任务1　认识审计

任务情境

康诺健身器材有限公司(以下简称康诺公司)是一家主营新型健身器材的小型制造业企业,由五名股东共同出资成立。其中王明出资40%,担任公司总经理,管理企业日常经营。剩余部分由王明的四个朋友每人出资15%,这四名股东只出资但不参与公司的经营。康诺公司成立五年来,因产品新颖、质量过硬,受到消费者欢迎,公司发展势头良好。2020年王明开发的新产品成功,预计企业发展又会上一个台阶,但现有的生产能力不能满足未来企业的发展。经过全体股东的商议,康诺公司决定寻找新的投资者为企业注资,扩大企业的生产规模。之后王明接触了两名投资人,他们对康诺公司表现了浓厚的投资兴趣,但要求康诺公司首先要提供证明其经营状况的财务资料,包括经审计的财务报表。

王明找到公司的财务部经理张强,向他说明了公司接触新投资人的情况,并告知投资人提出的资料要求。由于之前不了解报表审计业务,王明提出:公司的财务部能否提供投资人需要的经审计的财务报表?张强当即表示,财务报表审计必须委托会计师事务所,并由注册会计师完成。王明要求张强尽快联系会计师事务所以完成投资人要求的报表审计工作。

任务目标

知识目标:

了解审计的含义、主体、对象等内容,理解审计的职能与作用。

技能目标:

能够自主获取专业信息,对审计形成正确的认知。

素质目标:

初步建立审计工作思维,感悟审计与时代发展的交融,巩固专业思想,增强专业自信,树立提升技能、服务社会的专业理想。

任务要求

随着经济的发展,审计发挥着越来越重要的作用。那么,什么是审计?什么情况下需要对财务报表进行审计?

知识准备

一、审计的产生及含义

“审计”一词从宋代起，就是我国财政监督的专用名词；可以理解为是对会计信息的真实性、公允性进行监督、评价、鉴证的经济活动。

审计是在一定的受托经济责任关系出现时，基于经济监督的需要而产生的。我国早在两千多年前的西周时期就产生了国家审计萌芽，西周时期设有“宰夫”一职，年终、月终、旬终的财计报告先由“宰夫”命令督促各部门官吏整理上报，再由“宰夫”就地稽核，发现违法乱纪者，可以越级向天官或周王报告。“宰夫”一职的出现标志着我国国家审计的产生。从奴隶社会、封建社会到资本主义社会和社会主义社会，从审计行为的萌芽到国家审计、民间审计和内部审计机构的形成，都同财产所有权和经营管理权相分离而产生的受托经济责任有关。随着经济的发展，剩余产品增加使财产所有者无法对财产实施有效的管理，从而产生了两权分离，进而产生了受托经济责任关系。财产所有者赋予财产管理者保管和运用其所有财产的权利，并要求他们负起管好用好这些财产的责任，这就是受托经济责任。没有这种受托经济责任关系，就不可能产生审计行为。

受托经济责任关系是审计产生与发展的客观基础。人们对加强经济管理与控制的迫切要求是审计发展的动力。科学技术的发展丰富了审计内容，扩展了审计领域，完善了审计职能，尤其是为审计发展提供了方法与手段。

对于审计的含义可以从以下几个方面来理解。

（1）审计是一项具有独立性的经济监督活动，而独立性是审计区别于其他经济监督的本质特征。

（2）审计的主体是从事审计工作的专职机构或专职人员，是独立的第三方，如国家审计机关、会计师事务所及其人员。

（3）审计的对象是指被审计单位的财务收支及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报表和其他有关资料。会计报表和其他有关资料是审计对象的现象，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才是审计对象的本质。

（4）审计的主要目标不仅要审查评价会计资料及其反映的财政、财务收支的合法性和公允性，还要审查评价有关经济活动的效益性。

（5）审计的职能是对经济活动进行监督、评价和鉴证，其中监督是其基本职能。

（6）审计的作用是改善经营管理、提高经济效益、促进宏观调控。

由此，可以将审计的含义归纳为：审计是指由独立的专职机构和专业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合法性、公允性和效益性进行监督、评价和鉴证，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。

