

第一章 总论

第一节 审计的产生和发展

一、审计产生和发展的客观基础

审计作为一种经济监督活动，源远流长，历史悠久。据考证，我国审计萌芽并形成雏形于公元前七百多年的西周。国外审计的产生可追溯到古希腊和古罗马时代。为什么会产生审计？审计赖以存在和发展的客观基础又是什么呢？

审计是社会经济发展到一定历史阶段的产物。随着生产的不断发展，社会财产出现了剩余，财产的所有者将其财产委托他人代为管理，从而出现了财产所有权与管理权的分离，并由此形成了财产所有者与财产管理者之间特定的经济责任关系。财产所有者需要了解其财产的经管、使用以及利益分配等情况是否真实、公允；财产管理者则需要向财产所有者报告其财产的管理情况，以解除财产管理的经济责任并取得财产所有者的信赖。为了客观、公正地证实这种特定经济责任关系的履行情况，就需要由处于财产所有者和财产管理者之外的、独立的第三者对财产的经管情况进行审查和评价。基于这种需要，审计应运而生。因此，财产所有权和管理权的

分离以及由此而形成的特定经济责任关系，是审计产生和存在的客观基础。

现代审计存在的客观基础除经济责任关系外，还包括以下几方面：

1. 复杂性。随着科学技术和企业规模的不断发展与扩大，企业的经济活动越来越复杂，财务信息的使用者不可能亲自去收集和编制会计报表，他们需要专职会计提供有关的财务信息。

2. 区域性。财务信息的使用者远离所投资的组织，并缺乏专业知识，因而客观地需要专职的会计和审计人员提供其所需要的信息。

3 重要性。现代经济管理的重心是决策，相关、正确、可靠的信息对正确决策是至关重要的。

4. 利害冲突。财务信息的使用者要求他人为其提供正确、可靠的信息，但财务信息的提供者可能出于自身利益考虑而提供错误的、虚假的或者经过人为调整的“乐观”信息。由于企业的管理者和财产的所有者、投资人及其他有关部门和个人之间存在着利害冲突，为确保财务信息的准确性，保护投资者的利益，就需要由独立的审计组织对财务资料进行审查。

5. 效益性。企事业单位在经营管理、经济资源的利用等方面客观地存在着管理不善、资源浪费等情况，需要由审计人员对其进行审查、会诊和评价，提出合理化建议，改善企业内部管理，提高企业经济效益和社会效益。

6. 违法乱纪行为的存在。据统计，1983 年到 1988 年的五年中，我国审计机关共查出违纪金额 460 亿元，查处百万元以上违纪案件 3651 件，受到党纪、政纪处分和移交司法机

关处理的 4181 人。1989 年一年中查出违纪金额 240 亿元。1994 年内部审计查出损失浪费金额 52.26 亿元，促进提高经济效益金额 85.28 亿元，已纠正违纪金额 165.94 亿元。为了维护国家财政经济秩序，保障国民经济健康发展，客观地需要由审计机关代表国家或委托人监督国家机关、企事业单位等贯彻执行党和国家的方针、政策、法令和各项规章制度，杜绝损失和浪费，提高经济效益。

财产所有权和管理权的分离及由此而形成的特定经济责任关系，就其性质而言，基本上分为国家的和民间的两种。早期社会，在国家方面，表现为最高统治者和所属行政官吏及地方官吏对国家的财粮赋税等的征收、管理和使用之间而形成的特定经济责任关系。最高统治者为了监督财粮赋税的征收、管理和使用，通过法律、规章制度等形式规定了官吏的财政经济责任，并要求行政或地方官吏以报帐形式解除其经济责任。为了对所报帐目的正确性和真实性进行查证，以确定财产管理者履行经济责任的情况，并作为奖惩的依据，需要在官府设立专职审计机构，即官厅审计，以代表统治者行使监督、检查的职责。在民间方面，某些财产所有者由于种种原因无力经管自己的财产，将其委托给他人经管。双方为了解除财产所有权与管理权分离而产生的经济责任关系，也需要由懂得查帐技巧的人来验证财产管理结果的正确和真实程度，这样就出现了所谓的民间审计。在现代社会，国家方面，指政府各部门和国营企事业单位对国家和社会公众承担的经济责任；在民间方面，则指公司或企业管理当局对投资者、股东和债权人等所承担的经济责任。无论是国家还是民间，都需要设置审计机构来查证财产使用的结果是否正确、合法和有效。审计主要是沿着国家审计和民间审计两条主干不

