

第一章 总 论

〔学习本章的目的与要求〕本章阐述审计的一些基本理论问题。学习本章要了解审计的产生和发展，审计工作组织和审计种类，明确审计的概念、职能、任务和作用等，重点掌握审计的本质以及审计责任的基本概念。

第一节 审计的产生和发展

一、审计产生的客观基础

审计是社会经济发展到一定阶段的产物，它产生于经济监督的需要。具体地说，当社会经济发展到一定程度，必然出现经济组织规模扩大、经济活动过程复杂、经济管理层次增多的情况。因而使得财产所有者无法事必躬亲地掌管各项经济活动，只好委托他人代为经管，这就形成了财产所有权与经营权、管理权的分离，同时，也使财产所有者与经营者和管理者之间形成了一种经济责任关系。财产所有者需要委托独立第三者——审计机构或审计人员，对其委托或受托的财产管理者和经营者所从事的有关经济活动进行审查，以证实财政财务状况和经营成果的真实性、合法性、效益性，评价经济责任，指出差错和弊端，解脱经济责任，促使经济效益的不断提高。因此，经济责任关系的存在是审计产生的客观基础。

审计这项活动要由一定的关系人组成，审计关系人是构成一项审计活动的有相互责任关系的当事人，具体包括以下三方关系

人：

1. 审计主体。审计主体是审计行为的执行者，又称审计人，是审计活动的主导方面。具体是指拥有并行使审计监督权力的机构或人员，如国家审计机关、部门和单位内部审计机构或社会审计组织及其审计人员。

2. 审计客体。审计客体是指审计行为的接受者，即被审计对象的实体，如根据国家法规所确定的机关、团体、各行政事业和企业单位等受审单位。鉴于审计客体在审计关系人中所处的地位，又可称之为被审计人。

3. 审计授权或委托人。审计授权或委托人是指依法授权或委托审计主体行使审计职责的单位或人员。如我国的国家审计机关根据宪法授权行使审计职责，其授权人就是国家；国家审计机关依法委托社会审计组织行使审计职责，其委托人就是国家审计机关；社会审计组织接受企事业单位委托进行审计鉴证，其审计委托人就是各企事业单位。

审计三方关系人及其关系可如图 1—1 所示。

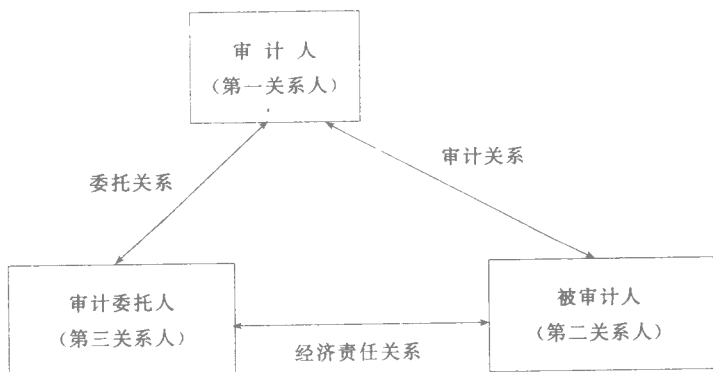


图 1—1

二、官厅审计的产生和发展

在我国，审计是一门古老而年轻的学科。说它古老，是因为早在西周时期，在王朝的政府机构中就已出现审计的雏形，至今已有 3000 多年的历史。由于我国长期以来处于封建社会，商品经济很不发达，历代王朝统治者是最大的财物所有者，“普天之下，莫非王土”。历代君王将其财粮金银玉帛的收支大权交由臣属掌管，为了“考其出入，而定刑赏”，设置了专门机构和专职官吏对钱物账目进行检查，以考核臣属的政绩，查处贪赃枉法的行为，弹劾惩治侵犯君王利益的官员，从而达到维护其统治利益的目的。这也是古代中外审计产生于官厅审计的主要原因。

