

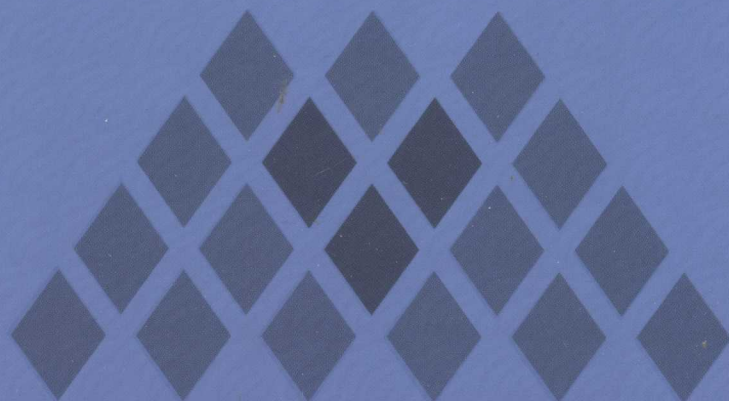
SGX

SHENJIGUANLIXUE



●于玉林 项文卫 / 主编

审计管理学



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



SHENJIGUANLIXUE

• 于玉林 项文卫 / 主编

审计管理学

中国对外翻译出版公司
北京市西城区丰盛胡同28号

ISBN 978-7-80531-919-8 号 册

ISBN 978-7-80531-919-8 号 册
版权所有 侵权必究

版权所有 侵权必究
版权所有 侵权必究

版权所有 侵权必究

版权所有 侵权必究

ISBN 978-7-80531-919-8 号 册
版权所有 侵权必究

版权所有 侵权必究

ISBN 978-7-80531-919-8 号 册

版权所有 侵权必究



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

图书在版编目(CIP)数据

审计管理学/于玉林,项文卫主编. —北京:中国时代经济出版社,2009.7
ISBN 978 - 7 - 80221 - 916 - 8

I. 审… II. ①于…②项… III. 审计 - 管理 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 103667 号

审 计 管 理 学

于
玉
林

项
文
卫

主
编

出 版	中国时代经济出版社
地 址	北京市西城区车公庄大街 乙 5 号鸿儒大厦 B 座
邮政编码	100044
电 话	(010)68320825(发行部) (010)88361317(邮购)
传 真	(010)68320634
发 行	各地新华书店
印 刷	北京鑫海达印刷有限公司
开 本	787 × 1092 1/16
版 次	2009 年 7 月第 1 版
印 次	2009 年 7 月第 1 次印刷
印 张	29.5
字 数	515 千字
定 价	58.00 元
书 号	ISBN 978 - 7 - 80221 - 916 - 8

版权所有 侵权必究

前 言

进入 21 世纪以来,我国审计在维护社会经济秩序,促进经济发展和反腐倡廉中的重要作用深受国人重视,也认识到审计的重要性。审计管理是审计组织和审计人员,为达到审计目标,采用计划、组织、协调和控制的审计方法,作用于审计活动的过程。审计管理既具有行政管理的性质,同时也具有公共管理的性质。审计管理的目标,是提高审计社会效果。

为了适应世界经济、科技发展趋势和我国改革发展的新形势,为了坚持科学管理、民主管理和依法管理,不断完善领导方式和管理方式,为了发挥审计管理在审计工作中的更大作用,有必要在全面总结和研究审计管理实践经验的基础上,深入探讨审计管理的理论及其规律,并据以建立《审计管理学》。建立《审计管理学》有利于系统地研究审计管理理论,指导加强审计管理工作,适应我国经济发展和反腐倡廉的客观需要。

在 2004 年 9 月,中国审计学会在大连召开“审计管理研讨会”,在研讨会期间有的学者建议根据我国审计实际情况需要组织编写《审计管理学》。2005 年 4 月,天津财经大学有关老师组织《审计管理学》编写组,开始组织编写工作。编写人员经过 4 年的学习、调查和研究终于完成《审计管理学》的编写工作。

