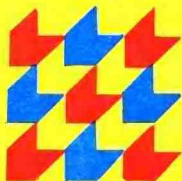


■ 审计百题问答丛书

# 外国及港澳台地区 审计制度问答

■ 周树大 编著



中国审计出版社



中财 80016026

# 外国及港澳台地区 审计制度问答

周树大 编著

10200/18

中国审计出版社

号 418538

书号 231.6/192

中国审计出版社

(京)新登字043号

外国及港澳台地区审计制度问答

周树大 编著

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

787×960毫米 32开 7.875印张 141千字

1992年9月北京第1版 1992年9月北京第1次印刷

印数：1-8000册 定价：3.50元

ISBN7-80064-172-4/F·104

**《审计百题问答丛书》编辑委员会**

**主 编**

**潘志强**

**编 委**

王永平、王常松、全 宝、刘方锦  
张如义、易仁萍、郭书春、魏礼江

## 编者的话

审计工作者，学识与经验并重，应变多于求变。对此，学术界的看法已趋于一致，实务界更是体验至深。基于这一共识，我们推出了这套《审计百题问答丛书》，以期使审计工作者广泛而深入地了解审计工作所必需的基础知识，掌握审计实务活动的基本技法，借鉴他人所取得的实践经验，提高自身的理论水平和业务能力。

这套丛书以简明、实用为编辑思想，以知识性、操作性和指导性为选题原则。整套丛书将分门别类地介绍有关审计的理论知识、业务知识和实践经验。这之中所包含的内容，既有对已成体系的研究成果的适当汲取，也有对未成体系的诸多问题的积极思索。透过整套丛书以及每一部书所涉及的问题，我们将向读者展示，在社会政治、经济不断向前发展的环境中，审计学科领域和审计实务领域所急需进一步明确和研究的问题，以及围绕着这些问题所作的初步答案。换言之，这套丛书的整体设想是，在较为广泛的范围内，尽可能全面、系统、客观地反映审计的理论观和实务观，在相对集中的门类下，着重于深入、具体、准确地阐述审计理论与审计实践的相互结合。

任何科学理论的形成均源于丰富的社会实践，

而成功的社会实践又无一能摆脱科学理论的引导。这套《审计百题问答丛书》的编撰出版，或可视为融审计理论原则与实践方法为一体的一次尝试。在促进审计理论研究深入而广泛地进行方面，在推动审计实践活动不断地向高层次迈进方面，这套丛书若是对读者有所裨益的话，那末，编撰者所做的这项工作，就不失为一件很有意义的事情。同时，编撰者所付出的辛勤劳动，也自然会从由此实现的社会价值中得到补偿。

# 目 录

## 综合部分

1. 全世界有哪些国家和地区建立了审计制度? ..... (1)
2. 国外审计主要有哪几种模式? 各有何特点? ..... (3)
3. 什么是审计机关的独立性? 国外主要从哪几个方面对其进行保证? ..... (5)
4. 目前世界上主要有哪些国际性审计组织? 我国加入了哪些组织? ..... (7)
5. 目前世界上主要有哪些国际性的审计机构? ..... (10)
6. 国外审计机关与司法机关的关系如何? 审计机关认定的事实是否受司法机关的影响? ..... (13)
7. 国外审计机关与财政部门的关系如何? ..... (15)
8. 国外审计机关与监察机关的关系如何? ..... (17)
9. 什么是审计会商制度? 它有哪些形式? 其作用如何? ..... (19)

10. 国外的社会审计与我国的社会审计是一回事吗? ..... (21)
11. 什么是当今的国外审计改革? 改革的目标和性质是什么? ..... (23)
12. 世界审计发展的趋势如何? ..... (26)
13. 什么是审计回避制度? ..... (28)
14. 什么是监事审计制度? ..... (29)
15. 什么是证券交易法审计制度? ..... (31)
16. 什么是审计职业道德? 国外为什么特别重视审计职业道德? ..... (33)

## 组织机构部分

17. 国外审计机关在建制上有哪几种形式? ..... (35)
18. 国外审计机关隶属关系有哪几种类型? ..... (37)
19. 奥地利审计院的隶属关系和机构设置情况如何? ..... (40)
20. 巴西的审计机关是如何设置的? ..... (42)
21. 英国中央和地方两级审计机关是如何设置的? ..... (44)
22. 法国的审计机关是如何设置的? ..... (46)
23. 香港审计机关的组织机构情况如何? ..... (48)
24. 印度的审计机关是如何设置的? ..... (50)

25. 印度尼西亚的审计机关是如何设置的？  
..... (51)
26. 日本的审计机关是如何设置的？ ..... (53)
27. 南朝鲜的审计机关是如何设置的？ ..... (55)
28. 墨西哥的审计机关是如何设置的？ ..... (57)
29. 菲律宾审计机关是如何设置的？ ..... (58)
30. 瑞典的国家审计机关是如何设置的？  
..... (60)
31. 什么是台湾的主计机关？它与审计机关  
有何关系？ ..... (62)
32. 台湾的审计机关是如何设置的？ ..... (65)
33. 澳门审计机关是如何设置的？ ..... (67)
34. 泰国的审计机关是如何设置的？ ..... (69)
35. 美国的中央和地方审计机关各是如何设置  
的？ ..... (70)
36. 美国的审计协会组织有哪些？它们各自  
有何职能任务如何？ ..... (73)

