



普通高校“十三五”规划教材·会计学系列

新编审计学

案例分析、职场考证与创业辅导

郭强华 © 编 著



清华大学出版社



普通高校“十三五”规划教材·会计学系列

新编审计学

案例分析、职场考证与创业辅导

郭强华 © 编 著



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书有三个主要特色:一是最新实务反映国家审计、注册会计师审计和内部审计。突出了“国家审计与国家治理”的观点,介绍了近年来国家审计拓展各项业务,创新审计工作模式的情况;阐述了注册会计师执业新变化;反映了内部审计热点、难点问题,以及做好增值审计的内容和方法。二是突出案例教学、考证介绍与就业创业指导。每章设计有课前案例、课后案例,既介绍了中国 CPA 考试,又涉及国际注册会计师考试,如 ACCA、CPA Canada、CIA 和 AICPA 等考试内容,还有新型硕士类考试项目 MPACC、Maud 和全国会计硕士考试。三是增设审计诚信教育,开启“舞弊审计”内容。把审计诚信教育与职业道德的内容相结合,阐述“会计职业底线”的重要性。通过对近年经典案例的分析,使学生感受到审计前沿的硝烟,并解剖上市公司盈余管理、利润操纵、会计报表粉饰的手段,揭示假账识别方法。

本书适合作为会计、财务等经济管理类专业的本科教材,以及相关专业硕士研究生的参考教材,也适宜作为审计、会计等相关行业工作者的业务参考和资格考试的学习参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

新编审计学:案例分析、职场考证与创业辅导/郭强华编著. —北京:清华大学出版社,2017
(普通高校“十三五”规划教材,会计学系列)
ISBN 978-7-302-48706-7

I. ①新… II. ①郭… III. ①审计学—高等学校—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 265976 号

责任编辑:陆滢晨

封面设计:汉风唐韵

责任校对:王荣静

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:15

字 数:345 千字

版 次:2017 年 11 月第 1 版

印 次:2017 年 11 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:39.00 元

产品编号:072568-01

前言

编教材容易,写教材难,写创新审计教材更是难上加难!

做学生讨厌学审计,做教师讨厌教审计。审计难学、难教都是因为审计内容发散枯燥。

前有注册会计师审计教材,后有各大高校自行编制的教材,如何创新突破?在苦恼中我向学生寻求灵感。2016年,我给学生布置审计学大型作业:自编一本符合学生愿望的审计教材。要求有两条:第一,自己设计封面、前言和目录提纲;第二,张扬个性,重在创新。

在批阅作业过程中,学生的创作给了我很大启发,光看书名就很醒脑:《郭教授带你学审计》《审计学那些事儿》,还有《审计三千问》,据学生说灵感来自儿童电视节目《蓝猫淘气三千问》,我给了她“优秀”!先不去评价内容、形式是否合适,单就她的创新勇气,就让我犹如醍醐灌顶,豁然开朗。原来审计教材可以这样写!我为什么不可以绕过注册会计师考试教材,而独辟蹊径呢?当前审计教材有四大硬伤:

- 越编越厚,教材像砖头;
- 内容非常多,教不完;
- 注重注册会计师审计,忽略国家审计与内部审计;
- 同质化现象严重,缺乏个性教材。

审计教材“制度+说明”写作模式,必然导致两个方面的“并发症”:一方面,教材的编写跳不出准则、制度的框框,你有的内容我写,你没有的我不敢越雷池半步,学术上的缩手缩脚导致教材平庸,结果是教材在内容和结构上大同小异,缺乏风格特色,不同审计教材只是署名不同而已。另一方面,这种僵化写法,又使许多作者对国内外审计实务发展熟视无睹,对学生考证愿望,以及职场辅导的需求不屑一顾,却去追求学科体系的完美和永恒。因此,当我着手写这本书的时候,这些理念和学生的鲜活创造,激发了我写本个性化教材的想法。

本书主打三张“概念牌”:

- 最新实务反映国家审计、注册会计师审计和内部审计;
- 突出案例教学、考证介绍与就业指导;
- 增设审计诚信教育,传授假账识别与审计。

本书有三层新意:

