

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

(一)审计的缘起

审计是由专门的机构和人员，根据授权或委托，依法对被审计单位的会计报表和其他有关资料及其所反映的经济活动进行审查，并发表审计意见的一种具有独立性的经济监督、经济评价和经济鉴证活动。

审计是因经济监督的需要而产生的。审计产生和发展的根本原因在于社会生产力的发展。而促使审计产生和发展的直接原因或客观基础，是由生产力的发展所导致的财产所有权和经营管理权的分离。

由于生产力的发展而出现的社会分工，为审计的产生提供了可能。

在原始社会早期，社会生产力的水平非常低，人类所生产的产品除了满足日常生活所需之外，没有任何剩余，这就要求每个社会成员都必须参加生产劳动。因此，人们除了生产劳动之外，

没有可能从事其他任何活动。随着社会生产力的发展，人们的劳动效率有所提高，开始有了剩余产品的出现，这就使一部分人有可能脱离生产劳动而从事其他活动。人类早期有三次社会大分工，即农业和畜牧业的分工；农业和手工业的分工，以及商人阶层的出现；以后又逐渐出现了脑力劳动和体力劳动的分工，出现了城乡差别等。有生产就需要有管理，有管理就需要有监督。社会分工的出现及其发展，使得一些人脱离了体力劳动，专门从事生产管理和经济监督，这就使审计的产生有了可能。

随着社会生产力的发展出现了私有制。私有制的出现使少数人可以脱离社会劳动，单凭对生产资料的占有权而剥削他人的劳动成果，这就使人们之间产生了根本的利害冲突。私有制的产生和发展使社会的贫富差别日益扩大，最终导致社会的两极分化和阶级的产生，并进而产生了国家。国家是阶级矛盾不可调和的产物。“普天之下，莫非王土；率土之滨，莫非王臣。”国家的最高统治者拥有国家的一切，但最高统治者不可能亲自去管理国家所有的事务。国家最高统治者为了维护其统治地位，必然要实行分权控制，分派一些大臣代为治理各地，代为管理各类财产，代为处理各项事务。这就出现了财产所有权和经营管理权的分离。国家的最高统治者为了巩固其政权，保护其财产权益，必然要求对那些代为经营管理其财产的大臣的活动进行检查监督，这就为官方审计（政府审计）的产生奠定了客观基础。

由于生产力的不断发展，促进了民间私有经济的发展，以致个人财富不断增多，私有经济的规模越来越大。在近代资本主义社会，私有经济的发展使资本家面临着日益突出的两个矛盾：一是生产社会化和生产资料资本家私人占有之间的矛盾，二是追求最大限度的利润与资本家个人有限经营管理能力之间的矛盾。解决前一个矛盾的办法，就是在资本主义社会广泛推行的股份制；解决第二个矛盾的办法，就是在资本主义社会广泛实行的经理

制。股份制是财产所有权和经营管理权分离最彻底的形式。经理制的实施是和股份制的推行密切相关的。财产的所有者委托他人代为经营管理财产之后，在财产所有者和经营管理者之间就产生了一种经济责任关系。财产所有者将其财产委托给经营管理者保管、支配和使用，受托的经营管理者对所受托管理的资产负有保值增值的责任，并定期向财产所有者报告履行经济责任的情况。财产所有者有权对经营管理者履行经济责任的情况进行检查监督；经营管理者为了解脱其所承担的经济责任，客观上也需要有人对其活动作出评价。这就为民间审计（社会审计）的产生奠定了客观基础。

随着社会经济的发展，企业和事业单位的规模越来越大，活动的内容日益繁多，活动的性质日益复杂。企业的领导人不可能像从前那样事必躬亲，他们的注意力主要集中在有关企业发展的重大问题上。当然，他们也很关心基层的各项活动。为了保证企业各项活动的顺利开展和有效进行，在企业内部就有必要实行分权组织控制。在分权组织控制制度下，企业的管理呈现出明显的层次性。企业的最高领导人负责制定有关企业发展的总目标，并制定实现目标的总决策和措施。企业总目标的实现要靠各部门和人员的努力，通过各部门和人员的活动，落实各项决策和措施。为了保证各部门和人员的活动有利于实现企业的目标，必须进行控制。计划制定目标，控制保证目标的实现。由于各部门都有自身特定的活动，除了制定相应的制度规范各部门和人员的活动之外，还需要对这些活动进行相对独立的检查。这就为内部审计的产生奠定了客观基础。

