审计差异调整表和试算平衡表的编制.....	(355)
第六节 其他审计关注.....	(359)
复习思考与练习.....	(375)
第十四章 资本验证	(381)
第一节 资本验证概述.....	(381)
第二节 资本验证程序.....	(386)
第三节 投入资本验证.....	(391)
第四节 变更资本验证.....	(396)
第五节 验资报告.....	(398)
审计案例.....	(401)
复习思考与练习.....	(406)
第十五章 计算机审计	(409)
第一节 计算机审计的产生与发展.....	(409)
第二节 计算机审计的含义、目标与内容.....	(414)
第三节 计算机审计的程序、方式与方法.....	(419)
第四节 计算机审计软件.....	(427)

第五节 计算机审计风险与控制.....	(430)
第六节 网络审计概述.....	(433)
审计案例.....	(437)
复习思考与练习.....	(443)

(一)审计方式的发展

审计方式的发展是沿着“听审—审阅书面资料—电子数据处理审查”的轨迹发展的。最原始的审计是“听审”，它仅是考查掌管银钱出纳的会计是否诚实的一种手段，通常由会计人员将自己经管的账目向主管人员逐笔念诵，由“审计人员”从旁“听取”其汇报，以判断账目的可靠性。古罗马就要求负责财务收支记录的人在元老院朗读其所作的记录，由负责审查的人通过监听来检查记录中是否有错误和弊端。在我国，西周时期就有执行审计业务的官员，他们“听其会计”，“听出入，以要会”。随着财政、财务收支业务量的增加，“听审”已不适应其变化，客观上要求靠视觉感官对书面会计资料进行审查。时至今日，审阅书面资料仍是一种主要的审计方式。近几年来，随着计算机技术的发展与普及，会计核算越来越多地由手工操作变为计算机操作，传统的会计核算手段和账务处理程序发生了巨大的变化，使传统的审计方式受到了冲击和挑战。在面临审计对象和审计线索发生变化、审计难度增大的情况下，电子数据处理系统的审计便应运而生。

(二)审计方法的发展

在审计方法上，审计的发展是沿着“账目基础审计—制度基础审计—风险基础审计”的轨迹演进的。账目基础审计，就是以账目和凭证为审查的出发点，检查各项会计分录的有效性和准确性、账簿加总和过账的正确性、总账和明细账及其会计凭证的一致性。它在审计方法史上占有十分重要的地位，直到现在仍被不同程度地采用。制度基础审计，就是在了解被审计单位的内部控制制度的基础上，确定其可信赖程度，进而确定审计范围、重点和方法。这种方法减少了直接对凭证、账表进行检查和验证的时间和精力，突出了审计的重点，提高了审计的效率和质量，它是现代审计的重要标志之一。风险基础审计以风险评估分析为基础确定审计重点和范围，该方法能降低审计成本，提高审计效率，使审计更加科学。

(三)审计目标的发展

在详细审计阶段，审计目标主要是查错防弊。在资产负债表审计阶段，审计目标主要是为债权人提供被审计单位偿债能力的依据。在损益表审计阶段，审计目标主要是为投资者提供被审计单位获利能力的依据。在会计报表审计阶段，审计目标主要是为报表使用人提供评价被审计单位的财务状况和经营业绩的依据。在经济效益审计阶段，审计目标主要是为了加强经营管理，提高经济效益。

(四)审计内容的发展

审计在内容上大体经历了检查财务收支、证明交易事项、鉴证财务报表、审查经济管理等四个阶段。早期的审计是为了核实一些重要的收支事项，揭露会计差错与舞弊。英国工业革命后，会计业务复杂化，会计的重点转移到所有者权益的计算，此时的审计便将重点放在交易事项的证明上，以保证合理地计算所有者权益。20 世纪初期，为满足债权人与投资者了解发放的贷款和投资是否能够收回的要求，审计重点便转向以判明企业有无偿债能力为目的的资产负债表审计。20 世纪 30 年代，由于投资者关心的

是企业的获利能力,会计报表的使用人也在不断扩大,审计的内容就不仅仅是资产负债表和损益表,还包括财务状况变动表、现金流量表等。20 世纪 60 年代以来,生产自动化和科学技术的高速发展,客观上需要对这些新的管理方法和技术的可行性与有效性进行评估,这便产生了管理审计。

