

审计定义 研讨文集



审计——是独立检
查会计帐目,监督财政、
财务收支真实、合法、效
益的行为。

中国审计出版社



郭振乾审计长
在研讨会开幕
式上



刘鹤章副审计
长在研讨会上
讲话



1993年10月,中国审计学会、审计署办公厅、审计署科研所和中国审计出版社联合在青岛高科园召开了审计定义研讨会,确定了简明审计定义。图为参加研讨会的全体代表



审计定义研讨会开幕式主席台
(左起:俞正声、
郭振乾、刘鹤
章、王家瑞、王
大成)



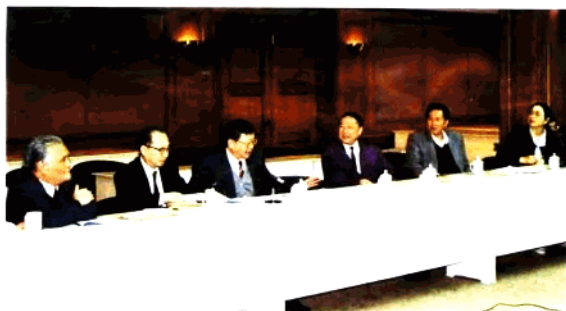
审计署科研所
董大胜所长在
研讨会上发言



中国审计出版
社曾银青社长
在研讨会上发
言



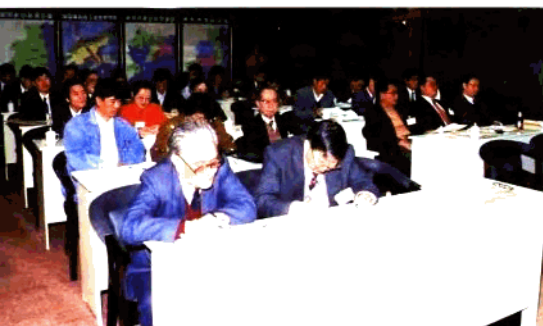
参加研讨会的教授们(左起:中国人民大学阎金锴教授,
中国审计学会杨树滋教授,北京商学院张以宽教授)



代表们在热烈讨论



代表们在热烈讨论



研讨会会场

前 言

1995年1月3日,郭振乾审计长向全国各级审计机关、审计学会、审计科研和教育部门的同志发出了《关于研究审计定义的一封信》,号召大家研讨、确定一个简明、通俗,能够基本反映审计特征的、并与国际惯例接轨的审计定义。全国审计战线的理论和实务工作者以极大热情投入了这项研究工作。大家一致认为,在《审计法》正式实施之际,研究简明审计定义,具有重要的现实意义。据不完全统计,近一年来,各级审计、会计刊物共收到稿件近二千篇(其中《中国审计》编辑部就收到来稿五百多篇),不少地区、部门的审计机关、审计学会召开了专门的研讨会,并向审计署报送了总结性的研究成果。1995年10月,中国审计学会、审计署科研所等四家单位在青岛市联合召开了审计定义研讨会。这次会议总结了一年来审计定义的研讨情况,在深入讨论的基础上,将简明审计定义的表述确定为:“审计是独立检查会计帐目,监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为。”它表明,历时近一年的大规模的简明审计定义研讨活动取得了圆满的成果。

研究和确定简明审计定义,有利于推动审计理论研究的深入开展。审计定义虽然字数不多,但覆盖的内容很广,涉及审计的本质、职能、对象、依据、工作方式、工作目标等诸多方面。通过审计定义的研讨,对审计基本理论问题进行了较为全面的研究考察,活跃了审计学术研究气氛,促进了审计理论研究的进一步繁荣。

研究和确定简明审计定义,有利于推动审计实务工作的深入发展。简明审计定义,通俗、具体、直观地揭示了审计的本质、职能、工作方式、工作目标,既可以使审计人员牢记自己的职责,自觉