我国官厅审计的沿革，经历了萌芽、发展、中衰和演进的发展过程。

早在 3000 多年前的西周，我国就有了审计的萌芽。在西周的官制机构中，在天官之下设有“小宰”和“司会”，在小宰之下设有“宰夫”。宰夫和司会都有监督权力，但却有一定分工。周朝对会计检查非常重视，对各地上报的情况都要进行检查和监督，而且周王要亲自听取报告，决定赏罚。由皇帝亲自参加听取财政会计的考核报告，这种行为称为“上计”。周朝以后，历代皇帝都沿用了周朝的这种做法，而且形成了一种制度，称作“上计制度”。从周朝的情况看，宰夫的官职比较低，但责任重大，它所从事的工作具有一定的独立性和权威性，是我国官厅审计的萌芽。

秦汉隋唐宋各朝代，是我国审计的发展时期。

秦汉是我国历史上进入大统一的中央集权时期，典章制度比较完备，财政监督也具体化了。秦汉设有御史大夫，掌管国家政治经济监察大权，全国各郡设有监察御史，负责地方监察工作。由此，自上而下形成了全国性的监察网。两个王朝沿袭并发展了自周朝开始形成的上计制度，对秦汉王朝政治经济的发展起到了重要作用，也为我国审计的发展奠定了基础。但是，由于御史大夫为丞相

之佐，职责范围有限，而且当时并无独立的审计组织机构，从而使审计作用的发挥受到了一定的限制。

隋朝和唐朝设有专门负责审计的机构——比部。隋朝在尚书省下边设有比部，唐朝在刑部下设有比部。刑部是司法机关，在司法机关设有比部，意味着比部可以对违法乱纪行为直接治罪。对于在审计中发现的差错、违纪和失职等一般性问题，比部可以直接处理。对于贪污、盗窃等重大行为，则由比部勾覆核实，转请御史台弹劾惩处。唐代对于账簿设置、报表编制、国库和出纳管理等都作了规定，使审计有法可依。在我国历史上，唐朝的经济发达是世界闻名的，这与当朝者重视会计和审计工作不无关系。设有独立的审计机构，并使之成为国家司法监督部门，这是我国历史上审计组织形式的一次重大变革。

宋王朝开始时取消了比部，审计工作划归财政部门兼管，曾一度造成财计混乱。由于政治腐败，贪污之风盛行，国家财政状况严重恶化。历经百余年的坎坷，后来宋朝虽然重新设立了比部，但贿赂公行，法纪荡然无存，审计制度形同虚设，徒具形式而已。宋朝的审计虽然没有新的发展，但是根据历史记载，宋太宗淳化三年（公元 992 年）设置了“审计院”。致此，在我国审计历史上第一次出现了审计这一名词，第一次出现了以审计命名的审计机构。从这一角度讲，宋朝是我国审计历史发展的重要时期。

隋唐宋几个朝代，是我国封建社会经济发展的鼎盛时期，也是我国审计全面发展的时期。在这一时期，不仅有了独立行使经济监察职权的专职审计机构，同时也出现了较为完善的监察制度和专职监察人员。因此，这一时期的审计工作的发展，标志着我国官厅审计进入了一个日臻完备的阶段。

元明清是我国官厅审计的中衰时期。

元朝废除比部，设置左右两司掌管杂房籍，下设专门审计机构“置计”，同时在户部内设审计科，负责户部内部审计事宜，但监督

作用甚微。明朝没有专门的审计机构，户部兼管审计，财审合一，致使财务监督削弱，贪污之风盛行，“天下未乱计先乱”。清朝由“科道官”行使财政监察大权。光绪末年，颁布了君主立宪法制，成立了审计院。元明清各朝代的共同特点是取消了比部，不设专门审计机构，由财政部门兼管审计，审计监督流于形式。值此时期，中国资本主义开始萌芽，封建统治渐趋衰败，官厅审计逐步走向中衰。

