

第一章

总论



学习目标

通过本章学习,学生应掌握中外审计的产生和发展,并掌握审计的基本理论和基本概念,为以后各章的学习打好基础。在本章的学习中要求了解我国审计发展的历史,理解和熟记审计的概念、审计的对象、审计的职能。



引导案例

创立于1710年的英国南海股份有限公司,从事盈利前景诱人的殖民地贸易。1720年7月,公司老板布伦特实施以数倍于面额的价格发行可分期付款的新股,同时又将获取的现金转贷给购买股票的公众,此时南海的股价扶摇直上,股价高达1050英镑,一场投机浪潮席卷整个大英帝国。

其实,1720年6月英国国会已通过了《泡沫经济取缔法》,许多公司被解散,公众的怀疑逐渐扩展到南海公司,外国投资者首先开始抛售南海的股票。1720年9月28日公司股票下跌到190英镑,12月下跌到124英镑。

迫于舆论的压力,1720年9月,英国议会组织了一个由13人参加的特别委员会,对“南海泡沫”事件进行秘密查证。在调查过程中,特别委员会发现该公司的会计记录严重失实,明显存在蓄意篡改数据的舞弊行为,于是特邀了一名叫查尔斯·斯奈尔的资深会计师,对南海公司的分公司“索布里奇商社”的会计账目进行检查。查尔斯·斯奈尔通过对南海公司账目的查询、审核,于1721年提交了一份对索布里奇商社的会计账簿进行检查的意见。在该份报告中,指出了公司存在舞弊行为、会计记录严重不实等问题,但没有对公司为何编制这种虚假的会计记录表明自己的看法。议会根据这份查账报告,将南海公司董事之一的雅各希·布伦特以及他的合伙人的不动产全部予以没收。其中一位叫乔治·卡斯韦尔的爵士,被关进了著名的伦敦塔监狱。

——引自《审计案例分析》,刘桂春主编,2011版。

【思考与讨论】

- (1) 试结合该案例说明什么是审计,以及民间审计产生的客观基础。
- (2) 为什么说查尔斯·斯奈尔是世界上第一位民间注册会计师? 他所撰写的查账报告,称得上是世界上第一份民间审计报告吗?



审计是基于经济监督的客观需要而产生的。受托经济责任关系的建立是审计产生的前提条件,也是审计产生与发展的客观要求。我国政府审计最早产生于西周,秦汉时期是我国审计的确立时期,隋唐宋时期是我国审计的日臻健全时期,元明清各朝是我国审计的衰弱时期,中华民国是不断演进时期,新中国是振兴时期。注册会计师审计最早产生于西方经济发达的国家,我国注册会计师审计出现较晚,中华民国成立为我国注册会计师审计的产生和发展奠定了客观基础,党的十一届三中全会有力地推动了我国注册会计师审计工作的发展,从而使我国注册会计师审计步入了法制化、规范化的发展轨道。

第一节 审计的产生和发展

一、审计产生的客观基础

审计是一种社会经济监督活动已成为人们的共识,作为一种经济现象,它绝不是主观的产物,而是社会生产力发展到一定阶段的必然产物。在人类社会早期,由于社会经济的发展,生产力的提高,社会财富的增多,财产的所有权与经营权开始出现分离,形成了财产所有者与经营者之间的受托经济责任关系,即经营者接受财产所有者的委托,按财产所有者的意志,经营其财产。在这种经济关系下,所有者和经营者的目标可能不一致,所有者为了维护自身的经济利益,防止经营管理者营私舞弊,需要管理者合法、有效地履行其职责;同时管理者为了确定自己的经营业绩,解脱自己的经营责任,也需要接受客观公正的审查。对财产管理者监督检查,客观上要求与财产所有者和财产管理者都无利害关系的第三者来进行,这就要求有一个独立的、专门的监督部门,于是审计的产生成为必然。因此,审计是基于经济监督的客观需要而产生的。受托经济责任关系的建立是审计产生的前提条件,也是审计产生与发展的客观要求。

