



高职高专“十二五”财经类专业规划教材

审计基础与实务

SHENJI JICHU YU SHIWU

杨紫元 张 彤 主编

图书在版编目 (CIP) 数据

审计基础与实务 / 杨紫元, 张彤主编. — 郑州: 河南科学技术出版社, 2013. 2
(高职高专 “十二五” 财经类专业规划教材)
ISBN 978-7-5349-6095-6

I. ①审… II. ①杨… ②张… 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 (2013) 第 029967 号

出版发行: 河南科学技术出版社

地址: 郑州市经五路 66 号 邮编: 450002

电话: (0371) 65788001

网址: [www. hnstp. cn](http://www.hnstp.cn)

策划编辑: 马国宝 陈淑芹

责任编辑: 宋 瑞

责任校对: 柯 姣

封面设计: 张 伟

版式设计: 栾亚平

责任印制: 张艳芳

印 刷: 洛阳和众印刷有限公司

经 销: 全国新华书店

幅面尺寸: 185 mm×260 mm 印张: 22 字数: 500 千字

版 次: 2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月第 1 次印刷

定 价: 39.50 元

如发现印、装质量问题, 影响阅读, 请与出版社联系并调换。

高职高专“十二五”财经类专业规划教材 编审委员会

主 任 丁庭选

副主任 王金台 王雪云 刘合行 李 敏 赵 敏

委 员 (以姓氏笔画排序)

王生交 王景山 付子顺 刘伟权 孙 勇

李东营 李爱英 杨 敏 杨紫元 肖宪堂

余 磊 汪 泉 张 辉 张庆丰 陈东领

陈复昌 邵翠丽 侯丽平 高 丛 郭春林

葛元月 董云展 谢 桦 谢家发 褚素萍

蔡 方 穆大常

《审计基础与实务》编写人员名单

主 编 杨紫元 张 彤

副主编 耿 敏 孙长峰

编 者 (以姓氏笔画排序)

孙长峰 杨紫元 张 彤 陈 黎

赵秀敏 段 莎 耿 敏

前言

根据高职院校提出的高素质、应用型专门人才的培养目标,为了满足财会专业审计教学的教材建设需要,在总结以往教学经验和审计实践的基础上,我们组织编写了《审计基础与实务》这本教材。本教材充分借鉴了近年来出版的审计学教材的优点,吸收了审计理论和实践的新成果,可作为高职院校财会及相关专业的教材,也可供广大审计工作者阅读参考。

本教材以最新发布的《中国注册会计师执业准则》与《企业会计准则》为指导,充分体现了现代风险导向审计模式。教材内容以注册会计师财务报表审计为核心,以风险导向审计为主线,以各业务循环的实质性程序为重点,对现代审计的基本理论、财务报表审计流程、审计证据的收集与整理以及审计报告的编写等进行了系统阐述,力求做到体系完整、简明实用。

“职业教育就是就业教育”。高职教育目标的“应用性”特点、教学内容的“职业性”特点以及教育实质的“就业性”特点,决定了高职院校的教学重点是培养学生的岗位适应能力和职业综合素质,应特别关注学生职业基本素养的养成教育。为了突出职业教育特色,本教材以注册会计师审计业务为蓝本,对教学内容加以整合,以职业岗位技能要求构建全新的结构体系。全书共八个项目,包括审计基本理论认知、审计初步业务流程、销售与收款循环的审计、采购与付款循环的审计、生产与存货循环的审计、投资与筹资循环的审计、货币资金的审计,以及完成审计工作与审计报告。

在编写体例上,本教材增添了“项目导读”“任务目标”“导入案例”和“案例操练”等内容,讲练结合,突出实训案例分析,既方便教师教学,又方便学生训练。另外,本教材结合各项目教学内容,采用“小资料”“小总结”“提示”及“学中做”等方式,引起学生特别注意,提高学生学习效率,引导学生积极思考,强化操作能力训练。

本书由杨紫元、张彤担任主编,由杨紫元提出详细写作大纲,杨紫元、张彤对全书进行了修订、总纂和定稿。具体编写分工如下:项目一的任务一和项目四的任务一由杨紫元(商丘职业技术学院)编写、项目一的任务二、任务三和项目六的任务一由张彤(商丘职业技术学



