

审计论文选集

SELECTED WORKS OF AUDITING RESEARCH

1999-2004

中国审计学会



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

审计论文选集: 1999~2004/中国审计学会 编. —北京: 中国时代经济出版社, 2005. 5

ISBN 7-80169-735-9

I. 审… II. 中… III. 审计-学术会议-文集 IV. F239-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 030807 号

审计论文选集 (1999~2004)

中国审计学会
编

出版者	中国时代经济出版社
地 址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电 话	(010)68320825(发行部) 68320852(编辑部) (010)88361317(邮购)
传 真	(010)68320634
发 行	各地新华书店
印 刷	北京市白帆印务有限公司
开 本	787×1092 1/16
版 次	2005 年 5 月第 1 版
印 次	2005 年 5 月第 1 次印刷
印 张	44.5
字 数	860 千字
印 数	2500 册
定 价	66.00 元
书 号	ISBN 7-80169-735-9/F·341

版权所有 侵权必究

前 言

中国审计学会第4届理事会(2000~2004年)先后组织了13次审计理论研讨会,共交流了400多篇论文。本集选录了其中较有代表性的71篇文章,涉及面广,观点比较明确,论证比较充分,也有多种研究方法,目的是想让读者更多地了解学会5年来理论研究的开展情况及其现有水平,以便今后的审计理论研究工作能在此基础上,根据实践的需要,不断地有所发现,有所创新。

开展审计理论研究与交流是学会的基本任务,本届理事会也不例外。随着社会主义市场经济体制的建立和发展,审计工作面临着并还将遇到许多新情况、新问题,摸清这些情况,解决这些问题,既需要在实践中积极探索,也需要理论研究提供思路,作出解释。因此,今后的审计理论研究,应当进一步加强,不断深化和提高。

组织研讨会是实现上述任务的主要方法之一。本届理事会是本着审计理论研究应与实践紧密结合的原则,围绕审计工作的重点及其发展趋势,兼顾审计基础理论研究来确定研讨会的内容的。为了促进有关各方参与研究的积极性,便于实务工作者与学者教授相互学习沟通,还对研讨会的组织方式作了一些探索,采取联合举办、小型为主的方针。研讨会除由学会自己主办外,还多次与高等院校或省级厅局、学会联合举办。会议规模一般都不很大,可节约经费,便于组织,并通过论文宣读、专人点评、大家提问讨论等方式,把专题研究引向深入。这些做法可供参考。

5年来学会组织召开的历次研讨会的名称如下:

1. 2000年11月,国家审计在国有企业改革和发展中的作用研讨会;
2. 2001年11月,经济责任审计研讨会;

3.2001年12月,与上海市审计学会联合举办国家审计在宏观管理中地位和作用研讨会;

4.2001年12月,与南京审计学院联合举办审计基础理论与方式方法研讨会;

5.2002年5月,与浙江省审计厅联合举办以国家审计工作的基本经验和发展趋势为主题的审计论坛;

6.2002年6月,与北京大学光华管理学院联合举办虚假财务报告审计与监管论坛;

7.2002年11月,环境审计研讨会;

8.2002年12月,学会《审计研究》编辑部与审计署财政审计司联合举办财政审计研讨会;

9.2003年4月,与中山大学管理学院联合举办走向现代化的中国审计——纪念审计制度写入《宪法》20周年研讨会;

10.2003年10月,与南京审计学院联合举办中国审计高层论坛;

11.2003年12月,纪念《审计法》颁布10周年——审计法制建设理事论坛;

12.2004年9月,审计管理研讨会;

13.2004年10月,与厦门大学会计系、会计发展中心联合举办效益审计理论与实务研讨会。

此次论文的选编工作由罗进新副会长主持,韩笃明、赵耿、张立民、耿建新、王立彦、韩乃志、郭彤等同志参加,韩笃明、韩乃志、郭彤三位同志负责了论文集的整理、编辑、制作等工作。马凌云、张冰彦同志做了大量事务性工作。

