



华东地区大学出版社优秀教材

高等职业教育经济管理类专业系列教材

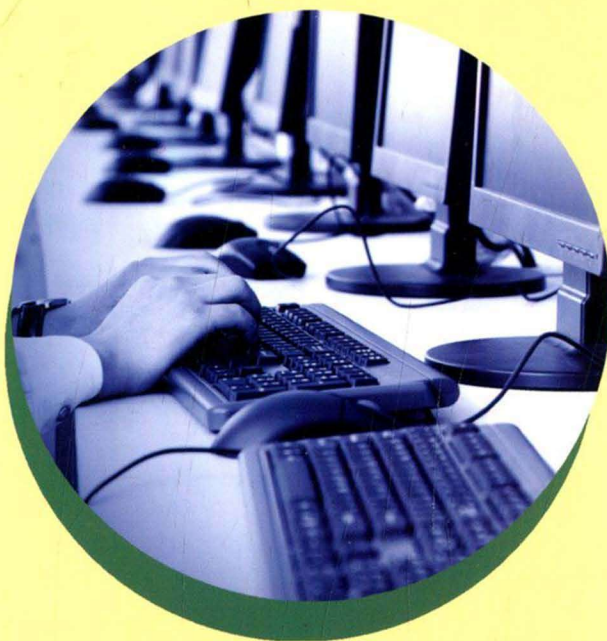
SHENJI YUANLI YU SHIWU

审计原理与实务

—— 项目导向 任务驱动

印永龙 代 蕾 主编

(第2版)



东南大学出版社
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

审计原理与实务

——项目导向 任务驱动

(第2版)

主 编 印永龙 代 蕾
副主编 乔久华 吴 萍 王艳秋
参 编 (按姓氏笔画排序)
王 旭 王茂盛 祁美云
陈 曦 袁始烨

主 审 吴玉林

东南大学出版社

· 南京 ·

内 容 提 要

本书打破传统的章节模式,统筹兼顾学生的认知规律、审计工作过程和课程培养目标,共安排 12 个项目。每个项目设计典型任务、案例导入,体现了项目导向、任务驱动、案例教学的课程改革理念。

本书在编写过程中坚持以培养学生现代审计技术应用能力为主线,从面向一线审计人才的实用性目标出发,充分借鉴并吸取了近年来国内外审计理论和实践的最新研究成果,在内容上较好地体现了“新、实、精”的特点,并力求具有较强的科学性、适用性和实用性。

本书既可作为高职高专院校审计专业学生学用一致的教材,也可供会计和其他经济管理类相关专业人员阅读参考。

图书在版编目(CIP)数据

审计原理与实务 / 印永龙,代蕾主编. -- 2 版. —
南京:东南大学出版社,2014.8
ISBN 978-7-5641-5108-9

I. ①审… II. ①印… ②代… III. ①审计学-高等
职业教育-教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 184302 号

东南大学出版社出版发行
(南京四牌楼 2 号 邮编 210096)

出版人:江建中

江苏省新华书店经销 印刷厂印刷
开本:787mm×1092mm 1/16 印张:13.25 字数:338 千字
2014 年 8 月第 2 版 2014 年 8 月第 2 次印刷
印数:4 001—7 000 册 定价:29.00 元
(凡因印装质量问题,可直接与营销部联系。电话:025-83791830)

高等职业教育经济管理类专业教材编委会

主 任 宁宣熙

副主任 (按姓氏笔画排序)

王传松 王树进 王维平 印永龙

迟镜莹 都国雄 钱廷仙 詹勇虎

秘书长 张绍来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁宗红 王水华 邓 晶 华 毅 刘大纶 刘金章