做好本职工作,同时又便于社会各方面了解、认识和支持审计工作,从而改善审计的内部和外部环境,推动审计事业的更快发展。

研究和确定简明审计定义,有利于加强审计学科建设。在我国,审计学科是在改革开放过程中产生和发展的。随着社会主义市场经济体制的确立和《审计法》的实施,审计学科建设面临的任务十分繁重,迫切要求充实、丰富、发展、提高。通过审计定义的研讨,在解决审计基本理论问题和推动审计实务工作深入发展的基础上,对审计学科建设和发展也必将起到积极的促进作用。

为了全面反映审计定义研讨的情况和成果,我们精选了部分有代表性的研讨文章,汇编成书。在此特向积极参加审计定义研讨的同志表示感谢。

审计署科研所

一九九五年十二月

目 录

关于研究审计定义的一封信	郭振乾(1)
附:国内外关于审计的定义	(3)
在审计定义研讨会上的讲话	郭振乾(6)
在审计定义研讨会上的讲话	刘鹤章(9)
审计定义研讨会总结	刘鹤章(11)
关于简明审计定义的说明 ... 中国审计学会 审计署科研所(14)	
十月怀胎 一朝分娩——记简明审计定义的诞生	
..... 曾银青 余其汉 庄恩岳(19)	
《中国审计》开展审计定义讨论综述	曾银青 余其汉(26)
审计定义讨论情况综述	庄恩岳 卢益群(34)
关于简明审计定义的不同表述	卢益群(43)
关于简明审计定义的基本看法	董大胜 庄恩岳(56)
关于开展审计定义讨论情况的报告	山西省审计厅(61)
关于研究审计定义的情况报告	贵州省审计厅(63)
关于社会主义市场经济条件下审计基本理论问题的研究	
..... 上海市审计学会(65)	
关于审计定义的探讨	湖北省审计学会(70)
审计定义研究	山东省审计科研所(75)
关于审计定义的探讨	《审计研究》编辑部(89)
关于审计定义的再认识	哈尔滨市审计局(94)
浅谈审计的定义	泰安市审计局(96)
关于审计定义的浅见	白玉贵(99)
我说审计定义	姚树人(103)

从“不可替代性”谈审计的定义	陈达时(106)
谈审计定义	叶继华(110)
也谈审计定义	卢益群(112)
审计的定义就是查帐	范广昌(119)
对审计定义的探讨	金 审(122)
试论审计的定义	张晓峰(124)
审计定义简述	薛爱华 李道林(128)
议审计定义	张文江(130)
试论社会主义市场经济条件下的审计定义	张吉斌(135)
审计定义之我见	任剑波(139)
审计定义之浅见	朱庆国(143)
审计定义之管见	刘仁忠(145)
审计是依法独立行使监督权的经济监督活动	张光寿(148)
审计定义刍议	邢俊芳(150)
审计定义之我见	梁英松(155)
我对审计定义的浅见	王德升(157)
对审计定义的认识	徐小和(160)
审计定义初探	邓国准(162)
审计定义之我见	刘建国(165)
关于审计定义的浅见	徐加祥(167)
审计定义之我见	彭西洪(169)
浅谈审计定义	陈定奎(171)
我对审计定义的见解	赵苏科(173)
谈审计定义	沐 云(175)
审计定义之我见	管锦康(178)
对审计定义的几点认识	胡友良 马克功(180)
审计定义小议	梁士念(183)

审计是一个经济监督过程	刘远晋(185)
审计定义之我见	王永庆(187)
审计定义初探	鲍国明(190)
关于审计定义的思考	刘学勤(192)
审计定义初探	姜守杰 常忠贵 许百军(195)
我对审计定义的看法	周华楠(198)
试论审计定义	唐玉辉 李在春(201)
对审计定义的探讨	王文博(209)
我对审计定义的粗浅认识	何先涛(211)
关于审计定义、审计职能的学习心得	范宏伟(213)
审计定义之浅见	赵玉华(216)
实践要求审计定义统一表述	陈少卿(218)
集思广益 赋予审计科学简明定义	邝成业(221)
赋予审计简明定义 推动审计工作发展	审 综(223)
关于审计定义的两个观点	王国发(225)

