



全国高职高专教育精品规划教材

审计基础与实务

主编 梁建民



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

全国高职高专教育精品规划教材

审计基础与实务

主 编	梁建民			
副主编	孙晓宁	于 源	董俊芳	
参 编	李玉凤	张会丽	胡玉玲	罗玉萍
主 审	孙晓宁			

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

“审计基础与实务”是经济类专业的一门专业基础课。本书根据我国高等职业教育的特点,以注册会计师审计为中心内容,结合近年来我国注册会计师审计及会计改革的最新变化,严格按照《中国注册会计师审计准则》的规范和要求,全面、系统地阐述审计的基本理论与审计实务。在审计的基本理论方面,主要介绍审计概念、审计目标与审计程序、审计证据与审计工作底稿、审计计划、审计方法、内部控制及其测试与评价;在审计实务方面,主要介绍销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、存货与仓储循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计、企业税金审计和完成审计工作与审计报告。本书以培养现代审计技能为核心,教材内容新颖、重点突出,教材编排力求审计案例与实训和审计方法的有机结合,理论与实务的相互贯通。

本书除了适用于高职高专经济类专业和会计与审计专业学生外,还可供审计教师、审计人员及自学者学习和参考。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务/梁建民主编. —北京:北京交通大学出版社, 2008. 1

(全国高职高专教育精品规划教材)

ISBN 978 - 7 - 81123 - 116 - 8

I. 审… II. 梁… 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 193984 号

责任编辑: 张慧蓉

出版发行: 北京交通大学出版社

电话: 010 - 51686414

北京市海淀区高粱桥斜街 44 号 邮编: 100044

印刷者: 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: 15.75 字数: 370 千字

版 次: 2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 81123 - 116 - 8/F · 296

印 数: 1 ~ 3000 册 定价: 25.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。

投诉电话: 010 - 51686043, 51686008; 传真: 010 - 62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

全国高职高专教育精品 规划教材丛书编委会

主任：曹 殊

副主任：朱光东（天津冶金职业技术学院）
何建乐（绍兴越秀外国语学院）
文晓璋（绵阳职业技术学院）
梅松华（丽水职业技术学院）
王 立（内蒙古建筑职业技术学院）
文振华（湖南现代物流职业技术学院）
叶深南（肇庆科技职业技术学院）
陈锡畴（郑州旅游职业学院）
王志平（河南经贸职业学院）
张子泉（潍坊科技职业学院）
王法能（西安外事学院）
邱曙熙（厦门华天涉外职业技术学院）
逯 侃（步长集团 陕西国际商贸职业学院）

委员：黄盛兰（石家庄职业技术学院）
张小菊（石家庄职业技术学院）
邢金龙（太原大学）
孟益民（湖南现代物流职业技术学院）
周务农（湖南现代物流职业技术学院）
周新焕（郑州旅游职业学院）
成光琳（河南经贸职业学院）
高庆新（河南经贸职业学院）
李玉香（天津冶金职业技术学院）
邵淑华（山东德州科技职业学院）
宋立远（广东轻工职业技术学院）
孙法义（潍坊科技职业学院）
刘爱青（山东德州科技职业学院）
颜 海（武汉生物工程学院）

出版说明



高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，其根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基础知识和职业技能，因此与其对应的教材也必须有自己的体系和特点。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教育改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员所在单位皆为教学改革成效较大、办学实力强、办学特色鲜明的高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证精品规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“全国高职高专教育精品规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师和专家。此外，“教材编审委员会”还组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

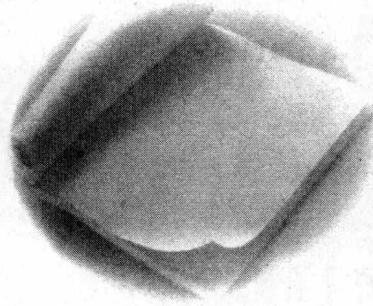
此次精品规划教材按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”而编写。此次规划教材按照突出应用性、针对性和实践性的原则编写，并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必要、够用为尺度；尽量体现新知识和新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们真心希望全国从事高职高专教育的院校能够积极参加到“教材研究与编审委员会”中来，推荐有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践的意见和建议，及时反馈给我们，以便对出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有精品规划教材由全国重点大学出版社——北京交通大学出版社出版。适应于各类高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级技术学院使用。

