



教育部职业教育与成人教育司推荐教材
高等职业教育财经类创新系列教材

Basis and
Practice of

审计基础与实务 (第2版)

金宗友 ©主编

Auditing



武汉理工大学出版社
WUTP Wuhan University of Technology Press

教育部职业教育与成人教育司推荐教材
高等职业教育财经类创新系列教材

审计基础与实务

(第2版)

主 编 金宗友

副主编 屈立波 吴韵琴 蔺 宁

武汉理工大学出版社

武汉

内 容 提 要

本书是“高等职业教育财经类创新系列教材”之一。

全书共分13章,其中第一章至第三章着重阐述了审计的演变过程和审计的基本理论,力求使学生有一个很好的理解,为以后的审计实务学习打下良好的基础;第四章至第十三章按照业务循环法将工业企业业务分为5个业务循环,将企业内部密切相关的业务种类和账户划分为同一块,作为一个业务循环,介绍每一个业务循环的业务内容、符合性测试和实质性测试以及会计报表的审计和审计结果的处理,力求在教学过程中侧重学生分析问题的能力和实际动手能力的培养,使学生能够在毕业后较快地适应工作岗位的需要。

本书可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高等教育财经类专业教材,也可作为全日制普通中专学校和财会、审计人员的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务/金宗友主编. —2版. —武汉:武汉理工大学出版社,2008.8
ISBN 978-7-5629-2806-5

I. 审… II. 金… III. 审计学-高等学校:技术学校-教材 IV. F. 239.0
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 127531 号

出版发行:武汉理工大学出版社(武汉市洪山区珞狮路122号 邮政编码:430070)

<http://www.techbook.com.cn> 理工图书网

经 销 者:各地新华书店

印 刷 者:安陆市鼎鑫印务有限责任公司

开 本:787×960 1/16

印 张:20.75

字 数:418千字

版 次:2005年8月第1版,2008年8月第2版

印 次:2008年8月第3次印刷

印 数:5001~8000册

定 价:30.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。本社购书热线电话:(027)87397097 87394412

凡使用本教材的老师,可拨打(027)87385610索取电子教案光盘或邮件包。

E-mail:quswwutp@163.com wutp2005@126.com

第 2 版前言

2006 年财政部发布了新的企业会计准则和新的中国注册会计师审计准则。为了适应国内外审计发展的需要,结合我国审计事业的发展对审计人才培养的要求,我们对《审计基础与实务》作了修订。在编写过程中,结合国内典型审计案例,以独立审计理论与实务为主线,同时介绍国家审计、内部审计的审计程序。

全书共分 13 章,其中第一章至第三章着重阐述了审计的演变过程和审计的基本理论,力求使学生有一个很好的理解,为以后的审计实务学习打下良好的基础;第四章至第十三章按照业务循环法将工业企业业务分为 5 个业务循环,将企业内部密切相关的业务种类和账户划分为同一块,作为一个业务循环,介绍每一个业务循环的业务内容、符合性测试和实质性测试以及会计报表的审计和审计结果的处理,力求在教学过程中侧重学生分析问题的能力和实际动手能力的培养,使学生能够在毕业后较快地适应工作岗位的需要。

各章的基本格式:

起始部分:列出了全章的学习目标和能力要求,使读者很快对全章的主要内容及重点内容有一个基本的了解。

主干部分:分为审计原理和审计实务两部分。审计原理部分包括基本知识和基本原理,审计实务部分介绍相关法规规定和案例分析。

结束部分:列示了“关键词汇”、“要点回放”、“习题与思考题”和“案例分析”,便于学生理解和掌握全章知识点,练习案例分析的方法。

编写特色:

全书针对高职高专学生学习的特点和实际需要,突出以下特色:

- (1)内容全面 全书包括审计的原理、审计实务和审计案例,涉及面广。
- (2)资料新颖 收集了近几年发生的典型审计案例,突出审计的时代特征。
- (3)实用性强 书中审计案例说理透彻,浅显易懂,便于学生掌握。
- (4)体例创新 为了便于学生学习和教师教学,在每章正文前设有“学习目标与能力要求”,每章正文后都设有“要点回放”、“关键词汇”、“习题与思考题”,为了培养学生分析审计案例的能力,在审计实务各章习题与思考题的后面设有“案例分析”,便于学生练习。

编写人员:

本书由武汉软件工程职业学院金宗友、辽宁信息职业技术学院屈立波、杭州万向职业技术学院吴韵琴、北京信息职业技术学院蔺宁、黑龙江生态工程职业学

院姬文杰、湖北城市建设职业技术学院张欣、湖北商学院张静共同修订完成。

经审定,本书可作为高等职业技术学院、高等专科学校、成人高等教育财经类专业教材,也可作为全日制普通中专学校和财会、审计人员的培训教材。

由于时间和水平有限,恳请读者不吝指出书中疏漏及不妥之处。

编 者

2008年5月

目 录

1 绪论	(1)
1.1 审计的概念、起源和发展	(2)
1.1.1 审计的概念	(2)
1.1.2 审计的起源和发展	(3)
1.1.3 审计与会计的区别和联系	(7)
1.2 审计的对象、职能和作用	(8)
1.2.1 审计法规	(8)
1.2.2 审计的对象	(9)
1.2.3 审计的职能	(10)
1.2.4 审计的作用	(11)
1.3 审计准则和审计依据	(11)
1.3.1 审计准则	(11)
1.3.2 审计依据	(22)
1.4 审计组织和审计人员	(23)
1.4.1 审计组织	(23)
1.4.2 审计人员	(31)
1.4.3 审计人员职业道德及法律责任	(31)
2 审计的分类、方法和程序	(38)
2.1 审计分类	(39)
2.1.1 按审计主体分类	(39)
2.1.2 按审计的内容和目的分类	(40)
2.1.3 按审计实施的时间分类	(41)
2.1.4 按审计范围分类	(41)
2.1.5 按审计执行的地点分类	(42)
2.2 审计方法	(42)
2.2.1 审查书面资料的方法	(43)
2.2.2 证实客观事物的方法	(47)

2.3	审计程序	(49)
2.3.1	审计计划阶段	(49)
2.3.2	审计实施阶段	(54)
2.3.3	审计完成阶段	(57)
3	审计证据和审计工作底稿	(60)
3.1	审计证据的种类及其特点	(61)
3.1.1	审计证据的种类	(61)
3.1.2	审计证据的特点	(63)
3.2	审计证据的收集、整理和分析	(64)
3.2.1	审计证据的收集	(64)
3.2.2	审计证据的整理与分析	(65)
3.3	审计工作底稿的定义、分类及作用	(66)
3.3.1	审计工作底稿的定义	(66)
3.3.2	审计工作底稿的分类	(67)
3.3.3	审计工作底稿的作用	(67)
3.4	审计工作底稿的编制和复核	(67)
3.4.1	审计工作底稿的编制	(67)
3.4.2	审计工作底稿的复核	(69)
4	流动资产审计	(72)
4.1	货币资金审计	(73)
4.1.1	货币资金审计的相关法规规定	(73)
4.1.2	货币资金审计的案例分析	(74)
4.2	交易性金融资产审计	(81)
4.2.1	交易性金融资产审计的相关法规规定	(81)
4.2.2	交易性金融资产审计的案例分析	(83)
4.3	应收及预付账款审计	(86)
4.3.1	应收及预付账款审计的相关法规规定	(86)
4.3.2	应收及预付款项审计的案例分析	(88)
4.4	存货审计	(99)
4.4.1	存货审计的相关法规规定	(99)
4.4.2	存货审计的案例分析	(100)

5 固定资产、无形资产和长期股权投资的审计	(108)
5.1 固定资产审计	(109)
5.1.1 固定资产审计的相关法规规定	(109)
5.1.2 固定资产审计的案例分析	(110)
5.2 无形资产审计	(115)
5.2.1 无形资产审计的相关法规规定	(115)
5.2.2 无形资产审计案例分析	(116)
5.3 长期股权投资审计	(119)
5.3.1 长期股权投资审计的相关法规规定	(119)
5.3.2 长期股权投资审计案例分析	(121)
6 负债审计	(129)
6.1 流动负债审计	(130)
6.1.1 流动负债审计的相关法规规定	(130)
6.1.2 流动负债审计的案例分析	(130)
6.2 长期负债的审计	(140)
6.2.1 长期负债审计的相关法规规定	(140)
6.2.2 长期负债审计的案例分析	(141)
7 所有者权益审计	(153)
7.1 实收资本审计	(154)
7.1.1 实收资本审计的相关法规规定	(154)
7.1.2 实收资本审计的案例分析	(155)
7.2 资本公积的审计	(159)
7.2.1 资本公积审计的相关法规规定	(159)
7.2.2 资本公积审计案例分析	(159)
7.3 盈余公积审计	(161)
7.3.1 盈余公积审计的相关法规规定	(161)
7.3.2 盈余公积审计案例分析	(162)
7.4 未分配利润审计	(164)
7.4.1 未分配利润审计的相关法规规定	(164)
7.4.2 未分配利润审计案例分析	(165)

