

會計審計知識更新叢書

KUAIJISHENJIZHISHIGENGXINCONGSHU

●文碩 ●湯云為 总主编



跨世紀的挑戰  
——國際審計述評

●章顯中 編著

中國財政經濟出版社

硕 ● 汤云为 总主编

29.8  
081-G1

# 跨世紀的挑戰

## ——国际审计述评

● 章显中 编著



中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

ACCOUNTING & AUDITING KNOWLEDGE RENEWAL BOOKS

---

China Financial & Economic Publishing House  
• Beijing 1992 •

会计审计知识更新丛书

□文 硕 □汤云为 / 总主编

\*

中国财政经济出版社出版  
新华书店北京发行所发行  
用友研究所电脑排版中心照排  
化工出版社印刷厂印刷

---

787 × 1092 毫米 32 开 97 千字 56.5 印张

1992 年 5 月第 1 版 1992 年 5 月第 1 次印刷

印数 1 - 3000 册 定价: 39.00 元 (全六册每册 6.50 元)

ISBN 7-5005-1599-5/F · 1509

## Foreword

It is a pleasure to accept the invitation of Professor Wen Shuo, Director of the Yong-You Institute of Accounting and Auditing Research, to introduce to what is hoped to be a large audience the new series of accounting and auditing knowledge renewal books which will be available to Chinese business people, scholars, management students, at reasonable prices. Many developments and technical changes have occurred in the accounting process during the past quarter of a century in nearly all of the areas of the world and these changes and modifications have assisted many cultures and peoples to improve their standard of living. The Yong-You Institute deeply believes that the progressive and timely developments should be available for adopting by the progressive industrial and service establishment in China.

Therefore, the Institute has dedicated itself as one of its principal purposes the task of preparing materials of the type included in this series. With the expert guidance of managerially

DAZ 15/61

talented individuals who are cooperating with the Institute, a selection of the innovative books and other published material will give the readers an opportunity to catch up to the dynamics of the managerial and auditing processes now available in the rapidly changing worlds of business.

The titles included in the knowledge renewal book series are all at the cutting edge of needful developments to produce data useful in emphasizing efficiency and productivity. These matters have become indeed much more significant as the standard of living of the peoples of the world grows in importance as a cultural objective. The pages of the books in the series will assist many persons in managerial capacities to make much more intelligent decisions regarding the competitive status of the business firms for whom they serve.

Both Professor and Director Chen Shuo and the Institute officers are due much commendation and congratulations for undertaking the publication of the series included herein. Individuals

with lesser dedication and determination and patience would never have undertaken the relatively massive task of getting the permissions from authors and publishers in other countries, locating talented editors and persons with technical publishing skills, and in general being able to complete the task of bringing all of this into a finite completion.

On behalf of the honorary directors of the Institute, and friends of the work being done by it, I conclude this Foreword with an expression of good wishes and thanks and appreciation for a task well done

**Paul Garner**

Former President of International Association  
for Accounting Education and Research  
Honorary Director of Yong-You Institute

## 序

我本想泛舟在一条寂静的河  
上，但却被一股急流漂走了。

—孟德斯鸠—

本世纪转换的最后十年里，国际审计活动应该达到一个转折点。时间已不容许把过去几十年来一直未曾解决的问题再无休止地拖延下去。每一个希望国际资本市场有效运转，世界经济和平发展并因此而从中获益的国家和职业团体，都直接面临必须对这一跨世纪的挑战作出选择的问题。

挑战的性质是，审计的国际协调不能再劳而无功地停留在纸面上，停留在各国各职业团体口是心非的允诺上。

如果这种情况再持续下去，我们不久就会发现，那些效力于审计国际协调的组织，将变得无足轻重，并退而成为只满足于进行经验研究的学术堡垒，协调和统一的前景将日趋黯淡。在过去几十年里，审计的国际协调不是没有取得什么成就，已取得的成就在某种程度上可以说做得相当不错。但我们期望的成就最终不是根据这种标准来衡量的。在当今瞬息万变、挑战蜂起的世界里，相对的成就很难使人感到欣慰。对这一时期所取得的成就，也许并没有获得相应的回报，或许这个奖赏不那么明显。