断发展和完善的。

综上所述，审计是社会经济发展到一定阶段的产物，其产生和赖以存在的客观条件是财产所有权和管理权的分离并由此而形成的特定经济责任关系。由于经济责任关系的性质不同，需要监督和证实的内容也有所差别，审计也相应地形成了国家审计（官厅审计）和民间审计（社会审计）两种类型。

二、中国审计的历史沿革

我国审计发展的历史大致可以划分为五个时期，即萌芽时期、发展时期、中衰时期、近代审计演进时期和审计振兴时期。

1. 萌芽时期。我国官厅审计萌芽并形成雏形于公元前 700 多年的西周。据《周礼》记载，由于财产物资的不断增加，周王朝专门设置了“小宰”一职来主管国家财物的收支，并在其下设置“宰夫”之职。《周礼》记载，“宰夫之职，掌治治以考百官府、郡、都、县、鄙之治，乘其财用之出刀。”又云：“宰夫考其出刀，而定刑尝。”由此可见，“宰夫”的主要职责为财经治法，检查、考核地方官吏收支报告的正确性和真实性，评价其职责履行情况，并据以决定赏罚。

从西周审计机构的设置来看，当时的审计和财物的管理同属一个部门，尚未成为独立的专职机构。因此，西周是我国官厅审计的萌芽时期，也为我国以后各个朝代审计的发展奠定了基础。

2. 发展时期。我国的官厅审计在秦、汉、隋、唐、宋几个朝代有了较大的发展，形成了比较完整的审计体系。

秦代在中央设置御史大夫之职，具体掌管监察全国的民

政和财政以及财物审计事项。全国三十六郡设置御史，负责各郡的经济监察，从而形成了全国性的经济监察网，并逐渐形成“上计”。所谓“上计”，是指每年年末，各级地方官吏将辖区内的户口、田亩、钱粮的增减和出入情况编写成册，层层上报中央审查的一种制度。

西汉初期延用秦制，设御史大夫负责经济监察，位列三公（丞相、御史大夫、太尉）。御史府的御史，分中央监察官和地方监察官，分别行使监察权。

从中央到地方按行政区划逐级汇报、审核，并将秦朝的“上计”以法律规定下来，形成“上计律”，规定地方各级均应设置掌管财计的官吏，每年年终必须编写辖区内的户口、土地、钱粮、人事等上报，作为考核的依据。

隋朝在刑部尚书下设“比部曹”负责审计事项，刑部为司法机构，因此审计从组织机构上和会计及管理部门相分离。

唐袭隋制，在刑部之下设“比部”负责审计监察工作。所谓“比”，即为比较、考核之意。凡政府的一切收支和进出都要经“比部”的审核。审计的范围包括财政税赋、军资经费、仓库出纳、营造等方面。

宋代是我国审计发展史上最重要的时期。北宋初期，在主管财经工作的户部等各设一个主管审计的部门，称“都磨勘司”，并设勾判官掌勾稽天下财物收支和帐簿记录。由于财审合一，营私舞弊情况相当严重。宋神宗元丰三年（公元1080年），赵顼为改变这种状况，设立了审计院，不久又改院为司，称“诸军诸司专勾司”，专司审计之职。南宋由于宋高宗的名字赵构与“专勾司”的勾同音，为了避讳，又改专勾司为审计司，从此，审计一词就成为监督监察财政、财务收支的专用名词。

3 中衰时期。元、明、清时期是中国资本主义逐渐萌芽，封建统治渐趋衰亡的时期。同隋唐宋三代的审计相比较，元明清的审计有较大的衰退，审计由与会计的分离又走向财审合一，使审计的独立性、权限都受到限制。元代的审计制度建立较晚，在政府中设“置计”负责审计事宜。明代设置“都察院”行使政治、经济监察审计权。清代由“科道官”负责对财政经济的监察审计。1906年，清政府为了加强财政监督，设置了专职的审计机构“审计院”，其职责在其审计法中规定为“审计院掌检京外各衙门出入款项之报销，核定虚实。”因此清朝的审计监督范围只是京外，不管中央；只监督地方官吏，不监督皇帝。

4. 近代审计演进时期。民国初年，北洋政府在国务院下设审计处，在各省设审计分处。民国三年，改审计处为审计院，直属大总统，并颁发了《审计法》、《审计法实施规则》等审计法规。1928年，国民政府公布了审计院组织法，后又在行政、立法、司法、考试、监察五院，即五权分治之下设审计部，由监察院管辖，对财政决算、预算执行等方面进行审计监督。尽管此阶段建立了比较完整的国家审计体系，颁发了有关的法令，但由于政治腐败，审计监督名存实亡。审计制度也只是一纸空文。