院)编写、项目二由孙长峰(河南工程学院)编写、项目三和项目五的任务一、任务二由陈黎(商丘职业技术学院)编写、项目四的任务二、任务三和项目五的任务三由赵秀敏(商丘职业技术学院)编写、项目七和项目八的任务二由耿敏(郑州牧业工程高等专科学校)编写、项目六的任务二、任务三和项目八的任务一由段莎(郑州经贸职业学院)编写。

本教材在编写过程中参考了有关的著作和文献,在此对相关作者表示衷心感谢!

由于编者水平有限,对于本教材中疏漏与不足之处,恳请专家与读者批评指正。

编者

2012年12月

目 录

项目一 审计基本理论认知 / 1

- 任务一 审计认知 (3)
- 任务二 职业道德与审计准则 (29)
- 任务三 审计证据与审计风险 (40)

项目二 审计初步业务流程 / 81

- 任务一 接受业务委托 (85)
- 任务二 编制审计计划 (90)
- 任务三 风险评估与风险应对 (96)

项目三 销售与收款循环的审计 / 137

- 任务一 销售与收款循环的业务特征 (139)
- 任务二 销售与收款循环的内部控制和控制测试 (144)
- 任务三 销售与收款循环的实质性程序 (151)

项目四 采购与付款循环的审计 / 182

- 任务一 采购与付款循环的业务特征 (184)
- 任务二 采购与付款循环的内部控制和控制测试 (188)
- 任务三 采购与付款循环的实质性程序 (193)

项目五 生产与存货循环的审计 / 209

- 任务一 生产与存货循环的业务特征 (211)
- 任务二 生产与存货循环的内部控制和控制测试 (214)
- 任务三 生产与存货循环的实质性程序 (221)

项目六 投资与筹资循环的审计 / 251

- 任务一 投资与筹资循环的业务特征 (252)
- 任务二 投资与筹资循环的内部控制和控制测试 (255)
- 任务三 投资与筹资循环的实质性程序 (260)



项目七 货币资金的审计 / 278

- 任务一 货币资金与其他业务循环的比较 (279)
- 任务二 货币资金的内部控制和控制测试 (284)
- 任务三 货币资金的实质性程序 (289)

项目八 完成审计工作与审计报告 / 306

- 任务一 结束审计工作 (307)
- 任务二 出具审计报告 (325)

参考文献 (344)

项目一 审计基本理论认知

项目导读

审计作为一种社会现象，是为满足社会的特定需求而产生和发展起来的。这种需求直接发端于财产的所有者与经营者之间的受托责任关系。受托责任关系就是财产经营权由委托者转移至受托者所引致的委托受托双方相关权利、义务和责任的契约关系。在这种关系下，委托人为保护自身的经济利益，需要对受托人提供的报告的真实性以及履行受托责任的情况进行审核、检查，实行监督以便确认或解除受托责任。但是，由于经济关系的日益复杂化和经济管理的客观需要，加上财产委托人本身能力、检查技术、法律、地域或经济等方面的限制，不能或无法亲自审核查实受托人的活动，这就需要一个具有相对独立身份的第三者加以检查和评价，这就是审计。因此，受托责任关系的存在是审计产生的客观动因。