辛亥革命推翻了封建帝制，结束了封建统治，使审计历史进入了近代演进时期。

1912年北洋政府在国务院设立审计处，总管全国审计事务，在地方设审计分处，后将中央审计处改为审计院。颁布了《审计法》和《审计法实施细则》，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，后又引进了西方的审计制度，形成了比较完整的政府审计体系。但因统治机构政府腐败，因而，良好的审计制度一直未能很好地付诸实施。

新民主主义革命时期，在革命根据地曾先后建立了审计委员会和陕甘宁边区政府审计处，公布了审计条例。审计工作的重点是对财政财务收支的合法性、正确性和财产物资的真实性进行监督。根据地开展的审计工作，对促进增收节支，防止损失浪费，保障供给，树立廉洁作风，争取战争胜利起到了重要作用。

新中国成立后，我国审计工作经历了一个特殊的阶段。在建国后的30多年里，未设立独立的审计机构，审计工作处于停滞的状态。为了适应改革开放、发展经济的需要，1982年，我国在修改后的宪法中规定了在我国要实行审计监督的制度。1983年，国务院设立审计署，并在全国各地建立了地方审计机关。1985年，国务院颁布了《关于审计工作的暂行规定》，后来又相继颁布了有关审计工作的各项法规。至今，我国已颁布了《中华人民共和国注册会计师法》、《中华人民共和国审计法》，制定了《中国注册会计师独立审计准则》，并于1996年年初和1997年年初，在全国范围内开始施

行注册会计师第一批独立审计准则和第二批独立审计准则。各项审计法规的颁布和实施，不仅为审计部门依法履行审计监督职责提供了法律保障，也标志着我国的审计法规体系日趋成熟和完备，是我国审计历史发展的一个重要里程碑，同时也成为我国审计科研和实践腾飞发展的标志。

纵观我国审计漫长的发展历史，可以使人们得到以下启示：第一，审计是社会经济发展到一定阶段的必然产物，经济越发展，审计越重要。政府部门必须高度重视审计监督工作，削弱或取消审计监督，必将导致政治经济的巨大损失。第二，必须强调审计监督的独立性和权威性。健全而严密的法规制度是审计工作顺利进行并取得良好效果的前提，否则将使审计监督工作因无所适从而难以进行，流于形式。第三，必须要有德才兼备的审计人员贯彻执行审计制度，这是做好审计工作的组织保证，否则，即使有完善的法规和制度，也将会因无人执行而起不到任何作用。

三、民间审计的产生和发展

审计是在一定的经济关系下，基于经济监督的需要而产生的。剩余产品的出现，孕育了原始的经济监督；随着国家的产生，审计作为一种社会活动也产生了。从中外审计历史看，政府审计是前导，民间审计产生的时间比较迟。但是，随着资本主义经济的迅猛发展，民间审计发展速度很快，而且在审计体系中日益占据主要地位。

（一）民间审计的产生

民间审计即指注册会计师审计，它是为了保证商品经济关系中经济责任的严格履行而产生的。因此，它首先诞生于商品经济发达的国家。

16 世纪末，地处地中海的意大利是西欧和东方国家贸易的枢纽，它拥有巨大的商船队，与西亚、北非等地进行广泛的贸易。为了筹集资金进行贸易活动，许多投资人合伙筹资，委托他人经营贸

易，这样便产生了财产所有权和经营权的分离，聘请会计工作者对经营管理者进行监督成为必要。17 世纪初中期，英国出现了从事查账的会计工作者，这便是处于萌芽状态的注册会计师审计。

现代意义上的注册会计师审计是在产业革命之后才开始的。在 18 世纪之后的 100 年左右的时间里完成的产业革命，推动了资本主义经济的迅速发展，伴随着生产规模的日益扩大，出现了合伙经营和委托经营的形式，股份公司的企业组织形式大量涌现，财产所有权与经营权处于普遍分离之中。由于两权分离，使得对经营管理人员的监督尤为重要，注册会计师审计制度便应运产生。英国是产业革命最先开始并最早完成的国家，为了保护广大股东的权益，英国政府于 1844 年颁布了《公司法》，规定必须设监察人审查股份公司账目。1845 年政府对该法作了修订，规定股份公司可以聘请独立会计师代理监察人办理公司查账业务。这一规定，使注册会计师审计业务得以迅速开展。