二、我国审计的产生和发展

(一)我国政府审计的起源与发展

从世界范围看,最早产生的审计都是政府审计。政府审计起源于官厅,即所谓的官厅审计。根据有关文献记载,我国政治审计最早产生于西周,其主要标志是“宰夫”这一官职的出现。当时国家设“宰夫”这一官职,由皇帝授权实行监督,其职责是年终、月终、旬终审核收支报告,发现违法乱纪者向上报告,加以处罚。而“宰夫”自身则并不掌管财物的收支。“宰夫”的设立标志着我国政府审计的产生。西周是我国审计的初步形成时期。

秦汉时期是我国审计的确立时期。秦朝继续并发展了战国的“上计”制度,所谓“上计”制度,就是一种审计监督形式,用现代的审计术语来说,是一种定期的报表审核制度。秦时



设“御史大夫”掌管政治、经济监察事项。汉代仍设“御史大夫”官职和支持“上计”制度，并制定“上计律”把“上计”作为一种专门的制度，定为法律条款，从而使审计与法相联系，成为我国审计立法的开端。

秦汉时期的审计，主要表现在三个方面：一是初步形成了审计制度与监察制度相结合的统一审计模式；二是“上计”制度的日趋完善；三是审计地位在提高，职权在扩大。

隋唐宋时期是我国审计的日臻健全时期。隋朝在刑部下设“比部”对账册簿籍进行稽查。唐朝沿用隋制，在刑部下设“比部”，但唐朝的“比部”是独立于财会部门之外的专门性质的审计机构，其审计职权通达国家财经各领域，涉及军政内外，一直下伸到州、县。唐朝的比部审计范围极广、项目众多，具有较高的权威性和很强的独立性。宋太宗淳化三年，设“审计院”，审查财政收支，这是我国首次出现的以“审计”命名的审计机构，从此“审计”一词便成为财政经济监督的专门用语。

元明清各朝是我国审计的衰弱时期。元代取消“比部”，户部兼管会计报告的审核，独立的审计机构即告消亡。明清两朝均未设独立的审计机构，洪武十五年设置“督察院”。督察院具有审计的一揽子作用，以左右督御史为长官，审查中央财计。清朝设清吏司实行财审合一制度。由于取消了独立的审计组织，其财计监督和政治审计职能被严重削弱。

中华民国是审计的不断演进时期。辛亥革命后，中华民国成立，开始有了国会，同时建立了审计制度。1912年9月。在国务院下设审计处，各省设审计分处，并颁布《审计处暂行规定》、《暂行审计规定》、《执行规则》等审计法规。1914年改“审计处”为“审计院”，颁布《审计法》和《审计法实施规则》。1928年，颁布《审计组织法》。1931年改“审计院”为“审计部”，为检察院所属机构。审计人员有审计、协审、稽查等职称。这一时期政府审计最重要的特点是审计法规达到空前完备程度。一方面，它突破了历代将审计内容赋予刑法之内的习惯做法，而公布大量的专门审计法规；另一方面，所颁布的审计法规涉及审计的各个领域，形成较为完整的审计法规体系。

新中国审计的是振兴时期。从中华人民共和国成立至十一届三中全会这20多年间，由于实行了高度集中的计划经济体制，国有资产财产的所有权以及经营权一体化，我国没有设立独立的审计机构，而是实行财政与审计合一的制度，审计的监督职能分别由财政、税务等专业监督部门执行。十一届三中全会以来，党和政府把工作重点转移到经济建设上，为了适应改革开放和社会主义经济发展的需要，审计工作迅速发展。1982年12月，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》（以下简称《宪法》）明确提出要建设政府审计机构，实行审计监督；1983年9月，中华人民共和国审计署正式成立，随后县以上各级人民政府设置了审计机关；1985年8月发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》；1988年11月颁发了《中华人民共和国审计条例》；1994年10月发布了《中华人民共和国审计法》（以下简称《审计法》），以后相继制定和颁布了“审计规范”、“中华人民共和国审计署令第1号至第6号”。审计法规的实施和审计机关的建立，标志着我国政府审计有了法律保障，确立了我国政府审计工作的地位。



