

21世纪高职高专 财经类系列教材

刘雪清
封桂芹 编著

审计学 基础

<http://www.tup.com.cn>



清华大学出版社

21世纪高职高专 财经类系列教材

审计学基础

刘雪清 封桂芹 编著

责任编辑：王凤玉
封面设计：王凤玉
责任印制：王凤玉

出版发行：清华大学出版社

http://www.tup.com.cn

社址：北京清华大学学研大厦A座

邮编：100084

社址：北京清华大学学研大厦A座

邮编：100084

发行：北京清华大学出版社

发行：北京清华大学出版社

发行：北京清华大学出版社

发行：北京清华大学出版社

发行：北京清华大学出版社

发行：北京清华大学出版社

清华大学出版社
北京

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

审计学基础/刘雪清,封桂芹编著. —北京:清华大学出版社,2008.8
(21世纪高职高专财经类系列教材)

ISBN 978-7-302-18288-7

I. 审… II. ①刘… ②封… III. 审计学 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 115161 号

责任编辑:龙海峰

责任校对:王凤芝

责任印制:孟凡玉

出版发行:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

邮 购:010-62786544

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:23.25

版 次:2008 年 8 月第 1 版

印 数:1~4000

定 价:35.00 元

字 数:518 千字

印 次:2008 年 8 月第 1 次印刷

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:010-62770177 转 3103 产品编号:019208-01

前 言

审计学基础作为会计专业的必修课,在多年的高职高专教学中始终不能引起学生的学习兴趣。究其原因:一是由于它是建立在会计等其他学科基础上的一门较高层次的专业课,对初学者来讲有一定的难度;另一个原因,就是真正适用于这个层次教学、能够让学生喜欢并能学懂的教材少之又少。

我们作为长期从事这门学科教学的一线教师,也有与同学们一样的体会和感叹。正是基于此,萌发了要编写这本教材的想法。经过几年的准备,结合多年的教学实践,在大量借鉴了其他专家、学者审计理论与实务的前提下,编写了这本教材。

本教材的特点有三:

第一理论以够用为准。教材中既照顾了学科的完整性,又对其部分内容进行了新的组合。全书的编排突出了“三基”要求,即:基础理论、基本方法和基本技能。

第二实务以实用为度。在实务部分大量地运用了会计师事务所现行的工作底稿,突出体现《注册会计师执业准则》的基本精神。为了便于学生理解和掌握,在实务部分,是按照财务报表的要素来阐述的。

第三内容以灵活为本。在编写中尝试了一种新的写法,强调了丰富多彩和灵活多样,主要是考虑教学对象的需求和可理解性。

本教材由东北财经大学职业技术学院刘雪清教授编写第三篇、第四篇、第二篇中的第六章及习题部分;内蒙古财经学院会计学院封桂芹讲师编写第一篇、第二篇、第三篇中的第十二章及习题部分。

在此,对为我们提供审计工作底稿的利安达会计师事务所表示感谢!

由于我们的学术水平和能力有限,教材中难免会存在不足之处,敬请广大师生批评指正。

编 者

2008年3月

目 录

第一篇 审计基础理论

第一章 总论	3
第一节 审计的产生和发展	3
第二节 审计的定义及分类	6
第三节 审计的对象和职能	9
第四节 审计组织和审计人员	11
第二章 审计准则与职业规范	15
第一节 审计准则	15
第二节 审计标准	18
第三节 审计职业规范	22
第三章 审计目标与审计计划	29
第一节 审计目标	29
第二节 审计计划	34
第三节 审计的重要性	44

第二篇 审计基本方法

第四章 审计程序与审计抽样	53
第一节 审计程序	53
第二节 审计抽样	57
第五章 审计证据与审计工作底稿	69
第一节 审计证据	69
第二节 审计工作底稿	83
第六章 内部控制及其测试与风险评估	93
第一节 内部控制的内容	93
第二节 内部控制的了解与评价	96
第三节 重大错报风险的识别、评估及应对	100
第四节 管理建议书	103