社会经济发展造就了注册会计师审计事业，法律上对注册会计师审计业务的认定和组织上对注册会计师队伍发展的保证，标志着现代注册会计师审计制度的产生，其显著特点是：第一，注册会计师审计取得了法定的地位；第二，注册会计师审计业务由专职的注册会计师执行；第三，审计方法不断规范化、科学化。

（二）民间审计的发展

注册会计师审计的发展依次表现为详细审计、资产负债表审计和会计报表审计三种形态，经历了不同的发展阶段。

1. 详细审计阶段

自 1844 年第一个公司法颁布开始至 20 世纪初，英国政府多次修订公司法，规定公司账册必须齐备并要定期结平余额，银行和所有股份公司都必须聘请注册会计师进行审计，等等。这些法规确立了注册会计师审计的法律地位，为其发展提供了法律保障。

早期的英国注册会计师审计，主要从查错防弊的目的出发，对

大量的账簿记录逐笔进行审查，即进行详细审计。详细审计产生于英国，对审计历史的发展产生了很大影响，其审计模式为欧美等国借鉴，其精华方法至今还在沿用，详细审计也称英国审计。19 世纪末，注册会计师审计的著作相继问世，审计的理论和实践经验不断丰富。这一时期注册会计师审计的基本特点是：审计对象主要是会计账簿，审计目的是查错防弊，确保企业财产真实、完整，审计方法是详细检查方法；审计报告的主要使用者是公司的股东。

2. 资产负债表审计阶段

资产负债表审计阶段主要指 20 世纪一二十年代。这一时期，注册会计师审计的发展中心由英国转向了美国。

美国南北战争结束后，迅速工业化的经济吸引了大量欧洲资本，英国的巨额资本流入了美国。为了保护广大投资者、债权人的利益，英国注册会计师来到美国开展审计业务，美国自身也很快形成了执业会计师队伍。1916 年，美国会计师公会改组为执业会计师协会，成为世界上最大的全国性注册会计师专业团体。1917 年，全国举行统一的注册会计师考试，根植于英国的英国式注册会计师审计也逐步发展成了具有美国特色的注册会计师审计制度。

20 世纪初，由于银行资本对工业资本的渗透和控制，银行由一般中介人转为企业的支配者，大部分企业主要依靠银行贷款从事生产经营。银行为了判断企业的偿债能力，把资产负债表当作了解 and 调查企业信用状况的主要依据。由此，以帮助债权人正确了解企业信用状况为目的的资产负债表审计诞生了。这种审计产生于美国，并广泛流行，故也称为美国式审计或信用审计。在实践中，开始采用抽样审计方法，这是美国注册会计师在审计技术上的创新。在这一时期，注册会计师审计的基本特点是：审计的对象从会计账簿扩展到资产负债表；审计的主要目的是查证资产负债表各项目是否正确，以判断企业的财务状况；审计方法从详细审计转向以内部牵制制度为前提的抽样审计方法；审计报告的主要使用者除股

东外，更突出了债权人的地位。

3. 会计报表审计阶段

会计报表审计阶段是指 20 世纪三四十年代。20 世纪 20 年代后，随着资金市场的发育成熟，证券交易的业务量和规模都有了较大发展。企业主要通过发行股票筹资，企业的盈利能力日益受到股东及各有关方面的重视。1929 年的世界性经济危机爆发后，大批企业破产倒闭，使投资者和债权人蒙受了巨大损失，这在客观上促使广大股东更加关注企业的财务状况和盈利水平。资产负债表审计在全面反映企业财务状况、盈利水平和偿债能力方面有一定的局限性，顺应证券市场发展和社会各方面的要求，美国率先进入会计报表审计阶段。会计报表审计以显示企业盈利能力的损益表为中心，将所有会计报表作为审查对象，以提供全面的、动态的企业财务状况。1933 年美国颁布的《证券法》规定对在证券交易所上市所有企业的会计报表，都必须进行强制性审计，上市公司的会计报表必须经注册会计师出具报告。这样，注册会计师对企业会计报表的审查和报告，不仅对投资者负责，而且面向社会，其社会公证的性质和职能得到了充分的体现。