随着资本主义经济萌芽和民族工商业的发展，1918年北洋政府颁布了《会计师章程》，农商部向中国银行总司长谢霖颁发了中国第一号会计师证书。其后他在北京开办了中国第一家民间审计机构——正则会计师事务所，开创了中国民间审计之先河。随后，在上海等大中城市也相继成立了会计师事务所，从事验资和查帐工作。

中华人民共和国建国之前，于1934年颁布的《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，省和直属市设立省、市审计委员会。并颁发了《中华苏维埃共和国中央执行委员会审计条例》、《陕甘宁晋绥边区暂行审计条例》等审计制度。当时的审计是为了节约每一个铜板，为着战争和革命事业，目的重在节约开支，消除浪费，严格供给标准，巩固革命纪律。抗日战争和解放战争期间，我党在边区行署、专区和县也都设置了审计委员会，履行经济监督之职。从中华人民共和国成立后到 1982 年的三十多年里，由于学习前苏联的管理制度，在经济监督体系中只设置了专业经济监督，未单独设立审计机构。十年动乱中更给审计和经济监督扣上了资本主义的帽子，认为经济监督是“管、卡、压”。经济监督系统的削弱严重影响了国民经济的发展。

5. 审计振兴时期。1982 年 12 月 4 日，中华人民共和国第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》规定，在国务院设审计署，负责全国的审计工作，地方设审计局。1983 年审计署成立，并在县级以上各级人民政府设立了审计局。审计机关依法对国务院各部门、地方各级人民政府和企事业单位的财政财务收支及其有关的经济活动行使审计监督权。1985 年 8 月，国务院颁发了《国务院关于审计工作的暂行规定》，同年 10 月颁布了《审计工作试行程序》，12 月颁布了《审计署关于内部审计工作的若干规定》。1987 年审计署发布了《关于进一步开展社会审计工作若干问题的通知》。1988 年 11 月国务院颁布了《中华人民共和国审计条例》，1989 年审计署又先后颁布了《关于社会审计工作的规定》和《关于内部审计工作的规定》等一系列审计法规制度。值得一提的是，1994 年 8 月 31 日颁布了由中华人民共和国第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过的

《中华人民共和国审计法》,并于 1995 年 1 月 1 日起施行。该法具体规定了审计机关的设置和审计人员的职责、权限、审计程序 and 法律责任等内容,为我国审计监督提供了法律依据。这将有助于进一步加强国家审计监督,维护国家财政经济秩序,促进廉政建设,为我国改革开放和国民经济的健康发展保驾护航。据不完全统计,截至 1989 年底,我国已建立政府审计机关共 3127 个,民间审计组织 2900 多家。1994 年,我国已建立内部审计机构 83747 个,基本上已形成了以政府审计为主体的具有中国特色的社会主义审计体系。

三、国外审计的产生和发展

国外官厅审计的开端一般认为是在公元 5 年,罗马奥古斯塔皇帝下令编制国家预算,并派检查人员到各地检查帐目。在以后的社会发展过程中,西方各国都在政府部门设立了专职的审计机关,对国家的财政经济进行审计监督。目前世界上已有 150 多个国家和地区设置了适合自己国情的国家审计机关,尤其是经济发达的西方资本主义国家,都普遍建立了完善的、行之有效的审计系统。

国外民间审计的产生可追溯到公元 9 世纪后期。当时,在意大利热那亚、佛罗伦萨、威尼斯出现了专门从事查对货运单的民间稽核员,但这仅仅是原始意义上的审计。民间审计的发展是随着资本主义商品经济的发展而迅速发展的。大约在 14 世纪前后,西方国家出现了合伙经营的企业组织形式,未直接参与经营管理的合伙人为了查证经营结果的真实性,维护其自身权益,便委托具有查证经验的第三者审查经营者的帐目。18 世纪 60 年代,英国的工业革命推动了生产力和经济的迅速发展,随着企业规模的扩大,资本需要量的增加,逐