第三篇 审计实务技能

第七章 资产审计	107
第一节 货币资金审计	107
第二节 应收账款审计	114
第三节 存货审计	122
第四节 固定资产及累计折旧审计	131
第五节 投资审计	138
第八章 负债审计	145
第一节 应付账款的审计	145
第二节 短期借款的审计	150
第三节 应付职工薪酬的审计	154
第四节 应交税费的审计	157
第五节 长期借款的审计	161
第六节 应付债券的审计	163
第九章 所有者权益审计	167
第一节 实收资本的审计	167
第二节 资本公积的审计	171
第三节 盈余公积的审计	174
第四节 未分配利润的审计	176
第十章 收入审计	181
第一节 主营业务收入的审计	181
第二节 投资收益的审计	192
第三节 营业外收入的审计	194
第十一章 成本、费用的审计	197
第一节 生产成本的审计	197
第二节 营业成本的审计	203
第三节 销售费用的审计	208
第四节 管理费用的审计	210
第五节 财务费用的审计	212
第六节 营业外支出的审计	215
第七节 资产减值损失的审计	217
第八节 所得税费用的审计	219

第十二章 审计报告	223
第一节 审计终结	223
第二节 审计报告的作用与种类	231
第三节 审计报告的内容与类型	233
第四节 审计报告的编制	235
 第四篇 经典审计案例选编	
审计案例之一：“银广夏”财务舞弊案	245
审计案例之二：中航油期货神话破灭，打工皇帝炒亏 45 亿元	249
审计案例之三：帕玛拉特财务舞弊事件分析及其启示	253
审计案例之四：长虹应收账款坏账分析案	257
审计案例之五：安达信的盛衰史	259
审计案例之六：琼民源虚假财务案	261
审计案例之七：美国世通财务舞弊手法透视	263
审计案例之八：黎明股份审计虚假收入的技巧	267
审计案例之九：追究注册会计师法律责任案	269
审计案例之十：麦克逊·罗宾斯公司破产案	271
 各章习题与答案	273
参考文献	361

第一篇

审计基础理论

本篇主要是通过介绍审计的基本理论,使初学者对审计学科有一定的感性认识。在理解审计产生和发展动因的前提下,进一步掌握审计的分类、对象、职能等基础知识。审计作为一门重要的学科和职业,有其独特的执业准则与职业规范。为了实现审计的目标,必须制定审计计划,以保证审计工作的实施。

由于这部分内容理论性较强,在对有些内容的介绍中,穿插了一些小的说明,目的是有助于同学们的理解和认识。

第一章

总论

第一节 审计的产生和发展

一、西方注册会计师审计的产生与发展

注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,并伴随着商品经济的发展而发展。这里仅以注册会计师审计为例简要介绍审计的产生与发展。

(一) 西方注册会计师审计的起源

16 世纪末期,在意大利地中海沿岸城市,由于航海贸易发达,商业经营规模不断扩大,为筹措资金,合伙制企业应运而生。在合伙制企业中,同样是作为出资者,有的合伙人参与企业的经营管理,有的合伙人不参与企业的经营管理,于是出现了所有权和经营权的分离。为了对经营者进行监督,享有所有权的所有者聘请具有良好的会计知识、专门从事查账和公证工作的专业人员审查经营者的账目,这可以说是西方注册会计师审计的起源。

(二) 西方注册会计师审计的形成(产生于 20 世纪 20 年代)

西方注册会计师审计产生于资本主义最早发达的英国,其产生的“催生剂”是 1721 年英国的“南海公司事件”。“南海公司”以虚假的会计信息诱骗投资者上当,其股票价格一路攀升,但好景不长,最终破产倒闭,使股东和债权人损失惨重。英国议会聘请会计师查尔斯·斯耐尔(Charles Snell)对南海公司进行审计。斯耐尔以“会计师”名义提出了“查账报告书”,从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。

为了监督经营者的经营管理,避免“南海公司”事件重演,英国政府先后制定和修改了《公司法》,奠定了注册会计师审计的法律地位。1853 年,苏格兰爱丁堡创立了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诞生。

在形成时期,西方注册会计师审计的主要特点是:注册会计师审计的法律地位得到了确认;审计的目的是查错防弊,保护企业资产的安全和完整;审计的方法是对会计账目进行详细审计;审计报告使用人主要是企业股东。

【案例 1-1】 英国的“南海公司事件”