二、审计的特征

（一）独立性

审计的本质是独立性的经济监督活动。审计的独立性是保证审计工作顺利进行的必要条件。审计关系必须由审计委托人、审计人和被审计人三方构成，缺少任何一方，独立的、客观公正的审计都将不复存在。这是由于财产所有权与经营管理权相分离而决定的，财产所有者对企业拥有所有权但不亲自参加经营管理，为了保护自身的利益，委托审计人对财产经营者受托经济责任的履行情况进行审查，而这种审查只有独立于他们之外的第三方进行才能得到正确的、公允的、可靠的结果，这就是审计的独立性。审计关系如图 1-1 所示。

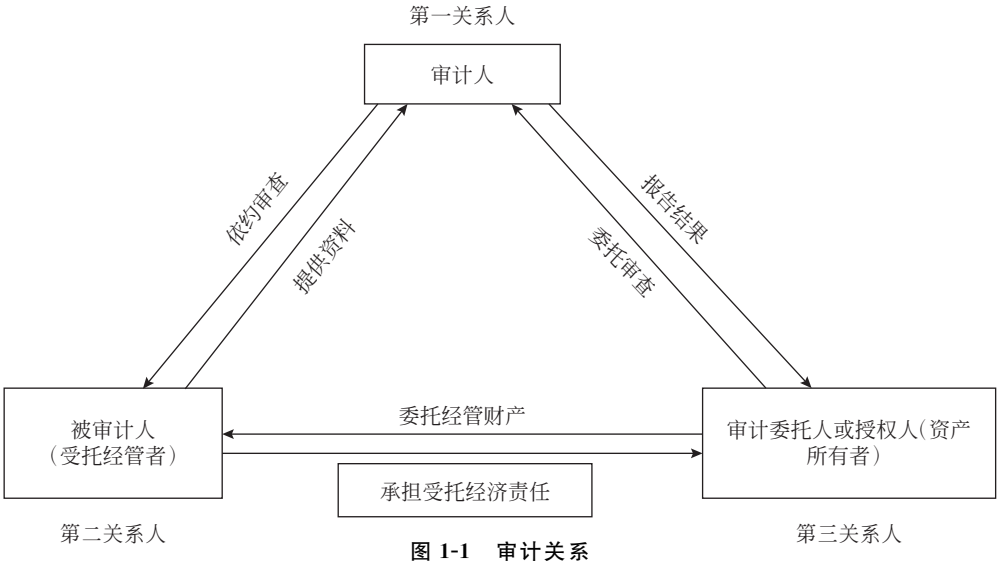

图 1-1　审计关系

独立性是审计的灵魂，没有独立性的经济监督活动，如财政、银行、税务、工商行政管理等部门所从事的经济监督活动不能称为审计。审计具有独立性，能保证审计人员依法进行的经济监督活动客观公正，才能保证提出证实财务状况和经营成果的审计信息更有价值，才能更好地对保持或解除被审计单位受托经济责任发挥审计的监督作用。因此，独立性的经济监督活动是审计的属性。审计的属性明确揭示了独立性是审计的特征，经济监督是审计的性质。

（二）权威性

审计的权威性是与审计的独立性相关的。它是保证有效地行使审计监督权的必要条件。审计的独立性决定了它的权威性。审计组织或人员以独立于企业所有者和经营者的“第三者”身份进行工作，他们对企业会计报表的经济鉴证，恪守独立、客观、公正的原则，按照有关法律、法规，根据一定的准则、原则、程序进行；加上取得审计人员资格必须通过国家统一规定的严格考试，因而他们具有较高的专业知识，这就保证了其所从事的审计工作具有

