



三友会计论丛

第二辑

SYKJLC 民间审计责任研究

毛岩亮 著

三友会计研究所

推出

“三友会计论丛”

旨在荟萃近期国内知名

会计学者的力作

传播会计研究

与实践的最新成果和动态



东北财经大学出版社

三友会计论丛(第二辑)

民间审计责任研究

毛岩亮 著

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

民间审计责任研究/毛岩亮著. —大连:东北财经大学出版社,1999.1

三友会计论丛(第二辑)

ISBN 7-81044-413-1

I. 民… II. 毛… III. 审计-理论 IV. F275

中国版本图书馆CIP数据核字(98)第16204号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街217号 邮政编码 116025)

网 址:<http://www.dufep.com>

读者信箱:reader@dufep.com

朝阳新华印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850×1168毫米 1/32 字数:150千字 印张:6 插页:2

印数:1—3 000册

1999年1月第1版

1999年1月第1次印刷

责任编辑:田世忠

责任校对:孙 萍 毛 杰
刘铁兰 尹秀英

封面设计:钟福建

版式设计:王 莉

全套(八册):120.00元 本册定价:15.00元

本书由

三友会计出版基金资助出版

三友会计出版基金董事会成员

顾 问：

- 杨纪琬 财政部财政科学研究所教授、博士生导师
欧阳清 东北财经大学教授
李志文 美国杜兰大学商学院讲座教授、副院长、香港科技大学教授
韩季瀛 北美华人会计教授会会长、香港科技大学教授

董 事 会：

董 事 长：

- 谷 祺 东北财经大学教授、博士生导师

副 董 事 长：

- 刘永泽 东北财经大学会计学院院长、博士、教授
刘明辉 东北财经大学出版社社长、总编、中国中青年财务成本研究会常务副会长兼秘书长、博士、教授

董 事（按姓氏笔划排列）：

- 于显国 东北财经大学会计学院教授
杨跃先 东北财经大学出版社副社长、副总编
吴大军 东北财经大学会计学院副院长、教授
张先治 东北财经大学会计学院教授、博士、中国中青年财务成本研究会副秘书长
张剑宇 东北财经大学出版社副社长、副总编
陈国辉 东北财经大学教务处处长、博士、教授

出版者的话

随着我国以社会主义市场经济体制为取向的会计改革与发展的不断深入，会计基础理论研究薄弱和滞后已经产生了越来越明显的“瓶颈”效应。这对于广大会计研究人员而言，既是严峻的挑战，又是难得的机遇。说它是“挑战”，主要是强调相关理论研究的紧迫性和艰巨性，因为许多实践问题急需相应的理论指导，而这些实践和理论在我国又都是新生的，没有现成的经验和理论可资借鉴；说它是“机遇”，主要是强调在经济体制转轨的特定时期，往往最有可能出现“百花齐放，百家争鸣”的昌明景象，形成“名家辈出，名作纷呈”的理论研究繁荣期和活跃期。

迎接“挑战”，抓住“机遇”，是每一个中国会计改革与发展的参与者和支持者义不容辞的责任。为此，我们与中国中青年财务成本研究会、东北财经大学会计学院联合创办了一个非营利的学术研究机构——三友会计研究所，力求实现学术团体、教学单位、出版机构三方的优势互补，密切联系老、中、青三代会计工作者，发挥理论界、实务界、教育界三方面的积极性，致力于会计、财务、审计三个领域的科学研究和专业服务，以期为我国的会计改革与发展做出应有的贡献。

三友会计研究所的重大行动之一就是设立了“三友会计著作基金”，用于资助出版“三友会计论丛”。它旨在荟萃国内知名会计学者的最新著作，传播会计、财务、审计研究与实践的最新成果与动态，自1997年起，每年推出一辑。