在这一时期，注册会计师审计的主要特点是：审计对象是以损益表为中心的全部会计报表及有关财务资料；审计的主要目的是通过专业性的审查和判断，提出客观公正的意见，以提高会计报表的可信性，查错防弊已不是主要目的；审计的范围既包括会计报表内容，也包括对形成会计报表公允与否有重大影响的内部控制的测试和评价方面；在审计方法上，广泛采用统计抽样和适当的判断抽样方法，并产生了以内部控制测试和评价为特征的现代审计方法；审计报告的使用者包括股东、债权人、税务部门、金融机构等与企业有关的利害关系人；审计准则开始制定执行，审计工作日趋标准化；注册会计师统一考试制度开始建立，对审计人员的素质要求明显提高。

第二次世界大战后，经济发达国家的公司企业开始向海外扩展，从而使跨国公司有了大规模的发展。国家间资本的相互渗透，带动了注册会计师审计的跨国界发展，一些国家的会计师事务所联合组成大规模的国际会计师事务所，或是跨国公司母国的会计师事务所在投资国分设机构，形成国际会计师事务所。它们有统一的工作程序和质量要求，能适应不同国家和地区的业务环境，在国际经济活动中起着重要作用。为了适应国际经济交流的信息需要，注册会计师审计技术不断进步，开发了电子数据处理审计，计算机辅助审计等技术，审计的业务范围从主要从事查账验证扩展到管理咨询领域，使注册会计师审计在经济生活中发挥了更为重要的作用。

我国的注册会计师制度始于 1918 年。当时的北洋政府和后来的南京政府先后颁布了有关注册会计师的法规制度，会计师事务所遍及北京、上海等工商业比较集中的城市。中华人民共和国成立后，由于长时间实行计划商品经济模式，以商品经济作为生存条件的注册会计师制度失去了从事业务活动的社会条件。十一届三中全会后，我国实行对外开放、对内搞活的经济方针，使得外商投资企业迅速发展。为适应经济发展的需要，我国于 1980 年恢复了注册会计师审计制度。在这之后，各地相继成立了会计师事务所，并开展了有关业务。1986 年，国务院颁布了《中华人民共和国注册会计师条例》；1989 年，中国注册会计师协会成立，并先后发布试行了 8 个执业规则；1993 年，国务院颁布了《中华人民共和国注册会计师法》对注册会计师的性质、考试与注册、业务范围和规则以及会计师事务所、注册会计师协会、注册会计师和会计师事务所的法律责任作出明确规定；为了规范注册会计师执业行为，促使注册会计师恪守独立、客观、公正的基本原则，有效发挥注册会计师的鉴证、服务作用，中国注册会计师协会根据《中国注册会计师法》的有关规定，起草制定了《中国注册会计师独立审计准则》，并于

1996年1月1日在全国范围内施行第一批独立审计准则，第二批独立审计准则于1997年1月1日开始施行。十几年来，随着改革的深入、开放的扩大、市场经济的发展，尤其是证券市场的发展，中国的注册会计师审计事业稳步前进，注册会计师队伍初具规模，专业职能和业务领域不断扩大，目前正进入全面更快发展的新阶段。

