

财政部规划教材
全国高职高专院校财经类教材

(第二版)

审计学

刘丽华 / 主编



经济科学出版社

中国注册会计师全国统一考试教材

（第二版）

审计学

注册会计师全国统一考试教材

中国注册会计师全国统一考试教材

财政部规划教材
全国高职高专院校财经类教材

附錄 (CIP) 目錄與查字圖

250073

ISBN 978-7-2028-6063-0

(第二版)

审 计 学

刘丽华 / 主编

ISBN 978-7-3028-6063-8 定价: 54.00元



 经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学 / 刘丽华主编. —2 版. —北京: 经济科学出版社,
2007. 3

财政部规划教材. 全国高职高专院校财经类教材

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6063 - 6

I. 审… II. 刘… III. 审计学 - 高等学校: 技术学校 -
教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 024340 号

责任编辑: 张惠敏

责任校对: 王肖楠

版式设计: 代小卫

技术编辑: 李长建

审计学

(第二版)

刘丽华 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

第三编辑中心电话: 88191307 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esbj3@ esp. com. cn](mailto:esbj3@esp.com.cn)

北京密兴印刷厂印装

787 × 1092 16 开 16 印张 370000 字

2007 年 3 月第二版 2007 年 3 月第一次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6063 - 6/F · 5324 定价: 24.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

本书是财政部规划教材，由财政部教材编审委员会组织编写并审定，作为全国高职高专院校财经类教材。

21 世纪是一个以网络化、信息化、数字化和知识化为主要特征的新的经济时代，这意味着全球经济开始走向一体化，意味着我国高新科技要大飞跃，社会经济要大发展，中华民族要实现全面振兴。

多年的实践证明，经济越发展，会计工作越重要，投资者和债权人对经营管理决策和会计信息的要求也就越来越高、越来越迫切。新的社会经济环境对我国会计教育提出了新的目标，即会计教育必须进行相应的改革。而在全新教育改革中，教材的改革占有核心的地位，只有合格的教材，才能培养出合格的人才，才能推进我国会计国际化，促进我国社会主义市场经济健康发展。为了适应新形势需要，为了培养生产、建设、管理、服务一线所需要的高素质、高技能的应用型人才，根据《财政部 2006—2008 学历教材新编修订计划》的要求，我们对财政部“十五”规划教材之一《审计学教程》进行了一次修订。

本次修订《审计学教程》，是以近期颁布的《企业会计准则》和《审计准则》为依据，以社会审计的基本理论、基本程序和基本方法为主，兼顾政府审计和内部审计的相关内容。在教材编写中，充分考虑了财政部关于加强高职高专人才培养工作的意见和高职高专教育的特点。教材中除了较系统介绍审计的基础理论知识和技术方法外，还紧密联系实际，注重结合社会的需求和审计发展的新动向，注重吸收、借鉴国内外审计理论的新成果和实践工作的新经验，突出教材的实用性、可读性、操作性和超前性，力求使教材严谨、规范、通俗易懂。《审计学教程》是财政部规划教材之一，适合全国高职高专财经类院校使用，也可作为广大财审人员学习、考试和进修的参考资料。

审计学不是一门抽象的、纯理论学科，它的实践性较强，而正确的实践应有赖于正确理论的指导，才能收到事半功倍之效。因此，在编写本书时我们力求理论与实践并重，既反映我国的审计实践经验，又阐明基本的审计理论。本书用 9 章篇幅，即第 1 章到第 8 章以及第 14 章，着重阐明基本审计理论。介绍审计实务的共有 5 章，即第 9 章到第 13 章，以制造企业

生产经营过程供、产、销3个阶段为主线，系统介绍了财务收支审计的重点内容。另有1章为审计专题，介绍了验资的审计方法。

本书由刘丽华（湖南财经高等专科学校）编写第1、2、3、4、7、8章，余坤和（四川财税职业学院）编写第5、6章；刘爱萍（河南财税高等专科学校）编写第9、10、11、12章，封桂芹（内蒙古财税职业学院）编写第13、14、15章。本书由刘丽华担任主编，并负责全书的总纂。