关于研究审计定义的一封信

各级审计机关、审计学会、审计科研和教育部门的同志们：

《中华人民共和国审计法》已于今年1月1日起施行。认真贯彻执行《审计法》，将推动我国审计工作有一个大的发展。贯彻执行《审计法》，不仅是审计机关和审计人员的事情，而且还需要全社会的关心、理解和支持。新中国的审计事业已经走过了十二年的历程，取得了很大成绩，积累了不少经验。但是也应该看到，社会各方面对审计还缺乏必要的了解。我们应当加强审计宣传，让更多的人了解和支持审计，推动审计工作的进一步发展。

为了让更多的人了解审计，赋予审计以简明通俗的定义，十分必要。我国审计界曾对审计定义进行过大量的探索和论证，有过一个91字定义。它对于审计工作、学术研究和教学来说，起过积极的作用。但从审计工作的现实需要和审计宣传来看，已提出的审计定义显得范围过大，文字过长，不够简明扼要，不便为公众理解和接受。因此，我们急需有一个简明、准确，并与国际提法接轨的审计定义。

我初步考虑的意见是：审计是检查会计帐目，监督财政、财务收支真实、合法、效益的一种行为。这一说法不一定完全恰当，目的在于引起大家的关注和讨论。请审计界的同志和专家学者都来研究这一问题，以求尽快形成一个能够基本反映审计特征的、简明通俗的审计定义。

中华人民共和国审计署审计长

郭振乾

一九九五年一月三日

附：

国内外关于审计的定义

1.《大英百科全书》(1975 年版)对审计的定义是：“审计是对企业、单位或个人由财务人员所掌管的帐目进行审查,并指明其是否正确的一种行为。”

2.日本《会计大辞典》对审计的定义是：“与任何一方无关的第三者检查一个企业(或其他单位)的会计记录和会计报表以及会计组织和会计行为是否正确或恰当,并将查帐结果报告要求检查者的一系列行为。”

3.美国《现代会计手册》对审计的定义是：“审计就是依据一定的准则,对各公司或企业组织的财务报表及报表赖以编成的会计记录进行专职的审查,并对所查的财务报表的表述是否合理,表明其独立的专职意见。”

4.美国审计总局 1972 年对审计下的定义是：“审计一语,包括审查会计记录、财务事项和财务报表,但就审计总局的全部工作来说,它还包括如下内容:(1)查核各项工作是否遵守有关的法律和规章制度。(2)查核各项工作是否经济和有效率。(3)查核各项工作的结果,以便评价其是否已有效地达到了预期的结果(包括立法机构规定的目标)。”

5.美国会计学会 1973 年颁布的“基本审计概念说明”对审计的定义是：“是为了查明关于经济行为及经济现象的结论和所制订的标准之间的一致程度,而将与这种结论有关证据进行客观收集、评定,并将结果传达给有利害关系的应用者的有组织的过程。”

6.美国 1976 年出版的《审计理论》一书对审计的定义是：“所谓审计是确定以数量表示的信息与所建立的标准之间的一致程

度,而且基于报告的目的,由独立的审计人员就特定的经济实体的数量信息收集并评定证据的综合过程。”

7. 加拿大一学者对审计的定义是:“所谓审计,是为了决定报表、决算表或其他主张和所制订的标准之间有无不一致的地方,而对有关证据进行检查的过程。”

8. 中国审计学会 1989 年对审计的定义是:“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。”

9. 中国注册会计师协会对审计的定义是:“审计是由独立的专职机构或独立的专业人员,以被审单位在一定时期内的全部或一部分经济活动为对象,进行审核检查,收集和整理证据,确定其实际情况,对照法规和一定标准,以判断经济活动的合规性、合法性、合理性和有效性,以及有关经济资料的真实性和公允性,并出具审查报告或证明书的经济监督、评价、鉴证活动。”