审计基本理论的结构如图 1-1 所示。

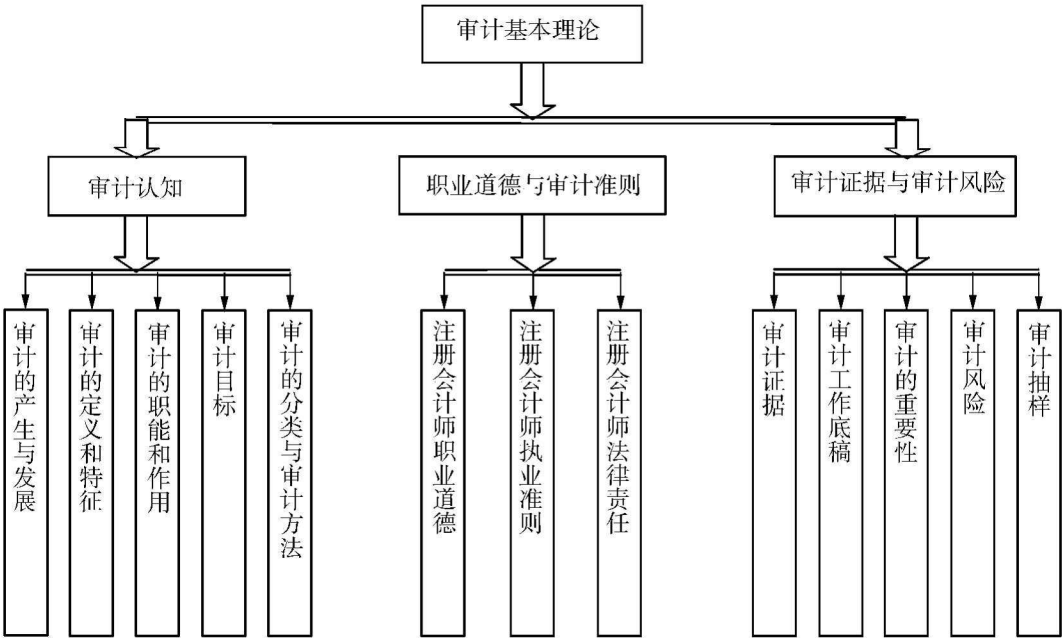


图 1-1 审计基本理论的结构



任务目标

审计基本理论的任务、技能和知识要求如表 1-1 所示。

表 1-1 审计基本理论的任务、技能和知识要求

项目任务	任务细化	能力要求	技能操练	知识要求	
任务一 审计认知	子任务一 审计的产生与发展	(1) 掌握审计学入门必备的基本理论和基础知识,认识审计的本质	课堂讨论 案例分析 实训练习	(1) 了解我国现行审计概况	
	子任务二 审计的定义和特征	(2) 明确审计作为高层次经济监督的本质特征,充分认识审计工作在我国社会主义现代化建设中的必要性和重要性		(2) 理解审计目标、重要性和审计风险	
	子任务三 审计的职能和作用	(3) 了解我国审计准则的内容和要求,并能按		(3) 掌握控制测试、实质性程序等方法	
	子任务四 审计目标	准则要求指导审计工作		(4) 熟悉审计初步业务活动、审计风险评估、控制测试、实质性程序、审计报告等各阶段工作流程,并将工作过程和结果正确地记录于审计工作底稿	
	子任务五 审计的分类和审计方法	(4) 审计工作中能严格遵守审计人员职业道德		(5) 了解相关法律责任及职业道德基本原则	
任务二 职业道 德 与 审 计 准 则	子任务一 注册会计师职业道德	(5) 掌握审计证据的获取方法			
	子任务二 注册会计师执业准则	(6) 掌握会计报表层次重要性水平的确定			
	子任务三 注册会计师法律责任	(7) 掌握审计工作底稿的编制与复核			
任务三 审 计 证 据 与 审 计 风 险	子任务一 审计证据	(8) 了解审计风险的组成要素及其相互关系			
	子任务二 审计工作底稿	(9) 计算可接受的审计风险			
	子任务三 审计的重要性				
	子任务四 审计风险				
	子任务五 审计抽样				
教学重点与难点	重点: 职业道德与审计准则 难点: 审计证据与审计工作底稿、审计的重要性与审计风险				

导入案例

小张、小王和小李是三个老朋友,他们经常在一起畅谈对生活的感受和对未来的设想。一天,他们看到报纸上一则欢迎加盟经营某一品牌西餐店的广告后,认真分析了当地居民的生活观念和消费水平,认为在当地开设这样一家西餐店是有赚头的。因