渐出现了股份公司、跨国公司等。这种企业组织形式使资本的所有权和经营权相互分离，资本所有者要求了解其资本的运作情况，维护其利益；同样，经营者也要求明确并解除其与投资者之间的经济责任，双方都有赖于具备查帐技巧和经验的第三者以独立的身份对公司的财务报表进行查证，这在客观上为民间审计的发展奠定了基础。另外，公司的泛滥和欺诈行为的出现也为民间审计的兴起和发展起了推波助澜的作用，如著名的英国“南海泡沫事件”。英国产业革命后期其审计在世界上居重要地位。其后，随着美国经济的崛起，美国的民间审计有了飞速发展，并居世界领先地位。近年来，西方国家的审计已从传统的财务审计扩展到经营审计、管理审计、绩效审计等。

综观国内外审计产生和发展的历史，从形式上看，审计是在经济发展到一定阶段，为保证会计资料的合法性、真实性和正确性，由独立于财产所有者和管理者以外的第三者对会计资料的查证而产生的。从实质上看，审计是生产力发展到一定水平，在财产所有权与经营权的分离而形成一定经济责任关系的条件下，由于责任的一方（财产管理者）同另一方（财产所有者）所结成的经济关系必须予以证实和解除，客观上要求经济关系人以外的第三者以独立的身份来进行经济鉴证而产生的。从审计的发展过程看，审计是沿着两条线即官厅审计和民间审计发展的，官厅审计早于民间审计；中国的官厅审计早于国外；西方的民间审计早于中国；就目前审计现状来讲，西方民间审计比我国发达和完善。从经济、政治和审计的关系看，秦、汉、隋、唐、宋是我国历史上经济、政治发展的鼎盛时期，其时的审计制度也相当完善，并且审计与会计相分离，逐渐成为独立的，有一定司法

性质的财政经济监督。元、明、清时期的政治经济和唐宋时期比较，经济发展停滞不前、政治腐败，其时的审计机构不健全、独立性小。近代由于战争不断，国民党的腐败等原因，审计理论虽然比较完善，但未发挥应有的效用。在西方国家，审计和政治、经济更有着密切的关系，英国、美国的审计理论和实践一直都居世界领先地位。因此，审计的发展和政治、经济的发展有着相辅相成的关系：政治愈清明，经济愈发展，审计愈完善；反之，审计系统的完善，也可保障政治清明和促进经济的发展。从审计的发展史上可以看出，审计与会计及其他专业经济监督系统的分离，将可提高审计工作的效率和效果。只有国家重视和支持审计监督，才能发挥其应有的作用。否则，即使审计机构相当健全，审计法相当完善，也只能是束之高阁，有名无实。

第二节 审计的概念

一、审计的涵义

审计是监督财政、财务收支活动的专用名词。但是，由于历史变迁的原因和各个国家政治、经济、社会制度的差异以及对审计要求的不同，对于审计涵义的理解有着不同的观点。

（一）‘审计’的字面涵义

1. “审计”中文字面辨析。根据《说文解字》注释：“审（案）”字由“宀”和“采”组成。“宀”，为伞形，乃覆盖，即包括了多方面事物之意；“采”，辨别的意思。《说文解字》云：

“知文理之可相别异也。”原意指鸟兽、车辆等经过后留下的痕迹，并且根据鸟兽的爪蹄印迹即可辨别出是何鸟兽所留。总之，“审”的含义为“辨异也；能包覆而深别之也。”

关于“计”字，《说文解字》云：“计，会也，算也，从言，从十。”何谓“言”，《说文解字》曰：“言，直言曰言，心声也。”即真实、正确而毫无隐瞒的坦诚之言，要如实反映，不能说谎。“十者，数之具也，一为东西，丨为南北，则四方中央备矣。”远古社会的狩猎活动，通常是以部落居住地为中央，向东西南北四方出猎，狩猎归来后，收获物从四方汇合集中。各路要汇报其猎获物的数量。然后，再计算出四方总共猎获物的多少。因此，“言”与“十”的合文“计”的原始涵义即为：真实正确地汇总或计算。

目前，人们一般认为，“审”字有反复推究、缜密分析、详细检查或审查之意。“计”字，狭义讲即指会计。广义地讲，审计的“计”是指会计、计算、统计、计划、计谋、策略等。

总之，从“审计”二字组合的原始意义上看，审计是指对财产物资计算或汇总数据是否真实正确的辨别。从目前人们的理解上看，审计是指对反映经济活动的会计资料、统计等经济资料的审查。