限于时间仓促，书中难免有不成熟的地方，恳请读者提出宝贵意见。

编 者
2007年3月

目 录

第1章 绪论	1
第一节 审计的产生与发展	1
第二节 审计的定义与性质	6
第三节 审计对象与审计目标	8
第四节 审计的职能、任务及作用	12
主要概念	15
思考题	15
第2章 审计的分类与方法	16
第一节 审计的分类	16
第二节 审计的方法	19
主要概念	24
思考题	24
第3章 审计组织体系与审计人员	25
第一节 审计组织体系	25
第二节 审计人员	34
主要概念	45
思考题	45
第4章 审计准则与审计依据	46
第一节 审计准则	46
第二节 审计依据	51
主要概念	55
思考题	56
第5章 审计证据与审计工作底稿	57
第一节 审计证据	57

第二节 审计工作底稿	71
主要概念	83
思考题	83
第6章 审计计划与审计程序	84
第一节 审计计划	84
第二节 审计程序	88
主要概念	97
思考题	97
第7章 内部控制及其评审	98
第一节 内部控制的定义与目标	98
第二节 内部控制的基本内容	103
第三节 内部控制的描述	106
第四节 内部控制的评审	110
第五节 管理建议书	113
主要概念	116
思考题	116
第8章 审计测试中的抽样技术	117
第一节 审计抽样概述	117
第二节 符合性测试中抽样技术的应用	126
第三节 实质性测试中抽样技术的应用	134
主要概念	138
思考题	138
第9章 货币资金审计	139
第一节 货币资金审计概述	139
第二节 现金审计	141
第三节 银行存款审计	144
第四节 其他货币资金审计	147
主要概念	148
思考题	148
第10章 筹资与投资循环审计	149
第一节 筹资与投资循环审计概述	149
第二节 借款审计	156
第三节 所有者权益审计	159
第四节 投资审计	163

主要概念 167

思考题 167

第11章 购货与付款循环审计 168

第一节 购货与付款循环审计概述 168

第二节 应付账款审计 173

第三节 应付票据审计 174

第四节 固定资产和累计折旧审计 175

第五节 其他相关账户审计 178

主要概念 181

思考题 181

第12章 生产循环审计 182

第一节 生产循环审计概述 182

第二节 存货成本审计 186

第三节 存货的监盘 189

第四节 存货计价审计和截止测试 193

第五节 应付职工薪酬审计 194

第六节 其他相关账户审计 195

主要概念 198

思考题 198

第13章 销售与收款循环审计 199

第一节 销售与收款循环审计概述 199

第二节 主营业务收入审计 203

第三节 应收账款审计 205

第四节 坏账准备审计 209

第五节 应收票据审计 210

第六节 其他相关账户审计 211

主要概念 214

思考题 214

第14章 审计报告与审计档案 215

第一节 审计报告 215

第二节 审计档案 229

主要概念 232

思考题 232

第 15 章 验资 233

第一节 验资概述 233

第二节 接受业务委托与编制验资计划 234

第三节 审验程序与记录 237

第四节 验资报告 238

主要概念 247

思考题 247

学习要点

- 审计的定义
- 审计的性质
- 审计对象
- 审计目标
- 审计的职能
- 审计的作用

第一节 审计的产生与发展

一、西方审计的产生与发展

(一) 西方政府审计的产生与发展

在西方国家,审计的产生与发展经历了一个漫长的历史过程。根据考证,早在奴隶制度下的古罗马、古埃及、古希腊时代,就有了官厅审计机构。在古罗马,真正掌握国家权力的是由贵族垄断的元老院,它拥有较高的行政和司法权力,具有监督执政官的权力。当时从事审计工作的机关就是元老院的一个下属机构,它主要对即将卸任的官员进行审计,检查他们在任期内是否很好地履行了所承担的经济责任。对遵纪守法、管理有方的给予奖励,对违法乱纪、管理混乱的进行惩罚。在古希腊的雅典,国家执政官由选举产生,任期为1年。这种选举制和轮换制,使当时对卸任官吏的审查成为一项重要工作。为此,各部落用抽签法推选出审计官——罗基斯塔埃(Logistae)共30名组成一个审计组织,官员卸任时必须向他们提交反映自己任期内所进行的经济活动的会计账簿和相关资料以接受审查,只有在审查之后确认其会计记录是正确的,且不存在贪污、受贿行为时,才允许他们离职。否则,必须提交公民大会裁决。尽管如此,就当时所处时代和经济发展状况来看,不论自身组织设置、人员的配备上,还是在审计方法的选用上,都还处于很不完善的阶段。

随着经济的发展和资产阶级国家政权组织形式的完善,政府审计日趋健全、科学和规范化。目前世界上已有160多个国家建立了适应各自国情的政府审计机构,其隶属关系大体上可以分为三种类型:(1)议会领导。依照国家法律赋予的权力,对各级政府机关的财政经济活动,以及公有企业、事业单位的财务活动进行审计。如美国的审计总局、德国的国家审计局、法国的账目法庭、西班牙的审计法院、南斯拉夫的社会簿记局等,它们都独立行使自