（二）审计关系和审计关系人

审计关系就是参与审计活动的各方之间所形成的关系。审计关系人就是参与审计活动的各有关方面。任何一项审计活动都必须有三方面的关系人参与，即审计授权者（财产所有者）、审计

者和被审计者（经营管理者）。这三方面的关系人缺一不可。审计关系人之间审计关系的形成是审计活动产生的必要条件。

下面以现代民间审计为例，对审计关系、审计关系人和审计活动的促成作一阐述。

前已述及，审计的必要性是由受托责任关系所决定的。在现代社会经济条件下，企业的受托责任包括两个方面：一是受托经济责任，二是受托社会责任。受托经济责任，是指经营管理者对财产所有者承担的保证受托管理的财产保值增值、并及时报告经营管理情况的责任。受托社会责任，是指企业的经营管理者对整个社会所承担的诸如保护环境、保护消费者的合法权益，以及促进社会公平等方面的责任。在受托经济责任条件下，财产所有者和经营管理者之间的根本利益是一致的，但也存在一定的矛盾。为了维护各自的合法权益，都要求对企业的活动进行客观公正的审查。在受托社会责任条件下，企业在进行各项活动时，不仅要追求企业自身的利益，而且还必须兼顾社会整体的利益。企业社会责任的履行情况如何，也必须由专门的机构和人员进行审查。

审计的可能性是由财产所有者和经营管理者的地位和要求所决定的。企业的经营管理者既是生产经营活动的从事者，又是会计信息的提供者。他们所提供的会计信息是否真实公允，客观上就需要审查核实。财产所有者是会计信息的重要外部使用人；会计信息的外部使用人还包括债权人、税务部门、潜在的投资者等。会计信息的审查核实是一项专业性很强的工作，并非每一个会计信息的使用人都有能力去审查核实会计信息，即使他们有能力对会计信息进行审查核实，但是由于自身地位所限，很难保证审查核实工作的客观公正性。为了有效地对经营管理者所提供的会计信息进行客观公正的审查核实，就要聘请独立的专业人员进行这项工作。由每一个会计信息的使用人分别去聘请人员进行会计信息的审查核实工作，从经济上讲显然是不合算的，需要有一

个能被大家共同接受的机构和人员去进行这项工作，这就使审计活动的产生成为可能。

审计的现实性是由各审计关系人的利益所决定的。财产所有者之所以要聘请审计人员，是为了有效地了解真实、公允的会计信息。审计者之所以会接受审计委托，是为了维护其职业地位和保障其职业利益。企业的经营管理者之所以会接受审计，则是由三方面的原因所决定的。一是法律的要求。现代市场经济条件下，任何一个国家的法律都对企业的审计工作作出明文规定，企业必须依法接受审计。二是履行受托责任的要求。保证企业财产的保值增值是企业经营管理者履行受托责任的重要方面，为此就必须走向市场，开展各项经济活动，谋求企业的发展。企业有关的经济活动诸如贷款、投资等，在一定条件下都需要审计。三是解除受托责任的需要。企业的经营管理者要向有关方面报告经营活动及其结果，并使这种经营活动及其结果得到客观公正的评价，也需要由独立的机构和人员对其经营活动报告作出客观公正的鉴证。在审计关系人各方就审计事项达成一致之后，审计活动就会产生。

总之，社会生产力和社会分工的发展，使一部分人有可能专门从事经济管理和经济监督工作；财产所有权和经营管理权的分离，产生了经营责任关系；为了正确处理经济责任关系，需要由独立的人员进行审查核实工作。这导致审计的产生。社会生产力的不断发展和社会经济责任关系的日益复杂，促进了审计的发展，并使审计工作日益成为必要。