刘树密 刘葆金 祁洪祥 阮德荣 孙全治 孙 红

孙国忠 严世英 杜学森 杨晓明 杨海清 杨湘洪

李从如 吴玉林 邱训荣 沈 彤 张 军 张 震

张建军 张晓莺 张维强 张景顺 周忠兴 单大明

居长志 金锡万 洪 霄 费 俭 顾全根 徐汉文

徐光华 徐安喜 郭 村 常大任 梁建民 敬丽华

蒋兰芝 缪启军 潘 丰 潘绍来

出版说明

“高等职业教育经济管理类专业教材编委会”自 2003 年 3 月成立以来,每年召开一次研讨会。针对当前高等职业教育的现状、问题以及课程改革、教材编写、实验实训环境建设等相关议题进行研讨,并成功出版了《高等职业教育经济管理类专业教材》近 60 种,其中 33 种被“华东地区大学出版社工作研究会”评为优秀教材和江苏省精品教材。可以看出,完全从学校的教学需要出发,坚持走精品教材之路,紧紧抓住职业教育的特点,这样的教材是深受读者欢迎的。我们计划在“十二五”期间,对原有品种反复修订,淘汰一批不好的教材,保留一批精品教材,继续开发新的专业教材,争取出版一批高质量的和具有职业教育特色的教材,并申报教育部“十二五”规划教材。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”是一个自愿的、民间的、服务型的、非营利性的组织,其目的是在各高等职业院校之间建立一个横向交流、协作的平台,开展专业建设、教师培训、教材编写、实验与实习基地的协作等方面的服务,以推进高等职业教育经济管理专业的教学水平的提高。

“高等职业教育经济管理类专业建设协作网”首批会员单位名单:

南京正德职业技术学院
南京钟山职业技术学院
江苏经贸职业技术学院
南京应天职业技术学院
无锡商业职业技术学院
南京化工职业技术学院
常州建东职业技术学院
常州工程职业技术学院
南京交通职业技术学院
江阴职业技术学院
扬州职业大学
天津滨海职业学院
安徽新华职业技术学院
山东纺织职业技术学院
浙江机电职业技术学院
南京商骏创业网络专修学院
东南大学出版社

南京工业职业技术学院
南京金肯职业技术学院
南通纺织职业技术学院
镇江市高等专科学校
常州轻工职业技术学院
常州信息职业技术学院
常州纺织服装职业技术学院
南京铁道职业技术学院
无锡南洋职业技术学院
南京信息职业技术学院
黄河水利职业技术学院
江苏农林职业技术学院
黑龙江农业经济职业学院
东南大学经济管理学院
广东番禺职业技术学院
苏州经贸职业技术学校
江苏海事职业技术学院

高等职业教育经济管理类专业教材编委会
2014 年 8 月

序

高等职业教育是整个高等教育体系中的一个重要组成部分。近几年来,我国高等职业教育进入了高速发展时期,其中经济管理类专业学生占有相当大的比例。面对当前难以预测的技术人才市场变化的严峻形势,造就大批具有技能且适应企业当前需要的生产和管理第一线岗位的合格人才,是人才市场与时代的需要。

为培养出适应社会需求的毕业生,高等职业教育再也不能模仿、步趋本科教育的方式。要探索适合高等职业教育特点的教育方式,就要真正贯彻高等职业教育的要求,即“基础理论适度够用、加强实践环节、突出职业技能教育的方针”。为此,有计划、有组织地进行高等职业教育经济管理类专业的课程改革和教材建设工作已成为当务之急。

本次教材编写的特点是:面向高等职业教育系统的实际情况,按需施教,讲究实效;既保持理论体系的系统性和方法的科学性,更注重教材的实用性和针对性;理论部分为实用而设、为实用而教;强调以实例为引导、以实训为手段、以实际技能为目标;深入浅出,简明扼要。为了做好教材编写工作,还要求各教材编写组组织具有高等职业教育经验的老师参加教材编写的研讨,集思广益,博采众长。

经过多方的努力,高等职业教育经济管理类专业教材已正式出版发行。这是在几十所高等职业院校积极参与下,上百位具有高等职业教育教学经验的老师共同努力高效率工作的结果。

值此出版之际,我们谨向所有支持过本套教材出版的各校领导、教务部门同志和广大编写教师表示诚挚的谢意。

本次教材建设,只是我们在高等职业教育经济管理类专业教材建设上走出的第一步。我们将继续努力,跟踪教材的使用效果,不断发现新的问题;同时也希望广大教师和读者不吝赐教和批评指正。目前我们已根据新的形势变化与发展要求对教材陆续进行了修订,期望它能在几番磨炼中,成为一套真正适用于高等职业教育的优秀教材。