己的职权，对议会负责，不受行政当局的控制和干预。(2) 政府领导。根据国家赋予的权限，对政府所属各级、各部门、各单位的财政预算和财务经济活动进行审计。它们直接对政府负责，保证政府财经政策、法令、计划、预算的正常实施。如前苏联的国家监察部、罗马尼亚的高级监察院等。(3) 财政部领导。按照国家的政策、法令、财政预算和财政规章制度，对各部门、各单位的财政财务活动进行审计，如瑞典的国家审计局。这种类型的审计机构与其他类型审计机构相比，其独立性和权威性较小。此外，世界上还存在着一种既不属于立法系统，也不属于行政系统的政府审计机关，如日本的会计检察院，直接对天皇负责。总之，不管属于哪一种类型，保证审计工作的独立性和权威性是最关键的，即审计机关行使审计监督权时不受任何团体和个人的干扰，客观、公正地实施审计。

(二) 西方民间审计的产生与发展

西方民间审计的产生起源于意大利合伙企业制度，形成于英国股份制企业制度，发展和完善于美国发达的资本市场，它是伴随资本主义生产力的发展而产生和发展起来的。其发展过程大体可以分为四个阶段：

第一阶段通常称为详细审计阶段。18 世纪下半叶，英国的资本主义经济得到了迅速发展，生产的社会化程度大大提高，企业的所有权与经营权开始分离。企业主希望有外部的会计师来检查他们所雇用的管理人员，特别是会计人员是否存在贪污、盗窃和其他舞弊行为，于是英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。他们受企业主委托，对企业会计账目进行逐笔检查，目的是查错防弊，检查结果也只向企业主报告。

股份有限公司的兴起使公司的所有权与经营权进一步分离；绝大多数股东已完全脱离经营管理，他们出于自身的利益，非常关心公司的经营成果，以便做出是否继续持有公司股票的决定。投资市场上的潜在投资人同样十分关心公司的经营情况，以便决定是否购买公司的股票。同时，由于金融资本对产业资本的逐步渗透，增加了债权人的风险，他们也非常重视公司的生产经营情况，以便做出是否继续贷款或者是否索偿债务的决定。而公司的经营成果和财务状况，只能通过公司提供的会计报表来反映。因此，在客观上产生了由独立会计师对公司会计报表进行审计，以保证会计报表真实可靠的需求。值得一提的是，注册会计师审计产生的“催生剂”是 1721 年英国的南海公司事件。当时的南海公司以虚假的会计信息诱骗投资人上当，其股票价格一时扶摇直上。但好景不长，南海公司最终未能逃脱破产倒闭的厄运，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，防止其营私舞弊，保护投资者、债权人利益，避免南海公司事件的重演，英国政府于 1844 年颁布了《公司法》，规定股份公司必须设监察人，负责审查公司的账目。1845 年，又对《公司法》进行了修订，规定股份公司的账目必须经董事以外的人员审计。于是，独立会计师业务得到迅速发展，独立会计师人数越来越多。此后，英国政府对一批精通会计业务、熟悉查账知识的独立会计师进行了资格确认，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，1862 年，英国《公司法》又确定注册会计师为法定的破产清算人，奠定了注册会计师审计的法律地位。

从 1844 年到 20 世纪初，是注册会计师审计形成的时期。在这一时期内，由于英国的法

律规定了所有股份公司和银行必须聘请注册会计师审计，致使英国注册会计师审计得到了迅速发展，并对当时欧、美及日本等国产生了重要影响。这一时期英国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法律确认；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为企业股东等。

第二阶段通常称为资产负债表审计阶段。从 20 世纪初开始，全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国，因此，美国的注册会计师审计得到了迅速发展，这对注册会计师职业在全球的迅速发展发挥了重要作用。

美国南北战争结束后，英国巨额资本开始流入美国，促进了美国经济的发展。为了保护广大投资者和债权人的利益，英国的注册会计师远涉重洋到美国开展审计业务，同时美国也很快形成了自己的注册会计师队伍。1887 年，美国会计师公会成立，1916 年，该会改组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。注册会计师审计逐步渗透到社会经济领域的不同层面。更为重要的是，在 20 世纪初期，由于金融资本对产业资本更为广泛的渗透，企业同银行利益关系更加紧密，银行逐渐把企业资产负债表作为了解企业信用的主要依据，于是在美国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，即美国式注册会计师审计。审计方法也逐步从单纯的详细审计过渡到初期的抽样审计。在这一时期，美国注册会计师审计的重要特点是：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查；审计报告使用人除企业股东外，更突出了债权人。