8 成本费用的审计	(169)
8.1 生产成本的审计	(170)
8.1.1 生产成本审计的相关法规规定	(170)
8.1.2 生产成本审计的案例分析	(170)
8.2 销售成本的审计	(177)
8.2.1 销售成本审计的相关法规规定	(177)
8.2.2 销售成本审计的案例分析	(177)
8.3 期间费用的审计	(178)
8.3.1 期间费用审计的相关法规规定	(178)
8.3.2 期间费用的审计案例分析	(178)
8.4 流转税金的审计	(181)
8.4.1 流转税金审计的相关法规规定	(181)
8.4.2 流转税金审计的案例分析	(185)
9 营业收入和利润的审计	(196)
9.1 营业收入的审计	(197)
9.1.1 营业收入审计的相关法规规定	(197)
9.1.2 营业收入审计的案例分析	(197)
9.2 利润审计	(204)
9.2.1 利润审计的相关法规规定	(204)
9.2.2 利润审计的案例分析	(205)
9.3 利润分配的审计	(213)
9.3.1 利润分配审计的相关法规规定	(213)
9.3.2 利润分配审计的案例分析	(214)
10 会计报表的审计	(223)
10.1 资产负债表的审计	(224)
10.1.1 资产负债表审计的相关法规规定	(224)
10.1.2 资产负债表审计案例分析	(224)
10.2 利润表和所有者权益变动表的审计	(227)
10.2.1 利润表和所有者权益变动表审计的相关法规规定	(227)
10.2.2 利润表和所有者权益变动表审计案例分析	(227)

11 内部控制及其评审	(233)
11.1 内部控制概述.....	(234)
11.1.1 内部控制的含义和作用.....	(234)
11.1.2 内部控制的设计原则.....	(237)
11.1.3 内部控制的基本构成要素.....	(238)
11.1.4 内部控制的内容.....	(240)
11.2 内部控制的评审.....	(243)
11.2.1 了解内部控制.....	(243)
11.2.2 记录对被审计单位内部控制了解的情况.....	(244)
11.2.3 控制测试.....	(247)
11.2.4 控制风险评估.....	(249)
12 计算机审计	(253)
12.1 计算机审计概述.....	(254)
12.1.1 计算机审计产生的必要性.....	(254)
12.1.2 计算机审计的概念、特点和审计风险与防范.....	(255)
12.2 计算机审计的内容、程序和方法.....	(257)
12.2.1 计算机审计的内容.....	(257)
12.2.2 计算机审计的程序.....	(258)
12.2.3 计算机审计的方法.....	(258)
12.3 计算机审计电子证据的收集和确认.....	(259)
12.3.1 计算机审计证据的概念、特征.....	(259)
12.3.2 计算机审计证据的收集、确认和取证的方法.....	(259)
13 审计结果的处理	(262)
13.1 审计报告.....	(263)
13.1.1 审计报告的概念和作用.....	(263)
13.1.2 审计报告的种类.....	(264)
13.1.3 审计报告的内容和编制要求.....	(265)
13.2 审计报告的基本类型.....	(269)
13.2.1 无保留意见的审计报告.....	(269)
13.2.2 保留意见的审计报告.....	(271)

13.2.3	否定意见的审计报告·····	(273)
13.2.4	无法表示意见的审计报告·····	(274)
13.2.5	带强调事项段的审计报告·····	(275)
13.3	审计决定和审计调整·····	(277)
13.3.1	审计决定的相关审计法规·····	(277)
13.3.2	审计决定·····	(278)
13.3.3	审计调整·····	(280)
13.3.4	资产负债表日后事项的审计处理·····	(283)
13.4	管理建议书·····	(284)
13.4.1	管理建议书的含义和作用·····	(284)
13.4.2	管理建议书的结构和内容·····	(284)
13.4.3	管理建议书编制与出具要求·····	(285)
13.4.4	管理建议书与审计报告的区别·····	(285)
13.5	审计档案·····	(286)
13.5.1	国家审计机关审计档案的管理·····	(286)
13.5.2	会计师事务所审计档案的管理·····	(287)
附录	·····	(291)
附录一	中华人民共和国会计法·····	(291)
附录二	中华人民共和国审计法·····	(299)
附录三	中华人民共和国审计法实施条例·····	(304)
附录四	中华人民共和国注册会计师法·····	(312)
附录五	审计署关于内部审计工作的规定·····	(318)
参考文献	·····	(321)