宁宣熙

2014年8月

再版前言

审计在经济活动中主要发挥着经济监督、经济评价、经济鉴证等职能作用。作为审计职能的承担者——审计人员,必须具备较广泛的财经知识、法律知识和审计专业知识,并掌握审计特定的监督、评价、鉴证业务技能和方法。审计学是一门实践性很强的学科,它涉及诸多因素,包括法制环境、决策和管理水平、审计技术方法、审计人员自身素质等。就人才培养模式而言,高职高专审计教育培养的审计人才,相对于本科教育培养的审计人才,应具有更明显的“应用型”特征,以适应中国审计环境的变化和市场监管体系力度的不断增强。审计专业应把着力培养既懂政策理论又懂审计实务的专门审计人才作为首要任务,这不仅是审计事业发展的客观需要,也是做好审计工作、充分发挥职能作用的迫切要求。

“审计原理与实务”这门课程正是作为审计体系学科中一门实践性很强的专业必修课程来设置的。其目的在于帮助学生在重点学习和掌握审计原理的同时,联系企业生产经营业务活动中和资金循环流程中所出现的各种错弊形态进行剖析,并对典型的造假案例进行甄别,重点培养学生审计实务方面的分析能力、操作能力和处理问题的能力,从而不断拓宽学生在审计领域的知识面,提高学生在审计专业方面的整体素质。

本书主要有以下几个特点:

(1) 教材体系上,打破传统的章节模式,统筹兼顾学生的认知规律、审计工作过程和课程培养目标,共安排 12 个项目,每个项目都设计典型任务;每个项目正文前有引导案例,体现了项目导向、任务驱动、案例教学的课程改革理念。

(2) 内容选取上,以最新的中国注册会计师执业准则与企业会计准则为指导,参考 2013 年初级审计师“审计理论与实务”和注册会计师“审计”的考试大纲,搭建现代风险导向审计模式下,以注册会计师通用目的编制基础的财务报表审计为核心的学习平台。

(3) 内容安排上,注重借鉴国际审计惯例,根据企业财务收支审计以经营业务活动中资金循环为主要内容的特点,对每个循环流程展开审计剖析,有助于学生在掌握审计知识要点的同时,学会实务操作,以构建初级审计职业能力。

此外,每个项目均设有学习目标、引导案例、学习任务、项目小结、能力训练,每个学习任务中根据具体情况设计了任务分析、知识准备、任务检查,力求以教、学、做一体化的教学组织方法,提升教学效果。

本书由南京钟山职业技术学院经济与管理学院印永龙和代蕾任主编,乔久华(江苏富华会计师事务所)、吴萍(钟山职业技术学院)、王艳秋(钟山职业技术学院)任副主编。本书共分 12 个任务项目,参加编写人员分工是:印永龙编写

项目 1、2;吴萍(钟山职业技术学院)、祁美云、王旭(镇江高等专科学校)编写项目 3、11;吴萍、王茂盛(南京正德职业技术学院)编写项目 4;代蕾编写项目 5;袁始烨(钟山职业技术学院)编写项目 6、7、8;王艳秋(钟山职业技术学院)编写项目 9、10;乔久华(江苏富华会计师事务所)、陈曦(广东顺德职业技术学院)编写项目 12。书稿最后由印永龙总纂定稿,吴玉林主审。

本书在编写过程中吸收和借鉴了国内外同行专家、学者的一些研究成果和文献资料,并得到了钟山职业技术学院领导和教务处的大力支持和指导,在此致以诚挚的感谢!