二、审计产生和发展的史况

（一）政府审计的产生和发展

在审计史上，最早产生的审计是官厅审计（政府审计）。我国是世界上最早实行政府审计制度的国家之一，在公元前 11 世

纪至公元前 8 世纪的西周时期，国家就设置了“宰夫”一职，其主要任务之一就是负责查核官吏经管财物和履行职责的情况。这是我国政府审计（官厅审计）的开端。

秦朝时设“御使大夫”一职，其主要职责是主管监察全国的民政和财政，其中包括审计。全国的收支标准要报给御使大夫审查，这项工作叫“上计”，我国历史上的“上计制度”就是从此开始的。汉承秦制，并把上计制度用法律条文规定下来，称为“上计律”。隋唐时期设“比部”，隶属刑部，拥有司法监督之权，负责审计事宜。这是我国历史上最早的审计机构。据《唐书》记载，唐朝的比部主要监管以下事项：“勾会内外赋领经费俸禄”，即内外（指皇室和国家）的一切收支都由比部审计；“周知内外军资经费而总勾之”，即军费开支也要经过审计；“凡仓库出纳营造……亦勾复之”，即无论什么收入或支出，或者是搞建设……都要经过审计。并要求审计人员“明于勘复、稽失无隐”，即对有关问题要审查核实清楚，客观公正地审查各种错弊，不隐瞒真实情况。总之，秦汉到隋唐历朝对审计都比较重视，审计的地位也比较高，审计工作有一定的权威性。

宋代财政监督机构的变化很大。宋太祖时设立度支、户部和盐铁三司，既管财物经营，又管财物监督，实行的是财、审合一的制度。宋太宗淳化三年（992 年）正式设立审计司（院），不久又撤销；这是我国“审计”一词的最早起源。宋神宗元丰改制（1080 年）时，又设审计司。由于宋代的审计建制几经反复，经济监督极其软弱，造成当时财政流弊滋生，亏空很大。但是，宋代审计机构的设置及其称谓对后世却有深远的影响。元、明、清三代，基本上都没有设置专门的审计机构；清末的审计院形同虚设，审计处于停滞状态。北洋政府于 1914 年设立了“中央审计处”；南京国民党政府于 1920 年设立“审计院”，这些都是专门的审计机构，但是由于政治腐败，都没有起到应有的作用。

我国历史上的官厅审计制度可以分为三个方面。一是定期报表的审查制度，即所谓的“上计”制度。《周礼》中记载的“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”，意思是说，根据每天的工作记录考核官吏每天的工作情况，根据月报表考核官吏每月的政绩，根据年度报表考核官吏每年的政绩。在唐代，对定期报表的审查由专门设置的机构比部来办理，要求国家机关的一切财政收支和京师仓库的财物出入直接送比部审计，三个月上报一次；这是我国历史上最早的季度决算审查制度。对地方政府的财政收支每年审查一次。宋代基本上沿用唐代的制度，主要是抓年度报表的审计。二是御使监察制度。在封建社会，对一些地方性严重问题，大多都由皇帝派遣大臣去就地进行监察督办，或者是由御使进行巡回监察。在秦汉时期，御使监察工作是由皇帝临时布置的，没有形成固定的制度。到了唐代，御使监察工作就开始制度化和专职化了。三是对贪官污吏的惩罚制度。历代王朝对贪官污吏的惩罚都是很严厉的。据史书记载，汉代规定对贪官污吏轻则罢官，重则杀头；唐代规定，监临官知法犯法，受贿十五匹者处以绞刑；宋代规定，偷窃国库钱币三十千的，以监守自盗处死等。尽管有这些严厉的规定，但是由于政治腐败和历史的局限性，历代封建王朝都没有解决贪污受贿盛行的局面。

在第二次国内革命战争时期，解放区的中华苏维埃政府设置审计委员会，开展了一定的审计工作。中华人民共和国成立之后相当长的一段时间内，国家没有设置独立的审计机构，而是通过不定期的会计检查对企业的财税等情况进行监督。直到 1982 年，经过修改的《中华人民共和国宪法》才规定实行国家审计监督制度。为此，1983 年 9 月成立国家审计署，县以上各级人民政府也先后成立了各级审计机关。1985 年 8 月发布《国务院关于审计工作的暂行规定》，1988 年 11 月颁发《中华人民共和国审计条例》，1994 年 10 月颁发《中华人民共和国审计法》，从法律上进

一步确立了国家审计的地位，为有效地发挥国家审计的作用提供了有力的保障。

国外的政府（官厅）审计，最早起源于几个首先进入私有制社会的文明古国。古罗马在公元前 443 年曾设立财物官和审计官，协助元老院处理日常财政事务，并由此开创了国外官厅审计的先河。在古埃及，王宫设有监督官，对受托负责经管财物的官吏的账目进行检查。古希腊雅典城邦曾出现对即将卸任的官员所经管的财物账目，由公民选出的代表审查后才能离职。

