

新概念审计

——案例教学、考证物语与就业辅导

郭强华 编著

清华大学出版社

新概念审计

——案例教学、考证物语与就业辅导

郭强华 编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书主打三张“概念牌”：一是最新实务反映对国家审计、注册会计师审计和内部审计的要求。教材突出了“国家审计免疫系统论”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状况；阐述了2010年版注册会计师职业准则；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、考证介绍与就业指导。每章设计有课前案例、课后案例，以方便教学。介绍了注册会计师考试、CGA、ACCA、CIA和AICPA等考试内容，并辟有“审计职业规划”和“审计职场”，加强对学生的就业指导。三是增设审计诚信教育，开启“舞弊审计”内容。本书把审计诚信教育与职业道德的内容相结合，阐述“职业底线”的重要性。

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

新概念审计：案例教学、考证物语与就业辅导/郭强华编著. —北京：清华大学出版社，2011.5

ISBN 978-7-302-25002-9

I. ①新… II. ①郭… III. ①审计学—研究 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 042064 号

责任编辑：陆滢晨

责任校对：宋玉莲

责任印制：王秀菊

出版发行：清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机：010-62770175

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

地 址：北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编：100084

邮 购：010-62786544

印 刷 者：北京密云胶印厂

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：185×230 印 张：31.5 字 数：629 千字

版 次：2011 年 5 月第 1 版 印 次：2011 年 5 月第 1 次印刷

印 数：1~4000

定 价：49.80 元

产品编号：039358-01



我是一名审计教师，以前却很“讨厌”审计。

做学生的时候讨厌学审计。因为审计内容枯燥，老师讲得口干舌燥，我学得心情烦躁。

做老师的时候讨厌教审计。因为审计要点多，我讲得很有条理，但却失去了趣味，于是分不清学生是讨厌审计，还是讨厌我。

最终，我明白教师都是努力的，问题出在教材上。

一、“李金华是谁呀？”引发我的写作热情

一日，在研究生复试现场，我发问：“请谈谈李金华领导的国家审计变革。”

学生雷人反问：“李金华是谁呀？”

还振振有词说，老师没讲过，教材上也没有。

于是，我就有了新编教材的念头。

2009年，我获得了《新概念审计学》宁波大学优秀教材立项。在申报的六十多门课程中，获得了最高分90.17分（30门教材立项）。专家们对教材内容的肯定给了我很大鼓励，也说明我很清楚当前教材存在的问题。

二、当前的“审计”教材有四大硬伤

1. 越编越厚，教材像砖头

1993年我考注册会计师的时候，注册会计师《审计》教材才6章333页，而2010年的《审计》教材有28章700多页，也就是说增加了一倍以上篇幅。注册会计师教材

如此,其他类型审计教材也是如此。

2. 内容太多,教不完

随手翻看一本审计教材,“前言”部分都有类似的话——本教材体系结构合理,内容完整。究竟怎样才算结构合理,哪些内容需要列入才算完整,连编书人自己也不完全明白。他们瞄准注册会计师审计教材,立下“别人有的内容,我都不能少”的理念,几乎罗列了注册会计师执业准则的全部内容。如果把注册会计师执业准则 48 项内容全部纳入,那会“学死人”的。

目前的审计教材一般都是大开本,600 多页。而审计课程教学课时数大约每周 3 个课时。我问过不少院校审计教师如何完成全教材教学任务,答曰:完成不了。遂问:怎么办?回答:自己看!好嘛!既然教不完,干吗编那么多?学生只看不考,有效果吗?