第三阶段通常称为会计报表审计阶段。1929 ~ 1933 年，资本主义世界经历了历史上最严重的经济危机，大批企业倒闭，投资者和债权人蒙受了巨大的经济损失。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，产生了对企业收益表进行审计的客观要求，1933 年，美国《证券法》规定，在证券交易所上市企业的会计报表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。因此，审计报告的使用人也扩大到整个社会公众。在这一时期，注册会计师审计的主要特点是：审计对象转为以资产负债表和收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发表审计意见，以确定会计报表的可信性，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；审计报告的使用人扩大到股东、债权人、证券交易机构、税务、金融机构及潜在投资者；审计准则开始拟订，审计工作向标准化、规范化过渡；注册会计师资格考试制度广泛推行，注册会计师专业素质普遍提高。

第四阶段称为现代审计阶段。第二次世界大战以后，经济发达国家通过各种渠道推动本国的企业向海外拓展，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审计的跨国界发展，形成了一大批国际会计师事务所。随着会计师事务所规模的扩大，产生了“八大”国际会计师事务所，20 世纪 80 年代末合并为“六大”，之后又合并成为“五大”。2001 年，美国出现了安然公司会计造假丑闻。安然公司作为美国的能源巨头，在追求高速增长的狂热中利用会计准则的不完善，进行表外融资的游戏，并通过关联交易操纵利润。作为出具审计报告的安达信会计师事务所，涉嫌舞弊和销毁证据受到美国司法部门的调查，之后宣布关闭，世界各地的安达信成员所也纷纷与其他国际会计师事务所合并。因此，时至今日，尚有“四大”国际会计师事务所，它们是：普华永道、安永、毕马威、德勤。这一时

期，注册会计师审计的主要特点是：审计组织机构不断发展壮大，形成国际会计师事务所；注册会计师业务范围扩大到会计咨询，会计服务领域；审计技术不断完善，计算机辅助审计技术被广泛采用。

二、我国审计的产生与发展

（一）我国政府审计的产生与发展

审计的产生，不论在中国还是外国，最初都是起源于官厅，即所谓官厅审计。经过漫长的历史演变过程，才逐渐深入到民间，形成民间审计。根据有关文献记载，我国官厅审计的产生起源于西周，当时国家设有“宰夫”这一官职，由皇帝授权实行监察，其职务之一是考查财物的领用保管，据以对有关人员进行奖惩，而“宰夫”自身则并不掌管财物的收支。这个官职地位不高，但这是我国独立进行审计工作的开端。

秦汉时期，继承和发展了战国的上计制度。所谓上计制度，就是一种审计监督的形式。用现代的审计术语来说，即是一种定期的报表审核制度。各级地方官吏每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。御史大夫是秦代专设的官职，掌管政治、经济监察事项，审计是其职务的一部分。御史大夫与丞相、太尉并立，称为“三公”，直接对皇帝负责，有权处理贪污渎职人员，审计兼有经济监督和行政监督的性质，地位有所提高。汉代仍设御史大夫和上计制度，并制定上计律。上计律把上计作为一种专门制度，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。

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”。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，具有较高的权威性，并拥有行政司法的权力，它的审计权比以往任何朝代都大，可以说是古代审计监督的兴盛时期。对账簿的设置、造表期限、贪污惩处以及出纳和国库规章，唐朝均有所规定，使审计工作的发展有了比较完善的法律依据。

北宋初年设有盐铁司、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。到了太宗雍熙时，在“三司”之外，又设置都凭由司，掌管凭证的审核、签署工作。宋太宗淳化三年（公元992年）采纳户部司使樊知古的奏议，设置审计院，这是我国首次出现以审计命名的审计机构，但以后又被废止。盐铁、度支、户部三司的账册归由各自的都磨勘司自行审核。直至元丰三年（公元1080年），在太府寺内设审计司，为太府寺的内部审计部门，各地方也设相应的机构，但未充分发挥审计作用。

明清两代未设独立的审计机构，而由户部兼顾财政和审计监督。户部下按省别设清吏司，审核各省的财政收支，并兼核中央有关的财政收支。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，了解业务情况，有利于提高审计质量。其缺点是审计监督任务归由主管财政的户部兼管，影响了审计工作应有的独立性。