(二)我国内部审计的起源与发展

现代内部审计是因企业规模的扩大,内部分权制的实施,受托经济责任的形成,且基于经济监督的需要而产生的。现代内部审计最早产生于经济发达的国家,而我国内部审计的出现则晚于西方。早在中华民国成立以前,受西方国家现代内部审计的影响,我国一些大企业就开展了内部审计工作。旧中国的铁路、银行系统都实行较为健全的内部稽核制度。当时在中国共产党领导下的解放区,革命政权开办了一些专业贸易公司也设置内部审计机构,实行内部审计。新中国成立初期,这些大型专业贸易公司和厂矿企业还都沿袭着解放区的做法,实行内部审计,到1953年因全面学习苏联便中断了。

我国现在的内部审计是伴随着政府审计的恢复和重建而恢复与发展的。我国于1984年在部门、单位内部成立了审计机构,实行内部审计监督;1985年、1995年和2003年相继公布了《审计署关于内部审计工作的若干规定》;1987年4月,在北京正式成立了中国内部审计学会,同年年底,学会加入了国际内部审计师协会,2002年经民政部批准,将学会更名为协会,使其成为对企业、事业行政机关和其他事业组织的内审机构进行行业自律管理的全国性社会团体组织,2003年4月,中国内部审计师协会发布了《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德》和10项具体准则,就我国内部审计的任务、职责、权限机构设置、审计范围、工作程序以及职业道德标准等作出明确规定,使我国内部审计日趋规范化。实践证明,内部审计已成为我国审计监督体系的重要组成部分,并且正在成为企业事业单位自我发展和自我约束的重要机制,对加强内部经营管理和监督,遵守国家财经法纪,促进廉政建设,维护单位的合法权益及提高效率发挥着重要作用。目前,我国已形成了政府审计、注册会计师和内部审计并存的审计监督体系,它们既互相联系,互相依存,互相促进,又各司其职,各具特点,互相不可替代,分别在不同领域内实施审计。

(三)我国注册会计师审计的起源与发展

注册会计师审计最早产生于西方经济发达的国家,我国注册会计师审计出现较晚。20世纪初中华民国成立后,随着民族工商业的逐渐兴起,私有制经济开始萌芽并蓬勃发展,合资、合股经营等企业组织形式出现,为我国注册会计师审计的产生和发展奠定了客观基础。1918年9月,农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》,并于同年批准著名会计学家谢霖先生为中国的第一位注册会计师。谢霖创办的中国第一家会计师事务所——“正则会计师事务所”也获批准成立。此后又逐步批准了一批注册会计师,建立了一批会计师事务所,包括潘序伦先生创办的“潘序伦会计师事务所”(后改称“立信会计师事务所”)等。1930年国民政府颁布了《会计师条例》,确立了会计师的法律地位,之后上海、天津、广州也相继成立了许多会计师事务所。1925年在上海成立了“全国会计师公会”。1933年,又成立了“全国会计师协会”。在旧中国,注册会计师审计对没落的官厅审计体制起到了一定的改良作用,但其职能未能得到很大发展,也未能充分发挥应有的作用。会计师事务所主要集中在上海、天津、广州等沿海城市,注册会计师业务主要是为企业设计会计制度、代理申报纳税、培训会计人才和提供其他会计咨询服务。



新中国成立初期,注册会计师审计在经济恢复工作中发挥了积极作用。当时由于不法资本家囤积居奇、投机倒把、偷税漏税造成了极为险恶的财务状况,负责财经工作的陈云同志大胆聘用注册会计师,依法对工商企业进行查账,这对当时平抑物价、保证国家税收、争取国家财政经济状况好转做出了突出贡献。但由于旧中国注册会计师审计是依附于民族资本主义工商经济的,1956年在全国范围内实行公私合营,民族资本主义经济宣告灭亡,注册会计师审计便悄然退出了经济舞台。