1 绪 论

学习目标和能力要求

通过本章的教学,使学生通过对审计的起源和历史演变过程的学习,对审计的概念能有一个全面的把握和认识,能够熟练掌握审计和会计检查的联系和区别,掌握我国社会主义审计的对象、职能和作用,掌握审计准则和审计标准,对我国的审计组织和人员情况有一个基本了解。

1.1 审计的概念、起源和发展

《审计法实施条例》第二条规定:审计是审计机关依法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、会计报表以及其他与财政收支有关的资料和资产,监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为。

1.1.1 审计的概念

审计是由专业机构或专业人员根据有关法规和审计标准采用相应的审计方法对被审计单位在一定时期内的会计资料的正确性、真实性及其所反映的财政财务活动的合法性、合理性和有效性进行审核、鉴证和评价,并做出审计结论,提出建议和措施,帮助被审计单位改进工作的一种经济监督活动。

从这个概念中可以看出:审计是由审计的主体(专职机构或专业人员)、审计的客体或称审计对象(被审计单位的财政、财务经济活动)、审计的依据(标准)、审计的方法和审计的目的等反映审计本质特征的诸要素综合起来进行表述,而形成的一个完整的概念。

早期的审计概念,不论是东方还是西方,都含有“听”(Audit 或 Auditor)的意思。所谓“听其会计”,即由奴隶主或封建帝王听取和稽核有关的部门和人员口头或书面汇报会计账目,而不是由专门的审计人员对会计账目进行审核检查。到了资本主义社会,由于股份制公司这一企业组织形式的产生,公司的所有权与经营权发生了分离,同时又产生了民间审计组织,因此,掌握公司经营权的当事人为了取得一般不参与公司管理的股东和其他投资者对公司财务状况和经营成果的真实性和正确性的信任,即委托民间审计组织,以第三者的身份进行定期的检查和公证。这时,审计的主体(委托人)、审计的客体(审计的对象)以及审计的目的和方法等,就逐渐明确起来。但从当时的审计职能和任务来看,审计的含义就是审核、鉴证财务报表,也就是通常所说的查账。

到了20世纪初期,大型企业和跨国公司的产生,使审计理论与实务得到进一步发展,引起了审计职能、任务、作用以及审计的时间、范围和方法等的重大变化。这时,审计可按不同的标准,分为各种不同的类别。审计不再是“查账”这一传统概念所能概括的了。

总之,审计的概念是随着社会政治经济条件的变化以及审计的对象、职能、任务和方法的发展而发展变化的,它不是也不可能是一成不变的。

我国社会主义审计应结合我国国情加以表述,在概念中应包括以下几方面的内容:

(1) 审计的主体

审计的主体就是审计人,是指国家审计机关、内部审计机构和社会审计组织,可以概括为“专职机构和专业人员”。

(2) 审计的客体

审计的客体也就是被审计单位的经济活动,可以具体表述为“被审计单位的财政、财务收支及有关的经济活动”。

(3) 审计的依据

审计的依据也就是法律、法规,包括宪法和国家颁布的一系列财政经济法规、审计法规等以及其他的有关方针、政策、规章制度等。

(4) 审计的目标

审计要达到预期目标,不仅要审查会计记录和财务收支的真实性、合法性,还要审查各项经营活动的效益性,并对经济责任履行情况进行恰当的评价。

(5) 审计的目的

审计的目的也就是说,通过审计应达到纠错揭弊的目的,并在正确评价经济活动的基础上,提出改进经营、提高经济效益的措施和建议,同时为促进宏观经济管理创造条件。

(6) 审计的性质

审计的性质即“独立性的经济监督活动”。

综上所述,我国审计的概念可以表述为:审计是由专职机构或专业人员,依法对被审计单位的财政、财务收支及有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查,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,促进宏观调控的独立性的经济监督活动。

1.1.2 审计的起源和发展

1.1.2.1 官厅审计的产生和发展

审计的产生,不论是在东方还是在西方,都是起源于官厅,即所谓的官厅审计。经过漫长的历史演变过程,才逐渐深入到民间,形成了民间审计或称社会审计。

我国政府(官厅)审计的起源,基于西周时期的宰夫。《周礼》云:“宰夫岁终,则令群吏正岁会。月终,则令正月要。旬终,则令正日成。而考其治,治以不时举者,以告而诛之。”也就是年终、月终、旬终的财计报告先由宰夫督促各部门官吏整理上报,宰夫就地稽核,发现违法乱纪者,可以越级向周王汇报,加以处罚。我国早在两千多年前的春秋战国时期就有了审计监督思想。当时的“上计”制度就是一种审计监督的形式,用现代的审计术语来说,就是一种定期的报表审核制度。各级地方官吏每年年末将其管辖范围内的户口、垦田的变迁情况和钱谷的出入情况编成清册,上报朝廷审核。封建王朝通过“上计”这个形式来审查财政