由于编者水平有限,书中不足之处在所难免,欢迎同行专家和广大读者提出宝贵意见。

作者联系方式:yy1641015@sina.com

编 者

2014 年 5 月 26 日

目 录

项目 1 认知审计	(1)
任务 1.1 了解审计的产生与发展	(2)
任务 1.2 熟知审计对象、职能和作用	(5)
任务 1.3 明确审计的分类及特征	(7)
任务 1.4 了解审计的机构和人员	(10)
[能力训练]	(14)
项目 2 熟知审计证据、审计标准和审计准则	(15)
任务 2.1 熟知审计证据	(16)
任务 2.2 了解并遵循审计标准	(21)
任务 2.3 了解并遵循审计准则	(25)
[能力训练]	(29)
项目 3 熟悉审计程序和审计方法	(31)
任务 3.1 熟悉审计程序	(32)
任务 3.2 熟悉审计方法	(37)
[能力训练]	(41)
项目 4 内部控制与风险导向审计	(42)
任务 4.1 认知内部控制	(43)
任务 4.2 熟知风险导向审计	(51)
[能力训练]	(55)
项目 5 销售与收款循环审计	(59)
任务 5.1 认知销售与收款循环审计	(60)
任务 5.2 销售与收款循环的控制测试	(64)
任务 5.3 主营业务收入审计	(66)
任务 5.4 应收账款审计	(69)
[能力训练]	(77)
项目 6 采购与付款循环审计	(80)
任务 6.1 认知采购与付款循环审计	(80)
任务 6.2 采购与付款循环的控制测试	(83)
任务 6.3 应付账款审计	(86)
任务 6.4 固定资产审计	(87)
[能力训练]	(92)
项目 7 生产与存货循环审计	(94)
任务 7.1 认知生产与存货循环审计	(94)
任务 7.2 生产与存货循环的控制测试	(97)
任务 7.3 存货审计	(102)
[能力训练]	(107)

项目 8 人力资源与工薪循环审计	(110)
任务 8.1 认知人力资源与工薪循环审计	(110)
任务 8.2 人力资源与工薪循环的控制测试	(113)
任务 8.3 应付职工薪酬审计	(115)
[能力训练]	(118)
项目 9 筹资与投资循环审计	(121)
任务 9.1 认知筹资与投资循环审计	(122)
任务 9.2 筹资与投资循环的控制测试	(124)
任务 9.3 借款审计	(127)
任务 9.4 所有者权益审计	(131)
任务 9.5 长期股权投资审计	(137)
[能力训练]	(139)
项目 10 货币资金审计	(141)
任务 10.1 认知货币资金审计	(141)
任务 10.2 货币资金的控制测试	(142)
任务 10.3 库存现金审计	(144)
任务 10.4 银行存款审计	(148)
[能力训练]	(152)
项目 11 编制审计工作底稿和出具审计报告	(156)
任务 11.1 编制审计工作底稿	(157)
任务 11.2 出具审计报告	(163)
[能力训练]	(179)
项目 12 其他鉴证业务代理	(183)
任务 12.1 代理验资业务并出具报告	(184)
任务 12.2 代理资产评估业务	(190)
任务 12.3 税务代理	(195)
任务 12.4 代理记账	(197)
[能力训练]	(200)
参考文献	(201)

项目 1 认知审计

【学习目标】

● 知识目标

- (1) 了解审计的起源与发展。
- (2) 了解审计对象、职能和作用。
- (3) 了解审计的种类和特征。
- (4) 了解审计的机构及人员。

● 能力目标

- (1) 能鉴别经济生活中三种类型的审计组织及其人员。
- (2) 能以审计入门者的角色解读审计。

【引导案例】

FPL 是美国佛罗里达电力和照明公司 (Florida Power and Light Company) 的简称, 是佛罗里达州最大、全美第四大电力公司。在经历了近 70 年的发展后, FPL 成为规模庞大和信誉良好的大型企业。公司成立初期主要得益于垄断的巨大优势, 在没有强有力的竞争对手的情况下, 公司发展顺利, 构建了发电、输电等完整的电力经营系统, 建立了一套严格的质量控制程序, 公司一直是全美管理最好的电力公司之一。1992 年通过的全美能源政策法案, 规定各类电力公司都享有平等、开放的进入输电网的权利, 即电力公司可以跨州经营。针对电力管制放松和竞争加剧, FPL 公司采取加大投资强度的扩张战略, 以提高电力运营效率, 降低成本, 改善服务, 增强竞争优势, 扩大用户群和增加盈利。1990—1994 年, 公司在电力基础设施方面投资了 58 亿美元, 融资来源包括: 发行长期债券 37 亿美元, 增发新股 19 亿美元, 内部留存收益 2 亿美元。但由于 1989 年以来开始加大投资并且竞争加剧, FPL 的利润率、总资产收益率、净资产收益率等财务指标均有不同程度的下降。为了应对日益变化的竞争环境, 保证公司长远发展目标, 1994 年 5 月初, FPL 公司考虑在其季报 (美国上市公司通常以季度为单位发布经营业绩和红利政策) 中削减 30% 的现金红利, 此举可以使公司减少 1.5 亿美元的现金支出。具体操作方式为: 现金红利由目前每股 0.62 美元调低至 0.42 美元, 以后三年内回购 1 000 万股的普通股计划和承诺每年不低于 5% 的现金红利增长率。尽管如此, 由于超过 50% 以上的投资者为个人投资者, 因此, 大幅度的现金红利削减不可避免地导致公司股票价格大幅度下跌, 当天公司股价下跌了 14%, 反映了股票市场对于 FPL 公司前景很不乐观的预期。不仅如此, 此举也伤害了投资者, 影响了公司的投资基础