(五) 审计主体的发展

世界上最早实行的是官厅审计。古希腊在雅典财政组织中设审计局;法国在资产阶级大革命前即设有审计厅;英国于 1314 年任命了第一任国库审计长;美国于 1921 年公布了《预算及会计条例》,并设立了美国联邦总会计(审计)署。我国西周设有“宰夫”,秦汉设“御史大夫”,隋唐设“比部”,宋代设“审计司(院)”,元、明、清也设有兼管审计的部门,民国设审计处、审计院、审计部。目前,我国设有审计署。它成立于 1983 年 9 月,是我国政府审计的最高机关。随着官厅审计的发展,寺院审计、行会审计、庄园审计也在不断地发展;随着跨国公司、连锁商店及大型和特大型的铁路、电报电话公司的产生和发展,公司内部审计也得到了长足的发展。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,内部审计不断蓬勃发展。民间审计最早产生于英国。1720 年,英国“南海公司事件”发生。当时,“南海公司”以虚假的会计信息诱骗投资人上当,其股票价格一时扶摇直上,但其最终未能逃脱破产倒闭的厄运,给股东和债权人造成了惨重的损失。英国议会聘请会计师查尔斯·斯耐尔(Charles Snell)对“南海公司”进行审计。1721 年,斯耐尔以“会计师”名义提出了“查账报告书”,从而宣告了注册会计师的诞生。美国的民间审计业务开始于 1883 年,由英国会计师传入。1918 年 9 月,北洋政府农商部颁布我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》。同年,著名会计学家谢霖先生被批准为中国的第一位注册会计师,他创办的“正则会计师事务所”也获准成立。其后,上海、南京、武汉等大城市也相继成立了会计师事务所。新中国成立以后,注册会计师审计在建国初期的经济恢复工作中发挥了积极作用,但后来由于推行前苏联高度集中的计划经济模式,中国的注册会计师审计悄然退出了经济舞台。党的十一届三中全会以后,随着对外开放、对内搞活方针的贯彻实施,恢复注册会计师制度的问题被提上了议事日程。1980 年 9 月,甘肃省成立了兰州会计师事务所;1981 年 1 月 1 日,上海会计师事务所宣告成立;随后,全国各地纷纷成立会计师事务所和审计事务所,推动了我国民间审计的发展。

第二节 审计的基本概念

一、审计的定义

审计的定义是对审计实践的科学总结,是对审计这一客观事物特有属性的揭示。

自 20 世纪六七十年代以来,审计理论有了很大的发展,到今天已经形成了一套比较完备的科学体系,人们对审计的定义也进行了深入的研究。1972 年美国会计学会在颁布的“基本审计概念说明”的公告中,把审计的定义描述为“为确定关于经济行为及经济现象的结论和所制定的标准之间的一致程度,并对这种结论有关的证据进行客观收集、评定,将结果传达给利害关系人的有组织的过程。”

我国审计界近年来根据我国审计实践经验进行总结,并借鉴国外现有的研究成果,开展了包括审计定义问题在内的一系列审计理论研究。1989 年 4 月,中国审计学会在贵州省安顺市召开的审计基础理论研讨会上,将审计定义为:“审计是由专职机构和人员,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,改善经营管理,提高经济效益,促进宏观调控的独立性经济监督活动。”

1995 年我国审计学会将前述定义简明概括为:“审计是独立检查会计账目,监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为。”

二、审计的分类

对审计进行分类,可以帮助我们从不同的角度加深对审计的认识,以便有效地组织和运用各种类型的审计,更好地发挥审计的职能,不断地探索和开拓新的审计领域,建立和完善我国审计监督体系。

审计可以从不同的角度加以考察,从而作出各种不同的分类。一般来说,审计可以分为基本分类和其他分类两大类。基本分类是体现审计本质的分类,包括按审计主体和按审计目的、内容的分类;此外的分类皆属于其他分类。

(一)审计的基本分类

1. 按主体的不同,审计可以划分为政府审计(也称国家审计)、内部审计和注册会计师审计(也称独立审计、民间审计)。

2. 按目的、内容的不同,审计可以划分为会计报表审计、合规性审计和经营审计等。

(二)审计的其他分类

1. 按与被审计单位的关系不同,审计可以划分为内部审计和外部审计。

2. 按范围的不同,审计可以划分为全面审计和局部审计,综合审计和专题审计。

3. 按施行时间的不同,审计可以划分为事前审计、事中审计和事后审计,定期审计和不定期审计,期中审计和期末审计。

4. 按执行地点的不同,审计可以划分为就地审计和报送审计。

此外,还有其他一些分类方法,例如:从被审计单位接受审计的可选择性角度,可分为强制(无选择)审计和任意(可选择)审计;从审计工作的有偿性角度,可分为有偿审计和无偿审计等。