四、现代审计的产生和发展

第二次世界大战后，资本主义经济迅速发展，生产社会化和生产资料私人占有的基本矛盾日益突出：一方面，科学技术飞速发展，促进了生产力的空前发展；另一方面，生产规模日益扩大，生产社会化，通货膨胀连绵不断，经济危机接踵而至，加剧了国内外市场的竞争。为了在激烈的竞争中求生存、谋发展，企业的管理中心逐渐从生产型转移到以市场开发为中心的经营管理模式，注重加强内部管理，推行职能管理和行为科学。这样一来，传统的经营管理方式已不适应现代企业的需要，企业必须适应复杂的市场经济环境，提高市场竞争应变能力，这也促使企业内部审计的内容和目标逐渐由传统的财务审计扩大到经营审计和管理审计。由此，审计范围和内容有了新的突破，逐步走向现代审计范畴。

现代审计最早出现在工业革命最先开始的英国，以后逐渐散播到世界各国。审计的发展与生产规模的扩大和经营管理方式有着密切联系。根据现代审计的发展过程，大致可分为以下三个时期：

审计发轫时期。这一时期的生产力水平和生产社会化程度相对来说还不高，企业主一般都要亲自参与企业的经营管理。为开展竞争和获取较多盈利的需要，以及考核有关人员有无舞弊行为，必须加强对会计记录真实性的检查，尤其在公司组织形式出现后，对公司资金的筹集、破产清查等事务的处理，均需委托职业审计人员进行审查。审计目的是为了侦察财政上的错误、技术上的错误和原则上的错误。为此，企业根据需要自愿委托专业审计人员对其会计

账证进行详细的财务审计。

审计发展时期。随着资本的积聚和集中，股份公司大量涌现，公司规模日益扩大，生产社会化程度不断提高，资本家作为股份的持有者，摆脱了对企业的日常性经营管理，只是定期检查财务报表，了解企业的财务状况和盈利水平。同时，企业的债权人和广大的投资者也要根据企业财务报表了解企业的财务状况。为了证实会计报表资料的真实可靠，保护投资者、债权人及其他有关各方的利益，审计由纠错防弊为主要目的转向对企业财务报表的强制性公证审计。

审计发达时期。资本主义基本矛盾的日益尖锐，市场竞争的日趋激烈，使得企业必须在加强内部管理上采取种种措施，大企业内部纷纷实行分权管理制度，建立内部成本利润中心，建立内部控制制度，加强对财务工作的监督和经营管理的控制。这些工作都需要内部审计机构进行监督和评价，以便为企业管理当局进行经营决策提供信息。内部审计机构建立后，除了进行财务审计外，更侧重对企业经济活动的效益性的审查。这一时期的审计方式是内部审计与外部审计相结合，应用的方法已突破传统审计方法，而采用审计抽查法，广泛运用统计抽样理论、数学及其他现代管理企业的方法。

第二节 审计的本质

一、审计的对象

审计对象是指审计的客体，它是由审计实体和内容组成的。在我国，审计对象的实体就是被审计单位，具体包括：国务院各部门和地方各级人民政府、财政金融机构、企业事业单位，以及与国家财政有关的单位。审计对象的内容，是指具体的审计事项。在我国，

审计对象的内容是指被审单位的财政财务收支及有关的经济活动。审查经济活动，离不开反映它们的会计资料和经济资料，因此，可以把审计对象表述为被审单位的会计和其他经济资料所反映的财政财务收支及其他有关经济业务活动。

作为审计对象内容的经济活动应具备一定的条件，具体包括：第一，必须是被审计单位的经济活动，否则不能构成审计对象；第二，必须是与被审计单位经营管理和财政财务收支有关的经济活动；第三，必须是以某种方式反映出来的经济活动，不是现实的经济活动，也不成为审计对象。就企业而言，审计对象的具体内容包括：

（一）资本及各项财物的保管状况

资本的来源和运用情况，各项财产物资的实有数量、质量和管理情况等，是审计不可忽视的内容。通过对这些内容的审计，可以了解资本及各项财物的实际情况，保证财产的安全和完整。