全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会

2008年1月



总 序

历史的年轮已经跨入了公元2008年,我国高等教育的规模已经是世界之最,2005年毛入学率达到21%,属于高等教育大众化教育的阶段。与此相对应的是促进了高等教育举办者和对人才培养的多样化。我国从1999年高校扩大招生规模以来,经过了8年的摸索和积累,当我们回头看时,发现在我国高等教育取得了可喜进步的同时,在毕业生就业方面,部分高职高专院校的毕业生依然稍显不足。近几年来,与本科毕业生相比较,就业率落后将近20个百分点,这不得不引起我们的思考与重视。

是什么导致高职高专院校的学生就业陷入困境?是什么破坏了高职高专院校的人才培养机制?是哪些因素使得社会给高职高专学生贴上了“压缩饼干”的标签?经过认真分析、比较,我们看到各个高职高专院校培养出来的毕业生水平参差不齐,能力飘忽不定,究其根源,不合理的课程设置、落后的教材建设、低效的教学方法可以说是造成上述状况的主导因素。在这种情况下,办学缺乏特色,毕业生缺少专长,就业率自然要落后于本科院校。

新设高职类型的院校是一种新型的专科教育模式,高职高专院校培养的人才应当是应用型、操作型人才,是高级蓝领。新型的教育模式需要我们改变原有的教育模式和教育方法,改变没有相应的专用教材和相应的新型师资队伍的现状。

为了使高职院校的办学有特色,毕业生有专长,需要建立“以就业为导向”的新型人才培养模式。为了达到这样的目标,我们提出“以就业为导向,要从教材差异化开始”的改革思路,打破高职高专院校使用教材的统一性,根据各高职高专院校专业和生源的差异性,因材施教。从高职高专教学最基本的基础课程,到各个专业的专业课程,着重编写出实用、适用高职高专不同类型人才培养的教材,同时根据院校所在地经济条件的不同和学生兴趣的差异,编写出形式活泼、授课方式灵活、引领社会需求的教材。

培养的差异性是高等教育进入大众化教育阶段的客观规律,也是高等教育发展与社会发展相适应的必然结果。也只有使在校学生接受差异性的教育,才能充分调动学生浓厚的学习兴趣,才能保证不同层次的学生掌握不同的技能专长,避免毕业生被用人单位打上“批量产品”的标签。只有高等学校培养有差异性,毕业生才能够有特色,才会在就业市场具有竞争力,才会使高职高专的就业率大幅提高。

北京交通大学出版社出版的这套高职高专教材,是在教育部“十一五规划教材”所倡导的“创新独特”四字方针下产生的。教材本身融入了很多较新的理念,出现了一批独具匠心的教材,其中,扬州环境资源职业技术学院的李德才教授所编写的《分层数学》,教

材立意很新，独具一格，提出以生源的质量决定教授数学课程的层次和级别。还有无锡南洋职业技术学院的杨鑫教授编写的一套《经营学概论》系列教材，将管理学、经济学等不同学科知识融为一体，具有很强的实用性。

这套系列教材是由长期工作在第一线、具有丰富教学经验的老师编写的，具有很好的指导作用，达到了我们所提倡的“以就业为导向培养高职高专学生”和因材施教的目标要求。

教育部全国高等学校学生信息咨询与就业指导中心择业指导处处长
中国高等教育学会毕业生就业指导分会秘书长
曹 殊 研究员

教育部全国高等学校学生信息咨询与就业指导中心择业指导处处长
中国高等教育学会毕业生就业指导分会秘书长
曹 殊 研究员

前 言

“审计基础与实务”是经济类专业的一门专业基础课。本书全面、系统地阐述审计的基本理论与实务，在审计的基本理论方面，主要介绍审计概念、审计目标与审计程序、审计证据与审计工作底稿、审计计划、审计方法、内部控制及其测试与评价；在审计实务方面，主要介绍销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、存货与仓储循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计、企业税金审计和完成审计工作与审计报告。通过对审计基本理论、基本知识的学习和掌握，让学生了解审计基本理论知识，知晓审计工作的基本原理、方法、程序和要求，掌握审计工作的基本操作要领，学会常见审计业务的处理、填写常用审计工作底稿、撰写标准审计报告。