三、审计的对象与职能

(一) 审计的对象

审计的对象有两层含义：一是指审计理论研究的对象，即审计学对象；二是指审计工作的对象。人们一般所指的审计对象通常是指后者。

1. 审计学对象。审计学对象即审计理论研究的对象，是指审计理论研究所指向的目标客体，包括审计概念、审计性质、审计职能、审计职业道德、审计标准、审计证据、审计计划、审计程序、审计方法、审计报告等。上述研究对象将在有关章节里讲述，在此不再赘述。

2. 审计工作对象。审计工作对象是指审计的客体，包括被审计单位的实体和内容。通常把审计的对象高度概括为被审计单位的经济活动，其中被审计单位即为审计的实体，经济活动即为审计的内容。具体地说，它包括以下两个方面的内容：

(1) 被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动。不论是传统审计还是现代审计，不论是政府审计还是民间审计、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、合规和有效进行审查和评价，以便对其所负受托经济责任是否认真履行进行确认、证明和监督。我国政府审计的对象，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、国有的金融机构和企业、事业单位的财务收支。内部审计的对象为本部门、本单位的财务收支以及其他有关的经济活动。民间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经营管理活动。

(2) 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其他资料。审计对象主要包括记载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有关计划、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，除上述会计资料、计划统计等资料以外，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，电子计算机的磁带、磁盘、磁鼓等会计信息载体。

综上所述，审计工作对象是指被审计单位的财务收支及与其有关的经营管理活动，以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料和其他有关资料。会计资料和其他有关资料是审计工作对象的现象，其所反映的被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动是审计工作对象的本质。

(二) 审计的职能

审计职能是审计本身所固有的内在功能，它不受人们主观意志所支配，而是决定于社会经济条件和经济发展的客观需要，并随着经济的发展而发展变化。审计具有以下三方面职能：

1. 经济监督。审计作为一项独立的经济监督活动，其基本职能应是经济监督。所

谓经济监督,是指根据有关法律、法规、制度、政策等,对被审计单位会计资料及其所反映的经济活动是否真实、合法与有效进行检查、督促,并采取必要的措施对其违法违纪行为和低效问题进行处理,以保证被审计单位的经济活动和会计核算按规定的轨道运行。

2. 经济评价。经济评价就是通过审核检查,评定被审计单位的计划、预算、决策方案是否先进、可行,经济活动是否按照既定的决策和目标进行,经济效益是否在提高,以及内部控制是否健全有效等,从而有针对性地提出意见和建议,以促使其改善经营管理,提高经济效益。审核检查被审计单位的经济资料及其经济活动是进行经济评价的前提。

3. 经济鉴证。鉴证顾名思义就是鉴定和证明。经济鉴证是指通过对被审计单位会计报表及有关经济资料所反映的财务收支和有关经济活动的公允性、正确性和合理性的审核检查,确定其可信赖程度,并作出书面证明,以取得审计委托人或其他有关方面的信任。

审计职能客观地存在于审计之中,但审计职能的实现,要依赖于以下几个因素:审计单位的工作效率;审计人员的素质;社会的重视程度;审计工作条件的保证等。

四、审计的任务和作用

(一) 审计的任务

审计的任务是指对审计对象进行审查所要达到的目的和要求,它是按照审计授权人或委托人的审计目标来确定的。

1. 国家审计机关的主要任务。国家审计的任务,是国家依据审计职能,根据不同时期社会经济发展的需要以法律或行政法规形式赋予的。根据《审计法》规定,审计机关的主要任务有:

(1)对本级各部门(含直属单位)和下级政府预算的执行情况和决算,以及预算外资金的管理和使用情况进行审计监督。

(2)审计署在国务院总理领导下,对中央预算执行情况进行审计监督,并向国务院总理提出审计结果报告,对中央银行的财务收支进行审计监督。

(3)对国有金融机构的资产、负债、损益进行审计监督。

(4)对国家的事业组织的财务收支进行审计监督。

(5)对国有企业的资产、负债、损益进行审计监督。

(6)对与国计民生有重大关系的国有企业,接受财政补贴较多或亏损数额较大的国有企业,以及国务院和本级地方人民政府指定的其他国有企业,应当有计划地定期进行审计。

(7)由国务院规定的对国有资产占控股地位或者主导地位的企业审计监督。

(8)对国家建设项目预算的执行情况和决算进行审计监督。

(9)对政府部门管理的和社会团体受政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金的财务收支进行审计监督。