党的十一届三中全会后,为了适应发展商品经济的客观要求和贯彻对内搞活、对外开放总方针的需要,于1979年开始陆续设立会计顾问处。1980年财政部颁布了《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法实施细则》,规定外资企业会计报表要有注册会计师进行审计,这为恢复我国注册会计师制度提供了法律依据。同年,财政部发布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,标志着我国注册会计师行业开始复苏。1981年1月1日,上海会计事务所宣告成立,成为新中国第一家由财政部批准独立承办注册会计师业务的会计师事务所。1984年9月,财政部印发《关于成立会计咨询机构问题的通知》,明确了注册会计师应该办理的业务。1985年1月实施的《中华人民共和国会计法》规定:“经国务院财政部门批准组成会计师事务所,可以按照国家有关规定承办查账业务。”这是新中国成立以来第一次通过法律形式对注册会计师的地位和任务所作的规定,有力地推动了注册会计师审计的发展。1986年,国务院颁布《中华人民共和国注册会计师条例》,1988年11月,财政部领导下的中国注册会计师协会正式成立。1996年10月,中国注册会计师协会加入亚太会计师联合会,并于1997年4月召开的亚太会计师联合会第四十八次理事会上当选为理事。同年5月国际会计师联合会(IFAC)全票通过,接纳中国注册会计师协会为正式会员,并同时成为国际会计准则委员会的正式成员。

1991年,我国恢复了全国注册会计师统一考试。1993年10月31日,第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议审议通过《中华人民共和国注册会计师法》,规定中国注册会计师协会依法拟订执业准则、规则,报国务院财政部门批准后施行。经财政部批准,中国注册会计师协会自1994年5月开始起草独立审计准则,至2003年,先后分6批指定了独立审计准则,共计48个项目,基本上建立起准则体系。随着对外开放的不断深化和经济实力的不断提升,我国的经济已日渐融入全球经济的大潮,完善审计准则、加快国际化趋势已成为我国经济发展的必然要求。2006年,中国注册会计师协会拟订了《中国注册会计师鉴定业务基本准则》等22项规定,修订了《中国注册会计师审计准则第1142号——财务报表审计中对法律法规的考虑》等26项准则,经财政部批准,于2007年1月1日起实施。这些法规与准则的公布,进一步规范了注册会计师的执业行为,有力地推动了我国注册会计师工作,从而使我国注册会计审计步入法制化、规范化的发展轨道。

三、西方审计的起源与发展

西方政府审计的起源可以追溯到公元前5世纪左右。当时的古埃及、古罗马和古希腊就有了官厅审计机构及政府审计的史实。法国在资产阶级大革命之前就设有审计厅,在资



产阶级大革命之后,拿破仑创建了审计法院,至今仍是法国政府实施事后审计的最高法定机构。

在现代资本主义国家中,大多实行立法、司法、行政三权分立的国家政权组织形式,所以西方政府审计机构的设置可分为立法模式、司法模式、行政模式、其他模式等。为了监督政府财政收支,执行财政预算法案,维护统治阶级的利益,西方多数国家在议会下设专门的审计机构,由议会或国会授权,对政府及公营事业单位财政财务收支进行审计监督。

西方注册会计师审计起源于意大利合伙企业。虽然西方注册会计师审计起源于意大利,但它对后来注册会计师审计事业的发展影响不大。英国在创立和传播注册会计师审计职业方面发挥了重要作用,注册会计师形成与英国股份制企业制度。18世纪初至19世纪中叶,英国的产业革命推动了西方资本主义商品经济的发展,导致以所有权和管理权相分离为重要特征的股份公司的蓬勃出现,标志着社会经济领域中股东和债权人与企业管理当局之间新型“经济责任关系”的确立,进而产生了民间审计和演化的“驱动力”。1853年英国在苏格兰爱丁堡创立了世界上第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立标志着注册会计师职业的正式诞生。20世纪初全球经济发展的中心逐渐移向美国。1886年,纽约公布了《公正会计师法》。1887年,美国公共会计师协会正式组建。1916年,美国会计师协会成立,到1957年发展为美国注册会计师协会(AICPA),成为世界上最大的注册会计师审计专业团体。美国政府出于保护投资者利益的动机,于1933年公布了《证券法》,规定上市公司必须接受注册会计师审计,向社会公众公布注册会计师出具的审计报告。从此这种以损益表为中心的会计报表审计成为美国以立法形式规定的一种强制性审计,也成为注册会计师审计核心内容。美国注册会计师审计进入了快速发展的时期。第二次世界大战后,世界经济空前繁荣,经济发达国家通过各种渠道推动本国企业向海外拓展,跨国公司得到空前发展。国际资本的流动带动了注册会计师的跨国界发展,形成了一批国际会计师事务所,如著名的“八大”会计师事务所。