本书编写是以邓小平理论、“三个代表”重要思想以及科学发展观等重大战略思想为指导。编写本书的基本要求是:①要理论和实践相结合;②要反映审计管理工作规律,具有相对稳定性;③要反映认识由浅入深循序渐进的规律;④要反映现行审计管理和相关法规的要求;⑤要反映审计信息化对审计管理的影响;⑥要反映当代审计管理研究水平,具有一定的超前性;⑦要借鉴西方审计管理的理论与实务。

本书编写内容是在马克思主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想指导下,从中国审计实际情况出发,以审计管理实践为基础,以审计管理体系为基本内容,借鉴国际审计管理的理论与经验。《审计管理学》的基本内容可以包括三部分:第一部分审计管理基础,说明审计管理的基本概念、性质,

建立审计管理学的必要性和基础，审计管理的环境、目标、职能、体制和模式；第二部分审计过程管理，说明对审计战略、审计计划的管理，对审计项目、审计质量、审计风险、审计绩效、审计组织、审计人员、审计信息、审计应急和审计报告的管理；第三部分审计保障管理，说明做好审计管理工作的基本条件，要对审计职业道德、审计法规、审计统计、审计档案、审计科研和审计教育进行管理。

本书实行主编负责制，主编负责本书组织编写工作；实行编者文责自负制，编者对编写内容负责。编写人员包括学校老师（教授、博士）、研究人员和审计工作者。

本书编写人员：第一章概论、第二章审计管理模式，天津财经大学于玉林教授；第三章审计战略管理、第八章审计绩效管理，田利军博士；第四章审计计划管理，大连市审计局张成杰；第五章审计项目管理，天津市审计局刘金龙高级审计师；第六章审计质量管理、第十章审计应急管理，天津市审计局项文卫高级审计师；第七章审计风险管理、第十二章审计组织管理、第十四章审计职业道德管理、第十七章审计档案管理，天津财经大学刘建军副教授；第九章审计信息管理，天津市审计局徐泓审计师；第十一章审计报告管理，天津市审计局陈建国审计师；第十三章审计人力资源管理，天津财经大学顾芸副教授；第十五章审计法规管理，天津市审计局李金艳审计师；第十六章审计统计管理，北京工商大学张庆龙副教授、王于飞。本书主编于玉林教授、项文卫高级审计师，副主编天津市审计学会会长王兴虎、大连市审计局局长高级会计师白日玲、刘建军副教授、张庆龙博士副教授。

本书适用于普通高等院校、高等职业和成人教育的审计、会计专业和其他专业，在职教育和自学考试的教学需要，也适用于其他管理人员的工作参考。我们在编写过程中，得到天津市审计局、大连市审计局和其他有关单位的大力支持，参考大量相关文献，在此表示感谢。由于我们水平有限，调查研究不够，书中缺点和错误在所难免，欢迎读者批评指正。

编 者
2009 年 6 月

目 录

前言	(1)
第一章 概论	(1)
第一节 审计环境	(1)
第二节 审计管理的概念、性质	(9)
第三节 审计管理对象	(13)
第四节 审计管理目标	(15)
第五节 审计管理职能	(15)
第六节 审计管理原则	(17)
第七节 审计管理方法	(20)
第八节 审计管理体系	(23)
第九节 建立审计管理学	(27)
第二章 审计管理模式	(30)
第一节 审计管理模式的概念、性质与建立	(30)
第二节 审计管理模式的分类	(32)
第三节 审计管理模式的基本框架	(36)
第四节 国家审计管理模式	(41)
第五节 内部审计管理模式	(47)
第六节 社会审计管理模式	(53)
第七节 模式正常运行的措施	(57)
第三章 审计战略管理	(58)
第一节 审计战略管理的含义与意义	(58)
第二节 审计战略管理的方法、内容与步骤	(62)
第三节 审计战略制定	(70)
第四节 审计战略实施	(81)
第五节 审计战略控制	(84)

