



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

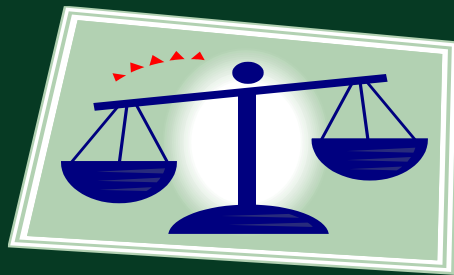
绪论

审计的概念和属性

主讲：赖昆鹏

## 一、审计的概念(包括了六个要素)

审计是一项具有**独立性**的经济监督活动。它是由独立的**专职机构或人员**接受委托或授权,对**被审计单位**特定时期的**财务报表及其他有关资料**以及经济活动的**真实性、合法性、合规性、公允性和效益性**进行**审查、监督、评价和鉴证**的活动,其目的在于**确定或解除被审计单位的受托经济责任**。

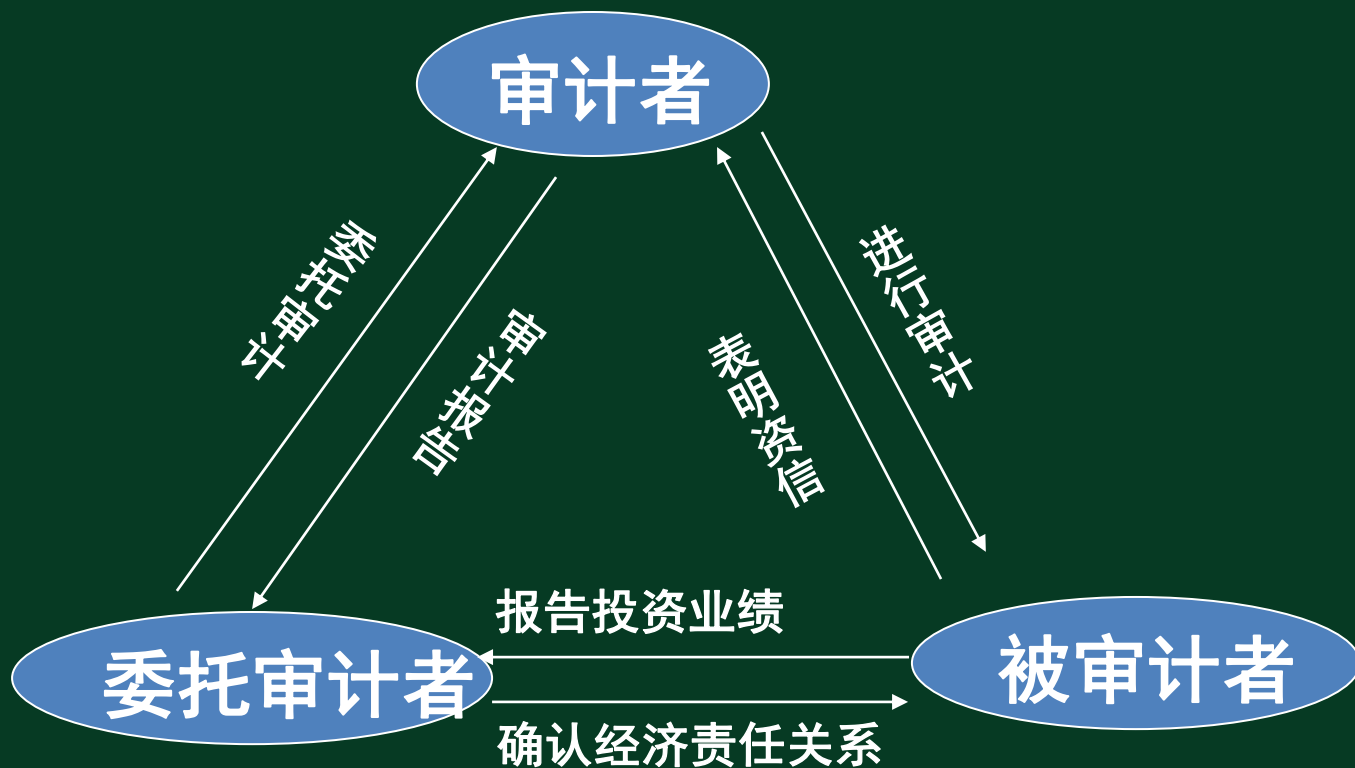


根据审计的概念,可以概括出审计的两个基本特征:**独立性和权威性**。

### (一) 独立性

审计的独立性是保证审计工作顺利进行的必要条件。

- 审计关系必须由委托审计者、审计者和被审计者三方面构成,缺少任何一方,独立的、客观公正的审计将不复存在。



## (二) 权威性

审计组织的权威性是审计监督正常发挥作用的重要保证。审计组织的独立性,决定了它的权威性。

各国为了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。

## 二、审计的属性

独立性是审计的重要特征。审计是具有独立性的经济监督活动。

为了充分体现审计的属性,在审计机构的设置和审计工作过程中,必须遵循独立性原则,具体包括:

- 1、机构独立;
- 2、经济独立;
- 3、精神独立。

谢 谢!