由于受到篇幅的限制,在论文选编过程中,编者对个别篇幅较长的论文,在不改变原意和结构的基础上做了一些删减,或有不当之处敬请作者谅解。

编 者

2004年12月2日

目 录

审计在国有企业改革和发展中的作用

审计在国有企业改革和发展中若干问题

- 的思考 浙江、安徽、江西、青岛课题组 (3)
- 企业集团审计若干问题研究 广东省审计学会课题组 (16)
- 谈审计在国有企业改革与发展中的作用 ... 沐 云、安亚人、丛子奇、马冬梅 (30)

经济责任审计

- 经济责任审计必须正确分清的几个界限 袁新文 (43)
- 军队实施领导干部经济责任审计的实践与思考 解放军审计署课题组 (47)
- 探索领导干部任期经济责任审计的运行机制 马家平 (55)
- 党政领导干部任期经济责任审计的风险与防范 张成起 (63)
- 国有企业及国有控股企业领导人员任期经济责任审计探讨的新视角
——兼论国家社会审计工作及结果的利用 耿建新、杜美杰 (70)

国家审计监督在宏观管理中的作用

- 国家审计监督在宏观经济管理中的作用研讨会综述 李子雄 陈永福 (83)

审计基础理论与方式方法

研究审计基础理论 建立审计科学体系	张以宽	(93)
风险导向审计研究	李 爽	(102)
我国审计基础理论研究与发展综述	尹 平	(108)

国家审计工作的基本经验和发展趋势

国家审计工作的基本经验和发展趋势

——审计论坛会议综述		(121)
20 年审计的基本经验及对审计发展趋势的思考	陈正兴	(126)
改革开放以来国家审计工作的基本经验	高 奇、王永平	(138)
浅谈计算机在审计工作中的应用及发展方向	金基鹏	(149)

虚假财务报告审计与监管论坛

企业虚假财务报告及其审计研究	安徽省马鞍山市审计学会课题组	(155)
企业合并会计报表附注的查证	吉林省审计厅课题组	(169)
审计合谋与企业财务报告舞弊	雷光勇	(176)
制度因素与独立审计质量		
——来自持续经营不确定性审计意见的经验证据	李爽、吴溪	(189)
中国证券市场信息披露监管：问题、原因及对策		
.....	陆正飞、汤立斌、卢英武	(203)
会计信息披露差异与公司治理特征	王立彦、刘军霞	(215)
会计信息失真的经济学思考		
——兼论“有限理性”理论在企业业绩评价中的运用	阎达五、李 勇	(239)

环境审计

关于环境审计及环境审计研究的几点看法

——环境审计研讨会结束时的发言…………… 金基鹏 (247)

对我国环境审计的思考…………… 中国审计学会课题组 (251)

国际环境审计的新进展和对我国环境审计的

几点启示…………… 审计署农业与资源环保审计司 (257)

开展我国环境审计的构想…………… 浙江省审计学会课题组 (266)

北京市环境审计的调查与

思考…………… 北京市审计局、北京市环保局、首都经济贸易大学 (279)

试论实行环境审计的历史必然性及其审计方法…………… 王志哲、马家平 (291)

环境事项影响财务信息的审计问题

——解读国际性标准和 CPA 意见…………… 王立彦、杨 松 (302)

财政审计

加强国家审计对财权监督几个问题的思考…………… 中国审计学会课题组 (315)

财政审计如何应对人世…………… 陈尘肇 (322)

建立规范化转移支付制度审计应发挥的作用及思路…………… 王爱梅、王 强 (327)

实行国库集中收付制度对预算执行审计的影响及

其应对思路…………… 海南省审计厅财政审计处课题组 (332)

政府采购审计初探…………… 王耀庆、王 璐 (337)

财政资金绩效审计与评价…………… 河南省审计厅课题组 (342)