和公司与这些投资者的战略关系,不久,公司就被股东们以不真实的信息误导财务状况而告上法庭。

根据上述资料,分析:

- (1) 股东为什么状告 FPL 公司?(提示:从两者在经济权利和责任的关系上加以分析)
- (2) 1994 年分红方案公布后,注册会计师是如何审计的? 审计财务报告的作用是什么?

任务 1.1 了解审计的产生与发展

【任务分析】

要认知审计,首先要了解审计的产生与发展。审计是人类社会经济发展的客观产物,受托经济责任关系的出现导致了审计的产生和发展,审计的产生和发展经历了三个重要阶段:一是官厅审计的产生和发展阶段;二是注册会计师审计的产生和发展阶段;三是内部审计的产生和发展阶段。其次要了解审计关系的构成:审计人、被审计人和审计委托人。在这三个方面的审计关系中,审计人对被审计人是审计关系,对审计委托人是证实关系;被审计人对审计人是接受审计的关系,对审计委托人是承担经济责任的关系;审计委托人对审计人是委托或授权的关系,对被审计人是赋予经济责任的关系。

【知识准备】

1.1.1 审计产生的基础

审计是人类社会经济发展的客观产物。当市场经济发展到一定程度,经营贸易规模必然不断扩大,经济利益群体中各种权利与责任的关系也进一步确定。诸如财产所有者与经营者的关系、经营者与管理者的关系以及经营权中的管理权与支配权的关系,这些关系彼此作用,产生了一种受托经济责任关系。当今社会广泛出现的股份有限公司、集团公司、母子公司等生产经营模式,正是这种以权利与责任分离的受托经济责任关系为主要特征的组织形式。以股份公司为例,股东对公司的财产拥有所有权,但不直接参与企业生产经营管理,而是委托经理行使管理的职能;而公司经理人员对受托的经济责任要以会计报表的形式定期向股东报告公司的经营情况和财务成果。然而,这些会计信息资料是否真实、正确?能否证实管理人员履行了受托的经济责任?这就要求精通会计实务的独立的第三方对公司的经济实绩进行甄别,通过公正的审查、评价,鉴证会计信息资料的真实性,表明该经济组织的经济行为与既定权利、责任标准是否一致的程度。于是,审计便应运而生。由此可见,市场经济的发展,明确了财产所有权和经营权的分离,随之产生新的经济责任关系,导致了审计的产生和发展,并形成了一套保证会计信息传递可靠性的科学体系,为市场经济的有序进行发挥着日趋重要的作用。

1) 官厅审计的产生和发展

从中外审计产生和发展的历史中可以看出,官厅(皇室)审计是审计产生的最初形式(之

后发展为现在的政府审计)。这种审计是最高统治者为了保障财粮税赋的征收和公款公物的使用,依靠官府专设的人员或机构查证代理官员上报的账目资料是否正确的一项经济活动,以确定他们履行财务责任的情况并以此作为奖惩的依据。

我国的官厅审计经历了一个漫长的发展过程,大致分为六个阶段:西周雏形萌芽阶段;秦汉时期确立阶段;隋唐至宋日臻完善阶段;元、明、清停滞不前阶段;中华民国时期不断演进阶段;新中国成立至今处于振兴发展阶段。