(10)对国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支进行审计监督。

2. 内部审计的主要任务。内部审计的主要任务是对本单位及其下属单位的下列事项进行审计监督：

- (1)财务计划或单位预算的执行情况和决算。
- (2)与财务收支有关的经济活动及其经济效益。
- (3)国家和单位资产的管理情况。
- (4)违反国家财经法规的行为。
- (5)本单位领导交办的其他审计事项。

3. 民间审计的主要任务。民间审计接受国家机关、企事业单位和个人委托可以承办下列业务：

- (1)财务收支的审计查证事项。
- (2)经济案件的鉴定事项。
- (3)注册资金的验证和年检。
- (4)建立账簿和财务会计制度以及提供会计、财务、税务和经济管理咨询服务。
- (5)培训审计、财务、会计人员。

(二)审计的作用

审计的作用是指审计职能在审计工作中产生的客观效果,主要有促进和制约作用。

1. 审计的促进作用。审计的促进作用主要是审计评价职能在审计工作中产生的正效果,表现在:通过审核、检查、评价,揭示被审计单位经营管理中的问题和管理制度上的薄弱环节,提出改进建议,促进改善经营管理;通过对被审计单位财务收支及其有关经营管理活动效益性的审查,评价受托经济责任,总结经验,指出效益低下的环节,提出改进意见和建议,改进生产和经营管理工作,促进提高经济效益;通过对财政、金融等综合经济部门的财政、财务收支及其有关经营管理活动的真实性、合法性和效益性的审查评价,揭示宏观调控方面的失误或不足之处,促进国民经济的综合平衡;通过对企业、事业单位的财务收支及其有关经营管理活动的审查监督,揭示违法违纪行为,发现带有普遍性的问题,提供可靠的审计信息,促进其按宏观调控的要求进行运转。

2. 审计的制约作用。审计的制约作用主要是审计监督职能在审计工作中产生的正效果,表现在:通过对被审计单位的财务收支及其有关经营管理活动的审核检查,不仅可以纠正核算差错,提高会计工作质量,还可以保护财产安全,堵塞漏洞,防止损失;在审查取证、揭示各种违法行为的基础上,通过对过失人或犯罪者的查处,帮助纠正或防止违法行为,维护财经法纪。

五、审计与财务会计的关系

(一) 审计与财务会计的联系

审计与财务会计有着十分密切的联系,主要表现在:

1. 工作对象基本相同。会计工作是以会计制度、会计准则及其他会计法规为依据,对有关经济活动进行会计核算与反映;会计凭证、账簿、报表及附注等会计资料构成会计的工作对象。审计工作主要是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,而被审计单位的这些经济活动又主要是通过会计资料来反映的,因此,会计资料也是审计的主要工作对象。

2. 工作范围都要涉及被审计单位的内部控制。在日常会计核算过程中,一般都需要建立有效的内部控制,以保证会计核算工作的有效运行和会计信息的可靠性。而在审计过程中,为了提高审计效率,一般首先对被审计单位的内部控制进行评价,进而确定审计重点,保证审计效果。

3. 都具有经济监督职能。对经济业务进行监督,加强内部管理,提高经济效益,是财务会计的本质属性之一。而审计实质上是对财务会计监督的内容进行再监督,对财务会计认定的内容进行再认定。

4. 相互促进,相互影响。会计工作质量的高低,直接关系到审计工作的效果与效率,而审计职能的充分发挥又会促进会计工作的改进。两者在各自的发展进程中相互影响,相互制约。

(二) 审计与财务会计的区别

审计与会计作为两种不同的经济活动又是相互区别的,主要表现在:

1. 性质不同。会计工作是会计部门根据会计制度等会计法规和自己设计的内部会计制度来组织会计核算的,通过凭证、账簿、报表来记录反映企业发生的经济业务。而审计工作则是对被审计单位已经完成或正在完成的会计工作提供的资料及其所反映的经济业务进行审查、核对、勾稽,以达到揭示差错和弊端的目的。

2. 职能不同。会计是通过对企事业单位以价值形式表现的财产物资、债权债务与所有者权益进行核算、反映和控制,以达到对企业进行管理的目的。而审计则是对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动进行监督、评价和鉴证。

3. 目的不同。会计工作的主要目的是为会计信息的使用者提供其经营决策所需要的各种信息,包括关于企业经济资源和经济义务状况及其变动的信息、关于企业用于营利活动净资源的变化的信息、有助于评估企业营利能力的会计信息,以及与会计报表使用人相关的会计报表等其他信息。而审计工作的主要目的是根据审计准则的要求,对被审计单位会计报表的合法性、公允性表示意见,以合理保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度。

4. 工作程序不同。会计工作的程序是首先填制记账凭证,然后登记账簿,最后编制