走向现代化的中国审计

加入 WTO 对中国审计环境的影响和国家审计的对策研究

——对调查问卷和座谈讨论的归纳与分析·····	江苏省审计学会课题组	(353)
论国家审计独立性 ·····		
····· 审计署武汉特派办审计理论研究会综合审计理论研究会		(363)
我国国家审计准则与国际政府审计准则差异比较·····	湖南省审计学会课题组	(372)
A、B股公司境内外审计意见差异分析 ·····	张立民、陈小林、谭劲松	(379)
审计报告时滞与审计师、客户特征		
——来自中国证券市场的证据·····	王立彦、伍利娜、高 强	(392)
我国注册会计师审计专业判断状况的调查分析·····	张继勋、侯青川	(406)
公司治理结构的完善与内部审计的发展·····	朱小平、叶 友	(419)
对审计理论几个基本问题的认识·····	卫建国	(431)
WTO与中国审计环境现状的问卷调查分析 ·····	刘爱东、李 达	(445)
行政力量推动与国有企业改革导向		
——从经济转轨的角度看中国注册会计师行业发展的主要特点·····	曾铁兵	(455)

中国审计高层论坛

国家审计的政治思维·····	石爱中	(467)
对权力的监督和制约与国家审计职能定位研究·····	桂建平	(474)
中国政治民主化进程与国家审计的定位		
——从对权力的制约和监督谈起·····	张立民、张 阳	(482)
试论与时俱进国家审计·····	王平波	(493)
对审计假设的再认识·····	段兴民、康 华	(498)
论我国国家审计体制改革·····	廖 洪	(505)
政府审计基本原则标准的辩证思考·····	辽宁省审计学会课题组	(516)
信息审计研究·····	李京耀、蒲进平	(526)
审计机关审计项目质量管理的探讨		
——借鉴 ISO9000 质量管理		
标准·····	天津市审计局审计项目质量管理研究课题组	(540)

审计法制建设理事论坛

试论审计法制在防范国家审计风险中的作用·····	余效明	(553)
审计法治及其构架		
——兼议《审计法》修改与审计结果报告权·····	张立民 陈小林	(564)
审计结果公告制度的法律研究·····	朱锦余	(576)
政府审计职责的规范与完善·····	崔振龙	(586)
我国审计公告制问题研究·····	湖北省审计学会课题组	(594)
计算机审计中关于电子证据的几个法律问题·····	刘汝焯、徐 薇、黄昌胤	(603)

审 计 管 理

关于强化审计管理的若干思考·····	桂建平	(613)
政府审计管理体系构建研究·····	耿建新、肖振东	(619)
审计管理体系的探讨·····	于玉林	(630)
试谈审计机关审计项目质量控制·····	项文卫	(640)

效益审计理论与实务

澳大利亚绩效审计的主要做法及其对我国审计的启示·····	高 伟	(651)
效益审计应当注重宏观效益·····	吕培俭、罗进新	(658)
关于效益审计几个理论问题·····	张以宽	(663)
效益审计探讨·····	杨树滋	(672)
军事经济效益审计的理论定位和实践探索·····	肖文八、罗 坚	(681)
中国绩效审计发展状况简评·····	杨肃昌	(697)

审计在国有企业改革 和发展中的作用

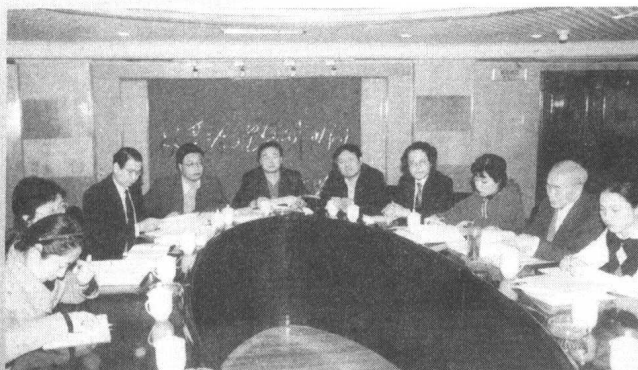
(2000 年 11 月·长沙)



