

21 世纪财经类大学基本用书
ERSHIYISHIJI CAIJINGLEI DAXUE JIBENYONGSHU

现代企业财务审计

王会金 主编



中国时代经济出版社

现代企业财务审计

王会金 主编

中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代企业财务审计/王会金主编, —北京:中国时代经济出版社, 2001.9

21 世纪财经类大学基本用书

ISBN 7-80169-081-8

I. 现… II. 王… III. 企业管理-财务审计-成人教育:高等学校-教材 IV. 0151.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 005206 号

现代企业财务审计

王会金 主编

出 版 者	中国时代经济出版社 (原中国审计出版社)
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)88361317 64066019
传 真	(010)64066026
发行经销	各地新华书店经销
印 刷	北京昌平百善印刷厂
开 本	787×960 1/16
版 次	2002 年 1 月第 1 版
印 次	2002 年 9 月第 2 次印刷
印 张	29.25
字 数	520 千字
定 价	45 元
书 号	ISBN 7-80169-081-8/G·038

版权所有 侵权必究

前 言

随着我国对外开放和经济体制改革的不断深入,市场经济体制的逐步建立和完善,特别是我国加入 WTO 以及知识经济时代的逐步到来,作为我国审计重要组成部分的现代企业财务审计日趋重要。

近几年我国会计制度改革步伐逐渐加快。财政部于 1993 年颁布实施《企业会计准则》、《企业财务通则》及各行业会计制度,1997 年又陆续颁布实施了八项具体会计准则;2000 年为了贯彻执行《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》、规范企业的会计核算工作、提高会计信息质量,财政部又制定了《企业会计制度》并于 2001 年 1 月 1 日起执行。这是适应经济体制改革的一项重大举措,必将推动我国经济体制改革,尤其是企业改革的深入发展。会计改革的浪潮必将波及社会经济生活的各个方面,也必将时企业审计工作产生巨大影响。企业会计核算内容、核算方法、会计账簿体系和报表体系的变化,以及整个财务会计制度的完善和发展,使企业财务审计的基础理论、基本方法和基本内容等多方面都面临着前所未有的机遇和挑战,亟待我们重新研究、探索。

《现代企业财务审计》迎合市场经济发展和会计改革的客观需求,根据《企业会计准则》,特别是最新颁布的《企业会计制度》的内容和要求,充分借鉴国际审计惯例,反映了我国企业财务审计理论和实践发展的现状,总结其基本经验,重新构架现代企业财务审计的理论、内容和方法,并赋予其新生命,以一种全新的面目出现于读者面前。

本书由王会金担任主编,拟定写作提纲,并承担主要的撰写任务和最后的总纂、修改和定稿。参加本书撰稿的还有吴青川、陈丹萍(副教授)、伍世明(教授)、尹平(教授)、傅惠芝(会计师)、任伟(会计师)、侯日敬(副教授)、张碧琳(副教授)、鄢志娟、李华、马志娟、王晓震、曹婷等。

在本书的撰写和出版过程中,得到了诸多领导、专家、学者的支持和帮助,在此谨向他们致以诚挚的谢意!尤其要感谢南京审计学院党委书记、院长易仁萍研究员、副院长李凤鸣教授、副院长乔春华教授、原副院

2 现代企业财务审计

长吕文基教授、教务处张芊处长、教材科杨洪银科长等在本书撰写过程中给予我的指导、关怀和大力支持,并提出许多富有见地的思路 and 观点;感谢我院审计系主任尹平教授、陈思维教授、吴泽湘副教授无保留地提出了自己的意见和观点。中国时代经济出版社黎夏副编审对本书的出版给予了高度热情的帮助和支持,感激之心实在难以言表!

由于笔者理论水平有限,在实际中探索与研究又不够,不足之处在所难免,敬请审计界同仁与各位读者不吝赐教。

王会金

2002年7月30日于南京

目 录

前 言	(1)
第一章 现代企业财务审计总论	(1)
第一节 现代企业财务审计特征与意义	(1)
第二节 我国现代企业财务审计特点与任务	(11)
第三节 现代企业财务审计目标与内容	(14)
[思考与练习]	(23)
第二章 现代企业财务审计程序和方法	(24)
第一节 现代企业财务审计程序	(24)
第二节 现代企业财务审计方法	(37)
第三节 制度基础审计	(54)
[思考与练习]	(66)
第三章 货币资金审计	(67)
第一节 货币资金审计概述	(67)
第二节 现金审计	(69)
第三节 银行存款审计	(77)
第四节 其他货币资金审计	(86)
第五节 外币业务审计	(90)
[思考与练习]	(92)
第四章 应收款项审计	(93)
第一节 应收款项审计概述	(93)
第二节 应收账款审计	(95)
第三节 应收票据审计	(106)
第四节 其他应收款审计	(111)