（二）民间审计的产生和发展

民间审计产生于工业革命时代。工业革命（18 世纪）后，股份公司纷纷涌现，促进了财产所有权与经营管理权的进一步分离，客观上就要求对经营管理者的活动进行监督，对其所报告的信息进行公正审查。1721 年，英国南海公司破产，英国议会聘请会计师查尔斯·司奈尔（Charles Snell）对公司的账目进行审计。司奈尔以会计师的名义提出了查账报告书，标志着民间审计（注册会计师审计）的产生。1854 年，经英国政府批准成立爱丁堡注册会计师协会。1880 年，由五个会计师协会联合组成了英国注册会计师协会。美国的审计事业起步较晚，但是发展速度很快。1887 年，纽约组建了美国会计师协会。1904 年，成立了美国会计师联合会；1916 年，联合会改组为美国注册会计师协会（AICPA），成为世界上最大的注册会计师专业团体。

民间审计的产生和发展经历了以下几个阶段。

第一阶段，以账簿为中心的审计。这一阶段的审计工作以检查账簿的记录内容和金额为主，以确定会计账务是否按规定的程序进行处理。企业财务审计的最初目的是审查会计账目有无错弊，以保证会计记录的正确和财产物资的安全。为了达到这一目的，审计工作以期中会计记录的审查为中心，采取详细的审计手续，核对有关凭证单据和原始记录，检查有关账户的过账情况，

验证账簿中的数字计算，以证实账务处理有无错误，经办人员有无舞弊。19 世纪末，英国审计以检查会计账簿所反映的会计事项为主线，进行账证、账账和账表的核对，审计工作做得很细致。这种以账簿为中心的审计也叫英式审计或详细审计。

第二阶段，以资产负债表为中心的审计。20 世纪初期，企业开始建立内部控制制度，用以防止各种错误和舞弊的发生，使审计人员有可能从详细的账证审查中解脱出来。同时，由于银行信贷业务的发展，银行界和其他债权人需要了解企业的财务状况，判断其偿债能力，防止出现信用危机，以维护银行资本家和其他债权人的利益。资产负债表是反映企业财务状况和偿债能力的报表，对资产负债表的真实性和公允性作出鉴证，自然也就成为审计界的主要责任。因此，审计工作也就从以账簿为中心过渡到以资产负债表为中心。这一阶段的审计以美国为代表，因此也称之为美式审计。

第三阶段，以财务报表为中心的审计。20 世纪 30 年代，世界性经济危机的爆发导致大批企业破产倒闭，使广大投资者遭受重大经济损失，其主要原因是缺乏对企业盈利能力的了解。由此，工商界人士逐渐认识到损益表的重要性。企业的财务报表不仅要面向股东，而且要面向证券市场；购买证券的人不仅要关注企业的财务状况和偿债能力，而且要关注企业的盈利能力。美国 1933 年的《证券法》和 1934 年的《证券交易法》都规定，登记上市的公司必须提供经过审计的财务报表。这样，美式审计就由资产负债表审计发展到包括资产负债表和损益表在内的财务报表审计。

20 世纪 40 年代以后，审计理论的研究进一步深入，审计方法进一步发展，审计的范围也进一步拓展，审计的作用进一步扩大，世界民间审计的发展进入了一个崭新的阶段。

我国自辛亥革命后开始有了民间审计。1918 年，北洋政府

农商部公布《会计暂行章程》，准许私人执业进行审计，并于同年批准著名会计学家谢霖先生为注册会计师，这是我国第一位注册会计师；谢霖先生创办的我国第一家会计师事务所“正则会计师事务所”也获准成立。随后又逐步批准了一批注册会计师，成立了一批会计师事务所。到 1947 年，我国注册会计师人数已达 2619 人，主要业务是为企业设计会计制度、代理纳税申报，以及清查账目等。