2. “审计”英文词义辨析。审计的英文为“audit”，来源于拉丁文“audire”，拉丁文的本意是“倾听”。audit 一词除了有审计、查帐的意义外，也有听、倾听之意。那么审计和听或者认真仔细地倾听有什么关系呢？据考证，随着财产所有权与管理权的分离，为了保护财产所有者的利益和解除财产所有者与管理者之间的经济责任，双方都需要由独立的第三者进行审查。最原始的方式是由财产管理者或会计将经管财产的结果向财产所有者汇报，并由“审计人员”从旁倾听，

以判断财产经管的结果或帐目是否正确、真实可靠。在我国，审计和听也有很大的联系，如西周时对会计的检查形式为“听出入，以要会”；“听其会计。”实际上，在现代审计活动中，听仍然是一种十分重要的审计工作方法，如审计人员进驻被审单位审计之前，一般先要听取有关人员的汇报，以判断可靠性，并寻找审计线索。在审计活动中，也要广泛调查了解，听取各方面的意见和看法，以审查帐面上难以发现的问题和对审查出的问题作进一步查证。

（二）传统审计的涵义

传统审计一般是指财务审计，它是在 20 世纪 50 年代以后，由于经营审计、管理审计、经济责任审计等相继出现之后一个相对应的概念。传统审计主要是以被审单位的会计凭证、帐簿、报表等资料为审计对象，对其反映的经济活动的真实性、合规性和合法性进行审查。传统审计在日本称为会计审计，在英美等西方国家称为传统审计或财务审计，我国则称之为财政财务审计。正由于传统审计观念对人们的影响，不少人往往把审计与会计检查及查帐等同起来。

（三）现代审计的涵义

国内外审计界对审计的定义提法很多，下面列举民间审计、内部审计和政府审计一些具有代表性的看法，并据以分析现代审计定义应包含的基本要素，然后再结合我国国情，给出我国社会主义的审计定义。

美国注册公共会计师协会：

“审计是独立的审计人对财务报表的审查，其目的是对其是否公正地按照一般公认会计原则反映财务状况、经营成果和财务状况变动表达意见。审计报告是传递和表达审计意见的媒介。”

这一定义强调了审计的标准为公认会计原则，审计的对象为财务报表，审计的目的是对会计资料的公正性及真实性作出鉴定与评价。这主要表现了民间审计中的财务审计。但未涉及政府审计和内部审计的内涵，而且也没有包括经营审计、管理审计等方面的内容。因此，这一定义有一定的局限性。

国际内部审计师协会：

“内部审计是在单位内部设置的履行独立的检查职能的部门，其任务是检查和评价单位的活动。内部审计的目的是协助该单位的人员有效地履行其职责。为了达到这个目的，内部审计对其所查过的活动要提出分析、评价、建议、咨询和信息。”^①

这一审计定义将审计看作是经济管理的工具，其目的是向管理者提供建议、信息及咨询，并协助内部的管理当局或个人有效地履行其职责。

美国会计学会：

“审计是为了确认关于经济行为和经济事件的陈述与所建立的相应标准之间的符合程度而客观地收集和评价有关证据，并将其结果传达给有关使用者的系统过程。”^②

本定义认为审计是一个过程。过程一词具有丰富的内涵，审计是有目的的、逻辑性很强的、方法科学的、有一定程序的审查评价过程。而不是盲目的、无规划的过程。但这一定义未涉及审计的独立性，审计对象的范围比较模糊，因此，该定义具有较强的适应性和弹性，但不具体，不易操作。

日本：三泽一：

①邢俊芳主编，《国外现代审计》，北京：经济日报出版社，1987年版

② R. J. 安德森著，《外部审计》，加拿大出版。

“所谓审计，是指由站在公正中立的第三者立场上的人对有关人员的行为进行直接监督，以及（或者）对有关人员的行为结果进行批判性调查，还包括就监督以及（或者）调查的结果表示意见。”^①

这一定义，突出了审计的独立性，但审计对象为有关人员的行为或行为结果则显得过于笼统。

综观上述关于审计定义的种种表述，尽管不够完善或具体，但也可以归纳出一些相同之处：

- （1）会计为审计对象的基本组成部分；
- （2）审计人是独立的第三者；
- （3）审计是一种判断与评价过程；
- （4）通过审计表达意见。

审计的定义应包括审计主体、审计依据、审计对象、审计职能、审计方法、审计目的和审计的本质等因素。另外，审计的定义应囊括政府审计、内部审计和民间审计，以及审计的基本类型。社会制度的不同，对审计定义也会产生一定影响。我国社会主义国家的审计定义，中国审计学会审计基本理论问题研究组经过反复讨论，广泛征求意见，在求大同、存小异的指导思想下形成了基本统一的认识：