讲课式编写,方便教学。传统教材写作模式是从定义、分类到内容,教材的“死板”反映在课堂教学就是沉闷。摆脱审计教师的“传声机”形象,是不少教师渴望的。本教材从教师进入课堂开始,按照讲课顺序安排教材内容,构建章节新结构体系,即课前案例—导

出课中知识点—知识点视野拓展—课后案例讨论分析和总结。安排课前案例,以便于教师一上课,就通过案例吸引学生的注意力,这样再让学生掌握知识点就相对容易了,课后巩固教学点,进行案例讨论,能取得较好的课堂教学效果。

体例新颖,具有很强的趣味性。除了有课前案例、课后案例以外,还有快速阅读、经典阅读、开胃阅读、小贴士和案例论文讨论栏目。内容从“国家审计如何侦破大案要案”到“奶奶为孙女规划职业人生路”,以及“二本、‘学渣’如何进四大”,可读性很强,具有很强的趣味性。

满足学生考证、就业需要。针对近年来掀起的会计考证热,本教材非常齐全地介绍了目前与学生相关的十三大考试项目:CPA考试、会计证考试、会计专业技术初级及中级考试、ACCA考试、CPA Canada考试、CMA考试、CIMA考试、AIA考试、澳洲CPA考试、CIA考试、MPAcc考试、Maud考试和全国硕士研究生入学考试。并指导学生需要考什么证,怎样考,以便学生作出选择。此外,突出学生审计职业规划和就业指导,包括审计职场兵法与攻略和审计简历制作等内容,加强学生进入审计职场的就业辅导。

本教材在体系内容上做了手术式改革,增加了很多新内容。同时考虑本科教学内容的合理分工,对审计理论结构、审计概念体系等内容进行了大胆压缩。因此,在同行眼里本教材就显得“支离破碎”了,这也许是本教材的不足之处。

如果说有所创新的话,其实,我只是做了如下尝试:

- 描述当今国家审计深刻变革;
- 引导内部增值审计新理念;
- 点评注册会计师审计热点;
- 推介国内、国际会计考证;
- 泼墨国际“四大”与本土做比较;
- 辅导学生就业与创业全攻略;
- 注重舞弊防范与审计查账技巧。

我的学生曾经为本书做了如下广告,现稍作修改敬奉读者:

你知道审计界的研究热点吗?你能够将审计理论娴熟地运用于实务吗?你了解上市公司的舞弊手法吗?你是否掌握查找假账的七种武器?

如果你的回答是肯定的,请捂好你口袋中的钱。

如果你不能,但想用最短时间掌握注册会计师审计的理论与实务,而且作为学生,你又想报考注册会计师考试,应聘国际会计公司,那么,这本书将是你成功的阶梯!

做完广告,坦言不足。也许这本书的结构还不够完整,也许我的写作态度还不够严谨,也许我的“视野”还很狭窄,还有很多也许的不足。如果这本书在你手里能够保留五分钟的余温,我也就可以满足了!

郭强华

目录

人 门 篇

第一章 我们需要审计吗	3
课前案例：国家审计如何查处大案要案	3
第一节 我们需要审计吗	5
第二节 什么是审计	10
第三节 审计的作用	13
第四节 审计分类	14
第五节 审计组织	16
课后阅读：审计署 2015 年大事记(节选)	19
第二章 国家审计：国家治理内生的“免疫系统”	22
课前案例：审计葛兰素史克行贿大案	22
第一节 国家审计机关	23
第二节 国家审计现状与未来	26
第三节 国家审计：权力制约的制度安排	28
第四节 我为什么不赞同国家审计“免疫系统论”	29
课后思考：国家审计“屡审屡犯”症结何在？	34
第三章 注册会计师审计：“三高”审计	35
开胃阅读：注册会计师的传说	35
第一节 注册会计师行业：薪酬前景与开支成本账	35
第二节 注册会计师资格认定、业务范围与会计师事务所形式	37
第三节 国内会计师事务所业务范围：以天健为例	39
第四节 国际“四大”、本土化与事务所排名	41
第五节 我国注册会计师审计发展现状与问题	43
课后案例讨论：二本“学渣”如何进四大	50
第四章 内部审计：价值增值审计	53
课前案例：内部审计为老板找回了 700 多万元的意外之财	53