第四章 审计计划管理	(90)
第一节 审计计划管理概述	(90)
第二节 审计计划的编制	(94)
第三节 审计计划的执行与控制	(100)
第五章 审计项目管理	(110)
第一节 审计项目管理的概念、特点、内容和方法	(110)
第二节 审计项目计划管理	(114)
第三节 审计项目成本管理	(117)
第四节 审计项目进程管理	(124)
第五节 审计项目风险管理	(142)
第六节 审计项目交互管理	(145)
第六章 审计质量管理	(149)
第一节 审计质量管理概述	(149)
第二节 审计质量管理的特点和原则	(153)
第三节 审计质量管理的方法和标准	(156)
第四节 审计质量管理的形式和内容	(162)
第五节 国外审计质量管理	(180)
第六节 我国审计机关审计质量管理体系设计	(186)
第七章 审计风险管理	(190)
第一节 审计风险管理概述	(190)
第二节 国家审计风险管理	(193)
第三节 注册会计师审计风险管理	(210)
第四节 内部审计风险管理	(223)
第八章 审计绩效管理	(232)
第一节 审计绩效管理的概念与意义	(232)
第二节 审计绩效管理的要素	(238)
第三节 审计绩效管理指标体系	(242)

第四节	审计绩效管理实施步骤	(250)
第五节	美国审计绩效管理:启示与借鉴	(255)
第六节	我国审计绩效管理现状与展望	(261)
第九章	审计信息管理	(265)
第一节	审计信息管理概述	(265)
第二节	审计信息的特点、种类和工作原则	(272)
第三节	撰写审计信息的要求	(279)
第四节	审计信息的撰写	(291)
第五节	做好信息工作的措施	(299)
第十章	审计应急管理	(302)
第一节	审计应急管理概述	(302)
第二节	审计应急管理的基本特征和原则	(307)
第三节	审计应急管理的类型	(310)
第四节	审计应急管理的内容	(313)
第五节	审计应急管理预案	(316)
第十一章	审计报告管理	(322)
第一节	审计报告制度的现状与发展	(322)
第二节	审计报告的概念、性质、特征与基本内容	(326)
第三节	审计报告管理中应把握的原则	(331)
第四节	审计报告的管理程序	(333)
第五节	审计报告的责任与风险管理	(339)
第十二章	审计组织管理	(346)
第一节	审计组织管理的意义	(346)
第二节	审计组织管理的结构	(348)
第三节	审计组织管理的内容	(356)
第十三章	审计人力资源管理	(377)
第一节	审计人力资源管理的意义	(377)

第二节	审计人力资源的调配与整合	(379)
第三节	强化审计职业道德建设和审计法制建设	(380)
第四节	建立科学的人才机制	(384)
第五节	建立专家咨询渠道和专家咨询系统	(389)
第六节	整合审计资源和实行国家审计职业化	(392)
第十四章	审计职业道德管理	(396)
第一节	审计职业道德建设的意义	(396)
第二节	国家审计职业道德规范	(400)
第三节	独立审计职业道德规范	(404)
第四节	内部审计职业道德规范	(415)
第十五章	审计法规管理	(418)
第一节	审计法律体系	(418)
第二节	审计法制建设	(421)
第三节	审计法制建设的原则	(424)
第四节	审计法制建设的内容	(426)
第五节	审计执法检查	(427)
第十六章	审计统计管理	(429)
第一节	审计统计管理概述	(429)
第二节	审计统计抽样	(433)
第三节	审计统计工作的相关规定	(437)
第四节	地方审计统计管理工作的加强及创新	(441)
第十七章	审计档案管理	(448)
第一节	审计档案管理的意义	(448)
第二节	审计档案的建立	(450)
第三节	加强审计档案管理,服务审计工作	(458)
参考文献		(462)