准确性、科学性。正因为如此，审计人员的审计报告才具有一定的社会权威性，并使经济利益不同的各方乐于接受。各国为保障审计的这种权威性，分别通过公司法、商法、证券交易法、破产法等，从法律上赋予审计在整个市场经济中的经济监督、经济评价和经济鉴证的职能。一些国际性的组织为了提高审计的权威性，也通过协调各国的审计制度、准则、标准，使审计成为一项世界性的专业服务，增强各国会计信息的一致性和可比性，以利于加强国际经济贸易往来，促进国际经济的繁荣。

三、审计的职能与作用

（一）审计的职能

审计职能是指审计本身所固有的内在功能。审计有什么职能，有多少职能，这些都不是由人们的主观意愿来决定的，而是由社会经济条件和经济发展的客观需要来决定的。审计职能不是一成不变的，它是随着经济的发展而发展变化的。审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证的职能。

1. 经济监督

监督是指监察和督促。经济监督是指监察和督促被审计单位的全部或某一特定方面的经济活动在规定的范围内、在正常的轨道上进行。

经济监督是审计最基本的职能。纵观审计产生和发展的历史，审计无不表现为经济监督活动，履行着经济监督的职能。审计工作的核心是通过审核检查，查明被审计事项的真相，对照一定的标准，得到被审计单位经济活动是否真实、合法、有效的结论。从依法检查到依法评价，直到依法作出处理决定及督促决定的执行，无不体现了审计的监督职能。我国的审计实践证明，越是搞活经济、搞活企业，越是需要加强审计监督。通过审计监督，可以严肃财经纪律，维护国家和人民的利益，加强宏观调控和管理，促进提高企事业单位的经济效益。

需要指出的是，要使审计发挥监督职能，必须具备两个条件：一是监督必须由权力机关实施；二是要有严格的客观标准和明确的是非界限。

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，经济效益的高低优劣，以及内部控制制度是否健全、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，只有查明了被审计单位的客观事实真相，才能按照一定的标准进行对比和分析，才能形成各种经济评价意见。这样，经济评价才能建立在真实情况的基础之上，评价的结论才能客观、公正，才能为社会各界所接受。经济评价的过程同时也是肯定成绩、发现问题的过程。因此，审计建议是紧接着经济评价而产生的，是经济评价的一部分。审计建议就是审计人员从经济评价出发，提出改进经济工作、提高效率的办法和途径。这是现代审计对传统审计在职能上的拓展。

3. 经济鉴证

鉴证是指鉴定和证明。经济鉴证是指通过对被审计单位的会计报表及有关经济资料所反映的财务收支和有关经营管理活动的公允性、合法性的审核检查，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。

经济鉴证职能是随着现代审计的发展而出现的一项职能，它不断受到人们的重视而日益强化，并显示出其重要作用。西方国家非常重视审计的经济鉴证职能，不少国家的法律明文规定，企业的会计报表必须经过审计人员审查鉴证之后才能获得社会上的承认。经济鉴证职能的发挥应当具备两个条件：一是审计组织的权威性；二是审计组织的良好信誉。鉴证是注册会计师审计最主要的职能。

（二）审计的作用

审计的作用是指在履行审计职能、实现审计目标过程中所产生的社会效果。总结古今中外的审计实践，审计具有制约性作用和促进性作用。

1. 制约性作用

审计的制约性作用主要表现在：通过对被审计单位的财务收支及其有关经营管理活动进行审核检查，对被审计单位的财务收支及其有关经营管理活动进行监督和鉴证，揭发贪污舞弊、弄虚作假等违法乱纪、严重损失浪费及不经济的行为，依法追究责任，执行经济裁决或提请给予行政处分或刑事处罚，从而纠错揭弊，保证国家的法律、法规、方针、政策、计划和预算的贯彻执行，维护财经纪律和各项制度，保证会计资料及其他资料的正确、可靠，保护国家财产的安全和完整。制约性作用可以概括为以下两点。

（1）揭示差错和弊端：审计通过审查取证可以揭示差错和弊端，不仅可以纠正核算差错，提高会计工作质量，还可以保护财产的安全，堵塞漏洞，防止损失。

（2）维护财经法纪：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，提交司法、监察部门进行处理，有助于纠正或防止出现违法行为，维护财经法纪。