辛亥革命后，民国成立，开始有了国会，同时建立了审计制度。1912年9月，在国务院下设中央审计处，各省设审计分处，并公布《审计处暂行规定》、《暂行审计规则》、《执行规则》、《收支凭证的证明条例》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，国民政府公布《审计院组织法》，仍设审计院。1931年改审计院为审计部，为监察院所属机构。当时，由于政治腐败，审计并未起到应有的作用。

我国社会主义审计萌芽于革命根据地，中华苏维埃政府于1934年2月颁发了《中华苏维埃共和国中央政府执行委员会审计条例》，以后其他一些革命根据地也实行了审计制度。革命根据地的审计，对严肃财经法纪、促进增收节支、支援革命战争起到了很大作用。

新中国成立后，我国没有马上设置专门的审计机构，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。由于我们缺乏社会主义经济建设的经验，在相当长的一段时间内，对审计的意义、性质、作用和重要性没有足够的认识，没有建立社会主义的审计制度和独立的审计机构，因而影响了审计工作的开展。

党的十一届三中全会以来，党和国家的工作重点转移到经济建设上来。要进行社会主义现代化的经济建设，实行社会主义市场经济，就必须有现代化的科学管理，同时，必须加强经济监督。

随着改革、开放的经济方针、政策的实行，社会主义市场经济的建立，原有的经济监督形式已不适应新的经济体制的要求。因此，需要一个独立的、有权威的审计机构来取代其他专业监督部门行使审计监督权。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》明确规定：在国务院和县级以上各级人民政府设立审计机构，依照法律规定独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。从而以最高法律形式确立了审计的地位。1983年9月，中华人民共和国审计署正式成立。随后逐步形成了政府审计、内部审计、民间审计的审计组织体系。审计组织的建立，审计工作的开展，对改进财务管理，加强财经纪律，提高经济效益，增加财政收入，促进廉政建设等，都起到了积极的作用。

（二）我国民间审计的产生和发展

在中国，民间审计肇始于1918年。当时正是旧中国民族资本主义工商经济发展的“黄金时期”。在维新运动和爱国主义的旗帜下，半殖民地、半封建社会的中国私有制经济悄然萌芽、蓬勃发展，其中尤以大规模兴办厂矿实业为甚。合资、合股经营等企业组织形式开始出现，为旧中国独立的会计师审计的发展奠定了客观基础。

1918年，北洋政府为了保证会计师公正、独立地执行会计师业务，颁布了《会计师章程》，这是我国最早的民间审计法规。它对职业会计师的资格、业务范围、责任和职业道德等做出了原则性的规定。随后又正式颁发了会计师执照。1921年，上海成立了会计师事务所，随后又于1925年成立了会计师公会，之后，平、津、鄂、粤等地的会计师组织相继成立。旧中国民间审计的产生与发展，对于日趋没落的官厅审计体制起到了一定的改良作用。

由于旧中国民间审计是依附于民族资本主义工商经济的，新中国成立后，1956年在全国范围内实行公私合营，民族资本主义经济宣告消亡，会计师审计业务也随之告终。

党的十一届三中全会以后，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，我国财政部颁布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》，同年5月开始筹备上海公证会计师事务所，并于次年正式开业，接受国内外企事业单位的委托，承办会计和审计的有关业务。从1983年起，在审计部

门、财政部门领导下的审计事务所和会计师事务所在全国陆续组建。我国 1985 年公布的《中华人民共和国会计法》第二十条还规定：“经国务院财政部门或者省、自治区、直辖市人民政府的财政部门批准的注册会计师组成的会计师事务所，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，它有力地推动了民间审计的发展。1988 年 11 月，中国注册会计师协会成立并接受财政部监督、指导，依法对全国注册会计师行业实行管理。1993 年 10 月颁布《中华人民共和国注册会计师法》，1995 年 2 月财政部又发布了《中国注册会计师独立审计准则》等一系列法律、法规和制度，使我国注册会计师行业逐步走上了法治化、规范化的轨道，同时，也逐渐得到各级政府和社会各界人士的重视和关注。为了加速我国注册会计师行业的发展和与国际同行的交流，1996 年 10 月中国注册会计师协会加入亚太会计师联合会，1997 年 5 月又加入国际会计师联合会，这标志着我国注册会计师行业开始走上国际舞台。为了使注册会计师行业发展与我国社会主义市场经济发展进程相适应，中国注册会计师协会于 1997 年 7 月开展了全行业清理整顿工作，1998 年开始全面推行事务所脱钩改制工作。这一系列工作的实施，推动了注册会计师行业的规范发展，为我国注册会计师行业冲出亚洲，走向世界奠定了良好的基础。