西周时期,朝廷设宰夫对各地的年终、月终、旬终财计报告就地稽核,发现问题可以越级向朝廷报告。秦汉时期的御史大夫不仅行使政治、军事的监察大权,还负责监督、控制经济和财政收支活动。隋朝设置比部,专管国家财计监督,审计职权通达全国财经各个领域。宋朝时期,朝廷将当时专事审计职能的“诸军诸司专勾司”更名为“审计院”,是我国“审计”一词的起源。元、明、清各朝,基本上取消比部,而将审计职能交由户部或都察院行使,其审计能力大为削弱,审计由此停滞不前。民国时期设置了“审计处”(1912)、“中央审计处”(1914)、“审计院”(1920)等,使审计在这一时期不断演进。新中国成立以后,特别是改革开放以来,审计事业全面发展:1983年9月,我国政府审计的最高机关——中华人民共和国审计署的成立,确立了政府审计的地位。接着国务院陆续颁布了《中华人民共和国审计条例》(1988.11,以下简称《审计条例》)、《关于社会审计工作的规定》(1989.7)、《中华人民共和国审计法》(1995.1,以下简称《审计法》)、《内部审计条例》(2003.3)等。这些法规制度的建立健全,对确立具有中国特色的社会主义审计监督体系起到了积极的保障作用,也促使审计工作进入不断完善法制化建设的重要时期。

2) 注册会计师审计的产生和发展

注册会计师审计又称为民间审计,其产生虽然晚于官厅审计,但发展非常迅速。注册会计师产生的“催化剂”是著名的英国“南海公司破产案”。当时南海公司以虚假财务信息骗取了投资人的投资,使他们蒙受了巨大的经济损失。为了保护投资者的利益,英国议会开始聘请会计师对公司财务报表进行定期审计。1853年,在苏格兰的爱丁堡创立了世界上第一个注册会计师的专业团体,之后各国纷纷效仿。

我国注册会计师制度起源于1918年,第一家会计师事务所名为“正则会计师事务所”。1980年,财政部颁布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,恢复和重建了中断多年的会计师制度。随着改革开放的深入,多种经济成分并存和股票、证券交易业务的迅猛发展,注册会计师审计也得到了空前发展。1986年,国务院颁布了《中华人民共和国注册会计师条例》,通过全国统一考试吸纳大量优秀人才补充审计队伍,同时,大批会计师事务所的建立,标志着注册会计师审计已经走向成熟。

3) 内部审计的产生和发展

现代内部审计产生于20世纪40年代,与市场竞争和企业规模大型化有关。市场经济的快速发展使企业面临日趋激烈的竞争,企业内部规模扩大,管理层次不断增多,此时企业管理者需要随时对本企业的财产、会计记录和经营情况进行审查、评价和建议。这些从事本企业内部该项工作的职能人员就被称为“内部审计人员”,其组成机构则被称为“内部审计机构”。

我国为了完善审计监督体系,加强部门、单位内部的经济监督和管理,于1984年在部

门、单位内部成立了审计机构,实行内部审计监督。1985 年国家审计署发布了《关于内部审计工作的若干规定》,2003 年又颁布了《内部审计条例》。市场经济的蓬勃发展,为内部审计提供了一个广阔的舞台,使之在发挥审计监督、检查功能时,进一步拓展审计在经营、管理、绩效等内部经济活动中的服务咨询功能,从而优化了审计环境。

1.1.2 审计关系的构成

从审计的产生和发展得知,审计是对经营者进行审查,对所有者作出报告的一种审查鉴证活动。因此,1989 年中国审计学会对审计的定义为:审计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、提高经济效益、促进宏观调控的独立性经济监督活动。该定义同时也揭示了任何一个审计项目的成立和进行,都必须由三个方面的关系人构成,即审计人、被审计人和审计委托人,如图 1.1 所示。

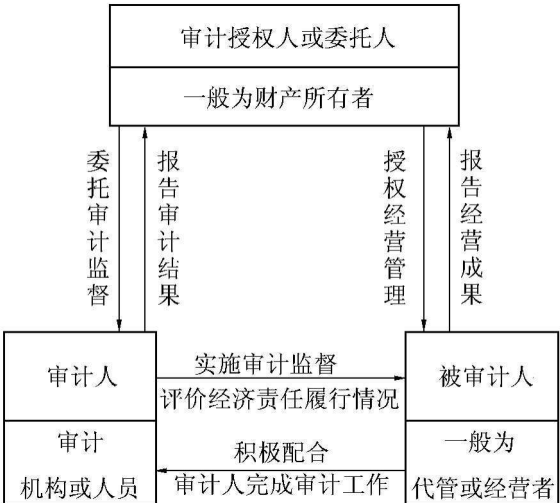


图 1.1 审计关系的构成

审计人是审计的主体,指审计的执行人,既包括自然人,也包括专设的审计机构。审计人居于被审计人和审计委托人之外的第三者地位,与他们均无经济责任和经济利益方面的关系;在组织上和领导关系上也不受另外两种关系人的管辖,独立行使审计监督权,向委托人就被审计人的责任性质与状况做出客观公正的评价。