2. 促进性作用

审计通过审核检查，对被审计单位的经营管理制度及经营管理活动进行评价，指出其不合理方面，并提出建议，以便纠正改进，促进其加强经营管理。对于经济活动所实现的经济效益进行评价，指出潜力所在，促进其进一步挖掘潜力，不断提高经济效益和社会效益。促进性作用可以概括为以下两点。

（1）改善经营管理：通过审查取证、评价揭示经济管理中的问题和管理制度上的薄弱环节，提出改进建议，促进其改善经营管理。

（2）提高经济效益：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，促进其提高经济效益。

四、审计的主体

审计主体是指依法行使审计职能的独立的专职机构和专业人员，具体包括国家审计机关、民间审计组织与人员、内部审计机构。

（一）国家审计机关

国家审计机关是代表政府行使审计监督权的机构。在我国，国务院下设审计署，在总理领导下，负责组织领导全国的审计工作，对国务院负责并报告工作。县级以上各级人民政府

设立审计机关。地方各级审计机关分别在省长、自治区主席、市长、州长、县长、区长和上一级审计机关的领导下，组织领导所辖行政区的审计工作，负责领导本级审计机关审计范围内的审计事项，对上一级审计机关和本级人民政府负责并报告工作。

（二）民间审计组织与人员

民间审计组织主要是指会计师事务所，会计师事务所是注册会计师依法承办业务的机构。民间审计人员主要是注册会计师。注册会计师是依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务业务的执业人员。注册会计师执行业务，应当加入会计师事务所。我国注册会计师和会计师事务所的管理机关为国家财政部，及各省、自治区、直辖市财政厅（局）。为了掌握全国情况，财政厅（局）批准成立的会计师事务所应将其名称、章程、负责人等报财政部所属中国注册会计师协会备案。

（三）内部审计机构

内部审计机构是在部门、单位内部从事审计工作的机构，主要对本部门或本单位的财政财务收支、经营管理活动及其经济效益进行审核和评价，包括部门内部审计机构和单位内部审计机构。部门内部审计机构是县级以上各级政府的各部门设置的内部审计机构，它负责对本部门及所属单位的财务收支和经济效益进行审计，向本部门负责人和同级政府审计机关报告工作，审计业务受同级国家审计机关指导；单位内部审计机构是在大中型企业、事业单位设置的内部审计机构，它负责对本单位的财务收支及经济效益进行审计，向本单位负责人和上一级部门审计机构报告工作，审计业务受上一级部门审计机构指导。

五、我国的审计监督体系

我国的审计监督体系由三部分构成，即国家审计、民间审计、内部审计。国家审计、民间审计和内部审计三者之间相互独立，服务于不同的审计对象和不同的审计目标，在不同审计领域中各司其职，相互不可替代，因此不存在主导和从属的关系。同时三类审计之间又相互联系，相互配合，分工协作，共同构成我国的审计监督体系。

（一）国家审计

国家审计（又称政府审计）是指由国家审计机关实施的审计。

国家审计的主要特点是法定性和强制性，拥有和管理国有资产的单位都必须依法接受国家审计的监督。审计机关作出的审计决定，被审计单位和有关人员必须执行。审计决定涉及其他有关单位的，有关单位应该协助执行。

（二）民间审计

民间审计又称社会审计、注册会计师审计或独立审计，是指由依法成立的社会审计组织接受委托人的委托而实施的审计。社会审计组织根据承办业务双方签订的审计业务约定书，对被审计单位的财务报表及其有关资料进行独立审查和鉴证，并出具审计报告，也可承办客户有关注册资金验证、代理企业纳税申报、提供会计及管理咨询服务等业务。