左起:傅德虎、金基鹏、吕培俭、张以宽、吴宗源。



吕培俭会长在研讨会上讲话。



大会会场。

审计在国有企业改革和发展中 若干问题的思考

浙江、安徽、江西、青岛课题组

《中共中央关于国有企业改革和发展若干重大问题的决定》，科学总结了我国国有企业改革和发展的基本经验，深刻地指明了国有企业改革和发展的思路 and 方向。“决定”也指出了审计监督在其中的地位和作用，这就是：一要对国有资产进行审计监督，确保国有资产及其权益不受侵犯；二要对国有企业的经营活动进行审计监督，坚决制止和严肃查处任意编造会计信息、违反财经纪律、营私舞弊、铺张浪费等行为；三要对国有企业的领导人员进行审计监督，防止决策失误、违法违纪和贪污腐败等行为的发生。不折不扣认真贯彻中央决定，搞好国有企业改革和发展中的审计工作，是审计工作者的重要职责。尽管企业审计监督问题千头万绪，但我们认为下面几个问题首先值得思考。

一、国有企业的改革和发展使企业审计产生了新情况

我国审计机关的审计监督是从国有企业审计开始的，那时的国有企业数量繁多，但规模较小，在计划经济体制下，对企业实施审计监督比较容易。但是，随着国有企业的改革和发展，特别是随着现代企业制度的建立，审计监督正面临着许多新情况新问题。

1. 国有企业的数量大幅度减少。我国的国有企业通过改革、改制、改组、联合、兼并、合资、股份制等数量上已经比原来大幅度地减少，在一个省或市的范围内，一般都已形成了若干大型企业集团，原来的一大批中小型国有企业已经不复存在。就地方而言，国有独资企业已经不多，有的地市，尤其是县、区以下，国有中小型企业几乎已经没有。与此同时，集体、民营企业、三资企业却像雨后春笋，呈现出强劲的发展势头。按照《审计法》的规定，审计机关只能对国有企业和国有资产占控股地位或者主导地位的企业进行审计监督，因此，审计机关企业审计的对象已经大幅度减少。

2. 国有企业的规模大幅度扩张。国有企业一方面在数量上大幅度地减少,另一方面在规模上又大幅度地扩张,这是企业审计面临的又一新情况、新问题。一个大型企业集团,总公司下属有分公司,分公司下属又有子公司,具有独立法人资格或独立核算的单位少则几个、几十个,多则几百个,有的遍布全国,甚至遍及世界。要对这样的大型企业集团进行全面的资产负债损益审计,谈何容易?乍看,会有“老虎吃天,难以下口”的感觉。

3. 审计监督的对象变得极为复杂。过去地方国有企业中、小型居多,产品也比较单一。现在大型企业集团生产的产品达几百上千种,经营范围不仅有工业产品,还有房地产、交通运输、贸易公司以及各种第三产业等等,早已打破了行业界限、地域界限、所有制界限,内部形成错综复杂的关系,审计监督的对象变得极为复杂。如果说过去审计一个企业,只需派几个人的审计组,花几天时间就可以完成,而现在审计大型企业集团不仅需要组成一个大审计组,再根据经营行业的不同分成若干审计小组,需要花费几个月的时间才能审计完成一个单位。即使这样也难以达到全面审计的要求,审计的风险明显增大。此外,过去的企业审计,一般都在当地,现在则要到外地、甚至需要到境外实施审计,审计的成本费用明显增加。

市场的需求和变化,使企业的内部关系和外部关系在不断地调整 and 变化,国有企业处在频繁的变化和发展中,具有不稳定性,这也给企业审计监督带来了复杂性。

4. 审计的技术方法正面临新的挑战。当前,大型企业集团实现现代化管理,计算机的广泛应用、会计电算化的普及、网络经济和电子商务的出现,传统的审计方式已经不完全适用,计算机辅助审计和计算机审计已经被提到日程,不懂计算机的审计人员已难以适应审计工作的需要。同时,对审计人员的素质也提出了更高的要求,审计人员不仅要懂得工业会计、商业会计,还要懂得基建、房地产、知识产权、无形资产、电子商务等多方面的知识技能,才能适应现代企业审计的需要。尤其是知识经济时代的到来,企业审计的对象、内容、技术方法都将发生变革。