审计是由专职机构和人员，依法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、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。

这一定义反映了审计的本质和中国社会主义审计的特色，包括以下基本要素和内容：

①〔日〕三泽一著，文硕译，审计学，北京：中国商业出版社，1987年版，第4页。

- (1) 审计的主体（执行人）是专职机构和人员；
- (2) 审计的依据为“依法”；
- (3) 审计的对象是被审单位财政财务收支及其有关经济活动；
- (4) 审计的方法是审查和评价；
- (5) 审计的目的是维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益和促进宏观调控；
- (6) 审计的基本职能是经济监督；
- (7) 审计的本质是独立性的经济监督活动。

二、审计关系人

审计关系人是指审计活动中相互有责任关系的有关单位和人员，包括审计人、被审计人和审计授权或委托人。审计关系人是审计活动的基本方面，缺一不可。

1. 审计人。审计人是指在审计活动中行使审计职权的审计业务执行人。又称为审计第一方、第一关系人等。它包括审计法人和自然人。

审计法人是指国家赋予独立行使审计职权的审计机构，包括国家审计机关、部门单位内部审计机构和社会审计组织。

审计自然人指上述审计机构中执行审计业务的人员，包括国家审计人员、部门单位内部审计人员、经过注册的注册会计师和审计师等。

2. 被审计人。被审计人又称审计第二方、第二关系人等，是指依法应接受审计人审计监督的单位或人员，亦即审计行为的接受者。我国法律规定被审计的单位包括国家机关、行政事业单位和企业等。另外，被审计人还包括负有一定经济责任的人员，如厂长、经理等。

3. 审计授权或委托人。又称审计第三方、第三关系人等。指依法授权或委托审计人对被审计人行使审计职权的单位或人员。我国国家审计机关根据宪法授权进行审计监督，其授权人就是国家；社会审计组织一般是接受委托进行审计，其委托人可以是国家，也可以是企业等。

上述三个方面的审计关系人在审计活动中相互联系，互有责任。审计人和被审计人、审计授权或委托人无直接利害关系，是第三者，局外人。被审计人是财产的管理者或负有一定经济责任的当事人。审计授权或委托人是财产的所有者，也可以是财产管理者或其他经济利害关系人。一般而言，被审计人和审计授权或委托人有一定的经济责任关系。审计人作为独立的经济监督者接受审计授权或委托人的授权或者委托，对被审单位或个人的经济活动或经济责任进行审计，并将审计结果向审计授权或委托人报告，以保护审计授权或委托人的利益。反之，被审计人作为财产管理者对审计授权或委托人负有一定经济责任，需要通过审计人的审查，以表明其财务状况的真实性、合法性及资信程度，以解除其经济责任。因此，审计关系人是任何一项审计活动中最基本的三个方面。审计关系人之间的关系如图 1-1 所示。

从图中也可以看出，审计授权或委托人与审计人的关系为审计的授权与受权；审计人与被审计人是审计与被审计的关系；审计授权或委托人与被审计人分别为财产的所有者和管理者，他们之间有一定的经济责任关系。审计的目的正是要解除二者之间的经济责任。

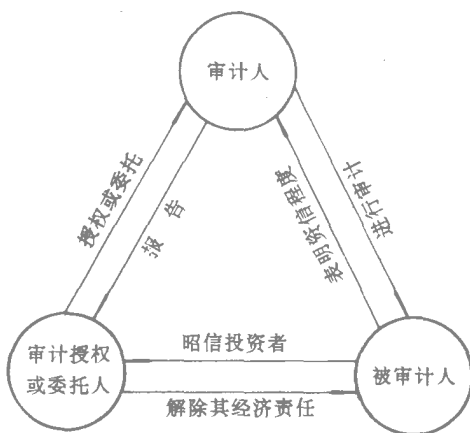


图 1-1 审计关系人关系示意图

第三节 审计的职能、任务和作用

审计的职能是审计本身具有的内在功能，是审计能够适应社会经济发展需要所具有的能力；审计的作用是其职能发挥出来以后所能产生的实际效果和影响；审计的任务是人们在审计职能的基础上，根据一定时期社会经济发展的条件和经济监督的需要，对审计提出的具体要求。职能、作用和任务有着内在的联系，审计的作用和任务均源流于其职能，审计的职能处于统治地位，它决定着审计的作用和任务。

一、审计的职能

关于审计的职能，我国审计界观点纷呈，归纳起来主要