民间审计的特点表现为以下几点。

1. 独立性

社会审计组织完全独立于审计委托人和被审计人之外，注册会计师对审计对象不带任何偏见，对依靠审计结果的人保持客观态度。

2. 委托性

社会审计组织所要办理的每一个审计项目及其审计的内容和目的，均取决于委托人的要求。

3. 有偿性

社会审计组织实行企业化管理方式，根据“有偿服务、自收自支、独立核算、依法纳税”原则，对其接受委托承办的独立审计业务，要按规定的收费标准向委托人收费。

社会审计组织出具的审计报告具有法律效力，在社会上具有公证作用。

（三）内部审计

内部审计是指由部门和单位内部设置的审计机构或专职审计人员对本部门、本单位及其下属单位进行的审计。

内部审计的特点表现为以下几点。

1. 内向性

内部审计根据本部门或本单位自身的需要而建立，处于部门或单位内部，在本部门或本单位主要负责人的直接领导下开展工作，为本部门或本单位服务。内部审计实际上是本部门或本单位管理机构的一部分。

2. 广泛性

内部审计不仅对财务收支进行审计监督，还对内部控制、生产经营等各个方面的经济活动进行检查、分析和评价，开展经济效益审计，其范围十分广泛。

3. 及时性、针对性和经常性

内部审计人员因常年在本部门或本单位进行审计监督活动，对本部门或本单位情况了如指掌，并可以随时了解企业的经济动态和信息，能够随时针对本部门或本单位的实际需要和存在的问题，有针对性地开展审计工作，及时提出改进措施并督促执行。

4. 相对独立性

由于内部审计的执行主体隶属于被审计单位，所以决定了其独立性不如外部审计，其审计报告主要供内部管理部门使用，对外没有公证作用。但为了确保内部审计机构和人员在组织上和行使职权上能够具有相对的独立性，它在机构设置上不应隶属于单位内部的其他职能部门，更不能隶属于财会部门。

（四）国家审计、民间审计和内部审计的联系与区别

1. 民间审计和国家审计的联系与区别

民间审计和国家审计共同发挥作用，是维护市场经济秩序，强化经济监督的有效手段，两者都是国家治理体系及治理能力现代化建设的重要方面，但也存在以下几个方面的区别。

（1）审计的目的和对象不同。国家审计是对政府的财政收支、国有金融机构和企事业单位财务收支进行审计，确定其是否真实、合法和有效。民间审计是注册会计师依法对企业财务报表进行审计，确定其是否符合会计准则和相关会计制度，是否公允反映了财务状况、

经营成果和现金流量。

(2) 审计的标准不同。国家审计的依据是《中华人民共和国审计法》和审计署制定的国家审计准则,民间审计的依据是《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》)和财政部批准发布的注册会计师审计准则。

(3) 经费或收入来源不同。国家审计是行政行为,政府审计机关履行职责所必需的经费,列入同级财政预算,由同级人民政府予以保证。民间审计是市场行为,是有偿服务,费用由会计师事务所与审计客户协商确定。

(4) 取证权限不同。国家审计和民间审计都需要取得审计证据,各有关单位都有责任配合,但是国家审计具有更大的强制力,各有关单位和个人应当支持、协助审计机关工作,如实向审计机关反映情况,提供有关证明材料;而民间审计受市场行为的局限,在获取审计证据时,很大程度上依赖于企业及相关单位配合和协助,对企业及相关单位没有行政强制力。

(5) 对发现问题的处理方式不同。政府审计机关对违反国家规定的财政收支、财务收支行为可在职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见。注册会计师对审计过程中发现的问题只能提请企业调整有关数据或进行披露,没有行政强制力;如果企业拒绝调整和披露,注册会计师需根据具体情况予以反映,具体表现为出具保留意见或否定意见的审计报告。

2. 民间审计和内部审计的联系与区别

民间审计与内部审计之间的联系主要体现在,前者在执行业务时可以利用被审计单位的内部审计工作,内部审计应当做好与民间审计的沟通和合作等协调工作,以提高审计效率和效果。内部审计与民间审计的主要区别有以下方面。