第二节 审计的概念

一、审计的定义

审计一词最初的含义就是查账,随着审计业务的不断发展和审计目的的不断演进,审计概念也不断变化,查账仅仅成为取得审计证据的一种方式方法,早已不再是审计的全部。

目前,关于审计的定义主要有以下几种权威表述。

国内外一些会计组织主要从注册会计审计角度出发,对审计概念的描述主要有以下几种。

(1)国际会计师联合会的审计实务委员会在《国际审计准则》中把审计描述为“审计人员



对会计报表是否在所重要方面遵循了特定财务报告框架发表意见”。

(2) AICPA 在《审计准则说明书》第 1 号中,将审计概念描述为“独立审计人员对会计报表加以检查,收集必要证据。其目的是对这些会计报表是否按照公认会计原则公允地反映财务状况、经营成果和现金流量发表意见”。

(3) 中国注册会计师协会在《独立审计基本准则》中,简单扼要地进行了如下描述:“审计是指注册会计师依法接受委托,对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见。”

从审计整体角度出发,国内外主要有以下几种表述:

(1) 美国会计学会(AAA)在发布的《基本审计概念说明》公告中,把审计概念描述为“为确定关于经济行为及经济现象的结论和所制定的标准之间的一致程度,而对这种结论有关的证据进行客观收集、评定,并将结果传达给利害关系人的有组织的过程”。

(2) 中国审计学会于 1989 年提出如下定义:“审计是由专职机构和人员,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,促进宏观经济调控的独立性经济监督活动。”

(3) 1995 年,我国审计定义研讨会将审计定义为“审计是独立检查会计账目,监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为”。

综上所述,审计的定义应当以审计的性质为基点,结合审计关系、依据、对象、目的、目标、职能等基本要素来表达。

审计的定义可以表达为:审计是由独立于被审计单位的专门机构和人员,接受委托或授权,依据相关法律、法规,对被审计单位特定时期内财政、财务收支及其他有关经济活动的真实性、公允性、合法性和效益性进行检查、评价、鉴证的一种独立性的经济监督活动。

审计的定义可以从以下几个方面来理解:

审计的主体是“专职机构或人员”,包括政府审计机构和人员、内部审计部门和人员、会计师事务所及其实施审计行为的人员。

审计的客体是“被审计单位”,包括法定范围内的国家行政事业单位和企业单位及其他经济组织。

进行审计须“接受委托或授权”。政府审计和内部审计是有上级管理部门或领导授权。

审计依据是“相关法律、法规”,可以理解为依照法律、法规和国家其他有关规定,遵循审计准则和专业行为标准。

审计对象是“被审计单位待定期限内财政、财务收支及其他有关经济活动”。

审计的目的是“维护经济秩序”。

审计的目标是“判明被审计单位的财产、财务收支及其有关经济活动的公允性、真实性、合法性和效益性”。

审计的本质是“具有独立性的经济监督活动”。



二、审计的性质

(一) 审计的特性

审计是具有独立性的经济监督活动。“独立性”是审计的灵魂,是审计工作的根本特征。所谓的独立性是指审计机构和审计人员在组织、工作、经济方面独立于被审计单位,不受外来和内在因素的影响和干扰,保持中立的一种态度,即组织独立、工作独立、经济独立。保持独立性,能使审计工作顺利进行,审计结论客观公正。