采取这种多方联合、协同运作的方法，如此大规模地遴选、出版会计著作，在国内尚属首次，其艰难程度不言而喻。为此，我们殷切地希望广大会计界同仁给予热情支持和扶助，无论作为作者、读者，还是作为评论者、建议者，您的付出都将激励我们把“三友会计论丛”的出版工作坚持下去，越做越好！

东北财经大学出版社

序

党的十五大报告明确指出：股份制是现代企业的一种资本组织形式，有利于所有权和经营权的分离，有利于提高企业和资本的运作效率，资本主义可以用，社会主义也可以用。民间审计产生的经济背景是股份公司的出现，我国股份制的建立与发展必将进一步推动民间审计的发展。目前，注册会计师已成为一种世界性职业，在经济发达国家，被普遍视为“经济警察”而倍受重视，由注册会计师所承担的民间审计也已发展为现代审计的主流，这是经济商品化程度不断提高所形成的必然趋势。解决民间审计责任问题，对于企业股份制的建立与发展，企业改革能否成功，具有重要的影响。

摆在我们面前的这本专著《民间审计责任研究》，是毛岩亮同志在其博士学位论文的基础上修改而成的。为了对这一审计界热点问题做出最圆满的回答，作者从历史与现实两个角度出发，在回顾了我国民间审计发展的历程、剖析了民间审计责任现状及存在的诸多问题的基础上，首先，全面、综合、系统地阐述了民间审计的作用及民间审计的目标与受托经济责任的关系；其次，作者以严密的逻辑评述了民间审计职业责任，并依据我国独立审计准则，推出民间审计责任履行情况的判定依据；再次，作者从法律的角度陈述了民间审计法律责任的原因、构成并细述了我国民间审计责任的有关法律规定，对相关法规问题做了认真的分析与提示；最后，作者从审计控制入手，系统细致地论述民间审计风险控制、质量控制的特征、成因、控制方法等。通阅全书，印象

深刻，作者能在博士生学习期间，在目前企业改制的重要而关键的时刻，选择这样一个热点问题进行深入研究探索，并提出了许多有深度的问题，是相当不容易的，作为导师，我乐于为本书作序。

本书从总体上看，立意新颖，观点突出，逻辑性强，所提出的问题具有较强的可操作性与指导意义。我认为这是一个新的研究课题，有待发展和完善。为此，希望得到有关专家学者的指教。

谷 祺

1998 年 11 月 18 日

内 容 简 介

纵观历史,任何时期、任何国家的民间审计都依存于特定的社会环境。随着我国经济体制改革的深入,社会主义市场经济体系的建立,民间审计在经济建设中发挥着越来越重要的作用。经济的发展离不开经济信息,特别是财务会计信息。企业的投资者、债权人、经营者、政府部门以及与企业存在利益关系的社会各方面,都站在各自的立场上关心企业的经营状况和财务状况。企业的财务会计报告成为了解、认识企业的窗口,民间审计必须对企业提供的财务会计信息进行鉴证,审计质量的可靠性直接影响财务会计信息的可信度。这就产生了本文所要研究的课题——民间审计责任。

民间审计责任既是理论问题,又是实践中突出的问题。当前的审计改革和发展,迫切需要理论的先行和引导。一方面,我们要对我国自己的经验进行总结和沉思,以合理构建民间审计责任理论,丰富我国民间审计责任实践;另一方面,也要求我们以博大的胸怀容纳世界民间审计责任的理论、方法和实践,以丰富、完善和进一步发展我国民间审计事业。

我国的审计理论研究专家和实际工作者,对民间审计责任做了大量有益的探究,取得了一定进展,但还存在着一些不足:第一,民间审计责任理论体系不尽完善,民间审计责任基础研究不够;第二,民间审计责任范围界定不甚科学;第三,民间审计责任与审计责任控制结合不甚紧密等等。本文试图对上述问题的研究有所突破,并将其融为一体。

本文共 6 章。

第1章是绪论。探讨民间审计的概念,民间审计所处的社会环境,以及社会环境对民间审计的制约和影响。通过对民间审计的历史考察,论述我国民间审计在社会主义市场经济中的作用,从而把握民间审计责任问题研究的社会背景。