(1) 在审计独立性上,内审机构受所在单位的直接领导,独立性受到一定的限制,其独立性只是相对于本单位其他职能部门而言的;而民间审计是由与被审计单位完全无关的第三方进行的,具有较强的独立性。

(2) 在审计方式上,内部审计是单位根据自身经营管理的需要安排进行的,民间审计则是接受委托进行的。

(3) 在审计程序上,内部审计可以根据所执行业务的目的和需要选择并实施必要的程序,而民间审计则需要严格按照执业准则的规定程序进行。

(4) 在审计职责上,内部审计只对本单位负责,其审计质量基本与外界无直接关系;民间审计不仅对被审计单位负责,而且对社会负责,其审计质量对广大财务信息使用者作出相关决策有直接影响。

(5) 在审计作用上,内部审计的结论只作为本单位改善工作的参考,对外没有鉴证作用,并对外保密;民间审计结论则要对外公开并起鉴证作用。

任务指导

以上我们了解了什么是审计。根据我国法律规定,上市的股份公司每年必须接受中国注册会计师审计;非上市企业在特定情况下,其年度财务报告也需经过注册会计师的审计。例如,一人有限责任公司应当在每一会计年度终了时编制财务报告并经会计师事务所审计;国有企业履行出资人职责的机构根据需要,可以委托会计师事务所对国有独资企业、国有独

资公司的年度财务会计报告进行审计；中外合资企业、中外合作经营企业、外商独资企业的年度财务报告应当聘请中国注册会计师进行审计并出具报告；银行业金融机构年度财务报表需经注册会计师审计并出具报告；其他有必要进行审计的情况。

除了以上提及的法定情形外，企业在申请贷款或吸收新投资人等情形下，也会主动聘请会计师事务所对其财务报表进行审计并出具报告。经过会计师事务所审计财务报表并出具的审计报告，是由具有审计资格的注册会计师对报表反映的财务收支、经营成果和经济活动全面审查后作出的客观评价。未经审计的财务报表，没有经过其他权威机构认证，一般无法保证其真实可靠。

经过40多年的发展，我国注册会计师在促进企业会计信息质量提高、维护市场经济秩序、推动国有企业改革等方面发挥了巨大作用。注册会计师通过为投资者提供相关、可靠的信息，很大程度上制止了市场交易的欺诈行为，增强了交易各方的信心。注册会计师通过提高审计等服务，对帮助企业改制、优化资源配置和促进经济结构调整等起到了推动作用。

任务附注

中华人民共和国注册会计师法

中华人民共和国注册会计师法

思政小课堂

中国历史上的“审计”