## 职责范围部分

37. 国外审计机关的主要任务有哪些？  
..... (76)
38. 国外审计机关的主要审计对象和范围是什  
么？ ..... (79)
39. 什么是审计监督权？国外主要有哪几  
种？ ..... (81)

40. 审计检查权具体有哪些? ..... (83)
41. 审计机关的调查权具体有哪些? ..... (86)
42. 审计报告权具体有哪些? 它与审计建议  
权有何关系? ..... (87)
43. 审计处理权具体有哪几种? ..... (90)
44. 苏丹审计院有何职权? ..... (92)
45. 日本会计检查院有何职权? ..... (94)
46. 香港核数署有何职责和权力? ..... (96)
47. 什么是香港审计机关的衡工量值式核  
数? ..... (100)
48. 台湾审计机关的职权范围如何? ..... (101)
49. 什么是台湾审计机关的稽察权? ..... (103)
50. 什么是审计听证会制度? ..... (105)
51. 什么是综合审计? 加拿大的综合审计情  
况如何? ..... (107)

## 审 计 人 员 部 分

52. 国外审计长的地位如何? ..... (110)
53. 国外审计人员的地位和待遇如何? ..... (112)
54. 国外审计机关人员的结构如何? ..... (114)
55. 国外对审计人员有何要求? ..... (116)
56. 什么是审计人员的法律责任? ..... (118)
57. 国外禁止审计人员兼职主要有 哪 些 规  
定? ..... (120)
58. 国外对审计人员的管理有哪些方面? 英国、

- 土耳其两国是如何进行管理的？……………(122)
59. 什么是审计人员的培训进修制度？英国、印度、马来西亚三国的培训进修情况如何？……………(124)
60. 美国审计总署对审计人员的素质、技能有哪些要求？……………(124)
61. 马来西亚对审计长的任免和待遇是如何规定的？……………(129)
62. 台湾对审计人员的任用资格有何规定？  
……………(131)

## 审计立法和审计史部分

63. 什么是审计立法？国外审计立法有何特点？……………(134)
64. 台湾的审计立法情况如何？……………(136)
65. 世界审计的发展可分为哪几个历史时期？每个时期各有何特征？……………(139)
66. 古代审计有哪几种主要审计形式？……………(142)
67. 什么是英国的“大宪章运动”和“南海泡沫事件”？它们分别对审计发展有何影响？……………(144)
68. 麦克森·罗宾斯公司破产事件是怎么回事？它对审计有何影响？……………(146)

## 程序、方法、标准部分

69. 国外的审计工作程序一般分几个阶段？  
各有什么内容？ ..... (149)
70. 美国的审计工作程序如何？ ..... (151)
71. 国外常用的审计方法有哪些？ ..... (153)
72. 目前国外较为先进的审计技术方法有哪些？ ..... (155)
73. 国外常见的审计种类有哪些？ ..... (157)
74. 什么是审计标准？国外审计标准的制定情况如何？ ..... (160)
75. 国外常说的审计的真实性、合规性、合法性、和有效性的各是什么含义？ ..... (162)
76. 国外常说的审计原则有哪些？都有何内容？ ..... (164)
77. 什么叫审计意见？民间审计人员所表示的审计意见有哪几种？ ..... (166)
78. 什么是公认会计原则？它与审计有何关系？ ..... (168)

## 内部审计部分

79. 什么是西方的内部审计？它与外部审计比较有何特点？ ..... (171)
80. 国外内部审计的组织形式主要有哪几种？ ..... (172)

81. 内部审计的范围和内容是什么? ..... (175)
82. 国外内部审计的管理体制有哪几种形式? ..... (176)
83. 在国外, 内部审计人员应具备的条件是什么? 其地位如何? ..... (179)
84. 英国是如何管理内部审计的? ..... (181)
85. 美国的内部审计情况如何? ..... (182)
86. 台湾有无内部审计? 它的内部审核是怎么回事? ..... (186)
87. 什么叫内部审计职业化? 为什么说内部审计已经职业化? ..... (189)

## 民间审计部分

88. 国外的民间审计与我国的社会审计有何不同? ..... (192)
89. 什么是国外对民间审计的管理? 其管理形式有哪几种? ..... (194)
90. 国外民间审计的主要服务对象和业务范围如何? ..... (197)
91. 民间审计的发展经过哪几个发展时期? ..... (199)
92. 什么叫注册会计师? 什么叫执业会计师? 英国、美国、日本三国的注册会计师制度情况如何? ..... (202)
93. 民间审计程序分几个阶段? 每一阶段有