第2章论述民间审计责任基础。审计因受托经济责任的产生而产生。就民间审计而言,它的产生和发展同样受到其所处的特定社会受托经济责任关系的直接制约。因此,要研究民间审计责任,就有必要对受托经济责任从理论上进行分析考察,以便从中得出符合客观实际的结论。

第3章研究民间审计职业责任。民间审计职业责任的明确受到国家法律法规、政府管理机构的政策和监督、法庭的判决以及审计理论研究成果多种因素的影响,是个颇有争议的问题。本章试图从审计职责范围、审计责任对象两个基础问题入手,阐明民间审计职业责任。

第4章研究民间审计法律责任。法律责任是人的社会性的强制实现。其意义在于:在规范人们某些积极行为的同时,更致力于以强制对后果负责来约束人的消极行为。本章论述民间审计法律责任形成的原因及形式,并进一步阐明我国民间审计的法律责任。

第5章阐述民间审计责任及其控制。审计控制是一种有目的的管理,它与民间审计责任有必然的、内在的联系。本章在讨论审计控制对民间审计责任作用的基础上,着重论述与民间审计责任有直接关系的审计风险控制和审计质量控制。

第6章是本文最后一章,探索民间审计组织体制改革,解决影响民间审计发展、引发民间审计责任的体制问题。本章在分析我国民间审计组织现状的基础上,提出了民间审计组织改革的原则、问题和对策。

作者

1998年5月

ABSTRACT

From historical point of view, CPA audit has been relying on the special social environment at any times and countries. Accompanying the deepening reform of economic system and the establishment of socialist market economy in our country, CPA audit will play a more and more important role in the economic construction. Without economic information, especially financial information, economic development would be very hard. The investors, the creditors, the operators, the government sectors, and those who related to enterprises in benefit would be concerned with operating and financial condition. Accounting and financial reports of enterprises have become an information window to the outside world. CPA firms must attest financial and accounting information that provided by the enterprises.

The reliable information of financial and accounting must be based on the audit quality. In this situation, the research subject of this paper, CPA firm's responsibilities, has to be raised.

CPA audit responsibilities are a theoretical problem, as well as a outstanding practical matter. In the present auditing reform, the theoretical guide is necessary. On one hand, we should summarize our experience and make introspection so as to reconstruct our current theory of CPA audit responsibilities, On the other hand, we need absorb the advanced theories, methods in the world so as to

develop CPA audit profession of our country.

The auditing theory researchers and practitioners have done a lot beneficial research on the subject of audit responsibilities, and made great progress, but the researches are not flawless. The problems are: 1, the research for the base of audit firm's responsibilities is not enough; 2, the scope of the responsibility is not reasonable; 3, the audit firm's responsibilities and auditing control are not closely related, etc.. This paper attempts to make breakthroughs in the aspects mentioned above and combine them altogether.

This paper consists of six chapters.

Chapter 1 is an introduction, discussing the concept of audit firm's responsibilities, the environment that CPA audit exists in, the environmental influence on the history of CPA audit, and the role of CPA audit in the socialist market economy in our country. In this situation, we could understand the background of the research of this paper.

Chapter II is to discuss the base of CPA audit responsibilities. Auditing came into being because of accountability theory, which can also be used in CPA audit. To research the responsibilities of CPA audit, it is necessary to analyse the theory of accountability so that we can reach objective conclusion.

Chapter III focuses on professional duty of CPA audit. Professional duty of CPA audit is affected by state laws, regulations and administrations of government, the court decision, and the results of auditing theory research, etc.. It still remains an open question. This chapter attempts to research the basic problems; the scope and object of CPA audit responsibilities, and to make clear the professional duty of CPA audit.