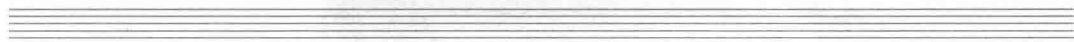
第一节 内部审计机构	54
第二节 内部审计流程	56
第三节 增值型审计	65
课后案例：从例行审计到增值审计	66
第五章 审计诚信教育与注册会计师职业道德	68
课前案例：一个 CPA 帝国的覆灭——安达信失信的代价	68
第一节 审计失败与审计诚信	69
第二节 审计诚信教育的内容	71
第三节 CPA 职业道德：从基本原则到具体要求	74
第四节 如何提高准注册会计师们的职业道德水平	82
课后案例讨论：做假账还是失业——我的求职困惑	83
第六章 CPA 考试、会计考证与国际证书	84
课前案例：菜鸟提问会计考证	84
第一节 CPA 考试	84
第二节 会计从业资格考试	85
第三节 会计专业技术初级、中级考试	86
第四节 ACCA 考试	88
第五节 CPA Canada 考试	91
第六节 CMA 考试	95
第七节 CIMA 考试	96
第八节 AIA 考试	99
第九节 澳洲 CPA 考试	101
第十节 CIA 考试	102
第十一节 MPAcc 考试	105
第十二节 Maud 考试	107
第十三节 全国硕士研究生入学考试	108
课后讨论：我们要拿多少证才算够	109

职 业 篇

第七章 审计职业规划、职场应聘与创业攻略	113
快速阅读：普华永道对大学生的建议	113
第一节 未来审计师：审计人的职业规划	114
第二节 职场应聘：怎样写好审计简历	118
第三节 职场新人兵法	122

课后案例讨论：职场攻略——告诉你一个真实的事务所	129
第四节 会计毕业生如何创业	134
第八章 审计法律责任：以注册会计师法律责任为例	145
课前案例：万福生科、绿大地造假遭重罚	145
第一节 审计法律责任与注册会计师“诉讼爆炸”	147
第二节 注册会计师的法律责任	149
第三节 会计责任与审计责任的划界	159
第四节 会计界与法律界在判案中的重大分歧	161
课后案例：“万福生科”财务造假案	163
实 务 篇	
第九章 审计模式、审计方法与假账审计	169
课前案例：分析性复核——审计利器	169
第一节 审计模式	170
第二节 审计方法	171
第三节 假账识别的七种武器	176
课后案例讨论：27 亿元特大虚假发票案背后	180
第十章 审计程序：以注册会计师审计为例	183
课前阅读：审计失败抑或审计程序失败	183
第一节 审计目标与查错防弊	185
第二节 签订审计业务约定书	187
第三节 执行分析性复核	192
第四节 评估审计的重要性	194
第五节 分析审计风险	197
第六节 测试和评价内部控制	203
第七节 制订审计计划	211
第八节 收集审计证据	215
第九节 编制与复核工作底稿	219
第十节 撰写审计报告	221
课后阅读：中注协发布 2015 年年报审计情况	228
后记	231
参考文献	232

入门篇



第一章

我们需要审计吗

课前案例：国家审计如何查处大案要案

党的“十八大”以来，中央出重拳反腐，截至 2014 年已有 30 名省部级及以上官员落马。备受关注的铁道部刘志军案、民航系统李培英案、国家开发银行王益案、邮储银行陶礼明案等重大案件的查处，都发端于审计^①。审计本身并不具备查办案件的职权，那么被公众称为反腐“尖兵”和“利剑”的审计机关，是如何发现、处理案件线索的呢？