3. 注重注册会计师审计,定位不清

目前的审计教材都以注册会计师审计为主线,摒弃了 20 世纪 80 年代以国家审计为主要内容的局面。审计教材全方位转向的原因,也许是注册会计师行业的蒸蒸日上,以及学生考证、就业的需要。问题是,目前国家审计“动静”很大,难道“审计风暴”就不能刮向教材?李金华感动了中国,审计教师在被感动之余,也应该告诉学生,国家审计为什么感人。此外,内部审计这几年发展很快,吸引了不少学生就业的视线,但是我们的教材对内部审计却熟视无睹。

4. 同质化严重,缺乏个性教材

书市中审计教材琳琅满目,但是阅读完目录,你的感觉就是大同小异。如果说有创新的话,也就是“结构创新”、“顺序创新”。他们突破不了注册会计师教材内容、章节的“垄断”地位,害怕越过所谓审计理论、体系界限,因而导致内容的平庸。同时,他们只注重审计业务上的教育,不能放眼于审计实务的大变革,忽略了年轻学子在考证、就业等方面需要我们的指点,因此审计教材的改革之路就越走越窄了。

三、打三张“概念牌”

1. 最新实务反映对国家审计、注册会计师审计和内部审计的要求

本书以“审计风暴”开篇,突出刘家义审计长提出的“国家审计免疫系统论”的观点,并以此作为国家审计的教学支撑点,阐述近年来国家审计拓展各项业务、创新审计工作模式的状况,描绘了国家审计未来是建立中国特色的社会主义审计制度的任务。

截至 2010 年 1 月,48 项注册会计师执业准则正式发布,这标志着与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计执业准则体系正式建立。因此,本书阐述 2010 年版注册会计师执业准则,增加了 48 项准则的介绍,一改“十一五”教材的滞后。同时,反映最新文献与国际趋同的“路线图”(2010 年 8 月)。

本书撰写了内部审计热点、难点问题,并就中国内部审计协会关于内部审计要做

好增值审计的精神,重新叙写内部审计为企业做好增值审计的内容和方法。

上述内容在传统审计教材中是没有的。

2. 突出案例教学、考证介绍与就业指导

本书大量增加案例比例。每章不仅有课前案例,还有课后案例;另外在循环审计中,基本做到了一个账户审计对应一个案例,以便教学。

全方位介绍时下审计、会计考试内容,满足学生考证需要。注册会计师行业和内部审计部门,近年来需求大量毕业生,学生也渴望相应证书,以增强就业机会。首次在审计学教材中,系统地介绍了注册会计师考试、审计专业技术资格考试、会计专业技术资格考试;还有国际证书考试,例如,CGA、ACCA、CIA 和 AICPA 等考试内容,以满足学生考证需要。另外,设计了相关考试案例,引导学生思考如何考证问题。

教材辟有“审计职业规划”和“审计职场”版块,针对学生就业进行指导。内容有审计人如何进行职业规划;怎样写好审计简历;进入职场的新人兵法,并以职场成功和失败案例告诉学生如何做事做人。

3. 增设审计诚信教育,开启“舞弊审计”内容

目前还没有教材专门讲述审计诚信教育的,本书把审计诚信教育与职业道德的内容相结合,阐述“职业底线”的重要性。通过案例讨论做假账还是失业——我的求职困惑,升华对职业道德的认识。这种写法在国内的教材建设中还是首次。

在突出审计诚信教育的同时,通过整理的经典案例评述,如“锦州港:造假大港?”,“黎明股份的‘造假系统工程’”等,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,揭示假账的识别方法。避免了传统审计教材不结合实际、空谈审计方法的做法。增加了“舞弊审计”内容,加强对假账审计的理解,这在传统教材中也是没有的。

四、五层次新意

1. 质疑与探究共生

针对刘家义审计长的国家审计“免疫系统”论的观点,我提出了不同看法,并论述了“我为什么不同意国家审计‘免疫系统’论”的观点。同时,为方便学生讨论,培养学生质疑精神和创新思维,在教材中列有刘家义审计长在五届三次理事会暨第二次理事论坛上的讲话(节选)。另外,就审计定义,我认为美国会计学会(AAA)的观点、注册会计师《审计》(2008年版)教材的定义,均不能作为审计定义,《中华人民共和国审计法实施条例》(2010年2月通过,5月实行)中关于审计的定义应该作为当前的审计定义。

2. 个性化研究特色

本书安插了笔者不少论文和研究观点。比如,“以需求为导向的内部审计工作机

制研究——以金融危机视野下的宁波民营企业为例”、“会计准则导向——中国的钟摆摆向哪里”。

3. 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。本书从教师进入课堂开始,按照讲课顺序安排教材内容,构建新的章节结构体系。即课前案例——知识点视野拓展——课后案例讨论分析和总结。安排课前案例,便于教师一上课,通过案例吸引学生的注意力,再让学生掌握知识点就相对容易接受了;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。