5. 对国有企业审计和监督呈现多元化趋势。目前,有权对国有企业审计和监督的有:国家审计机关的审计监督;国务院稽察特派员对国有重点企业的监督;国有资产监督管理委员会对国有企业的管理和监督;会计师事务所对国有企业年度财务会计报告实行审计制度等。面对国有企业呈现的审计和监督多元化、多层次局面,审计监督如何定位也是审计机关面临的新情况、新问题。

二、在产权变革中防止国有资产流失是当前企业审计的一个重要任务

国有资产流失是国有企业改革和发展中存在的一个突出问题。所谓国有资产,是

指法律上确定为国家所有并能为其提供未来社会经济效益的各种经济资源的总和。资产是一个与负债相对应、与企业经济活动相联系的概念,是指具有增值功能的那部分财产。国有资产也正是针对能够通过运营带来社会经济效益的那部分公共财产而言的。国有资产管理的目标在于,通过对现行国有资产主体进行重组与改造,提高国有资产运营的效率,从而使其保值增值,为社会带来更大的经济效益。

这几年我国国有资产总量有了巨大的增加,同时流失也是触目惊心的。从特定意义上说,国有资产流失与国有资产的保值增值是一个问题的两个方面,国有资产流失是国有资产保值增值的一个逆定义,防止了国有资产流失,国有资产就能得到保值。同样,国有资产如果不能得到保值,就可以说发生了国有资产流失。惊人的流失令人痛心。据统计,1982~1992年,国有资产总量流失5000多亿元。有关专家估计,1993~1998年,国有资产流失总量不会低于4000亿元。

国有资产流失形式有几种情况:一是国有资产的增值率,不能达到社会平均利润率,相对流失;二是国有资产价值形态的流失,尽管国有资本的回报率很高,但因人为原因在分配机制上却不能保障国家所有者的权益,或者说国有资产最终没有实现应有的收益,从而导致流失;三是为满足个别人私利,如在国有资产转让、流通和评估过程中低估国有资产真实的价格,以此作为交换条件,达到损公肥私的目的,或直接挥霍、挪用、贪污国有资产,从而造成国有资产流失。

当前,要特别关注在国有企业改造过程中的流失。一些企业在实行改造时,将企业资产的精华部分集中在一起,重新注册新的企业,而将不良资产和几乎所有债务留在原有企业内,以原有企业名义破产,从而间接造成国有银行等国有资产流失;在改制过程中,采取造假账、多支职工工资、生活保障金及福利费,低估或不估原有国有资产价值,无偿拨付国有资产设置企业股,低价或者无偿分送内部职工股,直接造成国有资产流失。

加强审计监督是防止国有资产流失的有效手段。国家审计的根本目的是确保国有资产的安全、完整、有效。国有资产保值增值审计是国家审计的核心和重点。为优化结构,实现国有资产的战略性调整,国有企业的改造、兼并、破产方兴未艾。因此当前监督产权流动的合法、合规显得尤为重要。一是要对国有资产产权界定明晰性进行审计;二是要对资产价值准确性进行审查;三是要对产权变动进行审计。此外,要审查企业投资的资金来源、资产评估、立项的审批手续,投资的产权证明、投资方向、资金使用及投资收益,以及审查企业所有者权益增值、企业积累、应分利润或股利中属于国家权益部分处置的合理、合法性,确保国有资产保值增值。

建立国有资产营运机制,有利于国有资产保值增值,防止国有资产流失,是由资本的本性决定的。资本具有追求盈利的强大内驱力,它总是想方设法地寻求最佳投资

场所和方式，总是想方设法地以最小的耗费获取最大的盈利。它从本质上要求不断增值，不容许损失浪费。建立国有资产营运机制，就是恢复国有资产的资本本性（生产“公共物品”等特殊行业的国有资产除外）。