南海公司创建于 1710 年,以发展南大西洋的贸易为目的,兼营捕鲸业。它最大特权是可以自由地从事海外贸易活动。1713 年,南海公司与西班牙缔结了乌特来克条约,公司获得了专卖非洲黑奴到西班牙美洲殖民地的 30 年垄断权。但至 1719 年底,南海公司在业务上没有取得成功。1720 年初获得英国议会批准,以国家公债约 1 000 万英镑换作股票,国家成为公司的股东。有了政府作后台,南海公司开始对外鼓吹其利润的高速增长,从而引发了对南海股票的空前热潮。1720 年 4~6 月,南海公司的股价从 120 英镑涨至 1 020 英镑,并推出一揽子虚假的计划:18 家土地公司、15 家矿业公司、10 家保险公司、6 家油脂公司、4 家盐业公司、4 家河港公司、2 家糖业公司……。由于没有实体经济的支持,好景不长,几家公司同时控告南海公司,骗局被戳穿,南海公司股票急剧下跌,从 1720 年 8 月 25 日到 9 月 28 日,股价从 900 英镑下跌到 190 英镑。并最后宣告破产,广大股东和债权人损失惨重。英国议会迫于压力,宣布组织一个由 13 人组成的特别委员会,对南海公司进行审计,并聘请了当时有名的伦敦市堆斯特·莱恩学校的会计教师斯耐尔先生(Charles Snell)执行审查。议会根据斯耐尔的查账报告书,除没收全部董事的个人财产外,还逮捕了一名负直接责任的经理,并颁布《泡沫公司取缔法》。斯耐尔先生以“会计师”的名义提出了“查账报告书”,从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。对“南海公司”进行审计的斯耐尔先生成为世界上第一位注册会计师。

(三) 西方注册会计师审计的发展

20 世纪初,全球经济发展的中心由欧洲逐步转向美国。伴随着英国巨额资本向美国的流入,为保护广大投资者和债权人的利益,英国的执业会计师也远渡重洋到美国去开展业务。同时,也推动了美国注册会计师审计的迅猛发展。1887 年,美国公共会计师协会成立。1916 年,该协会改组为美国会计师协会。1957 年,该协会又改名为美国注册会计师协会,成为世界上最大的注册会计师职业团体。

这一阶段,由于企业和银行关系密切,银行逐渐把资产负债表作为了解企业信用状况的主要依据,于是产生了帮助贷款人及其他债权人了解企业信用的资产负债表审计,即美国式审计。其审计的主要特点是:审计对象由会计账目扩大到资产负债表;审计的主要目的是通过对资产负债表数据的审查,判断企业信用状况;审计方法从详细审计初步转向抽样审计;审计报告使用人除企业股东外,更突出了债权人。

从 20 世纪 30 年代开始,随着资本市场的逐步完善,证券市场的业务量和交易规模迅速发展,仅仅对资产负债表审计,已不能满足证券市场上投资人和潜在投资人以及社会各方面的要求。特别是从 1929 年到 1933 年,资本主义世界经历了历史上最严重的经济危机,使得投资者和债权人蒙受了巨大损失,这从客观上促使企业利益相关者从只关心企业财务状况转变到更加关心企业盈利水平,产生了对企业损益表进行审计的要求,于是审计模式从资产负债表审计转为会计报表审计。

这一阶段,审计的主要特点是:审计对象转为以资产负债表和损益表为中心的全部会计报表及相关财务资料;审计的主要目的是对会计报表整体发表审计意见,以确定会计报表的可靠性,查错防弊转为次要目的;审计的范围已扩大到测试相关的内部控制,并广泛采

用抽样审计;审计报告使用人扩大到股东、债权人、证券交易机构、税务、金融机构及潜在投资者;审计准则开始拟定,审计工作向规范化、标准化过渡;注册会计师考试制度广泛推行,注册会计师专业素质普遍提高。

第二次世界大战以后,跨国公司得到空前发展,形成了一大批国际会计师事务所,如最初的国际“八大”会计师事务所,20世纪80年代末合并为“六大”国际会计师事务所,之后又合并为“五大”国际会计师事务所。2001年,美国发生了安然公司财务造假丑闻,为安然公司出具审计报告的安达信会计师事务所由于涉嫌舞弊和销毁证据被美国司法部门调查,之后宣布关闭。所以,目前尚有“四大”国际会计师事务所。

知识拓展:国际“四大”会计师事务所

目前的国际“四大”会计师事务所分别是普华永道会计师事务所、安永会计师事务所、毕马威会计师事务所和德勤会计师事务所。

二、我国注册会计师审计的产生与发展

我国注册会计师审计是在辛亥革命以后,为适应当时民族资本主义商业的发展需要而产生的。1918年9月,北洋政府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》。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,并创办了中国第一家会计师事务所——正则会计师事务所。这标志着我国注册会计师制度正式诞生。但是由于各方面因素的制约,注册会计师事业一直没有得到长足发展。