此,他们开始着手创业计划。他们进一步对市场和客户群体进行了分析,选定恰当的经营地址,申请加入了该品牌特许经营行列,并办理了相关开业手续,开业的资金由三个人平均承担。小张和小王因对目前的已有工作岗位比较满意,他们决定不离开各自的工作单位。而小李的就业单位经济效益不佳,正在进行人员分流,因此,小李决定辞职,具体负责西餐店的经营。他们商定,小李每月的工资为1 000元,税后利润的10%作为小李经营该店面的业绩奖励,其余部分三人平均分配。开业第一个月,小张和小王经常到西餐店中帮忙,后来,小张到外地进修学习,而小王作为就职单位的业务骨干,因工作繁忙也几乎无法顾及餐厅的经营。年底,小李拿出会计报表告诉小张和小王,西餐厅的经营效果不如当初的设想,只能勉强维持收支平衡,因此,没有什么利润可供分配。但不久,小张的另一位朋友告诉他,他们合伙经营的西餐店生意十分火爆,应该大有赚头。小张感到很纳闷,西餐店的经营状况究竟如何呢?他与小王商议了此事。小王说:“我就职的公司每年年末都要请注册会计师查核公司的经营状况和经营成果,然后才确定如何进行利益分配。为什么我们不请注册会计师来帮我们审计西餐店究竟有没有利润可供分配呢?”

请问:审计能帮我们解决这个难题吗?注册会计师又是干什么的呢?

任务一 审计认知

子任务一 审计的产生与发展

单元一 审计产生的基础

审计具有悠久的历史,是社会经济发展到一定阶段的产物。随着社会生产力的提高,生产的社会财富日益增多,剩余的产品逐渐集中到少数人手中。但经济组织规模扩大了,经济活动过程复杂了,管理层次增多了,使得财产所有者无法亲自掌管全部经济活动。当财产物资的所有者不能直接管理和经营其所拥有财富的时候,就需要授权或委托他人代为管理和经营。这样就形成了财产所有权与经营管理权的分离及受托责任关系。

财产物资的所有者为了保护其拥有的财产物资的安全完整并有所增值,为了监督经营管理者经济行为和受托责任的履行程度,就要了解其委派或委托的代理人员是否忠于职守、尽职尽责地从事管理和经营,所提出的会计报告有无虚假,其本人有无徇私舞弊行为。财产所有者就授权或委托专职机构及人员代替自己进行监督检查,即委任或委托熟悉会计业务的人员去审查其委托代理者所提出的会计报告资料,并据其业绩的优劣而定赏罚。这样就产生了审计。

审计的产生奠定了审计关系人理论,即审计行为的发生必须有审计人、被审计人和审计委托人或授权人三方面关系人。其中,审计人是第一关系人,作为被审计人的第二关系人是财产的受托经营管理者,第三关系人即为财产的所有者。三者关系如图1-2所示。

审计关系中三方关系人之间的委托和受托代理关系中,作为审计主体的第一关系

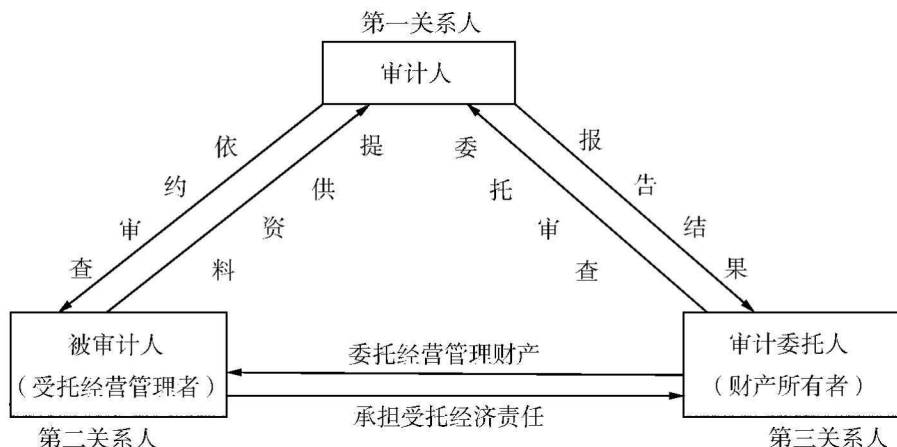


图 1-2 审计关系

人在审计活动中起主导作用。但对审计活动起决定作用的还是财产所有者，即审计第三关系人，他如果不委托第二关系人进行管理或经营，就没有进行审查评价其受托代理经营或管理责任的需要。因此，受托经济责任关系是审计产生的基础。