新中国成立后，在 50 年代初期保留了民间审计制度，以后随着私营工商业的改造和计划经济制度的建立，民间审计逐渐消失。党的十一届三中全会之后，随着改革开放的开展，又逐步恢复了民间审计制度。1980 年 12 月，财政部颁发《关于成立会计师事务所的暂行规定》；随后各地成立了一批会计师事务所。1986 年 7 月，国务院颁布《注册会计师条例》。这是新中国的第一部注册会计师法规。1988 年底，成立了中国注册会计师协会（CIC-PA）；1991 年，实行注册会计师全国统一考试。由于民间审计（注册会计师审计）事业发展的需要，1993 年 10 月，我国颁布了第一部注册会计师的专门法律——《中华人民共和国注册会计师法》。1996 年以后，陆续发布了几批独立审计准则。这些法律和准则都为我国民间审计工作的开展提供了有力的保障。到 1998 年底，全国注册会计师执业会员已达 6 万多人，非执业会员也有 6 万多人；民间审计机构已有 6000 多家。

随着我国改革开放事业的发展 and 社会主义市场经济体制的建立，我国的民间审计事业正在不断发展，而且必将为我国经济的发展作出越来越大的贡献。

（三）内部审计的产生和发展

早在中世纪，内部审计已具雏形，当时的寺院审计、庄园审计、行会审计、城市审计等是主要的内部审计形式。19 世纪末 20 世纪初，随着大中型企业管理层次的增多、管理人员经济责

任的加重，以及竞争的加剧，需要更有效地加强对内部经济活动的监控，以保证企业经营目标的实现。在此情况下，加强企业的内部审计工作尤为必要，这就促成了近代内部审计的产生。英国议会在 1844 年制定的公司法中，明确要求企业设立监事一职，以进行内部审计，从而初步确立了近代内部审计制度。20 世纪 40 年代以后，随着社会经济的发展和企业规模的进一步扩大，跨国公司的迅猛发展，企业的内部控制制度的普遍建立并逐步完善，都对企业的内部审计提出了新的要求，并导致内部审计进一步发展，从而进入现代内部审计阶段。

我国国家审计署成立之后，曾于 1985 年 12 月 5 日颁发《关于内部审计工作的若干规定》，要求大中型企事业单位设置内部审计机构，开展内部审计工作。随后，全国性的内部审计工作有了较大发展。

第二节 审计的职能、对象和任务

一、审计的职能

审计的职能是指审计本身所固有的功能，是审计所具备的完成特定任务的效能。审计的发展在很大程度上表现为审计职能的发展。审计的职能是随着社会经济发展对审计要求的提高而逐步发展的。社会经济发展对审计要求的提高，使得审计的范围扩展，要求审计以独立的身份更多地介入有关的社会经济活动，这就必然促使审计的职能进一步发展扩大。

审计职能的发展经历了三个时期。

第一时期，防护性时期，主要是从审计萌芽期到 18 世纪初。这一时期的审计主要是官厅审计，审计主要审查政府财政收支的真实性、正确性与合法性，进行事后的监督。

第二时期，公正时期，从 18 世纪的产业革命时期到 20 世纪 0 年代。在这一时期，由于委托经营的出现，使得企业的财产所有权和经营管理权分离，审计的范围也从政府审计扩大到企业的财务审计，出现了政府审计与民间审计并存的局面，审计的职能在对财政、财务收支进行监督的基础上，发展到对企业财务状况、经营成果等事项进行审查公正。

第三时期，建设性时期，从 20 世纪 40 年代直到目前。在这一时期，各国政府和企业为了提高经济活动的效率、效果和效益，要求对经济活动的合理性、合法性和经济性进行审查，审计的内容进一步拓展，出现了经营审计、管理审计、绩效审计，以及管理咨询等新的审计形式，审计所起的建设性作用因而特别突出。

在我国，在社会主义市场经济条件下，审计的职能主要包括经济监督、经济评价和经济鉴证三个方面。

审计的经济监督职能，就是由专职的机构和人员依法对被审计单位的经济活动进行审查，查处错误和舞弊，促进被审计单位的经济活动合理、合法和有效进行。经济监督是审计最基本的职能。审计的本质特征就在于它是一种具有独立性的经济监督活动。通过审计监督，一方面有利于查清财政、财务收支等经济活动的真实情况，查处违法乱纪事项，促进国家财经法规和经济政策的贯彻执行，提高经济效益；另一方面有利于正确处理有关方面的经济利益关系，促进经济责任的履行。

审计的经济评价职能，是指对被审计单位经济活动的效率、效果，以及经济责任的履行情况等作出评判。经济评价职能是审计基本职能的延伸。一方面，对被审计单位经济活动的评价是建立在对有关数据资料审查核实的基础上，只有数据资料真实可靠，评价的结果才会有意义；另一方面，经济评价还必须依照规定的标准，这些标准必须是公认的、能够作为判断经济效益高低