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 何工作内容？ .....                  | (205) |
| 94. 英国的民间审计制度如何？ .....        | (207) |
| 95. 世界最著名的“八大”会计公司情况如何？ ..... | (210) |
| 96. 香港的会计师制度如何？ .....         | (213) |
| 97. 香港的会计师执业机构情况如何？ .....     | (215) |
| 98. 台湾的会计师制度情况如何？ .....       | (216) |
| 99. 台湾的民间审计机构情况如何？ .....      | (218) |
| 100. 台湾的会计师团体情况如何？ .....      | (220) |
| 附录：北京宣言 .....                 | (223) |

## 综合部分

### 1. 全世界有哪些国家和地区建立了审计制度？

审计是世界各国普遍采用的经济监督手段。据统计，全世界已有160多个国家 和地区建立了不同形式的审计机构，实行审计制度。按地区分，它们是：

（1）亚洲：阿富汗、巴林、孟加拉、不丹、文莱、缅甸、中国、台湾、香港、澳门、印度、印度尼西亚、伊朗、伊拉克、以色列、日本、约旦、柬埔寨、韩国、科威特、老挝、黎巴嫩，马来西亚、马尔代夫、蒙古、尼泊尔、阿曼、巴基斯坦、菲律宾、卡塔尔、沙特阿拉伯、新加坡、斯里兰卡、叙利亚、泰国、阿联酋、越南、也门、土耳其、塞浦路斯（40个）。

（2）非洲：阿尔及利亚、贝宁、博茨瓦纳、布隆迪、喀麦隆、中非、乍得、刚果、埃及、埃塞俄比亚、加蓬、加纳、冈比亚、几内亚、赤道几内亚、科特迪瓦、肯尼亚、莱索托、利比里亚、利比亚、马达加斯加、马拉维、马里、毛里塔尼亚、毛里求斯、摩洛哥、尼日尔、尼日利亚、卢旺达、布基纳法索、

扎伊尔、塞内加尔、塞舌尔、塞拉利昂、索马里、南非、苏丹、斯威士南、坦桑尼亚、多哥、突尼斯、乌干达、赞比亚、津巴布韦、上沃尔特（48个）。

（3）大洋洲：澳大利亚、斐济、瑙鲁、新西兰、巴布亚新几内亚、西萨摩亚、汤加、所罗门群岛、库克群岛、图瓦卢、基利巴斯、百努阿图、马绍尔群岛（13个）。

（4）美洲：阿根廷、巴哈马、巴巴外斯、伯利兹、玻利维亚、巴西、加拿大、智利、哥伦比亚、哥斯达黎加、古巴、多米尼加共和国、多米尼加联邦、厄瓜多尔、萨尔瓦多、格林纳达、危地马拉、圭亚那、海地、洪都拉斯、牙买加、墨西哥、荷属安的列斯、尼加拉瓜、巴拿马、巴拉圭、秘鲁、波多黎各、苏里南、特立尼达和多巴哥、美国、乌拉圭、委内瑞拉、圣卢西亚、圣文森特和格林纳丁斯、百慕大（37个）。

（5）欧洲：阿尔巴尼亚、比利时、保加利亚、捷克和斯洛伐克、丹麦、芬兰、法国、德国、希腊、奥地利、匈牙利、冰岛、爱尔兰、意大利、列支敦士登、卢森堡、马耳他、摩纳哥、荷兰、挪威、波兰、葡萄牙、罗马尼亚、南斯拉夫、圣马力诺、西班牙、瑞典、瑞士、原苏联、英国、梵蒂冈（31个）。

其中153个已加入最高审计机关国际组织，为成员国（member Countries）。另据《国际政

府审计杂志》报道，新近独立的立陶宛、拉脱维亚和爱沙尼亚三个波罗的海共和国也都设置有审计机关，实行审计制度。

## 2. 国外审计主要有哪几种模式？各有何特点？

审计模式是指审计的基本框架，它包括管理体制和机构设置两个方面。对于审计的模式(pattern)，目前，主要有以下两种分法：

一种是根据各国社会、政治制度以及地理、历史、民族等因素的差异，将世界上各国的国家审计分为以下六种模式：（一）盎格鲁撒克逊模式：以美国、英国、爱尔兰和受英国传统影响的美洲、非洲和亚洲部分国家为代表。其特点是：设置统一的国家审计组织，无论其是否由议会组建，均与议会保持密切联系，并对议会负责。（二）拉丁模式：以意大利、法国、比利时和西班牙为代表。其特点是：属社团性组织，除西班牙外，一般不依附议会。（三）日尔曼式：以德国、奥地利为代表。其特点是：虽然设置了统一的审计组织，但以社团方式开展工作。审计组织无论是否属于议会，其拥有审计决策权的官员都受法律规定制约。审计和咨询工作对议会和政府负责。（四）斯堪的纳维亚模式：主要以北欧国家为代表，其特点与日尔曼模式相似，所不同的是审计机构各司其职，相互协作。（五）拉美模式：以墨西哥等拉美国家为代表。其特点是：审计工作在一般情况下由一个专门机构