单元二 我国审计的产生与发展

1. 我国国家审计的产生和发展

世界各国审计的最初形态是国家审计，也称政府审计。我国国家审计起源甚早，其产生和发展经历了一个漫长的历史过程，大致可以划分为 6 个阶段。

(1) 西周时期是我国审计的初步形成阶段。当时，我国就有了审计的萌芽。那时朝廷在天官之下设有小宰一职，小宰之下设有宰夫，负责对各级官府的财物收支状况进行稽查，有“考其出入，而定刑赏”的职权，以监视群吏执行朝法。宰夫一职的出现标志着我国国家审计的产生。

(2) 秦汉时期是我国审计的最终确立阶段。主要表现在以下三个方面：一是“上计”制度的建立和日趋完善。所谓“上计”制度，就是皇帝亲自听取和审核各级地方官吏的财政会计报告以确定赏罚的制度。二是初步形成了统一的审计模式。三是审计地位提高，职权扩大。秦设有御史大夫，掌管国家政治经济监察大权；三十六郡设监察御史，形成全国性的监察系统。汉承秦制，仍由御史大夫掌管审计监督大权。

(3) 隋唐至宋代是我国审计的日臻健全阶段。隋唐的比部审计具有很强的独立性和较高的权威性，开司法审计之先河。宋代专门设置“审计司”，是我国“审计”的正式命名，从此，“审计”一词便成为财政监督的专用名词，对后世中外审计建制具有深远影响。

(4) 元、明、清三代是我国审计的停滞不前阶段。元代取消比部，由户部兼管会计报告的审核，独立的审计机构即告消亡，审计监督流于形式。明、清设置都察院行使审计职能，但具有一揽子性质。

(5) 中华民国时期，我国审计进入不断演进阶段。1912 年，中华民国中央政府下设审计处；1914 年，北洋政府改为审计院，同年颁布了《审计法》。



国民党政府根据孙中山先生的五权分立理论，在监察院下设审计部，各省（市）设审计处，分别对中央和地方各级行政机关以及企事业单位的财政和财务收支实行审计监督。国民党政府也于1928年颁布过《审计法》和实施细则，次年还颁布了《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，我国审计事业进入不断振兴阶段。1978年以前，我国没有设置独立的国家审计机关。1982年修改的《中华人民共和国宪法》规定在我国建立审计制度；1983年9月，成立了我国国家审计的最高机关——审计署，在县以上各级人民政府设置各级审计机关；1985年8月，我国发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》；1994年8月31日，第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过了《中华人民共和国审计法》；1995年1月1日《中华人民共和国审计法》的实施，在法律上确立了政府审计的地位；1998年11月，我国颁布了《中华人民共和国审计条例》；2000年1月，审计署发布了《中华人民共和国国家审计基本准则》；2000年8月，审计署发布了《审计机关审计方案准则》等五项具体准则；2003年12月，审计署发布了《审计机关审计重要性与审计风险评价准则》等五项具体准则；2004年2月，审计署发布了《审计机关审计项目质量控制办法（试行）准则》；2006年2月28日，十届人大第二十次会议通过了修订的《中华人民共和国审计法》并予以发布实施，为政府审计的进一步发展奠定了良好基础。

2. 我国注册会计师审计的产生和发展

随着我国资本主义工商业的发展，民间审计应运而生。1918年9月，北洋政府农商部颁布了《会计师章程》，标志着我国民间审计的诞生。20世纪20年代以后，在一些大城市中相继成立了“四大”会计师事务所，如谢霖创办的正则会计师事务所（1921年，北京），潘序伦创办的立信会计师事务所（1927年，上海），奚玉书创办的公信会计师事务所（1927年，北京）和徐永柞创办的徐永柞会计师事务所（1927年，上海）。1925年3月，我国最早的民间审计职业组织——上海会计师公会成立。但在半殖民地半封建的旧中国，政局动荡，经济发展缓慢，审计工作没有长足的发展。