被审计人是审计的客体,它与审计委托人之间存在着一定的经济利益和承担某种特定经济责任的关系。行使管理职能是被审计人的特征。审计委托人基于监督被审计人履行经济责任的需要,而委托并授权审计人对被审计人进行审计。

审计委托人要求被审计人对他负有经济责任,并从审计人那里获得对被审计人的评价、确认和证明经济责任履行情况的报告。审计委托人有时很难确定,我国现阶段的审计委托人一般指各级主管部门、各级专业管理监督机关、股东等。

总之,在这三个方面的审计关系中,审计人对被审计人是审计关系,对审计委托人是证实关系;被审计人对审计人是接受审计的关系,对审计委托人是承担经济责任的关系;审计

委托人对审计人是委托或授权的关系,对被审计人是赋予经济责任的关系。

【任务检查】

- (1) 简述我国官厅审计发展六个阶段的内容。
- (2) 简述注册会计师审计产生的标志。
- (3) 简述审计关系的构成。

任务 1.2 熟知审计对象、职能和作用

【任务分析】

审计对象,就是审计所要监督的客体和内容。我国审计的对象,概括地说,是指被审计的财政财务收支及有关经济活动。审计界公认的审计职能主要有监督、评价和鉴证三大项。审计的作用,归纳起来主要是防护作用和促进作用。

【知识准备】

1.2.1 审计的对象

审计对象,就是审计所要监督的客体和内容,它随着市场经济的发展而变化。自现代审计问世以来,审计外延不断扩大,其监督内容也从原有的财务收支查错防弊,向财务报表所反映的生产经营管理活动各个方面扩展。所以,在不同的国家、不同的历史时期和不同的经济发展情况下,审计的对象也不完全相同。

由于经济活动,离不开反映它的会计资料,如凭证、账簿、报表等;也离不开其他经济资料,如计划、预算、合同等。所以,我国审计的对象一般表述为:“通过被审单位的会计信息和其他经济资料所反映的财政财务收支及有关经济活动。”具体可以从被审单位的范围和审计内容两个方面来理解。

1) 被审单位的范围

被审单位的范围,在《中华人民共和国宪法》(以下简称我国《宪法》)和《审计条例》中都有明确规定,主要指国务院各部门、地方各级人民政府和财政金融机构;全民所有制企事业单位和基本建设单位;中国人民解放军;人民团体以及有国家资产的中外合资经营企业、中外合作经营企业、全民所有制与其他所有制联营企业等。在接受委托的条件下,未指定的集体所有制企业、外资企业等,也可列为被审单位。

2) 审计的内容

(1) 被审单位的财政财务收支活动,具体包括:财政预算的执行情况和决算结果,信贷计划、财务收支计划的执行情况及其结果,预算外资金的收支及国有资产管理情况,与财政财务收支有关的各项经济活动及其经济效益,严重侵占国家资产、严重损失浪费等损害国家

经济利益的行为等。

(2) 被审单位的有关经济活动,主要有以下两个方面:一是构成审计对象的经济活动,必须是与被审计单位经营管理和财产物资有关的经济活动,凡不与被审计单位经营管理和财产物资有关的经济活动,不是被审计单位的经济活动。二是指具有一定载体的经济活动,即是通过会计、统计和业务核算记录等记载反映的经济活动。也就是说,凡是客观存在于被审计单位,无论是已经发生,正在进行,还是将要发生或遗漏、隐匿的经济活动,都是审计的对象。