收支和考核地方官吏的政绩。

秦汉时实行御史监督制度,由御史大夫行使财政监督权,各级地方政府设置监察御史,形成了一个全国统一的审计监督系统。此时期是我国审计的确立阶段,主要表现为:一是初步形成了统一的审计模式,全国审计机构与监察机构相结合、经济法制与审计监督制度相统一的审计模式初步形成;二是“上计”制度日益完善;三是审计部门地位提高、职权扩大。

魏晋时,在都官尚书下设比部兼管审计职责。

隋炀帝改都官为刑部,比部隶属于刑部,相应地缩小了比部的职责范围。

唐代承袭隋制,刑部下仍设比部,但其职责范围已扩大到财政经济领域。比部外还设有御史台,专掌财政检查大权。比部成为独立于财政部门之外的专职审计机构,并兼掌行政司法之权。凡属稽核中发现的差错和失职行为,由比部直接给予行政处分。对于贪污盗窃等违法活动,则由比部移交御史台进行惩处。这样,就构成了一个比较完整的经济监督体制。

北宋初期设有“盐铁司”、“度支司”和“户部司”掌管全国钱粮财赋等事务,权力很大,其官职称为“司使”,以钦差大臣身份执行监察任务,对不法官吏有权撤销其职务和逮捕法办,情节严重的,可以先斩后奏。这些对巩固封建统治起到了一定的积极作用。到了太宗雍熙时,在“三司”之外,又设置“都凭由司”专掌凭证的审核签署工作,这是我国事前审计的开端。从事后的定期报表的审查,发展到对支出凭证的事前监督,反映出宋代进一步加强了对财政的管理和控制。太宗淳化三年(公元992年),在户部司使樊知古的奏议下,正式设立了审计院,“审计”一词也从此成了对财政监督的专有名词,对后世中外审计建制具有深远的影响。由此可见,我国早在1000多年前,就有了独立的审计机构。

元、明、清各朝,君主专制日益强化,审计虽有所发展,但总体上说是停滞不前的。元代取消了比部,由户部兼管对会计报告的审核,独立的审计机构即告消亡。明、清两代未设立独立的审计机构,而由户部兼管财政和审计监督。户部下按省设“清吏司”,审核各省的财政收支并兼核中央的财政收支。这种按地区实行审计监督的制度,便于审计人员熟悉审计对象,了解审计情况,有利于提高审计质量。其不足在于审计监督任务由主管财政的户部兼管,失去了审计工作的独立性,影响了财政监督和政府审计职能的正常发挥。

辛亥革命的胜利,结束了清王朝的封建统治,成立了中华民国。1912年9月,中央设立审计处,直属于国务院。1914年6月,北洋政府改审计处为审计院,同年颁布了《审计法》。而后,国民政府根据孙中山先生五权分离的原则,设立司法、立法、行政、考试、监察五院,在监察院下设审计部,各省(市)设审计处,分别对中央和地方各级行政机关和企事业单位的财政财务收支实行审计监督,对不能按行政区域划分的企事业单位,如国库、铁路局、税务机关等,则根据需要

与可能设立审计办事处进行审计监督。当时,中央审计部设有三个厅,地方审计处设有三个科,分别执掌事前审计、事后审计和稽核工作,其中以事后审计为重点。审计方式分为送达审计和就地审计,前者应用于行政事业单位和军事机关,后者应用于企业单位。

新中国成立以后,国家没有设立独立的审计机构,对国家机关、企事业单位的财政收支和财务活动,统由财政部门负责监督。从中央到地方,在财政部门分别设置财政监察机构,分别对各级政府、各部门及其所属单位的预算和财政工作进行监察监督,构成一个垂直的财政监督体系。这种制度在当时的情况下,确实起到了对财政进行监督的作用,取得了一定的成绩,但按国家财政管理的需要而言,却存在着较大的局限性。