2 现代企业财务审计

第五节 预付账款审计	(113)
第六节 待摊费用审计	(116)
[思考与练习]	(118)
第五章 存货审计	(119)
第一节 存货审计概述	(119)
第二节 存货符合性测试	(123)
第三节 存货实质性审计	(126)
[思考与练习]	(139)
第六章 投资审计	(141)
第一节 投资审计概述	(141)
第二节 长期股权投资审计	(143)
第三节 长期债权投资审计	(154)
第四节 短期投资审计	(163)
[思考与练习]	(169)
第七章 固定资产和在建工程审计	(170)
第一节 固定资产和在建工程审计概述	(170)
第二节 固定资产审计	(175)
第三节 在建工程审计	(187)
[思考与练习]	(192)
第八章 无形资产和长期待摊费用审计	(194)
第一节 无形资产和长期待摊费用审计概述	(194)
第二节 无形资产审计	(198)
第三节 长期待摊费用审计	(208)
[思考与练习]	(210)
第九章 负债审计	(211)
第一节 负债审计概述	(211)
第二节 流动负债审计	(214)
第三节 长期负债审计	(242)
[思考与练习]	(258)

第十章 所有者权益审计	(261)
第一节 所有者权益审计概述	(261)
第二节 投入资本审计	(263)
第三节 资本公积审计	(277)
第四节 盈余公积和未分配利润审计	(282)
[思考与练习]	(289)
第十一章 收入审计	(291)
第一节 收入业务审计概述	(291)
第二节 主营业务收入审计	(293)
第三节 其他业务收入审计	(304)
[思考与练习]	(309)
第十二章 成本和费用审计	(311)
第一节 成本和费用审计概述	(311)
第二节 成本审计	(313)
第三节 期间费用审计	(320)
[思考与练习]	(325)
第十三章 损益审计	(327)
第一节 损益审计概述	(327)
第二节 利润形成审计	(328)
第三节 利润分配审计	(338)
[思考与练习]	(344)
第十四章 会计报表审计	(346)
第一节 会计报表审计概述	(346)
第二节 资产负债表审计	(350)
第三节 利润表审计	(363)
第四节 现金流量表审计	(373)
第五节 合并会计报表审计	(384)
[思考与练习]	(408)
第十五章 财务审计报告	(410)

4 现代企业财务审计

第一节 财务审计报告意义	(410)
第二节 财务审计报告内容和格式	(413)
第三节 财务审计报告撰写与审定	(426)
[思考与练习]	(431)
附录一:中华人民共和国会计法	(433)
附录二:企业财务会计报告条例	(442)
附录三:国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定	(450)
附录四:审计机关审计处理处罚的规定	(454)
主要参考文献	(458)

第一章 现代企业财务审计总论

[内容提要]

现代企业财务审计是现代社会经济发展的必然产物。财务审计是审计学科的重要组成部分,也是审计实务的基础,财务审计在审计学科中具有十分重要的地位。什么是现代企业财务审计?社会经济特征对企业财务审计有何影响?企业财务审计具有什么基本特征、意义?这是本章首先要阐述的问题。我国现代企业财务审计特点与任务是什么?这是本章要阐述的第二个问题。现代企业财务审计的内容包括哪些内容?资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润和会计报表审计的具体内容各是什么?这是本章要阐述的最后一个问题。

第一节 现代企业财务审计特征与意义

一、现代企业财务审计涵义

什么是现代企业财务审计?这是我们首先必须要解决的核心问题。而要了解现代企业财务审计的涵义,我们有必要对审计的涵义作一历史回顾。

我国审计学界对我国社会主义审计的定义曾有多种表述。1989年3月,中国审计学会在贵州省安顺市的审计基本理论讨论会上经反复研讨,认为我国社会主义审计的定义如下: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、合法性和效益性进行审查,评价经济责任,用以

2 现代企业财务审计

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经济监督活动。这一定义就我国社会主义审计的主体、客体、职能、依据和目的做出了高度概括。