Chapter IV is an analysis of legal responsibilities of CPA audit. Legal responsibilities are the people's actions forced by the law, the function is to protect people's legal activities, and to punish offence-activities. This chapter is to explore the reasons which legal responsibilities of CPA audit have been developed and the form of legal responsibilities. On this basic discussion, the legal responsibilities of CPA are stated in details.

Chapter V is to state CPA audit responsibilities and auditing control. Auditing control is an objective management, it has natural relation with CPA audit responsibilities. On the base of auditing control function discussion, this chapter pays attention to research auditing risk control and auditing quality control that are related to CPA audit responsibilities directly.

Chapter VI is the last part of this paper, researching the reform of CPA firms, solving the systematic problems which affect the development of CPA and cause the problems of CPA audit responsibilities. On the basic analysis of current situation of CPA firms in our country, this chapter puts forward the principles for the reform of CPA audit firms, and solves the difficulties in the process of the reform.

目 录

1 绪 论 1

- 1.1 民间审计与审计环境 1
 - 1.1.1 民间审计概念研究 1
 - 1.1.2 民间审计与环境因素分析 3
 - 1.1.3 民间审计与审计环境的关系 8
- 1.2 民间审计的历史考察..... 10
 - 1.2.1 西方民间审计的历史发展..... 10
 - 1.2.2 我国民间审计的历史沿革..... 15
 - 1.2.3 民间审计历史发展的启示..... 22
- 1.3 我国民间审计的作用..... 23
 - 1.3.1 我国民间审计与西方民间审计的区别..... 23
 - 1.3.2 我国民间审计的作用..... 27

2 民间审计责任基础 32

- 2.1 受托经济责任内涵..... 32
 - 2.1.1 财产所有权和经营管理权..... 32
 - 2.1.2 受托经济责任涵义..... 38
- 2.2 民间审计与受托经济责任的关系..... 44
 - 2.2.1 民间审计与受托经济责任的相互关系..... 44

2.2.2 民间审计目标与受托经济责任.....	46
2.3 评价受托经济责任的原则和依据.....	51
2.3.1 评价受托经济责任的原则.....	51
2.3.2 评价受托经济责任的依据.....	53

3 民间审计职业责任 56

3.1 审计责任涵义.....	56
3.1.1 对审计责任概念的研究.....	56
3.1.2 民间审计责任涵义.....	57
3.2 民间审计责任对象.....	59
3.2.1 民间审计对客户的责任.....	60
3.2.2 民间审计对第三者的责任.....	62
3.3 民间审计职责范围.....	67
3.3.1 审计目标范围决定审计职责范围.....	67
3.3.2 审计目标确立的依据.....	74
3.3.3 我国民间审计目标与审计责任.....	79
3.4 民间审计责任履行情况的判定依据.....	86
3.4.1 审计准则的作用.....	86
3.4.2 审计准则是判定民间审计责任的依据.....	90

4 民间审计法律责任 97

4.1 民间审计法律责任的原因与构成.....	97
4.1.1 民间审计法律责任的原因.....	97

4.1.2 民间审计法律责任的构成	104
4.2 西方民间审计法律责任	107
4.2.1 西方民间审计的民事责任	107
4.2.2 西方民间审计的刑事责任	112
4.3 我国民间审计法律责任	115
4.3.1 民间审计责任的有关法律规定	116
4.3.2 相关法规问题分析	121

5 民间审计责任与审计控制 126

5.1 审计控制对民间审计责任行为的作用	126
5.1.1 审计控制的涵义	126
5.1.2 民间审计控制的直接目标	127
5.1.3 审计控制对民间审计责任的作用	127
5.2 民间审计风险控制	128
5.2.1 民间审计风险特征	128
5.2.2 民间审计风险成因	130
5.2.3 民间审计风险责任关系分析	131
5.2.4 民间审计风险控制	134
5.3 民间审计质量控制	141
5.3.1 民间审计质量控制的原则	141
5.3.2 民间审计质量控制标准	142
5.3.3 民间审计质量控制方法	145