10. 审计署法规司最近出版的《审计法答疑》对审计的定义是:“审计是独立于被审计单位的机构或人员,对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实、合法和效益进行检查、评价、公证的一种监督活动。”

11. 《中国大百科全书》经济学卷的审计定义是:“由独立的机构和人员对被审计单位的会计记录、会计报表和其他经济资料及其所反映的经济活动是否真实正确、合规合法和经济有效进行审查,并作出公正评价的一项经济监督活动。”

12. 《经济百科词典》中对审计的定义是:“由法定独立的专职审计机构或人员,以被审查单位的全部或部分经济活动为对象,进行审核检查、收集整理证据,依据国家的财经法规,以判断财政财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性的经济监督、

评价、鉴证活动。简言之,审计是对被查单位是否履行经济责任所进行的评价和监督活动。”

在审计定义研讨会上的讲话

(一九九五年十月二十五日)

郭振乾

同志们：

由中国审计学会、审计署科研所等四家单位发起的审计定义研讨会今天在这里召开了。我代表审计署向参加这次会议的各位专家、教授以及来自各级审计机关的同志们表示热烈的欢迎！向承办这次会议的青岛市审计局、青岛市高科园审计局表示衷心的感谢！

我在今年初提出了研究审计定义的问题。赋予审计以简明通俗的定义，是贯彻执行《审计法》的需要，是进一步做好审计工作的需要，也是深入开展审计理论研究，搞好审计学科建设的需要。我们过去曾对审计定义进行过研究，取得了一些成果。但是，随着社会主义市场经济体制改革的深入，特别是随着《审计法》的实施，审计的客观环境和工作内容都发生了较大的变化，这就要求我们适应变化了的情况，重新认识审计，研究审计定义。另外，过去的审计定义在表述上注重了全面性，而在审计实际工作和审计宣传等方面，对简明通俗审计定义的需求更为迫切。一个恰当合适的简明审计定义，可以使审计人员简捷明确地了解审计的性质和任务，自觉做好本职工作；同时也便于社会各方面了解审计，支持审计，

从而形成合力,推动审计事业的更快发展。因此,请同志们重视审计定义的研究工作,认真做好这项工作。

一年来,全国审计战线的理论和实务工作者对审计定义进行了热烈认真的讨论,提出了很多好的意见。这次会议,要对一年来的讨论情况进行总结,并在此基础上进一步研讨。我在年初曾就简明审计定义提出过一个初步的意见。这里,我对进一步研讨简明审计定义讲几点原则性的意见。

第一,简明审计定义要与《宪法》、《审计法》的有关规定相一致或相衔接。《宪法》是我国的根本大法。《审计法》可以说是我们开展审计工作的根本法。因此,我们开展审计理论研究,必须从《宪法》和《审计法》出发;对审计进行定义,必须同其中的有关规定相一致。这样,审计定义才能既有法律依据,又便于为广大审计人员和社会各方面所接受。

第二,简明审计定义不可能“求全”。现代审计的内容十分丰富。作为简明审计定义,应该抓住审计本质的、主要的方面,而不应追求面面俱到,包罗万象。否则,就不成其为简明定义了。

第三,简明审计定义既要顾及审计理论研究的需要,更重要的是满足审计实务工作的需要。因此,对简明审计定义的表述应该直观、通俗、具体,尽量避免使用抽象的概念。

第四,对审计定义的研究不能议而不决。一年来,在审计定义的讨论中,各方面见仁见智,百花齐放,这是非常可喜的现象。从讨论的情况来看,尽管观点各有不同,但总的来说,分歧不是很大,只是在具体表述上有所区别。这一问题不能长期议而不决。认识上细小的分歧总是会存在的。从现实审计工作的需要出发,我们要在广泛讨论的基础上,求大同,存小异,尽早形成一个认识比较一致的简明审计定义。这就是我们这次研讨会所要争取达到的目标。

同志们,党的十四届五中全会通过的《中共中央关于制定国民