上述审计定义的表述是较为完善的,它相对一时流行的几百字的审计定义是一大进步。但是随着时间的推移,我国社会主义市场经济体制的建立,特别是审计事业的深入发展,该定义的某些缺陷日益暴露出来,即:较多注意了全面性、完整性,以致使定义范围过大,文字过长,不够明确扼要,不便为公众理解和接受。因此,1995年在署领导审计长的倡导下,经过我国审计界的人士的广泛讨论,一个基本能反映审计特征并与国际接轨的简明审计定义形成了。它就表述为:“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。”这个定义将91个字审计定义缩简为28个字,较扼要地揭示了审计的本质属性、易懂易记,对扩大审计宣传,推动审计事业发展必将产生重要影响。

财务审计是审计的重要基础和分支,根据以上审计的涵义,我们可以把现代企业财务审计概括为:

现代企业财务审计是现代企业环境和现代审计环境下,由国家审计机关、社会审计组织和内部审计机构及其专职审计人员,依照审计准则和相关法律、法规,并采用现代审计技术依法独立地对企业的资产、负债、所有者权益和损益等会计信息的真实性,财务收支业务和相关经济活动的合法性、合理性、效益性,以及对企业经营管理者应承担的经济责任进行审查、监督、鉴证与评价,借以揭示错弊,维护财经法纪,提高企业经济效益并促进宏观调控的审查监督体系。

这个概念包括了下列几个基本涵义:

1. 现代企业财务审计是现代企业环境和现代审计环境相结合的产物,提出了现代企业财务审计是一个发展的概念。
2. 审计主体不仅是社会审计组织,而且包括国家审计机关和企业内部审计机构,以及这些专门审计组织的专职审计人员。
3. 审计对象不仅是企业的会计信息,按照现代审计发展的要求,它的审计对象还应包括企业的财务收支业务、相关经济活动和评价内部控制制度,评价厂长、经理应承担的经济责任等。
4. 职能不仅包括传统财务审计的监督、鉴证,而且包括评价职能,评价职能是现代经济环境对企业财务审计的客观需要。
5. 审计目标由于国家审计和企业内部审计工作的客观需要,必须在传统企业财务审计目标的基础上增加合理性目标。合理性是评价现代企业财务活动与相

关经济活动的一项十分突出的内容,比如投资、融资的决策,“应收账款”和“存货”对资金的滞留积压,内部控制制度的设计等,在企业中大都严重存在不合理的现象。因此应有针对性地突出该项目的目标,而不应将其模糊在广义的效益性概念中。

6. 依法审计是现代企业财务审计的重要特征,“依法”不仅是对审计对象的要求,而且也是对审计组织和审计人员自身的要求。因此,在概念中突出审计准则和相关的法律法规是十分必要的。

7. 现代审计技术是相对传统的企业财务审计手工操作技术而言的,比如运用计算机审计技术乃是现代审计工作的一项突出要求。

8. 审计的最终目的是为了提高企业经济效益和促进宏观调控服务,企业财务审计也必须服从这一最终目的。这一指导思想应该旗帜鲜明,大张旗鼓地宣传,再不能把审计误解为单一的查找错弊、专门“挑刺”的行当。

9. 独立性是审计区别于其他专业监督的根本特征,依法独立监督是“宪法”赋予审计的特别权力,也是国际审计惯例的基本要求。不能独立行使审计监督,企业财务审计也就毋须存在。

10. 应该指出,现代企业财务审计,明确地将其范围界定在国有企业及国有控股企业和其他企业的财务审计范畴之中。不是泛指对社会所有财务活动的审计,比如不包括对社会捐赠资金、社会保障资金、境外援助资金、境外贷款资金和国家对基本建设项目的固定资产投资等方面的审计。

二、社会经济特征对企业财务审计的影响

现代企业财务审计是现代社会经济发展的必然产物。要研究现代企业财务审计的基本特征,就必须研究现代社会经济特征及其对企业财务审计的影响。

审计是社会经济发展到一定阶段的必然产物,审计产生和发展的社会基础是两权分离所形成的经济责任关系。不同的社会经济时期,两权分离的形式和内容是不同的,由此产生的经济责任关系也不同,这就决定了不同社会经济时期的审计特征也不一样。现代企业财务审计作为现代审计的重要分支,其基本特征主要是由现代的社会经济制度和经济管理体制所决定的。

比如财政审计与财务审计,历来是泾渭分明的两条审计分支,这主要是根据审计对象的性质不同分类的。一般来说,财政审计依存的经济责任关系是纵向分权的结果,具有明显的行政隶属关系,从而使财政审计具有明显的强制性特征;