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》规定,我国财政经济监督工作由国务院和县级以上各级人民政府设立的审计机关依法独立行使审计监督权,对政府机关和企事业单位的财政、财务活动进行审计监督,并于1983年9月成立了我国政府审计的最高机关——国家审计署,在县以上各级人民政府也相应设立了各级审计机关。1985年8月颁布了《国务院关于审计工作的暂行规定》,1988年11月颁布了《中华人民共和国审计条例》,1994年10月颁布了《中华人民共和国审计法》,这些条例法规从法律上进一步确立了政府审计的地位,为我国审计事业的进一步发展奠定了良好的基础。

综上所述,我国官厅审计的发展过程,大致可以归纳为以下六个阶段:

- (1)西周初期的初步形成阶段;
- (2)秦汉时期的最终确立阶段;
- (3)隋唐至宋的日臻健全阶段;
- (4)元、明、清的停滞不前阶段;
- (5)中华民国时期的不断演进阶段;
- (6)新中国成立以后的振兴阶段。

1.1.2.2 民间(注册会计师)审计的产生和发展

民间审计也称社会审计或注册会计师审计,是指由社会公认的注册会计师所进行的审计。它是资本主义制度下的产物,起源于18世纪下半叶产业革命后的英国。产业革命后,英国出现了股份公司制的企业组织形式,企业的所有权和经营权分离,企业的投资者不一定参与企业的管理,而经营者又不一定是企业的投资者。在这种情况下,企业的会计资料、财务报表必须要有第三方的证明,才能取得社会和投资者的信任。这样,西方的会计师审计制度就应运而生了。1853年英国爱丁堡会计协会成立,并接受企业投资者委托,以第三方身份对企业的会计资料进行审查,以查错防弊。此举,标志着注册会计师职业的正式产

生。随后,随着资本主义经济的不断发展,股份制公司规模不断扩大,所有权和经营权的分离越来越明显,那些不想参加企业经营管理的公司投资者、银行和其他债权人越来越需要了解企业的财务状况和经营成果的真实性和正确性,这样,必须由第三方对企业财务报表进行审核鉴证,以取得他们的信任。因此,民间审计的主要职能是以查错防弊为主,逐步发展为以鉴证资产负债表为主的财务报表审计。

第二次世界大战以后,企业的规模越来越大,内部分工越来越细,企业内部控制制度不断完善。这时的审计也由传统的财务报表审计逐步发展为以审核、评价内部控制制度为主的制度基础审计。随后,又发展为以审查管理工作的质量,评价人力、财力、物力的组织和利用效率为主要目标的管理审计。自此,审计工作又进入一个新的阶段。

我国的民间审计始于1918年,当时的北洋政府为了保证会计师公正、独立地执行会计师职务,颁布了《会计师章程》,这是我国最早的会计师法规。同时,还成立了会计师公会,颁发了会计师执照。国民党政府统治时期,对会计师的资格、业务范围、责任和职业道德等,也先后颁布了各种有关的章程、条例等,如规定注册会计师必须按照规定资格向中央政府主管部门申请领取会计师执照等。

新中国成立后,随着1956年我国工商业实行全面的公私合营,注册会计师业务也随之告终。党的十一届三中全会以后,党和政府把工作重点转移到经济建设上来,并制定了一系列方针政策。为适应这种需要,我国在1980年恢复和重建了注册会计师制度,财政部颁发了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,并且在改革开放中得到了迅速发展。1986年7月,国务院颁布了《中华人民共和国注册会计师条例》,标志着我国民间审计的发展进入了一个新的阶段。随后,《中华人民共和国注册会计师法》的颁布和实施,使注册会计师审计步入到法制化的轨道,并得到了快速的发展。

1.1.2.3 西方国家审计的产生和发展

在西方,如古希腊、古埃及和古巴比伦等古代文明国家,都在公元前就有了官厅审计制度。审计人员以“听证”方式,对掌管国家财物和赋税的官吏进行审查和考核,成为具有审计性质的经济监督工作。在资本主义时期,随着经济的发展和资本主义国家政权组织形式的完善,政府审计也有了进一步的发展。

在现代资本主义国家中,大多实行立法、行政、司法三权分立,议会为国家的最高立法机关,对政府行使包括财政监督在内的监督权。为了有效地行使财政监督权,西方国家大多在议会下设有专门的审计机构,由议会或国会授权,对政府及国有企事业单位的财政财务收支进行独立的审计监督。美国于1921年成立的总审计局,就是隶属于国会的一个独立的经济监督机构,它担负着为国会议行使立法权和监督权提供审计信息和建议的重要职责。总审计长由国会提名,经