^① 为国家治理打造“免疫系统”。中国青年报，2013-10-30。

审计查处重大案件线索的

领域和环节



定准位

5大重点领域

财政+金融+企业+投资+资源环境

10个关注环节

重要项目审批
土地和矿产资源出让转让
项目招投标
重大物资采购
重大项目决策
公共工程建设
银行贷款发放
债券交易
国有股份转让和国有资产处理
专项资金分配

10方面违法违规问题

违规操作	奢侈消费
利益输送	毁损资源
滥用职权	国资流失
贪污受贿	破坏环境
骗取侵占	损害群众利益



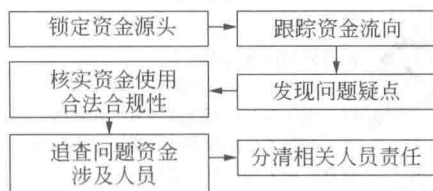
围绕权

加强对三类领导干部履行经济责任的监督检查:

- 1.经济活动复杂、资金资产量大的重点部门和重点单位的领导干部
- 2.掌握重要经济决策权、执行权、管理权和监督权等关键岗位的领导干部
- 3.管理重点项目、分配及使用重点资金的部门、单位和岗位领导干部



紧盯钱



2013年审计署在其网站公布了原铁道部部长刘志军案,公告全文如下:

审计署2009年至2011年在审计中发现,一些工程承包商通过虚列支出等手段套取资金,以“中标服务费”等名义转给丁羽心(又名丁书苗)等人控制的多家民营企业;丁羽心涉嫌通过其控制的博宥投资管理集团有限公司及其关联企业获取不正当利益。2009年11月至2011年1月,审计署将上述案件线索移送中央纪委查处。中央纪委并案调查,最终查出刘志军等人严重违法违纪问题。2013年7月,北京市第二中级人民法院以受贿罪、滥用职权罪判处刘志军死刑,缓期两年执行,剥夺政治权利终身,并处没收个人全部财产。^①

① 国家审计故事系列报道之七:审计揭开丁书苗与刘志军间的黑色利益链。中国青年报,2015-07-20。

第一节 我们需要审计吗

一、初学者疑问、Abacus CPA 解释、百度的欠缺及 CNKI 的回答

1. 初学者疑问

一位初学“审计学”的学生对老师说,“审计学”这门课程,既让人感到很陌生,又觉得没有多大意义。你看,会计学已包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分了,会计检查就是查账,不就是审计嘛,那么何必还要审计呢?

初学者不理解,一些刚步入会计行业的小会计也发问,我们需要审计吗? 我们公司是小规模纳税人,公司成立才半年,没有盈利,都亏损 20 000 元了,在年度报表中需要请会计师事务所的人审计吗? 审计的话还要付费,唉!

有人跟帖:是不是每个企业都要请事务所做审计呀?

2. Abacus CPA 解释

键入“我们需要审计吗?”百度一下。

香港 Abacus CPA(安柏思会计师行)有一栏目叫“为什么需要审计”,下面是香港会计师事务所的回答:

- 所有在香港成立的有限公司,都必须对财务报表进行审计;
- 我们的审计增值服务包括以财务报表对公司股东解释公司的营运成果及财务状况;
- 在我们的协助下,工作进行得更具成本效益。此外,我们审计增值服务的目的是提醒客户在控制管理上的弱点。

这个回答说明,在港注册的所有公司均需审计! 许多大陆投资者不知道在香港注册都要进行年审和报税。香港公司如果有经济往来,每年都必须提交由香港会计师出具的核数报告。如果客户申明的情况与实际不符,一旦被香港税务局发现,不仅要求补回原来漏作的核数报告和应缴纳的税收,而且还会针对违法的情况给予不同程度的罚款,严重者会被执行形势监控并冻结银行账户等一系列严厉制裁措施。所以,大陆投资者在香港公司审计的问题上,应认真对待。

香港会计师事务所企业审计范围要比大陆事务所广,因为大陆并非所有公司都需要审计。

3. 百度的欠缺

百度一下“我们需要审计吗?”,且看“百度知道”的回答。

百度回答一:这是外部对企业的监管,是对企业进行审查监管的重要步骤,由外部专业人员对企业的账务和经营等进行审查并出具意见,并与企业共同承担责任和风险,这样可以在更大程度上保证企业信息的真实有效。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。

百度回答二:因为有人要看审计报告!