4. 体例新颖,具有很强趣味性

除了有课前案例、课后案例以外,还有案例论文讨论栏目。内容从审计长讲话、《中华人民共和国审计法实施条例》(2010年2月通过),到“奶奶为孙女规划职业人生路(审计方向)”、职场攻略——告诉你一个真实的事务所。内容可读性很强。

5. 满足学生考证、就业需要

近年来,会计专业学生热衷于注册会计师考试。因此本书编写立足于注册会计师“审计”教材,进行重点、难点内容详解,并大量删除一些没有必要的解释,以及与考试重点无关内容,起到了精炼教材内容的作用。同时针对学生考证需要,非常齐全地介绍了当前学生热衷的考试证书类型,基本能满足学生对考试证书的了解,并指导学生需要考什么证,怎样考,以供学生选择。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。

本书在体系内容上作了大手术改革,增加了很多新内容。同时对审计理论结构、审计概念体系等内容进行了大胆压缩。因此,在同行眼里本书就显得“支离破碎”了,这也许是本书的不足之处。好在我是个不按常规出牌的人。在收获意外惊喜的时候,也无法避免别人的指正。教的是心态,获的也是个心态。还是接受别人的批评吧。

郭强华

2010年8月2日于宁波



第一章 我们需要审计吗 : 1

- 1 课前案例：“审计风暴”
- 2 第一节 为什么需要审计
- 10 第二节 什么是审计
- 14 第三节 审计有什么用
- 15 第四节 审计分类
- 19 第五节 审计组织
- 22 课后案例讨论：“审计风暴”与屡审屡犯



第二章 国家审计：新任审计长的“免疫系统论” : 24

- 24 课前案例：审计特派员遭恐吓，有人扬言 20 万买其人头
- 25 第一节 国家审计机关
- 29 第二节 国家审计现状与未来
- 33 第三节 国家审计：“免疫系统论”
- 35 第四节 我为什么不赞同国家审计“免疫系统论”
- 38 经典阅读：刘家义审计长在五届三次理事会暨第二次理事论坛上的讲话（节选）



第三章 注册会计师审计：三高审计 ： 43

- 43 课前案例：注册会计师行业的薪酬前景与开支成本账
- 46 第一节 注册会计师资格认定、业务范围与会计事务所形式
- 52 第二节 国内、国际会计师事务所业务范围：以浙江天健与四大会计师
事务所为例
- 59 第三节 注册会计师审计发展：历史、现状与未来
- 66 课后案例讨论：一位年轻注册会计师谈薪酬与选择



第四章 内部审计：价值增值审计 ： 68

- 68 课前案例：内部审计为老板找回了 700 多万元的意外之财
- 69 第一节 内部审计机构
- 72 第二节 内部审计价值增值内容
- 74 第三节 内部审计热点、难点问题
- 76 第四节 内部审计现状与未来
- 79 课后论文讨论：以需求为导向的内部审计工作机制研究



第五章 审计诚信教育与注册会计师职业道德 ： 84

- 84 课前案例：安达信审计失败——失信的代价
- 85 第一节 审计失败与审计诚信
- 88 第二节 审计诚信教育的内容
- 92 第三节 CPA 职业道德：从基本原则到具体要求
- 100 第四节 如何提高准注册会计师们的职业道德水平
- 100 课后案例讨论：做假账还是失业——我的求职困惑



第六章 审计职业规划、审计考试与国际证书 ： 102

- 102 课前案例：来自普华永道的对大学生的建议
- 105 第一节 未来审计师：审计人的职业规划
- 110 第二节 CPA 考试
- 112 第三节 审计专业技术资格考试
- 115 第四节 会计专业技术资格考试（会计资格证、初中级职称考试）
- 120 第五节 ACCA 考试