新中国成立初期,注册会计师审计为经济恢复工作发挥过积极作用,却又在随后推行高度集中计划经济体制下悄然退出了经济舞台。

十一届三中全会以后,党和政府的工作中心开始向经济建设转移,并实施了一系列改革开放政策,注册会计师制度又得以恢复。1980年12月,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的复苏。1981年1月1日在上海成立了恢复注册会计师审计制度后的第一家会计师事务所——上海会计师事务所。1985年颁布的第一部《会计法》规定了注册会计师的地位、任务、职责等。1986年颁布了《中华人民共和国注册会计师条例》。1993年10月颁布新中国第一部注册会计师的专业法律——《中华人民共和国注册会计师法》。1996年1月1日和1997年1月1日,第一批、第二批中国注册会计师审计准则分别开始实施。这些法律法规的贯彻实施,将我国注册会计师事业推进了一个新的发展时期,注册会计师审计准则为健康、有序的社会主义市场经济运行体系发挥着越来越重要的作用。

知识拓展:中国四大会计师事务所

20世纪50年代前不但在中国甚至在国际上享有盛誉的四家中国会计师事务所是:正则会计师事务所、正明会计师事务所、立信会计师事务所、公信会计师事务所。

正则会计师事务所,是由中国第一位会计师谢霖在 1918 年末到 1919 年初创办的,首先在中国承办会计师业务,在中国会计发展史上留下了光辉的记录。

正明会计师事务所原名“徐永祚会计师事务所”,是中国著名会计学家改良中式簿记运动发起人徐永祚于 1921 年创办的。

立信会计师事务所原先是潘序伦在 1917 年创办的“潘序伦会计师事务所”,在 1928 年改名。是在会计界中影响最深、规模最大的会计师事务所。

公信会计师事务所,是由奚玉书于 1936 年组建的,自任主任会计师。

三、审计产生和发展的客观基础

随着财产管理制度的发展,财产的所有者将财产的管理权委托给财产管理者,财产的所有权和经营管理权相分离,并由此形成一种委托与受托关系。在这种关系中,财产所有者为了保护其财产的安全、完整,就需要对受托管理者履行管理财产收支和结果的经济责任实行监督。于是,财产所有者另聘请与责任双方都不存在任何利益关系的独立的第三者,对财产管理者的经济责任进行审查和评价,以维护自己正当的权益和解除财产管理者的经济责任,这样,就形成了由审计委托人或授权人、审计人和被审计人组成的三方审计关系,审计由此产生。所以,财产所有权与经营管理权相分离所产生的受托经济责任关系是审计产生和发展的客观基础。

审计关系如图 1-1 所示。

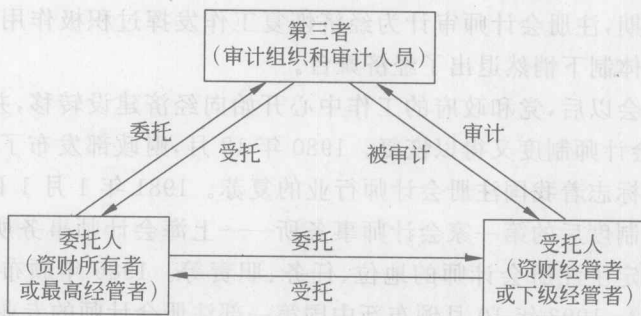


图 1-1 审计关系图

第二节 审计的定义及分类

一、审计的定义

对于审计的定义,我国审计理论界趋于一致的表述是:审计是由国家授权或接受委托的专职机构和人员,依照国家法规、审计准则和会计理论,运用专门的方法,对被审计单位

的财政、财务收支、经营管理活动及相关资料的真实性、正确性、合规性、合法性、效益性进行审查和监督,评价经济责任,鉴证经济业务,用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。

在这个定义中,概括了审计的主体、审计的客体、审计的授权者(或委托者)、审计依据、审计目的和审计性质等六个方面的涵义。

二、审计的分类

选择不同的分类标准对审计进行分类,可以分出不同的类别。

(一) 按审计主体分类

审计按主体不同,可以分为政府审计(又称国家审计)、内部审计和注册会计师审计(又称民间审计、社会审计)。

1. 政府审计

政府审计是指由政府审计机关实施的审计。我国政府审计机关分为中央和地方两级,中央一级为国务院审计署,地方一级是指各省、自治区、直辖市、市、县所设审计厅(局)。政府审计机关按照同级审计的原则对其所辖区的人民政府及政府各部门、国有企事业单位的财政、财务收支和经济效益进行审计监督。