(1)组织独立。审计机构必须是独立的专职机构,应独立于被审计单位之外,与被审计单位没有行政隶属关系。

(2)工作独立。审计人员在开展审计工作时,要保持精神上的独立,坚持客观公正,不受任何部门、单位和个人的干涉,独立地对被审计事项作出公正、合理的评价和鉴定。

(3)经济独立。审计机构从事审计业务活动必须要有法定的经费来源和受国家法律保护的经济收入,不受被审计单位的约束。

(二) 审计关系

在审计工作中,无论何种形式的审计,都会形成由三方组成的审计关系。一是审计授权人或委托人,一般是财产的所有者;二是审计人,即执行审计的审计机构和审计人员;三是被审计人,一般为财产的代管者或经营者。我们把审计授权人或委托人、审计人、被审计人三者之间所构成的下列关系称为审计关系:

(1)整个审计工作由审计授权人或委托人、被审计人及审计人三方组成。

(2)审计授权人或委托人与被审计人之间存在着后者对前者承担和履行经营管理资源财产的经济责任关系。

(3)审计人应根据审计授权人或委托人的授权或委托,对被审计人进行审查;同时向审计授权人或委托人提出审计报告或管理建议。

政府审计的授权人是国家权力机关或政府行政长官,被审计人是国有资产的经营管理或使用者,审计人是政府审计机关及其审计人员。

注册会计师审计的委托人是财产所有者,被审计人是财产的经营者,审计人是社会公认的会计师事务所及注册会计师与其从业人员。

内部审计的审计授权人是董事会或管理当局,被审计人是内部其他各职能部门,审计人是内部审计机构及其人员。



第三节 审计的对象与职能

一、审计的对象

审计对象是指审计监督的范围和内容。通常把审计对象概括为被审计单位的经济活动。具体地说,审计对象包括两个方面的内容。

(1)被审计单位财政、财务收支及其有关的经营管理活动。不论是传统审计还是现代审计,不论是政府审计还是注册会计师审计、内部审计,都要求以被审计单位客观存在的财务收支以及与其有关的经营管理活动为审计对象,对其是否真实、合法、合规以及其效益情况进行检查和评价,以便对其所承担的受托经济责任是否得以认真履行进行鉴证。

(2)被审计单位的各种作为提供财政收支及其有关经营管理活动信息载体的会计资料以及相关资料。其中会计资料包括记载和反映被审计单位财政收支情况、提供会计信息的会计凭证、账簿、报表等;相关资料包括相关的计划、预算、经济合同、决策方案、经济活动分析资料等,以及电子计算机的磁盘、光盘和进入网络系统的会计资料等会计信息载体。

综上所述,审计对象是指被审计单位的财务支出及与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资料和其他有关资料。会计资料和其他有关资料是审计对象的形式,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是审计对象的本质。

二、审计的职能

审计职能是指审计本身所固有的,体现审计本质属性的内在功能。它不受人们主观意志的支配,客观地内在于审计工作之中,它是审计能够适应社会经济生活需要所必须具备的能力,并且随着社会经济的发展对审计需要的变化而不断发展变化。一般而言,审计具有经济监督、经济鉴证和经济评价三种职能,其中经济监督是基本职能,经济鉴证和经济评价是以经济监督为基础而派生出的职能。审计职能随着审计的发展而不断发展和变化。

(一)经济监督

经济监督是指通过对被审计单位的财政、财务收支及有关经济活动真实性、合法性和效益性的审查,指出错弊,监督被审计单位或个人遵守财经法纪,履行经济责任,以保证被审计单位的经济活动和会计核算按规定的轨道运行的职能。它是审计最基本的职能。在审计实务中,政府审计从依法检查到依法评价,从依法做出审计处理处罚决定到监督决定的执行,都体现着审计的监督职能。