- 125 第六节 CGA 考试
- 128 第七节 AICPA 考试
- 132 第八节 CIA 考试
- 135 课后考证讨论:我们要拿多少本证才算够



第七章 审计法、审计准则与审计准则国际趋同 : 137

- 137 课前案例:会计准则国际趋同的“路线图”
- 138 第一节 审计法
- 140 第二节 国家审计准则
- 142 第三节 中国注册会计师执业准则
- 147 第四节 内部审计准则
- 148 课后论文讨论:会计准则导向——中国的钟摆摆向哪里



第八章 审计法律责任:以注册会计师法律责任为例 : 153

- 153 课前案例:一套账本,三种结论——谁为审计负责?
- 155 第一节 审计法律责任与注册会计师“诉讼爆炸”
- 159 第二节 注册会计师的法律责任
- 173 第三节 会计责任与注册会计师责任的划界
- 177 第四节 会计界与法律界在判案中的重大分歧
- 182 课后案例讨论:一名注册会计师的刑事责任



第九章 审计模式、审计方法与舞弊审计 : 185

- 185 课前案例:分析性复核——审计利器
- 187 第一节 审计模式
- 190 第二节 审计方法
- 196 第三节 舞弊审计方法
- 201 第四节 七种查账技巧
- 206 课后案例讨论:安然公司不安然



第十章 审计程序:以注册会计师审计为例 : 212

- 212 课前阅读:审计失败抑或审计程序失败?

215	第一节	审计目标与查错防弊
218	第二节	签订审计业务约定书
223	第三节	执行分析性复核
227	第四节	评估审计重要性
232	第五节	分析审计风险
239	第六节	测试和评价内部控制
253	第七节	制订审计计划
258	第八节	收集审计证据
265	第九节	编制与复核工作底稿
270	第十节	撰写审计报告
288		课后案例讨论:某国有控股公司会计报表审计案例



第十一章 货币资金审计及其仿真案例 : 290

290		课前案例:锦州港——造假大港?
293	第一节	货币资金业务审计概述
296	第二节	货币资金符合性测试
299	第三节	现金审计
305	第四节	银行存款审计
313		课后案例讨论:注册会计师货币资金审计仿真案例



第十二章 收入循环审计与会计舞弊防范 : 326

326		课前案例:黎明股份的“造假系统工程”
328	第一节	收入循环概述
332	第二节	收入循环符合性测试
334	第三节	收入循环实质性测试
352	第四节	会计舞弊防范
357		课后案例讨论:上市公司八大舞弊案



第十三章 支出循环审计与上市公司盈余管理 : 360

360		课前案例:猴王变脸与熊猫扮酷
362	第一节	支出循环概述

- 367 第二节 支出循环符合性测试
- 370 第三节 支出循环实质性测试
- 381 第四节 上市公司盈余管理的甄别
- 389 课后案例讨论:CPA的“郑百文”审计报告正确吗?



第十四章 存货、固定资产循环审计与利润操纵 : 392

- 392 课前案例:“红光实业”作假上市 董事长带队进牢房
- 394 第一节 存货和固定资产循环概述
- 399 第二节 存货和固定资产循环符合性测试
- 403 第三节 存货和固定资产循环实质性测试
- 415 第四节 利润操纵的审计
- 420 课后案例讨论:蓝田股份的“鱼塘神话”



第十五章 筹资、投资循环审计与财务报告粉饰 : 423

- 423 课前案例:达尔曼的八年造假史
- 426 第一节 筹资与投资循环概述
- 432 第二节 筹资与投资循环符合性测试
- 436 第三节 筹资与投资循环实质性测试
- 451 第四节 财务报告的粉饰与识别
- 458 课后案例讨论:凋谢的水仙——PT水仙退市财务分析



第十六章 审计职场:审计简历、兵法与攻略 : 465

- 465 课前案例:职场新人成功四步曲
- 466 第一节 怎样写好审计简历
- 471 第二节 职场新人兵法
- 479 课后案例讨论:职场攻略——告诉你一个真实的事务所
- 487 参考文献
- 489 后记



第一章

1

我们需要审计吗



课前案例：“审计风暴”