2. 内部审计

内部审计是指由部门和单位内部设立的审计机构和审计人员对本部门、本单位及其下属单位的财务收支、经济效益进行的审计。内部审计机构和人员直接受本部门或本单位主要负责人的领导,开展经常性的审计监督,目的是查错防弊,改善经营管理,提高经济效益。

3. 注册会计师审计

注册会计师审计是指由依法成立的会计师事务所进行的审计。会计师事务所接受委托,承办鉴证业务和相关服务业务。在我国,注册会计师作为注册会计师审计人员,加入会计师事务所才能开展业务。

比一比:

这三审计并不都是以“查问题”为主。政府审计可能以查问题为主,而注册会计师的审计,更像是在解一道几何证明题,企业的经营情况和财务报告就是已知条件,注册会计师是要证明管理层所提交的财务报告是否合法、公允。内部审计则二者兼而有之,有时是“查问题”,有时则是在做证明题。

——摘自 金十七著《让数字说话》

(二) 按审计的内容和目的不同分类

审计按内容和目的不同,可以分为财务审计、符合性审计和经济效益审计。

1. 财务审计

财务审计是指对被审计单位财务收支的合法性以及会计报表与其他相关资料的公允性所执行的审计。通过审查,验证其正确性和公允性,并验证所记载的财务收支活动是否

存在问题、是否真实正确、是否合规合法,最终明确被审计单位履行受托经济责任的情况。注册会计师开展的会计报表审计实质上属于财务审计。

2. 符合性审计(合规性审计)

符合性审计是指对被审计单位某些财务活动或经营活动是否符合特定标准所进行的审计。通过审查,发现其存在的问题,最终明确被审计单位特定受托经济责任的履行情况。特定标准如果是国家财经法纪,则称为财经法纪审计;如果是国家环境保护方面的法律法规,则称为环境审计;如果是经济合同的规定,则称为合同符合性审计;如果是单位内部的规章制度,则称为内部控制审计。

3. 经济效益审计

经济效益审计是指对被审计单位财务收支及其经营管理活动的经济性和效益性所进行的审计。通过审查,验证其经济效益的高低,发现影响经济效益的问题,提出相应改进建议,帮助被审计单位改善经营管理、提高经济效益与工作效率,增强被审计单位履行受托经济责任的能力与水平。经济效益审计又称为绩效审计、“3E”审计(经济性、效率性、效果性审计)。

(三) 按审计范围不同分类

按审计范围不同,审计可以分为全面审计和局部审计。

1. 全面审计

全面审计是指对被审计单位一定时期内的全部会计资料和其他经济资料以及它们所反映的经济活动所进行的审计。全面审计审查的范围大,资料多,一般不容易产生重大问题的遗漏,审计风险较小。但是审计工作量大,花费的时间比较多,审计成本较高。所以全面审计一般只适用于规模小、业务简单或内部管理不健全、存在问题较多的被审计单位。

2. 局部审计

局部审计是指对本审计单位一定时期内的部分会计资料和其他经济资料以及它们所反映的经济活动所进行的审计。局部审计的审查范围小,审查的资料少,审计成本低,但可能遗漏某些重大问题。专项审计属于局部审计的一种特殊形式。

(四) 按审计实施时间分类

1. 按照审计工作是否有固定的时间间隔,审计可以分为定期审计和不定期审计

定期审计是指具有固定的时间间隔的周期性审计,如上市公司的年度会计报表审计。

不定期审计是指没有固定的时间间隔,根据需要临时安排进行的审计,如根据举报而临时安排的财经法纪审计。

2. 根据审计工作的开展时间与经济业务发生时间的先后,审计可以分为事前审计、事中审计和事后审计

事前审计是指在经济业务发生之前所进行的审计,如对预算或计划的编制、经济事项的预测与决策、项目的可行性研究等进行的审计。

事中审计是指在经济业务执行过程中所进行的审计,如对正在施工的工程进行的审计。

事后审计是指在经济业务完成之后所进行的审计,如财务审计。

(五) 按审计的实施地点分类

按审计的实施地点不同,审计可以分为就地审计和报送审计。

就地审计是指审计人员到被审计单位所在地进行的审计。就地审计又分为常驻审计和巡回审计。就地审计是实际审计工作中经常使用的一种审计方式,便于深入被审计单位实地进行调查研究,全面了解和掌握其实际情况。