（二）经营管理状况

管理机构及有关管理制度是否健全、有效，决策、计划、控制考核等各种管理活动的方法是否科学、可行，是现代审计注重的内容。通过审计，可以对被审单位人财物力资源的利用和经营管理方法是否合理、有效进行评价，并提出改进的建议和措施，促使企业改善管理，提高经济效益。

（三）内部控制制度

在审计过程中，要重点审查被审单位的内部控制制度，包括各项业务的程序和处理手续，各部门及人员的职责分工情况等。通过这项工作，可以评价被审单位内部控制系统的健全性、有效性，以便确定审计范围和重点，提高审计工作效率和效果。

（四）财务会计活动

会计机构、会计制度、会计凭证、账簿、报表等会计资料，以及在会计记录中所反映的财政财务收支活动，是审计必审的内容。通

过审计 查实会计资料的真实性、正确性、合法性 可以明确经济责任，维护财经纪律。

应该明确，由于审计类型、审计具体任务不同，审计的具体内容也会有所不同。

二、审计的职能、任务和作用

审计的职能、作用 and 任务是审计理论中有着密切关系的三个问题。审计职能是审计固有的内在功能，审计作用的运用是审计职能所产生的效果，审计任务是根据审计职能和作用对审计机构所提出的要求和应承担的责任。只有充分认识审计的职能，发挥审计的作用，才能保证审计任务的顺利完成。

（一）审计的职能

审计的职能是指审计作为社会经济生活中的一种客观事物它本身所固有的内在功能。审计职能是由审计的本质决定的，它被人们发现利用，而不能被人们创造。审计职能的发现与审计的发展密切相关。

审计有哪些职能，对此人们有不同的看法。我国审计界对审计具有监督、鉴证和评价三种职能的看法趋向一致，具体说明如下：

1. 经济监督职能

经济监督职能是审计最基本、最主要的职能，主要是通过对被审单位的财政财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性的审查，指出错弊，监督被审单位遵守财经纪律，履行经济责任。在实际工作中，要充分发挥审计的监督职能，必须具备以下条件：第一，审计主体必须具有法律保证的独立地位，这可使其处于独立第三者的超脱地位，以便排除各方干扰，依法秉公进行审计。第二，审计主体必须具有审计监督权。审计监督具有强制性的特点，没有监督权的机构无法实行审计监督。我国法律赋予国家审计机关和内部审计机构审计监督权，民间审计则需在接受国家审计机关和有关方面委托后，才具有审计监督权，否则无权实行审计监

督。第三，审计监督必须有明确的客观标准，如有关的政策、法令、规章制度、公认会计原则等，这是对经济活动进行审查分析，区别违纪与违法，判断错误与弊端的准绳。

2. 经济鉴证职能

经济鉴证职能是指外部审计机构或人员依法对被审单位的会计及其他经济资料所反映的财政财务收支及有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查，并就其可依赖程度做出书面鉴定和证明。进行经济鉴证，必须依据财经法规和会计准则以及其他有关规定，通过检查，对被审单位的财务状况、经营成果和会计资料的真实性、合法性、合规性和效益性进行客观公正的鉴证，取得社会各方的公认，作为评价经营管理者的经济责任，解脱其经济责任和依法进行处理的依据。由于审计鉴证是依法进行，能取信于社会，故又称之为审计公证。

3. 经济评价职能

经济评价职能是指审计机构或人员在对被审单位财政财务收支及有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查核实的基础上，对其财务状况和经营成果的优劣、经济效益的高低，以及经济责任的履行结果进行评价，提出建议，以促使其改进经营管理，提高经济效益。审计评价包括评定和建议两部分，前者是对被审单位经济活动的情况做出评议，后者则是在评定的基础上，为被审单位提出改善经营管理、提高经济效益的办法和措施。如我国实行的承包经营责任审计、厂长（经理）离任经济责任审计，评价职能都属于突出的地位。

上述三种基本职能既有联系又有区别。审计监督是审计鉴证和评价的基础，审计鉴证和评价又是审计监督职能的演化和发展。三种职能各有不同的侧重点：审计监督侧重于审查经济活动的真实性和合法性；审计鉴证侧重于证明经济活动的合法性和可信性，借以确认或解脱经济责任；审计评价则侧重于分析经济活动的差