(二)经济评价

经济评价是指审计机构或审计人员在对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动进行审查核实的基础上,对被审计单位经营决策、计划、预算是否确实可行,经济活动及其结果是否完成了预定目标,内部控制制度是否健全有效等进行评价,从而有针对性地提出意见和建议,以促进被审计单位改善经营管理,提高经济效益。经济效益审计最能体现审计的评价职能。例如,注册会计师接受委托,通过对会计报表进行审计,出具审计报告。

(三)经济鉴证与服务职能

经济鉴证是指审计机构和审计人员通过对被审计单位的会计报表和其他相关资料进行检查和验证,确定其财务状况和经营成果的公允性、合法性,并出具书面证明,以取得审计委托人或社会公众的信任。经济鉴证可以作为评价经济责任、解脱经济责任和依法处理的依据。由于审计鉴证是依法进行、客观公正的,能取信于社会,故又称审计公正。随着经济的发展,审计业务会日趋信息化、网络化、国际化,客户包括许多国际经济组织会更多地向审计提出提供各类审计服务的需求,如会计咨询服务、税务咨询服务、投资咨询服务、管理咨询服务等,因此,审计咨询服务的职能将成为审计的又一重要职能。

● ● ● 本章小结 ● ● ●

审计是基于经济监督的客观需要而产生的。受托经济责任关系的建立是审计产生的前提条件,也是审计产生与发展的客观要求。我国政府审计最早产生于西周,秦汉时期是我国审计的确立时期,隋唐宋时期是我国审计的日臻健全时期,元明清各朝是我国审计的衰弱时期,中华民国时期是我国审计不断演进时期,新中国成立后是我国审计的振兴时期。注册会计师审计最早产生于西方经济发达的国家,我国注册会计师审计出现较晚,中华民国成立为我国注册会计师审计的产生和发展奠定了客观基础,党的十一届三中全会后有力地推动了我国注册会计师审计工作的发展,从而使我国注册会计师审计步入法制化、规范化的发展轨道。

审计是由独立于被审计单位的专门机构和人员,接受委托或授权,依据相关法律、法规,对被审计单位特定时期内财政、财务收支及其他有关经济活动的真实性、公允性、合法性和效益性进行检查、评价、鉴证的一种独立性的经济监督活动。“独立性”是审计的灵魂,是审计工作的根本特征,主要表现为组织独立、工作独立、经济独立。

审计对象是指审计监督的范围和内容。通常把审计对象概括为被审计单位的经济活动。具体地说,审计对象包括两个方面内容:被审计单位财政、财务收支及其有关的经营管理活动和被审计单位的各种作为提供财政收支及其有关经营管理活动信息载体的会计资料以及相关资料。



审计职能是指审计本身所固有的,体现审计本质属性的内在功能。一般而言,审计具有经济监督、经济鉴证和经济评价三种职能,其中经济监督是基本职能,经济鉴证和经济评价是以经济监督为基础而派生出的职能。审计职能随着审计的发展而不断发展和变化。

复习思考题

1. 阐述我国审计的产生和发展的历史进程。
2. 阐述审计关系人的类别。
3. 阐述审计的对象包括的内容。
4. 阐述审计的属性及其表现。

5. 小张手上有 10 000 元闲散资金,听说最近股市回报率比银行存款利率高得多,于是,他决定用这笔资金购买股票。他翻开证券报后,看到上市公司众多,不知买哪一家的股票好。于是,他请教了几位朋友。朋友小王告诉他,这很简单,你查一下上市公司的利润表,挑一家盈利最好的公司股票做投资,绝不会有错。于是,他决定买 A 公司的股票,因为 A 公司的每股盈利是最高的。而另一位朋友小李提醒他,最好再看看 A 公司公布的审计报告,看看注册会计师是怎样说的。小张看到了 A 公司该年度的审计报告。审计报告对 A 公司的财务报表保持保留意见,小张不懂是什么意思,又去问小李。小李告诉他,这家公司的财务报表有一些问题,最好不要立即购买这家公司的股票。果然,没有多久,A 公司的股票价格就开始大跌,小张感到十分庆幸。

注册会计师究竟是干什么的? 审计又是什么?