新中国建立初期，注册会计师审计在经济恢复工作中发挥了积极作用。当时由于不法资本家囤积居奇、投机倒把、偷税漏税，造成了极为险恶的财政状况，负责财经工作的陈云同志大胆聘用注册会计师，依法对工商企业查账，这在当时对平抑物价、保证国家税收、争取国家财政经济状况好转做出了突出贡献。但后来由于我国推行苏联高度集中的计划经济模式，注册会计师便悄然退出了经济舞台。

1980年，我国恢复和重建注册会计师制度。1993年10月，我国颁布了《中华人民共和国注册会计师法》，并于1996年1月1日颁布、实施了《中国独立审计准则》。2006年2月15日，财政部发布了《中国注册会计师鉴证业务基本准则》、《中国注册会计师审计准则第1101号——财务报表审计的目标和一般原则》等48项审计准则（其中22项为新发布，26项为修订）。至此，我国民间审计准则体系已经基本建立。

单元三 西方审计的产生与发展

1. 西方国家审计（官厅审计或政府审计）的产生和发展

据考证，早在奴隶制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代，已有官厅审计机构。



审计人员以“听证”(audit)方式,对掌管国家财物和赋税的官吏进行审查和考核,成为具有审计性质的经济监督工作。

在资本主义时期,随着经济的发展和资产阶级国家政权组织形式的完善,国家审计也有了进一步的发展。在现代资本主义国家中,大多实行立法、行政、司法三权分立,议会为国家的最高立法机关,并对政府行使包括财政监督在内的监督权。为了监督政府的财政收支,切实执行财政预算法案以维护统治阶级的利益,西方国家大多在议会下设有专门的审计机构,由议会或国会授权,对政府及国有企事业单位的财政、财务收支进行独立的审计监督。

2. 西方注册会计师审计的产生和发展

注册会计师审计产生于意大利合伙企业制度,形成于英国股份制企业制度,发展和完善于美国的资本市场。它是伴随着商品经济的发展而产生和发展起来的。

(1) 注册会计师审计的起源——意大利合伙企业制度。16世纪末期,地中海沿岸国家的商品贸易得到了发展,出现了为筹集大量资金进行贸易活动的合伙经营方式,这样,财产的所有权和经营权分离了,对经营管理者进行监督已成为必要,财产所有者便聘请会计工作者来承担这项工作。1581年,威尼斯会计协会成立。

(2) 注册会计师审计的形成——英国股份制企业制度。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,企业的所有权和经营权进一步分离。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。同时,由于金融资本对产业资本的逐渐渗透,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,而公司财务状况和经营成果只有通过公司提供的财务报表来反映。因此,在客观上产生了由独立会计师对公司财务报表进行审计,以保证财务报表真实可靠的需求。

1721年,南海公司破产案是注册会计师审计产生的“催化剂”,它促成了独立会计师——注册会计师的诞生。

1844年颁布的《公司法》规定,股份公司必须设监察人,负责审查公司账目。

1845年修订的《公司法》规定,股份公司可以聘请执业会计师协助办理此项业务。这一规定无疑对发展民间审计起了推动作用。

1853年,在苏格兰的爱丁堡成立了“爱丁堡会计师协会”,这是世界上第一个职业会计师的专业团体。

1862年,《公司法》确定注册会计师为法定的破产清算人,从而奠定了注册会计师审计的法定地位。

1879年,《公司法》要求银行接受特许会计师的独立审计。

1885年,《公司法》要求全部有限公司年度会计报告必须经过审计师的审查。

这一时期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。

(3) 注册会计师审计的发展——美国的资本市场。19世纪末期到20世纪初期,全



球经济的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,对注册会计师职业在全球的迅速发展发挥了重要作用。

1887年,美国会计师公会成立,1916年该公会改组为美国会计师协会,后来发展为美国注册会计师协会(American institute of certified public accountants, AICPA),成为世界上最大的民间审计专业团体。

1896年,美国通过了《注册会计师法案》,标志着经济立法的开端。

1917年,美国公共会计师协会编制了《关于资产负债表的备忘录》,开创了信用审计的时代。审计对象由会计账目扩大到资产负债表;审计的目的是判断企业信用状况;审计方法由详细审计逐步转向抽样审计;审计报告使用人除股东外,扩大到债权人。