第二节 审计的定义与性质

一、传统审计的定义

事物总是不断发展和变化的，一成不变的东西是没有的，反映审计本质、特征、基本内容的审计定义也是这样。

在不同的社会制度、不同的政治经济条件下，审计的对象、职能、任务、作用就不会相同，审计的含义也有着不同的表述方法。

在审计发展的萌芽时期，不论是东方还是西方，原始的含义中，都含有听的意思，即所谓听其会计。就是由奴隶主或封建帝王听取有关部门和人员汇报账目，而不是由独立的专职从事审计工作的第三者来审核检查会计账目。

资本主义社会，由于股份公司的诞生、所有权与经营权的分离，不参与公司管理的股东委托民间会计师以第三者身份，对公司财务报表的真实性、正确性进行检查，以取信于股东和其他投资者，审计的主体、客体、方法、目的等都已逐渐明确起来，但审计的内容还是审查账目。这时候审计的一般概念就是查账。

二、现代审计的定义

审计就是查账这个定义，虽然概括了审计中财务审计的主要内容，但现代审计不仅包括查账，还要审查会计资料以外的许多经济资料，评审经济活动以及有关的经营管理制度，评价经营管理业绩，审查经济效益。那么，现代审计的定义应如何表述呢？由于各人所下定义的角度不同，有着不同的表述方法。

有的从审计的作用出发，把审计定义为“审计是审核检查会计资料正确性、真实性和会计资料所反映经济活动的合法性、合理性和有效性的一种检查方法”。

有的着眼于审计的职能，把审计定义为：“审计是对企业的会计行为和会计事实是否公正、公允所作的检查和评价。”这些表述都有其一定的局限性，不能全面反映出现代审计的特点来。一种比较全面和切合现代审计特点的表述，应包括审计的主体、客体、审计的标准、审计的目的等。把上述反映审计本质特征的各个因素综合起来，就形成一个比较完整的现代审计定义：

审计是由专职的机构或人员，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、合法性和效益性进行审查，评价经济责任，借以维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益，促进加强宏观调控的独立性经济监督活动。

在审计活动中，我们把审计授权人或委托人、审计人、被审计人三者之间所形成的关系称为审计关系。审计授权人或委托人一般是财产的所有者，当其财产授权或委托被审计人去经营管理时，为了维护其利益，就要授权或委托审计人对被审计人受托经济责任的履行情况进行审计监督。审计人要对审计授权人或委托人负责，要审查被审计人履行经济责任的情况，并提出审计报告。被审计人一般为财产的代管者或经营者，对审计授权人或委托人负有受托经济责任，并由审计人对其受托经济责任进行审计。

审计关系如图 1-1 所示：

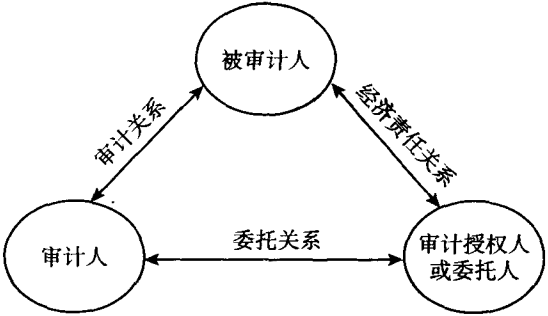


图 1-1

三、审计的性质

在我国审计监督是对其他经济监督的再监督。其他经济监督包括财政监督、税务监督、金融监督、工商行政监督、物价监督、统计监督、财务监督和会计监督等，这些监督都要结合自身的业务，其监督职能都是从管理职能派生出来的附带职能，是为了执行其具体业务而进行的监督，只有审计监督才是由专门机构、专职人员进行的独立性的经济监督。独立性是审计的重要特征，也是审计的精髓。审计人员在实施审计过程中要做到客观、公正、实事求是，必须保持独立性。独立性是审计的本质属性，正是因为如此，审计工作才深受社会各界人士的重视，赢得社会的信任。

所谓独立性，就是秉公、按原则办事。审计人员在执行审计业务、出具审计报告时应当在形式上和实质上独立于委托单位和其他机构，不受外力的干扰和影响。具体地说，独立性