“百度知道”不是标准答案,因为这个回答是从注册会计师审计角度而言的。除了需要注册会计师审计帮助以外,企业发展还需要内部审计的管理服务,以及其他类型的审计服务。

4. CNKI 的回答

解决了企业需要审计的问题,那么不是企业的“我们”需要审计吗?这个命题中的“我们”范围很广。“我们”既可以是企业,也可以是非营利组织,比如医院、科研院校等,它们需要审计吗?

进入世界上中文信息量规模最大的“CNKI 数字图书馆”,键入“需要审计”,拉出一长串需要审计的文章标题。列示如下:

- (1) 企业转型升级需要审计。
- (2) 社会公共事业需要审计监督。
- (3) 政府采购需要审计监督。
- (4) 政府绩效需要审计。
- (5) 政府投资工程项目需要审计。
- (6) 农民呼唤审计,乡村需要审计。
- (7) 发展农村经济需要审计监督。
- (8) 越是放开搞活越需要审计监督。
- (9) 建设透明政府需要审计支持。
- (10) 防范金融风险需要审计。
- (11) 环境保护需要审计。
- (12) 新常态需要新审计。

从审计的需求者看,有企业、社会公共事业、政府部门、农村等。审计需要者已经超越了企业,向社会各个部门延伸。

经济越发展,审计越重要。

二、为什么需要审计:委托代理理论说

案例:合伙做生意需要审计吗

张三有5万元存款,打算开一家零售店,但是经过市场调查,张三发现5万元太少,正好李四手头上有闲置资金3万元,在征得李四同意的情况下,两人决定合伙做生意。两人将全部资金用于租房、购货以及广告等。不久张三出了交通事故,需要住院治疗三个月,在这三个月当中,零售店经营良好。年末李四向张三汇报零售店的利润情况,那么现在的问题是张三对李四的汇报可以相信吗?这就需要有一个独立于两者的第三人来作鉴证,这时注册会计师出场了,审计也就应运而生了。

上述审计关系有三方面的关系人,包括审计委托人(通常是财产的所有者)、被审计人(通常是财产的经营管理者)以及审计人(独立于委托人和被审计人)。其审计关系可以描述为:审计委托人(所有者)委托被审计人(经营管理者)管理其财产,被审计人经营管理所有者的财产并定期报告财产管理状况,这种委托代理关系是审计活动的基础关系;审计

委托人委托审计人员审计被审计人以确定其受托经济责任的履行状况,审计人要按照审计契约的规定报告审计状况;审计人执行必要的审计程序对被审计人进行审计,以确立或解除被审计人的受托责任,被审计人要向审计人提供审计所需要的资料。

在这种主流的审计关系论中,表现出两种委托代理关系,即在财产所有者和经营管理者之间存在着财产的委托代理关系,这种委托代理关系所蕴涵的受托经济责任最终导致了审计的产生,同时在财产所有者和审计人之间也存在监督的委托代理关系,这种委托代理关系赋予了审计人代理监督的权利,这就是所谓的受托监督。也就是说在两权分离的状况下,所有者不止将经营权交给了经营者,同时因为本身专业知识的限制又将监督权交给了审计人员。在受托管理的状况下,所有者可以通过委托审计人员进行专业审查的方式对经营者的受托管理状况进行监督。

当然,上述审计三角关系也存在天然的缺陷,即所有者如何确定审计人员的监督效用呢?在审计关系中并没有表现如何保证审计人员的这种受托监督责任履行的公正性。

因此,当财产所有权与经营权分离,需要加强经济监督时,审计就产生了。那么财产所有者为什么需要审计呢?这是因为财产所有权和管理权分离后,财产所有者和财产管理者之间存在着严重信息不对称,为处理信息不对称问题,财产所有者通过委托审计的方式获得企业信息的透明度,以判断财产管理者经营成果的真实性和有效性。从另一个角度说,财产所有者需要的是审计对经济活动的鉴别证明,需要的是专业服务。