本书根据高职高专的教学特点和培养目标，紧扣我国最新颁布的相关法规、制度，特别是《中国注册会计师审计准则》和《企业会计准则》，体现教材的先进性和科学性；充分考虑高职高专经济类专业学生的生源状况、培养要求和教学特点，努力在知识结构、难易程度、语言表达等方面做出特别的安排和设计，以增强教材的针对性和可接受性；既注意全面阐述本学科的基本理论、基本方法和基本技能，又以培养现代审计技能为核心，做到审计案例与实训和审计方法的有机结合，理论与实务的相互贯通。力求突出知识的实用性和内容的简洁性，同时又保持高等职业技术教育应达到的理论水平。

本书共十三章，由黄河水利职业技术学院财经系梁建民担任主编，并对全书进行总纂修改和定稿。北京农业职业学院孙晓宁、黑龙江农业经济职业学院于源、许昌职业技术学院董俊芳担任副主编，孙晓宁兼任主审工作。参编人员有黄河水利职业技术学院的李玉凤、张会丽、胡玉玲、罗玉萍。具体分工如下：第一、三章由于源编写；第二、八章由罗玉萍编写；第四、五章由董俊芳编写；第六、七章由孙晓宁编写；第九章由李玉凤编写；第十、十三章由梁建民编写；第十一章由张会丽编写；第十二章由胡玉玲编写。

由于我国审计理论和实务改革的不断深入、丰富和发展，而编者的业务水平有限，书中难免有误漏之处，敬请读者批评指正。

编 者

2008年1月

目 录

第一章 审计概论	1
第一节 审计的产生与发展	2
一、政府审计的产生与发展	2
二、民间审计的起源与演进	3
三、内部审计的产生与发展	5
第二节 审计的基本概念	5
一、审计关系	5
二、审计的概念	6
三、审计的种类	6
四、审计的性质	7
五、审计的对象	7
六、审计的职能	8
七、审计的作用	8
第三节 我国的审计组织体系	8
一、政府审计机关和审计人员	8
二、内部审计机构和审计人员	9
三、民间审计组织和审计人员	10
第四节 审计准则和质量控制	11
一、审计准则	11
二、审计质量控制	17
本章小结	20
本章技能训练	21
第二章 审计目标与审计程序	22
第一节 审计目标	22
一、审计目标的演变	22
二、审计的总体目标	23
三、审计具体目标	24
四、审计人员在确定目标时应考虑的因素	28
第二节 审计程序	30

一、审计计划阶段	31
二、审计实施阶段	35
三、审计完成阶段	36
第三节 审计业务约定书	36
一、审计业务约定书的概念和作用	36
二、审计业务约定书的签订	37
三、审计业务约定书的内容	38
本章小结	39
本章技能训练	40
第三章 审计证据与审计工作底稿	43
第一节 审计证据	43
一、审计证据的概念	43
二、审计证据的种类	44
三、审计证据的特性	44
四、审计证据的收集和鉴定	45
第二节 审计工作底稿	46
一、审计工作底稿的概念、作用	46
二、审计工作底稿的种类和基本结构	46
三、审计工作底稿的复核	47
四、审计档案的管理	48
本章小结	48
本章技能训练	49
第四章 计划审计工作	51
第一节 审计计划	52
一、审计计划的作用	52
二、审计计划的内容	53
三、审计计划的编制	53
第二节 审计重要性	55
一、重要性的含义	55
二、重要性与审计风险的关系	56
三、计划审计工作时对重要性的评估	56
第三节 审计风险	59
一、重大错报风险	59
二、检查风险	61
三、检查风险与重大错报风险的反向关系	61
本章小结	61
本章技能训练	62