4 现代企业财务审计

财务审计在公营企业尚未诞生的漫长岁月里，所依存的经济责任关系则是横向分权的结果，是以经济利益为纽带建立的责任关系，通常不可能具备审计的强制性。再如政府审计、内部审计和民间审计，作为审计组织体系的三大分支从表面上看是审计主体的分工不同，实质上这是由所有者权力的主体不同与分权方式不同，以及由此产生的经济责任关系不同所决定的。这就说明：一种审计概念及其特征，主要取决于两权分离的性质和由此形成的经济责任关系的性质。而这种“分权”与“责任关系”，则完全体现了一定社会经济阶段的经济制度特征，体现了这一阶段的生产力和生产关系构成的生产方式的特征。

对财务审计的历史演进过程，人们通常把它划分为三个阶段：即查错防弊审计阶段、资产负债表审计阶段和以损益表为核心的财务报表审计阶段。这种划分的依据，正好说明一定社会经济阶段的基本特征对财务审计特征的决定性影响。

查错防弊审计又称为账簿审计、交易基础审计或详细审计，是早期的财务审计。这一阶段的财务审计，从内容上看体现了以查错防弊为主要目标的特点；从方法上看又体现了按经济业务逐项详细查账的特点。这一阶段延续的时间很长，是由这段历史时期经济发展缓慢，生产力水平低下，经济业务比较简单，两权分离的形式及其经济责任关系比较单纯的社会经济特征所决定的。

从十八世纪产业革命到二十世纪初叶，是财务审计进入到资产负债表审计阶段的历史时期。这是近代资本主义商品经济特别是股份制经济得以迅速发展的时期，也是资本相对高度集聚与集中的时期，为了满足生产经营规模急骤发展的需要，筹措资金成为企业的当务之急，产业资本家不仅要求助于银行，而且还要通过发行股票与债券，通过贴现、透支、押汇与拆借等方式筹措资金。于是债权人成为企业的头号利害关系人，于是通过资产负债表审计以评价企业偿债能力就成为这一阶段财务审计的核心内容与基本特征。在审计方法上，由于这一阶段经济业务的错综复杂，逐项详细审计客观上已不可能，于是产生了制度基础审计，这种方法一直沿用到今天，是这一历史阶段的突出贡献。

随着资本主义商品经济的快速发展，市场经济也迅速形成，由于市场的价格机制、供求机制、竞争机制和风险机制的作用，也迅速取代了资本主义初期单纯依靠资金的实力可以开拓和占领市场份额并获取暴利的局面。另一方面，由于资本主义生产社会化和生产资料私有制的矛盾，使市场的资源配置功能、经济调节功能和信息导向功能只能自发地发挥作用，这就不可避免地产生剧烈的经济竞争并导致广泛的经济危机。二十世纪30年代那场源于美国的世界性经济危机，使大批企业破产倒闭，广大投资者蒙受了极大损失，美国政府为了维护投资者的利

益，分别于 1933 年和 1934 年先后颁布了《证券法》和《证券交易法》，规定了凡有股票和债券上市的公司，必须公布由注册会计师签证的资产负债表和损益表，以便于投资人和债权人对企业财务状况，财务成果和经营情况作全面了解。至此，财务审计进入了以损益表为核心的财务报表审计阶段。这一演进过程再一次证明了经济特征对企业财务审计特征的决定性作用。