报送审计又称送达审计,是指被审计单位将与审计相关的各种经济资料报送到审计主体所在地进行的审计。它适用于对规模较小的被审计单位进行的审计。优点是节约审计成本,缺点是不便于全面了解和深入调查被审计单位的实际情况。

(六) 按审计实施前是否通知被审计单位分类

审计实施前是否通知被审计单位,可以把审计分为预告审计和突击审计。

预告审计是指在审计实施之前通过下发审计通知书或签订业务约定书的方式通知被审计单位的一种审计方式。预告审计有利于被审计单位提前做好充分准备以便于审计工作的开展。一般性的财务审计和经济效益审计多采用预告审计的方式。

突击审计是指在被审计单位事先不知情的情况下突然进行的审计。它能够有效防止被审计单位弄虚作假、掩饰事实真相,便于取得较好的审计效果。财经法纪审计一般采用这种方式。

一般情况下,审计机关应当在实施审计三天前,向被审计单位送达审计通知书。审计机关办理交办的紧急审计事项,或者发现被审计单位涉嫌严重违法违规需要突击审计,以及遇有其他不宜提前三天送达审计通知书的特殊情况,可以直接持审计通知书实施审计。

审计机关直接持审计通知书实施审计的,应当事先得到本级人民政府批准,并办理相关批准手续。

(七) 按审计的动机分类

按审计的动机不同,可以将审计分为强制审计和任意审计。

强制审计是指无论被审计单位是否愿意都必须接受的审计。如政府审计和上市公司的年度会计报表审计。

任意审计是指根据被审计单位自身的需要所进行的审计。如被审计单位聘请注册会计师开展的经济效益审计。

第三节 审计的对象和职能

一、审计的对象

审计的对象是指审计的客体,即审计监督的范围和内容。

通常,审计的对象是指被审计单位的财政、财务收支及其经营管理活动,以及作为提供

这些活动信息载体的会计资料和其他相关经济资料。

具体来说,审计对象包括以下两方面内容:

1. 被审计单位的财政、财务收支及其相关的经营管理活动

不论哪一种类型的审计,都要求以被审计单位的财政、财务收支及其相关的经营管理活动作为审计对象,对其真实性、合法性和效益性进行审查和评价,以确定和接触受托经济责任。具体对各种不同的审计主体,其审计的对象又有所区别:

(1) 政府审计机关的审计对象:国务院各部门和地方各级人民政府的财政收支、国有金融机构和企事业单位的财务收支。

(2) 内部审计的审计对象:本部门或本单位以及下属单位的财务收支及相关经济活动。

(3) 注册会计师审计的审计对象:与委托人的委托事项有关的被审计单位的财政、财务收支及相关经济活动。

2. 被审计单位作为提供财政、财务收支及有关经营管理活动信息的载体

这些载体主要是指会计凭证、会计账簿、会计报表等会计资料,以及计划、预算、经济合同、经营目标、预决算方案等其他资料,其存在形式可能是纸质,也可能是磁盘、光盘等存储介质。

二、审计的职能

审计的职能是指审计本身所固有的内在功能。审计的职能是客观存在的,不以人的主观意识为转移。审计的职能不是一成不变的,它随着社会经济的发展而不断发展变化。审计一般具有经济监督、经济鉴证和经济评价三种职能。

1. 经济监督

经济监督是指监察和督促被审计单位的经济活动在规定的范围内合理、合法地运行。监督职能是审计的传统职能。通过对审计对象的审查,揭露弄虚作假、违法乱纪、损失浪费等现象,督促被审计单位尽职尽责、合理合法地履行受托经济责任。

2. 经济鉴证

经济鉴证又称经济公证,是指通过鉴定和证明被审计单位会计报表及相关资料,看其是否客观、公允地反映和说明了经济活动的实际情况,确定其可信赖程度,并出具书面证明。经济鉴证职能为被审计单位的股东、债权人、监管部门、职工等相关单位与个人考核和评价被审计单位的财务状况、经营成果、现金流量以及它们的变动趋势和受托经济责任的履行情况提供了可靠依据。经济鉴证职能是注册会计师审计的重要职能。

3. 经济评价

经济评价是指通过对被审计单位经济活动的审查、分析,针对其经济活动是否按既定目标进行、经营决策和经营计划是否先进可行、内部控制制度是否健全有效、经济效益的有无及高低等进行准确的评估和确定,以促进其改善经营管理,提高经济效益。针对被审计单位的内部控制制度出具的管理建议书和经济效益审计都是经济评价的表现。