除了需要审计报表鉴定服务以外,企业管理需要审计,比如营销审计。以陕西盖天力的“白加黑”为例,在20世纪90年代中期,通过大量的广告创造了销售奇迹。但过于依赖广告、不注重终端建设、忽视营销管理,造成了企业有大量的应收账款,终端卖场难见踪影,最终导致市场占有率迅速下滑。在这个背景下,通过对销售渠道的审计,以及整体营销方案的审计规划,在随后的营销活动中,东盛取得了很大的成功。陕西东盛(盖天力)的“白加黑”的营销审计内容包括营销环境审计、营销战略审计、营销组织审计、营销系统审计、营销功能审计和营销成本效益审计。

企业发展需要审计,武钢总经理在回答记者提问(2004)时说:一流的企业需要一流的内审,我们审计的重点是风险、内部控制、治理程序和管理审计。

三、为什么需要审计:历史说

中国审计的过去,一如中国文化源远流长。

中国有五千年文明史,中国审计也有三千年文化之滥觞。

(一) 中国的审计制度起源于西周,几乎与我国会计同时诞生

我国的审计制度最早起源于西周时期。当时周王设三公和冢宰辅佐周王总理国务大事,冢宰负责主管王室事务和全国的监察工作。冢宰之下又设小宰和司会,小宰主管王室的财物保管,司会负责王室财政经济收支的会计核算。小宰的属官“宰夫”,则为执行具体的监察和审计业务的官吏。据《周礼》记载,宰夫之职,负责“掌治法以考百官府、郡、部、县、鄙之治,乘其财用之出入,凡失财用物辟名者,以官刑诏冢宰而诛之,其足用长财善物者,赏之”。又曰“宰夫考其出入,而定刑赏”。这就是说,宰夫掌管对百官府、诸郡都县鄙

的治理情况,考查群吏的功过得失,检查百官在财计方面有无欺诈等劣迹,并根据官吏的政绩优劣,上报宰宰而分别予以赏罚。西周的宰夫审计制度是我国国家审计制度的雏形。

我国审计几乎与我国会计同时诞生。“会计”一词,在我国首先出现于《周礼》。《周礼·天官》中写道:“司会掌邦之六典、八法、八则……而听其会计。”西周的司会就是中国会计最早的代名词,也就是我们称谓的“官厅会计”。司会为计官之长,级别为中大夫。司会负责勾考“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。参互、月要和岁会可以理解为现在的日报、月报和年报。可见,西周司会已有记录、计量和报告等内容了。而西周宰夫对司会和官员进行审计,同时要求官府定期报送账册和会计报告(日成、月要、岁会),并对其进行核对、验证,经过宰夫审计后,逐级上报周王审查。

因此,西周时期我国审计与会计几乎是同时代的产物。其理由:一是关于审计与会计的最早记载同时出现在《周礼》上;二是既有“官厅会计”之说,也有“官厅审计”之言,二者服务对象都是周王室。

(二) 我国三千年审计史中,闪耀璀璨光芒的审计标志性事件

(1) 战国时期“上计”审计制度。战国时期,各诸侯国相继实行了上计制度,即地方官吏于年终向王室报告,国王考核地方官员政绩的一种考课制度。出现了负责审核上计报告的官吏,以保证上计报告的真实性和准确性。

(2) 秦汉时期“御史监察”审计制度。秦朝御史大夫,是全国最高监察长官,执掌监察,协助丞相处理全国政务并兼理审计。在御史大夫之下,设有侍御史和监御史,协助御史大夫专职监督全国的民政、财政和财物审计事项。汉代刺史,掌理对州郡的监察审计工作。秦汉时期审计的地位要比西周时期为高。

(3) 三国、隋唐时期“比部”审计制度。比部最早出现在曹魏政权,当时曹魏在中央政权组织尚书台下面,设25个办事机构,称二十五曹,比部便是其中之一。隋朝比部由尚书省都官尚书统领,后都官尚书改为刑部尚书,比部即归刑部。这样,审计由监察和行政性质向司法性质转变,比部的职权、地位和权威得到了进一步明确和加强。唐初沿用隋朝官制,审计监督大权仍由御史台、尚书省之比部和刺史分领。御史台是国家最高监察机构,它兼理部分审计工作。比部是中央审计机构,如在审计中发现重大问题,则与御史台共同处理。刺史则是地方各州掌理审计的官吏。隋唐时期“比部”审计制度标志着我国的审计监督制度初步形成。