三、现代企业财务审计的基本特征

二十世纪中叶到现在，是世界资本主义经济发展的鼎盛时期，也是审计特别是企业财务审计作为独立的监控体系得到极大发展的时期。

这段时期，资本主义世界社会经济的基本特征是垄断。首先是私人垄断组织在一些发达国家从萌芽阶段转向世界范围内的广泛发展。第二是国家垄断资本主义的形成。所谓国家垄断资本主义，列宁的解释是：“国家同拥有莫大实力的资本家同盟日益密切地触合在一起”，包括国家对私人垄断企业的投资、参股、联合、并购，也包括国家向私人垄断企业订货、购买军需物资，国家向私人垄断企业提供各种补贴，提供科研经费和科研成果等优惠条件，还包括国家直接向航天、核能、电子等高尖技术工业的庞大投资，以及兴办所谓“社会保障”、“社会福利”事业，二次世界大战后到 60 年代，国家垄断资本得到迅速发展并掀起了所谓国有化热潮，使国家控制了大量私人垄断资本的经营活动，大大有利于国家进行宏观上的经济调节和部门结构的调整。当然，国家垄断资本主义毕竟是代表垄断资本家的利益，不可能改变资本主义私有制基础的性质，更不可能从根本上改变资本主义社会经济运行的无政府状态和克服日益加剧的经济危机。但是，这种“国有化”、“经济计划化”和“福利国家制度”在一定程度上缓解了资本主义经济矛盾，代表着资本主义世界对宏观调控的愿望和需要。第三是国际垄断的形成。国内垄断的高速发展，必然使生产高度社会化与国内市场相对狭小的矛盾日趋尖锐，也必然造成资本输出与商品输出并驾齐驱的新局面，于是，垄断资本主义国家在争夺世界投资市场、原料产地市场和商品市场的激烈斗争中逐渐组成了国际垄断同盟：一方面是垄断性跨国公司，如卡特尔、辛迪加、托拉斯、康采恩的迅速形成与发展，到二十世纪 90 年代，这种垄断性跨国公司已达到 2 万多家，他们的“子公司”、分公司、“孙公司”都遍布世界各国。另一方面是国际性经济组织，如“国际货币基金组织”、“世界银行”、“关贸总协定”、“WTO”和国际区域性经济一体化集团，如“欧洲经济共同体”、“欧洲自由贸易联盟”、“北

美自由贸易协定”等不断涌现。垄断组织的迅速发展,在各主要资本主义国家的经济领域里占据了统治地位,成了这些国家全部经济生活的基础。

以垄断为特征的现代资本主义,没有也不可能解决生产资料私人占有和生产社会化程度极大发展的根本矛盾,而是沿着个人资本股份化,私人资本国家化乃至国际化的轨迹,使资本向更大规模、更高程度集聚与集中。不仅极大地改变了现代企业的所有制结构;而且也极大地改变了“两权分离”的单一模式。在一个庞大的跨国公司和国际经营组织中,以原始形态表现的个人所有权、国家所有权和不同部门、行业、地区与国际区域性经济组织形式出现的集体所有权或外资所有权,按照企业经营管理的需要,统统都转化为“法人所有权”,这种原始所有权向法人所有权的转化构成了“两权分离”的第一层次分离;然后是“法人所有权”向“经营管理权”让渡,构成了“两权分离”的第二层次分离;再后是“母公司”向“子公司”、分公司乃至“孙公司”进行内部管理分权,构成了“两权分离”的第三层次、第四层次的层层分离。这种纵横交错的所有制结构和多层次的分权模式,势必形成比以往任何经济时代更为错综复杂的经济责任关系,也势必铸成了传统企业财务审计向现代财务审计的发展转化的内在条件。

而且,垄断在取代资本主义自由竞争的同时,还衍生了更为复杂、更加剧烈、更大规模和更高层次的垄断组织之间、国家与国家之间的经济、政治、军事、文化和科学技术的竞争。这些竞争最终都体现为经济实力的竞争。

在竞争的强烈压力下,无论是企业集团、各种经济垄断组织,还是发达或不发达的资本主义国家都必须通过强化内部的经营管理或加强国民经济的宏观调控以达到提高经济实力,求得生存发展的目的。于是现代企业财务审计又获得了进一步发展的外在动力的社会空间。

现代企业财务审计正是在现代资本主义经济环境中,具备了内在发展条件和外部发展动力,从传统的企业财务审计中脱颖而出。比较传统的企业财务审计,现代企业财务审计具有下述基本特征:

1. 审计范围国际化。传统的企业财务审计,由于企业规模较小、业务空间不大,一般都局限在国内市场中。随着跨国公司和国际经济垄断组织的涌现,企业生产经营活动的空间越来越大,彻底打破了行业、部门、地区、国界的局限,形成全球经济一体化格局。从而也促使现代企业财务审计业务范围的国际化。

2. 审计领域扩大化。随着企业财务审计职能的扩展,审计领域也日益扩大。传统的企业财务审计,一般只对会计信息的审查鉴证,而现代企业财务审计则逐渐将审计领域延伸到经营管理、绩效与经济责任的审查与评价等方面,并进而衍

生出经营审计、管理审计、绩效审计、“五E”审计和经济责任审计等一系列崭新的审计领域。

3. 审计层次立体化。这是从被审计对象经济责任关系的层次复杂化来分析现代企业财务审计的特征。现代企业规模的急骤扩大与所有制形式结构的日益复杂,必然导致权力让渡及其形成的经济责任关系复杂化,这是现代企业财务审计的又一特征。