国有资产的流动不是流失，而国有资产的凝固化、不能流动，必然导致国有资产的流失。首先，凝固不动的国有资产会由于技术进步和劳动生产率的提高而发生贬值，即马克思所说的“无形损耗”。其次，国有资产不能流动有悖于优化经济结构、从战略上调整国有经济布局的现实要求，不利于提高国有资产的整体质量。再次，国有资产的凝固化，使国有资产无法从不能有效使用它们的企业中转移出去，导致利润减少或亏损，造成国有资产应得收益流失。这是一种严重的流失，需要通过优胜劣汰，通过资产的流动重组，使这部分不能被有效使用的国有资产向优势企业集中。但如果由于国有资产不能流动而阻碍了资本的集中，则不利于“以资本为纽带，通过市场形成具有较强竞争力的跨地区、跨行业、跨所有制和跨国经营的大企业集团”，也就不利于国有资产的保值增值。

解决这一问题的关键是推动产权流动和重组。在现代市场经济中，企业资产的实物形态与价值形态是可以分离的，在作为生产要素的资产稳定地处于商品和劳务的生产过程时，作为价值形态的资本，却有可能在资本市场上被出售、收购、兼并相应地增值或贬值。这种产权关系的可变动性正是现代企业制度的一个基本特征。产权的交易能够迅速推动资本数量的集中和结构调整，实现社会资本的优化配置。因此，要使长期以来凝固和沉淀在国有企业中的国有资产重新盘活，就必须大力发展对资产存量进行高效配置的产权交易市场，通过其优胜劣汰的内在激励机制的作用，一方面使闲置资产或低效益的资产流动起来，流向资本产出率高的地区、行业和企业，解决国有资产存量结构失衡问题；另一方面，可以充分发掘存量国有资产的潜在价值，扩大产权交易的覆盖面，增加受让方的参与数量，通过市场竞价，使国有资产的潜在价值得以充分评估和实现。

以人事调配为保证，确保国有资产的安全、完整和有效，是任何一个国家对国有企业管理的一个重要方面。在我国政企职责逐步分开使企业走向市场的过程中，有一部分国有企业中存在着“内部人控制”现象，国有资产的利益被架空，甚至被吞食、转移、流失。因此，政府有关职能部门必须以目标考核、干部廉政考核为依据，并且建立一种机制，要既能充分调动经营者的积极性，又要使监督成本较小化。可以考虑由负责国有资本营运的个人交纳一定的财产作为经营保证金，获取对国有企业的法人财产权和企业剩余索取权。当企业盈利时，经营者收入相应增加，而当企业不盈利或亏损时，出资人不仅可收回法人财产权，并应将其经营保证金全部充公，以部分补偿国有资产的损失。这种机制给经营者压力和动力，不断地激励他们去开拓、创新、寻

求新的增长点,优秀经营者将脱颖而出,经营不善者则将被自然、公平地淘汰或处罚,国有资产的保值增值将自觉成为经营者的内在需要。与此相适应,要加快企业家队伍的培养。现代企业家不仅要具有生产、技术和经营管理方面的知识和能力,更需要熟悉资本运营的各种手段,善于从全局出发,对企业发展的重大战略作出富有想像力和创见性的决策。因此,重视企业家队伍的培养和后期教育是十分必须的。

以法律体系为保障,对国有资产的运作实行监管。市场经济是法制经济,它因法律调适而赖以产生、存在、发展,法制经济既是目标,也是要求。国有资产能否在市场经济中得以正常运作,并且在运作中保值增值,要有一个有序、竞争的市场环境和完善的法律体系。有关国有资产管理的法规和制度,是行使国有资产管理的依据和操作规范。目前滞后的国有资产理论和滞后的法律法规建设是国有资产监管不尽人意的的重要原因。国家应尽快制订企业法人治理制度和对各职能部门的监督制度,使这些制度与国有资产的监督条例、国有资产产权登记、国有资产评估制度、产权界定制度配套起来,规范委托人、代理人的操作程序和行为,理顺各自的职责和义务。