2003年,审计署推出审计结果公开制度,6月25日,审计长李金华代表审计署,提交了一份长达22页的审计报告,首次在第一时间全文公布了牵涉很多重要部门的审计报告。一大批中央部委被公开曝光,被点名批评的有财政部、原国家计委、教育部、民政部、水利部等,其中,财政部被点名达9次之多,报告在用词上也少有以前的含糊和温和,而代之以“疏于管理和监督”等严厉的字眼。

2004年6月23日,李金华代表国务院向全国人大常委会提交了一份很有分量的审计报告,报告中的18项内容,每一项都足以令人震撼。人们用“审计风暴”来形容报告所带来的冲击波。

“审计风暴”的代表人物李金华,1943年7月生于江苏如东,1965年6月加入中国共产党,1966年9月参加工作,中央财政金融学院金融专业毕业,研究生学历,高级审计师。1998年3月任审计署审计长、党组书记。中共第十四届中纪委委员,第十五届、第十六届中央委员。前后多次公布审计结果中存在的问题,被誉为“铁面审计长”,因“审计风暴”,荣获CCTV 2004经济年度人物之年度大奖。



第一节

为什么需要审计

一、初学者疑问、Abacus CPA 解释、百度的欠缺与 CNKI 的回答

（一）初学者疑问

一位初学“审计学”的学生对老师说,对“审计学”这门课程,既感到很陌生,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,何必还要审计呢?

初学者不理解,一些刚步入会计行业的年轻会计也发问,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,没有赢利,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?

是不是每个企业都要请事务所做审计呢?

（二）Abacus CPA 解释

输入“我们需要审计吗?”百度一下。

香港 Abacus CPA(安柏思会计师行)有一个栏目“为什么需要审计”,下面是香港会计事务所的回答。

- 根据香港法例,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形式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,使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,在香港注册的所有公司均需审计! 香港会计事务所企业审计范围要比大陆事务所广。因为并非所有的大陆公司都需要审计。

（三）“百度知道”真的知道吗

百度一下“我们需要审计吗?”且看“百度知道”的国内一般企业需要审计的情况。它的回答如下。

1. 企业需要验资的情况

(1) 公司注册时,需要提供所有股东的货币出资证明,就是验资报告,而股东以其财产出资时(包括工业机械、不动产、汽车等)需对其出资财产进行评估,并出具评估报告。

(2) 公司成立后,在工商年检时发现股东抽出注册资本,要求重新验资,并出具验资报告。

(3) 公司变更注册资本金时,增加的部分需要重新验资,并出具验资报告。

(4) 自主的知识产权作为对外投资时,要对其进行评估并出具评估报告。

2. 一般企业需要审计的情况

(1) 国有企业

按照财政部财经字[1998]114号文件规定:从1998年起,国有企业的年度会计报表,除特殊行业(企业)外,不再实行财政审批制度,其资产负债表、损益表、现金流量表和其他附表以及会计报表附注,应于年度终了并在规定的时间内,委托中国注册会计师实施审计。财政部规定的不实行注册会计师审计制度的企业是:军工企业,兵团企业,监狱劳教企业,国家政策性银行,国有独资商业银行,交通银行,中信公司,国有独资保险公司,国家物资、粮食、副食品、厂综储备企业,以及国有企业在境外投资兴办的企业。

(2) 外商投资企业

根据《中外合资经营企业法》、《中外合作经营企业法》及其实施条例(细则),以及有关外商投资企业税法的规定,外资企业的验资业务,会计报表的审计业务,必须由中国注册会计师办理。

(3) 股份制企业

根据《公司法》、《证券交易与管理条例》及证券披露规则等国家法律、行政法规的规定,股份制企业的改组审计,年度会计报表审计,中期会计报表审计,合并、分立及解散清算会计报表审计业务,必须由会计师事务所和中国注册会计师办理。

(4) 其他企业

其他企业是指以上三种企业以外的集体企业和私营企业。根据《公司法》和国家有关法律、法规的规定,其他企业对外报送的会计报表,已经开始按规定委托注册会计师进行审计了。

3. 特殊目的审计

(1) 对按照特殊编制基础编制的会计报表进行审计

企业的会计报表一般是按照《企业会计准则》规定的权责发生制基础进行编制的,但有些被审计单位可能因特殊目的而按照《企业会计准则》规定的权责发生制以外的

编制基础编制会计报表,例如按国际会计准则编制,按其他国家或地区的会计准则编制,按收付实现制基础编制,按所得税会计基础编制等。对按这些编制基础编制的会计报表,应委托注册会计师进行审计。