的依据，能够作为判断经济责任的履行是否适当的依据。

审计的经济鉴证职能，是指对有关经济信息的真实性和可靠性作出鉴定和证明。这一职能也是审计基本职能的延伸。在履行审计的经济鉴证职能时，首先必须对被审计的各项资料（主要是有关的会计记录和会计报表）进行系统的审查与核实，收集必要的证据；然后根据所收集的审计证据，再对照有关的标准（主要是财务、会计法规和会计准则），对财务信息的真实性和公允性作出评判；最后根据审计结果，出具审计鉴定证明。

二、审计的对象

审计对象是指审计检查监督的客体。从大的方面讲，审计的对象是指被审计单位；从具体方面讲，审计的对象是指审计检查监督的内容。因此，也可以说审计的对象是指被审计单位有关的经济活动。

审计的对象是随着审计职能的发展而不断扩展的。在早期的政府审计中，审计的对象主要是政府的财政收支及有关的经济事项。20 世纪之前流行于英国的详细审计，主要是以企业的会计报表、凭证和账簿为对象，对企业的财务收支和有关的经济活动进行详细的审查与核对。随后流行于美国 and 整个西方世界的财务审计，则以企业的资产负债表、损益表和其他主要的会计报表为对象，对企业的财务状况、经营成果和财务状况的变动，进行审查鉴证。20 世纪 40 年代以来，审计对象的内容迅速扩展，已远远超出了传统的财政、财务收支审计的范围，包括了与企业经济效益有关的各项经营活动和管理活动；传统的以账项为基础的审计已发展成为以评价企业的内部控制为基础的审计，进而发展为以确定审计的范围和重点的制度为基础的审计；以手工数据处理系统为审计对象的传统数据处理系统的审计，已发展到了以计算机数据处理系统为对象的计算机信息系统审计。审计对象方面的

这些变化，构成了现代审计的重要特征。

现代审计对象的内容可以概括为两个方面。一是被审计单位的财政、财务收支和有关的经营管理活动。在审计中要根据审计的目的，对被审计单位经济活动的有关方面进行适当的审计，对经济活动的合法性、有效性和有关经济信息的真实性、可靠性等作出评判。从不同审计主体来看，国家审计机关审计的对象主要是对国有企业、国家金融机构的资产、负债和损益进行审计监督，并对国家建设项目预算的执行情况和决算、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等的财务收支，进行审计监督。内部审计的对象主要是本部门、本单位的财务收支及有关的经营管理活动。民间审计的对象一般是指法律所规定的各项审计业务和有关的会计咨询、会计服务业务，包括审查企业的会计报表，出具审计报告；验证企业的资本，出具验资报告；以及进行资产评估等。具体来讲是指由委托人所指定的被审计单位的财务收支和有关的经营管理活动。二是作为经济活动信息载体的会计资料和其他资料。从具体审查的着手点来看，审计的对象主要包括记载和反映被审计单位财政、财务收支的和有关经济活动情况的会计资料和其他资料，包括会计凭证、会计账簿、会计报表，以及有关的计划、预算、合同、决策方案等其他资料。上述资料的存在是审计工作顺利进行所必不可少的条件。会计资料和有关的其他资料是审计对象的现象，这些资料所反映的被审计单位的财政、财务收支和有关的经济活动是审计对象的本质。

三、审计的任务和作用

(一) 审计的任务

审计的任务是指审计应当承担的基本职责和完成审计目标的具体要求。它受审计对象、职能和社会经济条件特定要求的制约。下面结合工业企业审计的特点，阐述审计的任务。

1. 审查各种核算资料的真实性和正确性。从加强管理的角度出发,无论是会计、统计核算,还是业务核算,它们所提供的被审计对象的有关数据资料,都应经过审计检查,验证其是否符合客观实际,有无记录、计算上的错误和核算原理运用及记账技术上的错误,是否符合有关核算规程;以便为核实信息打下基础。