三、财务会计信息失真是当前经济管理的难点,抓好真实性审计任重道远

体制的转变导致了反映企业经营成果的财务会计信息的报告责任发生了根本的变化,由对上级主管部门负责转向对全体投资人负责。企业必须依法定期向投资人报告财务会计信息,并对信息的真实性、完整性负责。投资人从投资决策和投资收益的角度关注财务会计信息,对信息的真实性、完整性提出了更高的要求。审计作为一个具有法定权威并与投资人和经营者双方没有利益牵连的第三者,其基本职责就是通过财务会计信息的真实性、完整性,评价企业的经营状况,维护投资人的权益,解除管理者的经济责任。

1. 当前企业财务会计信息失真严重。在经济体制转轨的过程中,由于群体利益多元化和经济利益法人化,企业行为有着强烈的逐利性。一些企业为了牟取超越范围的单位或小团体利益,使经营业绩账面好看,人为地编制假账表屡见不鲜,导致财务会计信息严重失真。主要存在以下几个情况:

(1) 编制数套账表,分别应对财政、税务、审计部门。

(2) 设置账外“小金库”,使部分收入流入小团体或个人的私囊。如我国著名企业红塔集团总经理和总会计师设置的账外“小金库”高达十几亿元,致使该集团财务会计信息严重失真。

(3) 假凭证普遍存在。一是成本费用中有大量的白条列支,难以判断其数量、价

格的真伪性；二是部分企业的附营收入、劳务收入没有按规定使用财政税务部门的统一发票和收据，而是用自制收据或外购三联单，并且收据的保管、领发、核销都不规范，做假、造假都在一定程度存在；三是费用支出票据中存在真发票假内容现象，掩盖了不合法开支，如将旅游、招待费作为会议费报销，礼品、福利用品作为办公用品报销等。

(4) 已经损失或贬值的资产不作财务处理，账面资产虚数大。如安徽省 1998 年在对省百户企业审计中，其中 21 户企业的不实资产达 67145 万元，某工业企业账面的 5000 多万元应收销货款，实际能落实的不到 2000 万元。

财务会计信息失真造成的危害性是不可低估的。它会引导投资人作出错误的判断和决策，损害国家和社会公众的利益，干扰经济秩序的健康运行，影响国家宏观调控和调控措施的有效运作。因此对国有企业的审计首先把重点放在检查它们的资产负债和损益是否真实上，这既是审计的起点，也是提高审计工作质量，降低审计风险的前提。

2. 把握实施真实性审计的重要环节。

(1) 要求被审计单位对其所提供的会计资料作出书面承诺。承诺的主要内容应包括：所有的经济业务按照会计制度的规定已作了相应的会计记录和披露；会计和相关资料（包括经济纠纷、诉讼、担保等）已经完整无缺地提供给审计人员；对这些资料的真实性由被审计单位负责，企业的各项资产、负债均已作相应的核对，并与会计报表反映相符等等。要求被审计单位明确应承担的会计责任，防止会计风险转化为审计风险。

(2) 充分运用审计抽样技术。对企业资产负债损益全面真实性审计，并不等于对企业经济业务进行逐笔详细审计，仍需要充分运用审计抽样技术。在审计中应根据重要性原则，选择对企业资产负债损益影响较大、对企业会计报表披露有重大影响的内容逐笔详细审计，对其他项目则可以运用审计抽样技术方法。如对应收账款的审计，可先对所有应收账款按金额大小、逾期时间长短等标准进行分层，再确定不同层次的抽样比例，然后按照随机抽样、系统抽样等方法进行抽样审计。

(3) 重视对企业内控制度和会计报表以外的资料审计。从企业审计的实践来看，严重的违法违纪、资产不实等问题，往往是可以透过审查会计报表控制系统以外的经济业务资料和企业内控制度来揭示的。如红塔集团账外资产问题，完全可以通过建立产品、原料、半成品严格的保管制度、完整的出入库记录、严格的价格管理制度和合同管理办法以及严格的发票管理办法和应收款的定期核对制度加以避免的。

(4) 善于运用社会审计和内部审计的现有成果。审计人员应重视利用注册会计师的审计报告和企业内部审计结果报告，从中发现有关问题线索，扩大审计成果，提高审计质量；同时减少不必要的重复，提高审计时效。审计人员在利用上述资料时应注