1933年颁布的《证券法》和1934年颁布的《证券交易法》,标志着法定审计的出台,使美国审计进入会计报表审计时代。审计对象为企业全部会计报表及相关资料;审计目的是对会计报表发表意见,以确定其可信度;审计范围扩大到测试相关内部控制,并广泛采用抽样审计;审计报告使用人扩大到股东、债权人、政府部门及潜在投资者;审计准则开始拟订;注册会计师考试制度广泛推行。

20世纪40年代以后,国际会计公司的出现标志着民间审计开始走向国际化。这些国际会计师事务所包括普华永道、德勤、安永、毕马威等,机构庞大,人员众多,有统一的工作程序和质量要求,能够适应不同国家和地区的业务环境。它们不但为跨国公司的各个企业服务,而且也为当地的公司企业服务,其业务收入每年达数十亿美元,通过遍设于世界各地的事务所,在国际经济活动中起着重要作用。在这个阶段,审计技术得到不断完善。抽样审计方法得到普遍运用,制度基础审计方法得到推广,审计准则逐步完善,审计理论体系开始建立。审计业务得以拓展,注册会计师业务扩大到代理纳税、代理记账、参与可行性研究等业务。同时,审计技术也在不断发展,风险导向审计方法得到推广,计算机辅助审计技术得到广泛采用。

【小总结 1-1】

从注册会计师审计的起源和发展历程可以看出,注册会计师审计的产生和发展有其历史必然性。

(1) 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。特别是公司逐渐成为商品社会的重要经济组织后,由于所有者主要根据经营者提交的财务报表了解企业的经营情况,因此,需要有一个来自企业外部的特独立、客观、公正立场的第三者对企业财务报表的公允性与合法性做出判断,注册会计师审计应运而生。

(2) 注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。商品经济的发展,促使注册会计师审计由初期的详细审计发展到资产负债表审计,进而发展为财务报表审计;审计目标也由查错防弊发展到对财务报表发表审计意见;注册会计师审计的职责逐步从主要对企业所有者负责演变为对整个社会负责。

(3) 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特征。这种特征,一方面保证了注册会计师审计具有鉴证职能,另一方面也使其在社会上享有较高的权威性。目前,注



册会计师职业在经济发达国家备受重视，注册会计师审计已成为经济发达国家维护市场经济秩序的重要手段。这是经济商品化程度不断提高所形成的必然趋势。

【阅读材料 1-1】

成立于 1710 年的英国南海公司，历经 10 年惨淡经营后，公司董事会决定采取欺骗等手法，使其股票达到预期价格。在大量散布“年底将有大量利润可实现，预计 1720 年圣诞节可按面值 60% 支付股利”等谣言后，该公司股票价格从 1719 年的 114 英镑，上升到了 1720 年 3 月的 300 英镑以上，1720 年 7 月再度上升到 1 050 英镑。一场全国性的投机热潮也由此在英国爆发，无论是新成立的股份公司还是原有的股份公司，全部成了投机对象。随着 1720 年英国国会通过的《泡沫公司取缔法》的实施，英国开始制止各类泡沫公司的膨胀。许多公司纷纷破产、解散，投机热潮迅速冷却，南海公司的股价也一落千丈。英国政府对南海公司的资产进行清理后，南海公司宣布破产。数以万计的股东和债权人从神话般的美梦中醒来，蒙受了巨大的损失。股东和债权人向英国议会提出严惩欺诈者并给予赔偿损失的要求。英国议会为此成立了特别委员会，并聘请了一位资深的会计查尔斯·斯内尔审核该公司的账簿。通过审核，会计师指出南海公司存在重大舞弊行为和会计记录严重失实等问题，英国议会据此查处了该公司的主要负责人。从此，审核该公司账簿的人开创了世界注册会计师的先河，注册会计师审计由此在英国拉开了序幕。

子任务二 审计的定义和特征

单元一 审计的定义

1. 国际上关于审计定义的不同观点

中国审计学会 1989 年定义：“审计是由专职机构和人员，依法对被审单位的财政、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。”

中国审计学会 1995 年定义：“审计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。”