虽然不少组织和个人怀着良好的愿望，尽其所能促使审计活动早日趋于协调，走向统一。但国际审计的协调还是有可能走上失败的道路。这种道路在某些信奉偏激国粹主义的国家原来是那么无可非议和永恒不朽，而要使这些国家认识到审计的国际协调在世界资本市场和经济发展中的作用并不是件容易的事。

我们发现我们正陷入一个人类自己编织的用来保护自己但同时也束缚自己的罗网中。我们想自由地发展，却又无法摆脱这张网。我们正处在这样的两难境地。随着经济活动的日益全球化，传统审计格局的生存机会将趋于缩小，但还有挽救的机会，因此仍然有选择的可能。审计实务界和审计理论界，应当冷静地重新考虑自己在这个错综复杂的形势下所占据的位置和所能起到的作用，重新规划审计国际协调的前途。

正如大政治家丘吉尔爵士 1948 年 10 月 9 日在朗氏埃



的一次演讲中所指出的

……任何一个有理智的人都不相信我们在将来还有无限的时间。我们应该使事情充分发展和明朗化，并求得最后解决。我们不应该不顾将来的有气无力地磨磨蹭蹭下去，老是等待发生什么事情。……

我们承认国际审计面临的巨大困难，也认识到克服这些困难的艰巨性。但历史不会仅仅由于任务的复杂而原谅我们的失败和无能为力，更不会用银盘子把我们最深切希望的东西奉献给我们。

我们生活在这样一个时代，当从未来进行回顾时，会发现它是历史上一个风云变幻、变革骤起的动荡时代。自给自足的民族国家正在崩溃。没有一个国家能够孤立地存在下去，或者依靠它自己来发挥它的物质、政治和精神潜力，即使是最大的国家也不行。

国际化，这是当今不可逆转的世界潮流。在这股潮流面前，一切犹豫、彷徨、观望抑或自信能独立生存于世的愚昧的狂妄，最终都将被历史所抛弃。只有顺应潮流，积极地迎接这跨世纪的挑战，才是在这个世界上求得生存和发展的唯一选择。

## 《会计审计知识更新丛书》编委会

总主编 文 硕 汤云为

主 编 吴艳鹏 刘海彬 王光远  
李若山 傅 磊 杨 健

副主编 蔡 春 文善恩 魏明海  
陈箭深 方荣义 林 薏



就是通过这套丛书来传播新思想与新技术。在一些具有管理天赋的专家的紧密合作和指导  
下，这套集具有独创见解的专著与资料于一体的丛书、将为读者提供一个在瞬息万变的世界中追赶先进管理和会计审计发展潮流的机会。

《会计审计知识更新丛书》中的书目针对当前强调效率和生产力发展的情形，力图提供深刻、有用的资料。随着作为精神文明宗旨的世界各国人民生活水平的提高，该丛书所提供的有关专题也变得越来越有意义。该丛书的内容还将有助于管理界人士在各自服务的企业和公司竞争中做出更为明智的决策。

我要高度评价和祝贺文硕教授和用友研究所其他成员为这套丛书的出版做出的努力，正是他们的努力、决心和毅力，使这套丛书不仅争取到了国外作者和出版商的许可，而且找到了出色的编辑人员和精通出版技术的出版人员。大家齐心协力共同使这套丛书顺利问世。

作为用友研究所名誉所长，我谨此作序，并代表参加丛书出版工作的朋友们，为丛书的出版深表敬意，祝它取得圆满成功。

国际会计学会第一任主席  
用友研究所名誉所长

保罗·加纳

# 目 录

序

---

|   |         |   |
|---|---------|---|
| 1 | 国际审计的背景 | 1 |
|---|---------|---|

---

|     |                 |    |
|-----|-----------------|----|
| 1.1 | 从“第四点计划”说起      | 4  |
| 1.2 | 和平投资            | 7  |
| 1.3 | 最近的证明——小尼德尔斯的观点 | 10 |
| 1.4 | 跨国公司背景及其他       | 11 |

---

|   |           |    |
|---|-----------|----|
| 2 | 审计协调的国际组织 | 14 |
|---|-----------|----|