明确审计的范围和内容,有助于按照审计的职能,指导审计工作实践,有效地发挥审计的监督作用。

1.2.2 审计的职能

审计的职能,是指审计客观上所固有的内在功能。它不以人们的主观意志为转移,是适应社会经济发展需要所具备的能力。早期的审计,主要是通过审查会计资料,考核经营者履行经济责任的可信性,这时审计的职能在于查错防弊。随着市场经济的发展,股份有限公司的出现,经济关系的各个方面都十分关心企业的支付能力和收益情况,要求对企业的资产负债表等财务报表进行证明和评价,审计的职能逐渐由原来账户、凭证及实物证据的审查扩大到与制度基础审计融为一体的鉴证、评价和咨询服务。所以说,审计的职能是随着历史的前进和经济的发展逐步显现并为人们所认识。

根据审计的特点,审计界公认的审计职能主要有监督、评价和鉴证三大项。

1) 经济监督职能

经济监督是审计的基本职能,它是指监察和督促被审单位的全部经济活动,应当按照正常的经济规律和法律制度运行。审计监督是整个经济监督体系中的一个重要组成部分,通过审计监督,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、效益性进行审查,促使其符合国家的方针、政策、法规、制度、计划和预算的要求,进而维护财经法纪,促进被审计单位的经营管理水平和经济效益的提高。

2) 经济评价职能

经济评价是指通过审查,对被审计单位的经济决策、计划、方案是否先进可行,财政财务收支是否执行了预算和计划,经济效益的高低优劣,有关经济活动的内部控制是否健全、完善和有效等进行评定和建议。

经济评价必须是在审查经济活动的基础上,将审计内容与审计标准进行对照,站在客观公正的立场上,坚持实事求是的态度,经过分析、判断,对其真实性、合法性、效益性以及相关经济责任作出符合实际的评价。同时,还要针对存在的问题提出管理建议,帮助被审单位改善经营管理,履行经济责任,提高经济效益。

3) 经济鉴证职能

经济鉴证又称审计公证,是指依据财经法规和会计准则,确认被审单位的财务会计报表和有关经济资料所反映的财务状况,经营成果的真实性、合法性、效益性,并作出审计鉴定,以此作为对经营者的经济责任的确认和依法处理资产的依据。

随着我国对外开放、对内搞活经济的需求不断增强,审计鉴证的职能也充分显露出来。

为取得投资人、债权人的信赖,对国际组织授权建设项目,世界银行贷款项目,国内多种经济成分的企业群体、企业集团之间存在的资金融通、利润分配、贷款使用等方面的经济利益关系,都需要经过中国注册会计师审计,并给予权威的鉴证,以取信于各方,获得社会公认。

在上述审计职能中,审计监督是基础,审计评价和审计鉴证是衡量、评价企业经济活动及其结果的手段。它们之间相互联系、相互依存、密切配合,为保证审计目的的全面实现服务。

1.2.3 审计的作用

审计的作用,是指通过运用审计的内在功能完成审计任务后,客观上所产生的效果。

审计作用的发挥受到审计职能的制约,而审计任务完成的好坏,又决定着审计作用的大小。审计的具体作用也在不断地发展变化,可以因审计类别的不同而有多种,但归纳起来主要是防护作用和促进作用。

1) 防护作用

即制约作用。通过审计监督,检查被审计单位的经济活动,可以起到查错防弊,堵塞漏洞,杜绝浪费,制止经济犯罪活动,维护财经法纪,保护社会主义财产安全、完整的作用。

2) 促进作用

即建设作用。通过审计监督,提出审计建议,可以促进被审单位改善经营管理,改进会计工作,提高会计质量;加强内部控制制度,挖掘内部潜力,提高经济效益,以促进经济持续、稳定、协调地发展。

【任务检查】

- (1) 简述审计的对象。
- (2) 简述审计的职能。
- (3) 简述审计的作用。

任务 1.3 明确审计的分类及特征

【任务分析】

审计按其主体的性质划分,可以分为政府审计、内部审计和民间审计;按审计的内容和目的划分,主要包括财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计;按审计范围划分,可以分为全面审计、局部审计和专项审计;按审计实施的时间划分,主要包括事前审计、事中审计和事后审计;按审计执行方式划分,可以分为报送审计、就地审计和委托审计;按审计法律义务划分,可以分为强制审计和任意审计。审计具有审计职能从查错防弊向提高财务报表可信性发展,审计技术从单一化向多元化发展,审计人员的责任由委托方向第三者发展,审计性质由监督向咨询服务发展等特征。