(4) 宋朝时期设立审计司、审计院,“审计”一词正式出现。北宋时太府寺“掌邦国财货之政令及库藏、出纳、商税、平准、贸易之事”,下设25官司,其一为审计司。南宋时期在户部设立审计院,负责对军队和中央机关经费俸禄支出方面的审计。元、明、清时期为“都察”“户部”审计制度。元御史台掌管审计。明朝时期审计职权由都察院、六科和户部共同掌理。明代对我国审计的创新和发展之处在于审计机构的相互制约,即都察院、六科之户科对户部实施审计监察,同样,户部也掌有对都察院的财务审计权,户部和都察院共同对地方进行审计监察,体现了相互牵制的原则,开创了一代审计新制。

(5) 民国时期国家审计制度基本形成。北洋政府国务院成立中央审计处,隶属于国务总理,同时,改各省的地方审计机关为审计分处。后改中央审计处为审计院,隶属于大

总统。1914年10月,公布了《审计法》,对审计报告制度、审计会议制度和审阅、督检、复查等制度都作出了具体规定,从而迈出了我国审计法规建设的第一步。1928年3月,国民政府公布《审计院组织法》;4月颁布了《审计法》;7月成立审计院,隶属于国民政府,之后公布了《审计法施行细则》等法规,标志着中国国家审计的基本形成。

(6) 新中国成立后我国审计制度日益成熟和完善。1982年,第五届全国人大五次会议通过了新宪法,决定我国实行审计监督制度,并规定,国务院设立审计机关,在国务院总理领导下,对国务院各部门和地方各级政府的财政收支,对国家的财政金融机构和企业事业组织的财务收支,实行审计监督。县级以上地方各级人民政府设立审计机关,依照法律规定独立行使审计监督权,对本级人民政府和上一级审计机关负责。1983年中华人民共和国审计署正式成立,地方各级审计机关也相继建立并开展工作。1985年国务院颁布了《国务院关于审计工作的暂行规定》,1988年发布了《中华人民共和国审计条例》,1994年八届全国人大常委会第九次会议通过了《中华人民共和国审计法》(以下简称《审计法》),对审计监督的基本原则、审计机关和审计人员、审计机关职责、审计机关权限、审计程序、法律责任等做了全面规定,标志着我国现代国家审计法律制度逐步成熟和完善。

综观中国的审计发展史,是以国家审计发展为主要线索,国家审计不论是从时间上,还是从内容上都占有主导地位。另外,在国家审计发展过程中,目前出现的财政审计、经济责任审计,甚至跟踪审计等审计类型都留有历史的影子。

四、为什么需要审计:审计与会计差异说

有了会计,为什么还要有审计?这是没搞清审计与会计的区别和两者的职能。简单来说,会计是对单位经济业务进行货币计量、记录和报告,提供会计信息;审计是对会计所提供的会计信息在客观性、合法性等方面进行验证,从而发表审计意见。具体区别表现在:

1. 产生的前提不同

会计是为了加强经济管理,适应对劳动耗费和劳动成果进行核算与分析的需要而产生的;审计是因经济监督的需要,也即是为了确定经营者或其他受托管理者的经济责任的需要而产生的。

2. 两者性质不同

会计是经营管理的重要组成部分,主要是对生产经营或管理过程进行反映和监督;审计则处于具体的经营管理之外,是经济监督的重要组成部分,主要对财政、财务收支及其他经济活动的真实、合法和效益进行审查,具有外在性和独立性。

3. 两者对象不同

会计对象主要是资金运动过程,也即是经济活动价值方面;审计对象主要是会计资料和其他经济信息所反映的经济活动。

4. 方法程序不同

会计方法体系由会计核算、会计分析、会计检查三部分组成,包括记账、算账、报账、用账、查账等内容,其中会计核算方法包括设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、会计报表等记账、算账和报账方法,其目的是为管理和决策提供必需的资料