2. 考评企业规章制度的制定和各项内部控制制度是否完善有效。企业的规章制度是企业所有人员进行经营管理活动的行为规范,是贯彻经营方针、实现决策目标的保证。为了使企业制定的规章制度完善有效,审计必须对这些规章制度进行考评,以便发现需要解决的问题和矛盾。所以,现代审计不仅要了解企业内部控制制度是否健全有效,还要了解企业在进行经营活动时,遵守内部控制制度的情况,并通过测试,据以确定信息的可靠性和存在的问题。这是从根本上去了解经济信息赖以产生的条件和可靠程度,使审计结果具有客观性和科学性。同时,通过审计揭示企业管理工作中存在的问题,促进企业健全内部控制制度,改善经营管理。

3. 核实经济信息,考评经营业绩。企业领导的经营决策是否正确,在很大程度上取决于经济信息是否真实、准确、可靠。所以,对经济信息的准确性、可靠性和信息系统的健全有效性进行验证、评价,是企业审计义不容辞的任务。在核实经济信息的基础上,正确评价经营业绩,根据国家规定的考核标准,结合企业的具体情况,制定一套考核指标体系,评价企业人、财、物的利用程度和供、产、销及车间、班组的效益实现情况,提出增强企业活力,挖掘效益潜力的措施。同时,注意考核企业的经营方针、决策和计划是否符合、能否认真执行党和国家的方针政策,是否激发调动职工群众的积极性,达到预期的经营目标,也是正确评价经营业绩的前提。

4. 考核经营管理人员的管理素质和职业道德，促进各职能部门之间协调关系，监督国家、企业和职工三者利益关系的正确处理。一个企业要想达到预期的经营目标，全体人员必须具有相应的管理素质、文化知识水平、竞争意识、管理能力，以及正确的工作态度和良好的职业道德。还必须正确处理各方的关系，保证上下畅通，左右协调，尤其要监督检查国家、企业和职工个人三者利益关系的处理情况，这是增强责任心、调动积极性的基础，是审计部门与有关部门必须一道完成的任务。

5. 检查、揭发违反法纪、贪污盗窃、营私舞弊、铺张浪费、违反合同的行为，保护社会主义财产的安全、完整。通过对企业的材料物资、产品、货币资金、经济合同的调查，发现问题，及时处理，对严重违反财经纪律和经济合同的重大案件，还要组织专案审计。总之，通过审计工作保护国家和集体财产的安全、完整，是审计的一项重要任务。

（二）审计的作用

审计的作用，即审计工作的客观效果。通过执行审计的职能，完成审计的任务，审计的作用就能显现出来。审计的作用可以概括为两个大的方面，即防护性作用和建设性作用。审计的防护性作用，是指审计工作通过对被审计单位的财政、财务收支及其他有关经济活动的审查和监督，起防止和查处经济违法乱纪，维护社会经济秩序，促进经济活动正常进行的作用。审计的建设性作用，是指审计工作通过对被审计单位财政、财务收支和其他有关经济活动的审查监督和评价，提出有针对性的改进建议，所起的促进改善经营管理，提高经济效益的作用。

第三节 审计的特征

一、审计的基本特征

审计有独立性、客观性、综合性和权威性四种基本特征。

(一)审计的独立性

审计是一种具有独立性的经济监督活动。独立性是审计的本质特征，它要求审计者在审计过程中独立于审计利害关系人。审计的独立性是由审计者在审计关系中所处的地位所决定的，也是由国家的法律、法规给予保障的。我国宪法第 91 条规定：“审计机关在国务院总理的领导下，依照法律规定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。”这就为国家审计机关的独立性提供了法律保障。内部审计也具有相对的独立性，它要求在本部门、本单位主要负责人的领导下独立地开展内部审计工作。

要保证审计的独立性，必须做到组织独立、工作独立和经济独立。组织独立就是要求设置专门的审计机构，配备专职的审计人员。审计机构和审计人员要独立于被审计单位之外。工作独立就是审计人员依法行使职权，独立开展工作，不受任何方面的影响和干扰。经济独立就是审计者要有独立的经费来源，与被审计单位没有经济利害关系。

审计的独立性在民间审计中表现得最为充分。民间审计的独立性，是指注册会计师在执行审计业务、出具审计报告时，应当在实质上 and 形式上独立于委托单位和其他机构。所谓实质上的独立，是要求注册会计师与委托单位之间必须实实在在地毫无利害关系。注册会计师只有与委托单位保持实质上的独立，才能够以客观、公正的心态表示意见。所谓形式上的独立，是对第三者而