异性和效益性，以便提出改进工作的建议。

（二）审计的任务

审计任务是审计授权人为了达到审计目标而对审计机构和审计人员提出的工作要求，它规定审计工作应做些什么及其应达到的数量和质量标准。审计任务受审计对象和审计职能所制约。我国社会主义审计的基本任务是：坚持四项基本原则，以党和国家的路线、方针、政策、规章、制度为依据，通过对被审单位经济活动的审计监督、鉴证和评价，维护财经法纪，确保企业财务资料的真实可靠，促使企业加强管理，提高经济效益，为我国经济体制改革和市场经济的健康顺利发展，创造良好的环境和提供有利的保证。

我国审计的具体任务可分述如下：

1. 监督被审单位贯彻执行党和国家的方针政策和财经法规，维护财经纪律，保护社会主义财产的安全与完整

经济越发展，审计监督越重要。审计监督的主要任务就是要监督检查各企事业单位贯彻执行党和国家的路线、方针、政策和各项规章制度。通过审计，检查和处理违反财政、税收、物价政策规定的行为，保证财政收支计划的平衡，增加国民收入；检查和处理违反信贷、金融政策法规的行为，保证信贷资金的平衡；检查处理违反财经纪律的行为，维护财经纪律，保护社会主义财产不受侵犯；及时发现经济领域中带有倾向性、普遍性的问题，并提出建议，促使有关部门及时调整有关政策，健全法规，加强宏观调控。通过审计，可以严肃法纪，保证党和国家的方针、政策、法令、制度的贯彻执行，维护社会主义市场经济秩序，保证我国经济体制改革的顺利进行。

2. 对被审单位的经济活动进行审查，确保经济信息的真实性、可靠性和有效性

为了更好地发展市场经济，必须占有大量准确可靠的经济信息。目前我国经济信息的主要来源，一是由企事业单位的会计、统

计部门提供，二是由财政、税务、物价、金融等专业经济监督部门提供。这些部门提供的信息是否准确，应通过审计监督予以确认。通过审查各有关单位的经济业务，不仅可以对其提供信息的真实性进行鉴证，同时又可以提供审计信息。由于审计部门地位超脱，其提供的信息更为真实、准确、客观，有利于政府部门进行正确决策，制定切实可行的政策，从而推动市场经济的健康发展。

3. 审查企业内部控制制度的健全性和有效性，促进企业加强管理，提高经营管理水平

审计工作不仅要揭露经济活动中存在的消极现象，更要找出产生消极现象的症结所在。一些单位工作效率低，扯皮现象严重的一个主要原因是没有严格的责任制度。对各项工作建立严格的责任制，这是加强经济管理的关键，要做到这一点，必须建立健全以责任制为中心的内部控制制度。对被审单位内部控制系统的健全性和有效性进行审计，这是对微观经济审计的首要任务。一个单位不仅要有健全的内部控制系统，而且要严格执行，才能形成人人有专责、各负其责的局面，从而可使企业的各项经营管理工作日益合理化、规模化、高效化，不断提高企业的经营管理水平，提高企业经济效益。

4. 审查被审单位经济效益的实现情况，促使企业不断提高经济效益

提高企业经济效益的主要途径，一是通过挖掘人财物的潜力，二是通过改善管理工作，来实现经济效益的增加。对前者，可以通过审计，审查企业单位的物质资源是否得到充分利用，各种资源的耗用是否符合节约合理的原则；人力资源是否得到充分的挖掘和利用，是否做到人尽其才、物尽其用。在审计过程中，可以发现问题，提出改进意见和建议，促使被审单位充分有效地利用现有的各种资源。对后者，可通过审计，检查各种管理机构是否健全合理，管理机能是否完善、有效，经营决策、经营目标是否科学、可行，从而