美国会计学会在 1972 年给审计下了一个广义的定义：“审计是一个客观地获取并评价与各种经济活动及事项的申明有关的系统过程，以便查明这些申明与既定标准之间的符合程度，并将其结果传达给各有关利害关系人。”

美国注册会计师协会在《审计准则公告第一号》中，给审计下了一个较为狭义的定义：“独立人员对财务报表加以检查，收集必要证据，其目的是对这些报表是否按照公认会计原则公允地反映财务状况、经营成果和财务状况变化情况表达意见。”

上述各项定义所包括的共同含义是：

- (1) 独立性是审计监督的本质特征。
- (2) 审核检查反映经济活动的信息是审计工作的核心。
- (3) 审计对象必须明确。
- (4) 审计工作过程是收集和整理证据，以确定实际情况。



(5) 审计工作必须有对照的标准和依据,才能从中引出审计结论。

(6) 审计结果应向各有关利害关系人报告。

2. 我国普遍认可的审计定义

我国审计理论和实务工作者普遍认可的审计定义:“审计是由专职机构和专业人员,依法对被审计单位的财政、财务收支及有关经济活动进行审查,客观地获得和评估关于经济活动的真实性、合法性、效益性的证据,对照相应的标准,确认经济事实与相关标准的符合程度,并将结果传达给利益关系人的系统工程。”

审计的系统过程如图 1-3 所示。

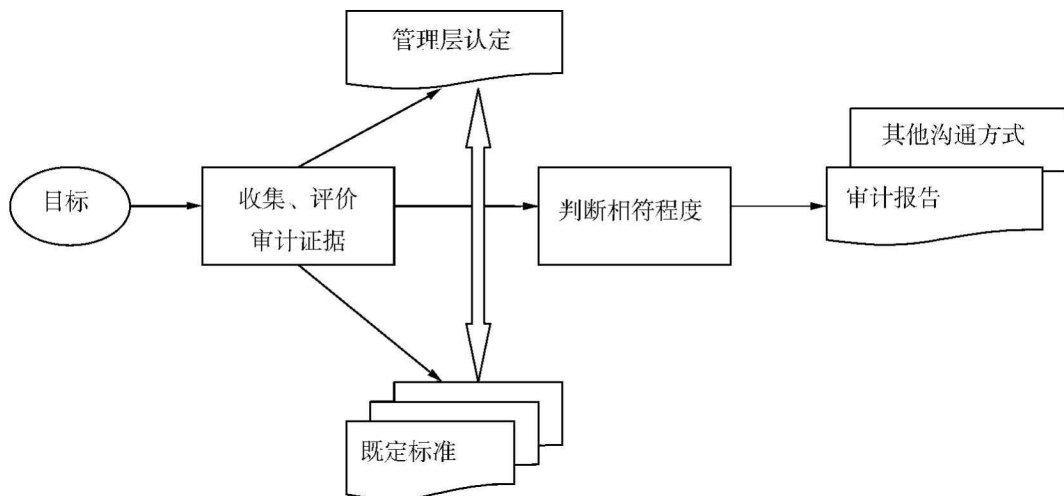


图 1-3 审计的系统过程

这个定义就我国审计的主体、客体、职能、依据和目的等做出了高度概括。它表明:

(1) 审计的主体——专职机构和专业人员。专职机构是指以审计为专门工作的单位,包括国家审计机关、部门或单位内部审计机构、社会审计组织。专业人员包括国家审计机关、部门或单位内部审计机构和社会审计组织中的审计人员。

(2) 审计的客体——被审计单位,而审计的对象则是被审计单位的财政、财务收支及有关的经济活动。

(3) 审计的目标——审计对象的真实性、合法性和效益性是对上述审计对象的要求,也是审计工作的行动指南。

(4) 审计的基本职能——经济监督,此外,还有经济评价、经济鉴证等职能。

(5) 审计的依据——法律、法规和规章制度等。

(6) 审计的主要目的——维护财经法纪,改善经营管理,提高经济效益,促进宏观调控。

(7) 审计的本质——具有独立性的经济监督活动。独立性是审计监督有别于其他经济监督的特有属性。