(2) 对会计报表组成部分的审计

会计报表是由很多项目组成的,如果企业或所有者对会计报表中的一项或几项不太清楚,如销售收入、存货、应收账款、利润分配等,可以委托注册会计师进行审计,以弄清楚被审计单位有关项目的合法性、公允性和会计处理方法的一贯性。

(3) 对法规、合约遵循情况的审计

① 验资

验资的目的主要有两个:一是保证社会经济秩序的正常性,二是明确企业的产权关系。

设立企业必须要筹集一定的生产经营资金,国家工商行政管理部门在对企业进行登记时,必须要经过注册会计师验证企业实际收到的资本金是多少,否则就会使一些无本经营的投机公司、皮包公司在合法的外衣下从事非法经营,扰乱社会经济秩序,酿成后患。验证资本金就是要验证企业资本存在的真实性,同时要明确资本是由谁投入,归谁所有。因为谁投入企业的资本多,谁就拥有较多的经营控制权和收益分配的权力。因此,验资一方面关系到企业设立的登记注册,另一方面也关系到投资各方的利益。企业因合并、分立、发行新股、转让股权,或实收资本增加、减少超过原注册资本的20%,依法向原登记机关申请变更登记时,应委托注册会计师依法对其变更的注册资本和实收资本的真实性、合法性进行审验。

② 厂长、经理离任审计

厂长、经理因故离任,上级主管部门、董事会或股东会应委托注册会计师对其任职期间经营状况和完成的目标进行审计,以考核厂长、经理任职期间的业绩和失误,划清交接双方的有关经济责任,有利于企业总结经验,保证企业的正常经营。

③ 经济案件的鉴证

经济案件审理过程中,对某一特定事项,如贪污、盗窃等事项的认定,可以委托注册会计师对其作出鉴证。

4. 按照法规、合约编制的会计资料的审计

(1) 基本建设工程预算、结算、决算审核

基本建设工程预算、结算、决算审核,是指会计师事务所接受委托,对被审核单位的基本建设工程项目的预算、结算、决算及相关资料进行审查与复核,并发表审核意见。基本建设工程预算、结算、决算审核,有利于建设单位对项目预算的控制,有利于建设项目实际价格的认定,有利于建设单位加强施工管理、降低工程造价、提高投资效

益,同时也可增加施工单位的可信程度,有利于施工单位增加客户。

(2) 赢利预测审核

根据我国《股票发行与交易管理条例》等法规,公司拟发行股票必须编制下一年赢利预测,而这个赢利预测必须经过注册会计师审核。注册会计师对赢利预测的审核,是对被审核单位赢利预测所依据的基本假设、选用的会计政策及其编制基础进行审核,并发表审核意见。

(3) 企业合并、分立或终止清算的审计

企业合并、分立或终止清算时,应当按照国家财务会计法规的规定,分别编制合并时与分立时的会计报表,以及清算会计报表。会计师对这些报表按照《独立审核准则》进行审计后,才具有法定证明效力。

因为这个回答是基于企业需要注册会计师审计角度而言的,企业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。

(四) 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。甚至可以问,国家需要审计吗?

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

- 浅议企业自发需要审计。
- 社会公共事业需要审计监督。
- 政府采购需要审计监督。
- 国有企业完善承包责任制需要审计服务。
- 铁路推行资产经营责任制需要审计监督保驾护航。
- 农民呼唤审计 乡村需要审计。
- 发展农村经济需要审计监督。
- 越是放开搞活越需要审计监督。
- 建设透明政府需要审计支持。
- 市场经济更需要审计监督。
- 北京的建设需要审计的参与。
- 政府绩效需要审计。
- 预算执行更需要审计。
- 还有多少“暴利”需要审计。

审计需要者已经超越了企业,并向社会各个部门延伸,如社会公共事业、政府部门