第五章 审计方法	66
第一节 概述	67
一、审计的方法体系的构成	67
二、审计方法的选用	71
第二节 审计取证方法	72
第三节 审计抽样方法	75
一、审计抽样的概念和种类	75
二、抽样风险与非抽样风险	77
三、样本的设计	79
四、样本的选取	81
五、抽样结果的评价	83
本章小结	85
本章技能训练	85
第六章 内部控制及其测试与评价	88
第一节 内部控制概述	89
一、内部控制的目标	89
二、内部控制的要素	90
三、内部控制与审计的关系	92
第二节 内部控制的测评	93
一、了解内部控制	93
二、初步评价内部控制	97
三、进行符合性测试	98
四、最终评估控制风险	99
第三节 实质性测试	100
一、实质性测试的类型	100
二、检查风险与实质性测试的类型、时间、范围	101
三、实质性测试的具体方法	101
四、内部控制测试与实质性测试的关系	101
本章小结	102
本章技能训练	102
第七章 销售与收款循环审计	105
第一节 销售与收款循环审计概述	106
一、销售与收款循环的内容和审计目标	106
二、销售与收款循环的主要凭证和会计记录	106
三、销售与收款循环中的主要业务活动	108
第二节 销售与收款循环内部控制及其测试	109
一、销售与收款循环的内部控制制度	109

二、销售与收款循环的内部控制测试	110
第三节 销售与收款循环的实质性测试	111
一、应收账款和坏账准备审计	111
二、主营业务收入实质性测试程序	113
三、其他相关账户的实质性测试	115
本章小结	117
本章技能训练	117
第八章 采购与付款循环审计	120
第一节 采购与付款循环审计概述	121
一、采购与付款循环的内容和审计目标	121
二、所涉及的主要凭证和会计记录	122
三、主要业务活动	123
第二节 采购与付款循环的内部控制及其测试	125
一、采购与付款循环的内部控制	125
二、描述内部控制	126
三、采购与付款循环的内部控制测试	126
第三节 采购与付款循环的实质性测试	128
一、固定资产和累计折旧的实质性测试	128
二、应付款项的实质性测试	132
三、在建工程及工程物资的实质性测试	135
本章小结	138
本章技能训练	138
第九章 存货与仓储循环审计	140
第一节 存货与仓储循环审计概述	141
一、存货与仓储循环的内容和审计目标	141
二、所涉及的主要凭证和会计记录	141
三、主要业务活动	142
第二节 存货与仓储循环的内部控制及其测试	143
一、存货与仓储循环的内部控制制度	143
二、存货与仓储循环的内部控制测试	145
第三节 存货与仓储循环的实质性测试	147
一、存货的实质性测试	147
二、主营业务成本的实质性测试	153
三、应付职工薪酬的实质性测试	154
四、期间费用的审计	154
五、其他相关账户的审计	156
本章小结	160

本章技能训练	160
第十章 筹资与投资循环审计	163
第一节 概述	163
一、筹资与投资循环的内容和审计目标	163
二、筹资与投资循环的主要经济业务活动	165
第二节 所有者权益审计	166
一、审计目标	166
二、内部控制制度及其测试	167
三、实质性测试	169
第四节 负债审计	171
一、审计目标	172
二、内部控制制度及其测试	172
三、实质性测试	173
第五节 投资循环审计	175
一、审计目标	176
二、内部控制制度及其测试	176
三、借款相关项目审计	177
四、投资相关项目审计	180
本章小结	183
本章技能训练	183
第十一章 货币资金审计	185
第一节 概述	186
一、货币资金审计的含义和内容	186
二、货币资金项目的内部控制制度及其测试	187
第二节 库存现金的审计	190
一、概述	190
二、实质性测试	191
第三节 银行存款的审计	192
一、概述	192
二、实质性测试	192
本章小结	195
本章技能训练	195
第十二章 企业税金审计	198
第一节 流转税的审计	198
一、增值税的审计	199
二、消费税的审计	200