同步练习

一、单项选择题

1. 审计产生和发展的基础是(　　)。

A. 经济管理和控制的加强　　B. 维系受托经济责任关系

C. 现代科学管理的方法和手段　　D. 社会的进步和发展

2. (　　)是指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。

A. 经济评价职能　　B. 经济鉴证职能　　C. 经济监督职能　　D. 经济保证职能

3. 一般来说，实行有偿审计的是（　　）。

A. 国家审计机关　　B. 地方审计机关　　C. 社会审计组织　　D. 内部审计部门

4. 我国第一个独立的审计机构是（　　）。

A. 西周的“宰夫”　　B. 隋唐的“比部”

C. 宋朝的“审计院”　　D. 现在的“审计署”

5. 注册会计师审计的最主要职能是（　　）。

A. 评价　　B. 监督　　C. 鉴证　　D. 证明

6. 下列关于审计独立性由强至弱的排序，正确的是（　　）。

A. 民间审计、政府审计、内部审计

B. 政府审计、民间审计、内部审计

C. 政府审计、注册会计师审计、内部审计

D. 内部审计、政府审计、注册会计师审计

7. （　　）的经济监督活动是审计的根本属性。

A. 权威性　　B. 独立性　　C. 客观性　　D. 合法性

8. 下列不属于社会审计特点的是（　　）。

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

9. 下列说法中，表述不正确的是（　　）。

A. 政府审计是独立性最强的一种审计

B. 注册会计师审计独立于政府和任何企业或经济组织

C. 内部审计的审计报告对外没有公证作用

D. 政府审计、注册会计师审计和内部审计之间不存在主导和从属的关系

10. 审计的主体是指（　　）。

A. 被审计单位　　B. 审计的专职机构和专职人员

C. 被审计单位的经济活动　　D. 审计的授权者

二、多项选择题

1. 下列民间审计与政府审计的区别，正确的有（　　）。

A. 民间审计是受托审计，政府审计是强制审计

B. 民间审计是会计师事务所进行的，是有偿审计；政府审计是政府行为，是无偿审计

C. 民间审计是单向独立，政府审计是双向独立

D. 民间审计的审计标准与政府审计的审计标准不同

2. 我国县级以上人民政府设立审计局，应接受（　　）的领导。

A. 本级人民政府　　B. 本级人民代表大会

C. 上一级审计机关　　D. 上级人民政府

3. 下列关于审计监督体系的阐述，正确的有（　　）。

A. 注册会计师、内部审计和政府审计各司其职，不存在主导与从属的关系

B. 注册会计师审计又称民间审计，会计师事务所无须接受审计署的业务指导

C. 有些内部审计业务可以由政府审计代行其职

D. 政府审计是一种法定审计，是对被审计单位实施的强制审计

4. 审计主体具体包括(　　)。

A. 国家审计机关　　B. 内部审计机构

C. 民间审计组织　　D. 注册会计师协会

5. 关于内部审计的特点说法正确的有(　　)。

A. 有偿性　　B. 内向性　　C. 广泛性　　D. 及时性

6. 审计具有(　　)作用。

A. 制约　　B. 协调　　C. 促进　　D. 鉴证

7. 审计的基本职能包括(　　)。

A. 经济监督　　B. 经济评价　　C. 经济建设　　D. 经济鉴证

8. 内部审计与注册会计师审计的区别体现在(　　)。

A. 审计职责　　B. 审计方式　　C. 审计依据　　D. 审计方法

9. 下列关于注册会计师审计的提法中,正确的是(　　)。

A. 注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离

B. 注册会计师审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计

C. 注册会计师审计独立于政府和任何企业或经济组织

D. 注册会计师审计的产生早于政府审计

10. 审计业务的三方关系包括(　　)。

A. 审计人　　B. 被审计人

C. 被审计单位经济活动　　D. 审计委托人或授权人

三、判断题(正确的打"√",错误的打"×")

1. 民间审计的产生早于政府审计和内部审计的产生。(　　)

2. 在我国,外商投资企业和上市的股份制企业的年报审计属于强制审计。(　　)

3. 审计对象是指被审计单位的会计资料和其他有关资料。(　　)

4. 国家审计又称为政府审计,是指由各级政府审计机关依法对被审计单位的财政、财务收支状况和经济效益所实施的审计。国家审计最主要的特点是它的高度独立性。(　　)

5. 审计的促进性作用表现为揭示差错和舞弊,维护财经法纪。(　　)

6. 受托经济责任关系是审计产生与发展的客观基础。(　　)

7. 审计的本质在于它的独立性和权威性。(　　)

8. 内部审计的结果只对本部门、本单位负责,对外没有鉴证作用。(　　)

9. 在我国审计监督体系中,政府审计是主导,内部审计是基础,而注册会计师审计是不可缺少的重要力量。(　　)

10. 我国注册会计师的管理采用政府监管与自律管理相结合的机制。政府监管主要由财政部负责,自律管理则由注册会计师协会负责。(　　)

四、思考与讨论

党的十八届四中全会通过了《中共中央关于全面推进依法治国若干重大问题的决定》,提出"加强党内监督、人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、审计监督、社会监督、舆论监督制度建设"。审计作为八大监督形式之一,越来越受到党和国家的重视,赢得社会和人民的信任。审计监督在中国特色监督体系中发挥着怎样的作用呢?