4. 审计内容复杂化。现代企业财务审计范围的国际化,审计领域的扩大化和审计层次的立体化,都从不同方面影响到审计内容的复杂化。这里还要从审计目标的多角度化来进一步分析审计内容的复杂化。审计目标是审计人员根据审计对象特征拟定的审计要求。现代企业的审计对象大体上可分为两大体系:一是市场体系的主体结构,包括所有权、占有权和支配权的让渡。这些让渡直接表现为企业权益的变异,按照优胜劣汰的竞争原则,更意味着企业本身全部权益或部分权益的联合、兼并、分立、改制、重组、破产、倒闭、清算、拍卖;二是市场体系的客体结构及其再生产过程,包括商品、劳务、资金、技术、信息等的生产与消费,以及交换与分配。从价值的角度考察就是资金的周而复始,这里既有资金的筹集、运用、消耗、增值、收回、退出和分配价值信息的真实、正确,又有物资运动的合法、合理与效益,即有事前的预测、决策与计划,又有事中的管理与控制,还有事后的考核与评价。这两大体系的审查、监督、鉴证与评价,大致上构成了现代企业财务审计对象的基本内容和目标。

5. 审计主体多元化。在早期资本主义和近代资本主义的经济活动中,企业的财务审计工作主要由注册会计师承担,审计主体比较单一,随着国家资本向企业的渗透和国营企业的产生与发展,国家或政府审计机关的审计业务也迅速扩大到企业财务审计领域;又由于二十世纪40年代内部审计的异军突起,企业财务审计主体中又增加了内部审计机构。形成了国家或政府审计、内部审计和民间审计三足鼎立的多元化审计主体。

6. 审计行为规范化和审计技术科学化。竞争的剧烈性愈高审计的风险愈大,对审计人员的素质和行为规范的要求愈严格。二十世纪30年代的世界性“诉讼爆炸”,使审计界业内人士受到极大震撼,于是各国的审计组织都制定了各自的审计准则的体系。到二十世纪末叶,国际审计实务委员会颁布了国际审计标准,同时,最高审计机关国际组织还先后公布了著名的《悉尼总声明》和《利马宣言》,这些经典性文告都对世界各国审计人员素质的提高和行为规范发生了极大的影响。最后需要强调的是,随着现代科学技术的高速发展,会计信息的电算

化、网络化、数码化进程的加快也极大地鼓舞和要求着现代企业财务审计技术的相应发展。

四、现代企业财务审计的意义

国家审计、社会审计、内部审计开展财务审计，其意义主要体现在以下几个方面：

1. 通过企业财务审计，及时了解和掌握审计信息，便于国家调整和控制重要经济领域，满足国家宏观经济管理和调控的需要。

企业是国家经济的细胞和支柱，其运转状况直接影响到国民经济的发展，也关系到社会稳定。随着经济体制改革的深入和政府职能的转变，国家对企业控制主要是通过间接方式进行的。对企业的了解也是通过有关统计资料、财务报告及其他资料的逐级上报而取得的信息来实现的。这些数量庞大，又经多道程序加工、演绎、汇总的资料，一方面由于对各项数据处理方法、处理工具、处理政策的不同面产生差异；另一方面也存在各种人为因素的影响。如指导思想、个人观点、技术能力以及各种人为调节等。所以，这些经过多道程序而形成的信息的真实性、可靠性、合法性需要有一专门的监督机构来验证。对企业进行财务审计及时解决了各种间接信息的可靠性、真实性和合法性。为国家全面掌握企业的生产经营运转状况提供了可信的依据，从而保证依据该信息所作出的各种决策具有可行性和有效性，保证国家宏观调控落于实处。

尽管这些年来随着经济体制改革，市场在资源配置中正在逐步发挥基础性作用，但政府仍然需要通过一定的调控和管理措施对国民经济运行情况进行调节。国家需要通过对企业生产经营情况的了解，然后作出判断，以便于制定正确、有效地调控和管理措施，保证国民经济协调发展。而这里所需的一切信息是否真实可靠，在很大程度上取决于企业财务审计的结果。

2. 通过企业财务审计，能够确保会计信息及其他经济信息真实、可靠，为各方正确决策提供可靠的依据。

会计信息及其他经济信息是各方而利害关系人全面了解企业、正确评价过去，科学地预测未来，进行正确决策的依据。企业的自下而上和发展，不仅需要内部努力，也和外部各方面存在利害关系。企业的利害关系人要通过投入资本运行情况的了解，正确确定下一步的投资和经营方针，要通过对企业经济状况的了解，以增加其与之往来的可靠性，规范企业之间的交易行为。在实际工作中，