三、营业税的审计	201
第二节 企业所得税的审计	201
一、企业所得税的征税范围和依据	201
二、税率的审计	202
三、调整项目的审计	202
四、会计处理方法的审计	204
本章小结	205
本章技能训练	205
第十三章 完成审计工作与审计报告	208
第一节 编制审计报告前的准备工作	209
一、编制审计差异调整表和试算平衡表	209
二、获取管理当局说明书和律师声明书	213
三、执行分析性复核程序	216
四、编写审计总结	216
五、复核审计工作底稿	217
六、评价审计结果	217
七、与治理层的沟通	220
第二节 审计报告的作用和种类	223
一、含义和作用	223
二、审计报告的种类	223
第三节 审计报告的编制	224
一、编制审计报告的步骤	224
二、编制和使用审计报告的要求	225
三、审计报告的编制方法	226
本章小结	232
本章技能训练	232
参考文献	235

第一章

审计概论

【知识学习目标】

了解审计的含义和作用，我国的审计组织体系结构；理解审计的性质和分类，重点掌握审计准则的内容、质量控制准则的内容。

【能力培养目标】

具备评价专业胜任能力与独立工作的能力。

【教学重点】

审计准则的内容，会计师事务所质量控制准则的制定。

【教学难点】

审计性质的理解。

●导入案例

1721年英国的“南海公司事件”

1720年英国南海股份公司为了筹措资金发展海上贸易，通过资本市场发行了近1000万英镑的可转换债券。然而，就在可转换债券快到期时，公司管理当局发现公司的经营状况并不十分理想，如投资者要赎回这些债券的话，公司根本没有这么多的现金。于是，在公司管理当局的酝酿下，一个以欺骗投资者将债券转换为股票的阴谋出笼了。公司到处散布消息，说由于公司经营有方，到年底时，公司将按股票面值的60%支付股息。此消息一经流传，南海公司股票一路狂升，在短短的4个月中，从1720年3月的300英镑，上升到1050英镑。整个英国都陷入到狂热的炒股中去了。据资料记载，连大科学家牛顿都放弃了他心爱的科学实验，投入到炒股的狂潮之中。以至于当时的英国处在这样的一种状态中：“政治家忘记了政治，律师忘记了法庭，商人放弃了买卖，医生丢弃了病人，店主关闭了铺子，教父离开了圣坛，甚至连高贵的夫人也忘了高傲和虚荣。”（引自美国经济学家加尔布雷思：《大恐慌》）于是乎，英国的议会不得不出面干预，聘请会计师查尔斯·斯耐尔对“南海公司”进行审计。查尔斯·斯耐尔以“会计师”的名义出具了“查账报告书”，从而宣告了独立会计师——注册会计师审计的诞生。

请问：什么是审计？

第一节 审计的产生与发展

一、政府审计的产生与发展

政府审计是指由政府审计机关执行的审计,也称为国家审计。政府审计的主要职能就是经济监督,其主要对象就是国家的财政收支,即封建时期的王室财产、资本主义时期的政府收支、社会主义时期的国有财产。审计作为一种经济监督手段,其产生与发展的根本原因在于财产所有权与经营管理权的分离。尤其是国家形成以后,拥有大量财富的最高统治者,实行分权控制,必然要分封一些臣僚去代为征收、经管各项财粮赋税,这就促使了财产所有权与经营管理权的分离,形成受托的经济责任关系。统治者为了维护其统治,保护财产的安全完整,必然要对那些代为经管财产的臣僚进行检查监督,这就促使了政府(官厅)审计的产生与发展。

(一) 我国审计发展

在我国,大体可分为六个阶段。

1. 西周时期:政府(官厅)审计初步形成

西周时期设有“宰夫”一职,独立于财计部门之外,负责政府的审计工作。具体地说,就是负责审查“财用之出入”。这是我国政府审计的萌芽。

2. 秦汉时期:政府(官厅)审计的确立

秦汉时期均设“御史大夫”一职,为“三公”之一,掌管全国的民政、财政及财物审计事项,直接辅佐皇帝,行使对国家的政治、军事监察和财物审计大权。

3. 隋唐宋时期:政府(官厅)审计日臻健全

隋唐时期均设“比部”,负责国家财经各领域的审计工作。对“比部”进行审计的要求也很高:要明辨是非,把事实反复核查清楚,对错误之处,要查对核实,实事求是,不能隐瞒真相。宋代初期没有设置审计机构,审计地位一度降低,造成财计混乱,欺诈事项不断发生。后来设置了“审计司”,北宋时宋太宗又将这一机构改称“审计院”,南宋时湖、广、川等地也设有审计院。这是我国“审计”一词的正式运用,并对以后的审计建制具有深远的影响。三国时期的曹魏设置“比部曹”,行使审计职能。