---

|     |                          |    |
|-----|--------------------------|----|
| 2.1 | 国际会计师联合会——从 ICCAP 到 IFAC | 16 |
| 2.2 | 欧洲财经会计师联合会               | 28 |

|                     |    |
|---------------------|----|
| 2.3 欧洲经济共同体.....    | 32 |
| 2.4 最高审计机关国际组织..... | 32 |

---

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| <b>3 困境中的国际审计研究</b> | <b>42</b> |
|---------------------|-----------|

---

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 3.1 荒芜的学术研究园地——发人深省的统计数字..... | 43 |
| 3.2 国际审计研究的分类模式.....          | 47 |
| 3.3 国际审计研究水平评价.....           | 49 |
| 3.4 国际审计研究的困境——六大阻碍因素.....    | 53 |
| 3.5 步出困境.....                 | 55 |

---

|                  |           |
|------------------|-----------|
| <b>4 审计的国际比较</b> | <b>59</b> |
|------------------|-----------|

---

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 4.1 何谓审计——对审计的不同理解..... | 60  |
| 4.2 审计要求种种.....         | 61  |
| 4.3 审计准则面面观.....        | 65  |
| 4.4 会计师众相.....          | 86  |
| 4.5 五光十色的审计报告.....      | 105 |
| 4.6 看得见的手——审计环境浅析.....  | 113 |

---

|   |         |     |
|---|---------|-----|
| 5 | 国际审计问题域 | 122 |
|---|---------|-----|

---

- |     |              |     |
|-----|--------------|-----|
| 5.1 | 小尼德尔斯问题..... | 122 |
| 5.2 | 乔伊—米勒问题..... | 123 |
| 5.3 | 松田信男问题.....  | 128 |
| 5.4 | 坎贝尔问题.....   | 129 |

---

|   |         |     |
|---|---------|-----|
| 6 | 谁审计这个世界 | 134 |
|---|---------|-----|

---

- |     |                         |     |
|-----|-------------------------|-----|
| 6.1 | 发端.....                 | 135 |
| 6.2 | “超级大国” — Big Eight..... | 138 |
| 6.3 | 扩张的动因.....              | 142 |
| 6.4 | 如何审计这个世界——会计事务所的国际化策略   | 151 |
| 6.5 | 前瞻.....                 | 168 |

---

|   |           |     |
|---|-----------|-----|
| 7 | 通向无疆界审计之路 | 170 |
|---|-----------|-----|

---

- |     |                       |     |
|-----|-----------------------|-----|
| 7.1 | 国际交互承认——道难以逾越的屏障..... | 171 |
|-----|-----------------------|-----|

|               |     |
|---------------|-----|
| 7.2 希望之光..... | 175 |
|---------------|-----|

---

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 8 审计准则的国际协调——国际审计的热点 | 201 |
|----------------------|-----|

---

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 8.1 审计准则国际化.....             | 202 |
| 8.2 百家争鸣——围绕审计准则国际协调的争论..... | 212 |
| 8.3 审计准则的协调和协调的审计准则.....     | 226 |
| 8.4 未来的挑战.....               | 244 |

---

|      |     |
|------|-----|
| 9 摊牌 | 248 |
|------|-----|

---

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 9.1 大趋势.....    | 248 |
| 9.2 冲突.....     | 252 |
| 9.3 国家主义佯谬..... | 258 |
| 9.4 选择.....     | 268 |



1

## 国际审计的背景

### ——投资共生现象

#### **国** 际审计的两个基本概念—— (1) 国际审计

没有发现关于“国际审计”(International Auditing)的明确定义。E·斯坦泼和M·莫尼茨在《国际审计准则》一书中,曾提出过这样一个审计定义:

审计是对某经济个体的一套财务报表,以及一切能够提供证明的证据,进行独立、客观和专门的审核。审计的目的,在于用书面报告形式对财务报表所反映的各位个体的财务状况及其进展是否公允、合理,是否符合公认会计标准,表述一种有根据且可信的意见。这种独立的专家意见,应使用正面而非反面措词表达。其目的在于对财务报表提供可信性(财务报表的编制责任由管理当局承担)。