4. 元明清时期:政府(官厅)审计停滞不前

元代取消了“比部”,“户部”兼管会计报告的审核,独立的审计机构宣告消亡。明朝初期设“比部”,不久即取消,后设“督察院”,审查中央财计。清朝秉承明制,也设置“督察院”。这一时期由于取消了独立的审计组织,其财计监督和政府审计职能严重削弱,与唐代相比,后退了一大步。

5. 中华民国时期:政府(官厅)审计不断演进

辛亥革命后成立的中华民国,1912年在国务院下设了审计处,1914年北洋政府改为审计院,同年颁布了《审计法》。1920年南京的国民政府设立审计院,后改为隶属于监察

院的审计部,各省也设立审计处,直属中央的企事业单位等也设立了审计办事处,对财政、财务收支实行审计监督。1928年国民党政府也颁布过《审计法》和实施细则,1929年还颁布了《审计组织法》,审计人员有审计、协审、稽查等职称。

6. 新中国时期:政府(官厅)审计得到振兴

中华人民共和国成立之后,在较长一段时期内未设立独立的审计机构,对财政、财务收支的经济监督是由财政、税务、银行等部门通过其业务在一定范围内进行。1983年9月正式成立国家审计署,隶属于国务院,随后又在县以上各级政府设置了各级审计机关。1994年8月颁布了《中华人民共和国审计法》。2000年8月,又颁布了《审计机关审计方案准则》、《审计机关审计证据准则》、《审计机关审计工作底稿准则》、《审计机关审计报告编审准则》、《审计机关审计复核准则》等五个具体准则。这些都标志着新中国政府审计的迅速发展和完善。

(二) 外国政府审计发展

在西方国家,最早出现政府审计萌芽的是奴隶制制度下的古罗马、古希腊和古埃及等国家。政府设有官厅审计机构,审计人员以“听证”方式对掌管国家财物和赋税的官吏进行考核,成为具有审计性质的经济监督工作。至中世纪,随着社会经济的发展,西欧国家的政府审计有所加强。步入近代社会后,西方国家的政府审计也有较大发展。美国在独立战争时期,就有负责审计工作的专任委员。在第一次世界大战之后的1921年,美国正式设立了隶属于国会的联邦总审计署(GAO),这种政府审计体制一直延续到现在。英国在1866年颁布《国库和审计部法案》之后,也成立了独立于政府之外的国家审计机构,对国库的收支进行审计监督。

二、民间审计的起源与演进

民间审计也称注册会计师审计、社会审计、独立审计等,是指经政府有关部门审核批准的注册会计师组成的会计师事务所或审计师事务所进行的审计。

(一) 国外(西方)民间审计的产生与发展

西方民间审计是伴随着资本主义生产力和生产关系的发展而发展的。它萌芽于意大利的合伙企业制度,形成于英国的股份制企业制度,发展和完善于美国发达的资本市场。一般分为以下几个阶段。

1. 注册会计师审计在意大利萌芽

15世纪时期,在意大利的威尼斯市,一些资本家为了扩大生产经营规模,筹措更多的资金,降低经营风险,出现了世界最早的合伙企业。合伙企业的出现产生了对独立会计业务的需要。因为有的合伙人既出资又参加管理,有的只出资而不参加管理,这样,既出资又参加管理的合伙人就对只出资而不参加管理的合伙人有了一种经济责任,他必须向没有参加经营管理的合伙人证明合伙契约得以认真履行、利润的计算与分配都是合理的。这样,双方都希望有一个与任何一方都没有利害关系的独立第三者能对合伙企业的经营管理情况进行检查并做出客观的报告。在这种情况下,注册会计师职业便应运而生。

2. 注册会计师审计在英国形成

在创立和传播注册会计师审计事业的过程中发挥历史性作用的是英国的职业会计师