❖ 第一章 ❖

概 论

第一节 审计环境

一、审计环境的概念

审计是一项具有独立性的经济监督活动。审计机构依法对被审计单位的财政收支、财务收支及其他经济活动的真实性、合法性和效益性进行独立的审查和评价的经济监督。这种审计监督活动是在一定条件下进行的。从审计产生开始,审计活动在一定条件下发生了历史的变迁。在我国审计工作进入 21 世纪,随着经济、社会和科技的发展,审计条件有了进一步改善,使审计工作有了新的变化。近几年审计署受国务院委托,向全国人大常委会报告年度中央预算执行和其他财政收支的审计情况,形成审计风暴,引起全国人民关注。第一次审计风暴是 1999 年 6 月 26 日,当时审计署向第九届全国人大常委会所作《关于 1998 年中央预算执行和其他财政审计情况》的报告,对国务院 53 个部门和直属单位的审计,发现 43 个部门挤占挪用财政资金 31.24 亿元,平均每个部门 7200 多万元。他的报告被委员们称为“多年来最好的一个审计报告”,舆论反响很大。第二次审计风暴是 2003 年 6 月 25 日,审计署向第十届全国人民代表大会常务委员会第三次会议作《关于 2002 年度中央预算执行和其他财政收支的审计工作报告》,这是首次全文公布审计报告,点了四个中央部委的名,曝光了一批大案,被媒体称为有史

以来措辞最为严厉的审计报告。第三次审计风暴是2004年6月23日，审计署向第十届全国人大常委会第十次会议作《关于2003年度中央预算执行和其他财政收支的审计工作报告》，提交了一份令人触目惊心的审计清单，国家林业局、国家体育总局、国防科工委、科技部等中央单位虚报、挪用预算资金的违规事实都被披露。内容包括长江堤防工程款大量被侵吞、国家体育总局动用奥委会1亿多元资金用于职工小区建设等。第四次审计风暴是2005年6月28日，审计署向第十届全国人民代表大会常务委员会第十六次会议作《关于2004年度中央预算执行和其他财政收支的审计工作报告》，披露了审计中发现的问题。内容包括中央部门预算执行违规、专项审计中发现的违规、四大资产公司（华融、长城、东方、信达）存在违规和十户中央企业决策失误造成较为严重损失等。“审计风暴”现象的出现，是在一定审计条件下改善审计环境的结果。有了出现“审计风暴”的环境（条件）才会出现“审计风暴”的现象。审计活动与审计环境密切相关。

什么是审计环境？还有多种认识：①审计环境是对审计有影响的一切因素的总和。②审计环境是指所有作用于审计且不断发展变化的各种因素的综合。③审计环境是指在一定时空状况下，审计主体对审计客体实施审计时所面临的各种主客观因素之和，是影响审计活动完成其自身职能的一切外部条件的集合。④审计环境是指内部审计赖以生存和发展的条件，是影响内审活动完成其自身职能的基础。⑤审计执业环境是指注册会计师及其所在会计师事务所在依法执行独立审计业务时所处的内外、上下、左右之间相互关系的情况和工作条件。环境，“环境全境。元史一四三余阙传：‘乃集有司与诸将议屯田战守计，环境筑堡垒，选精甲外扞，耐耕稼于中。’今指周围的自然条件和社会条件”。①环境，“周围的情况和条件”。②比较以上各种认识，可以说，审计环境是指审计所处周围的条件。这里所指的周围的条件，是指影响审计的一定时空下的外部的各种因素。审计环境影响着审计的存在和发展，也影响着审计管理的对象、目标、职能、方法和体制等。

审计所处的客观环境，具有以下其特点：客观性，审计环境是客观存在的，不以人的意志为转移；空间性，审计环境是在一定范围内存在，范围有大有小；时间性，审计环境是在一定时期内存在，时期有长有短；时代性，现时的审计环

① 辞源 [M]. 北京：商务印书馆，1982：2077.

② 现代汉语词典（第5版）[M]. 北京：商务印书馆，2005：594.

境反映所处当代的一定时期的内容；实践性，审计环境是在一定条件下进行的各种现实活动；交融性，审计所处各种环境相互联系；特殊性，审计所处每种环境具有特殊性质；层次性，审计所处各种环境具有一定层次；有序性，审计所处各种环境有机联系和规范运行；稳定性，审计环境在一定条件下相对稳定；动态性，审计环境因各种因素影响而不断发展变化；差异性，审计所处各种环境在不同时期和不同地区具有差异，在同一时期和同一地区因被审计单位情况不同而具有差异。

认识审计所处的环境，以便研究审计与环境的辩证关系，分析审计环境对审计活动的有利因素（正面效应）和不利因素（负面影响）并相应采取对策。认识审计环境，也就是在于认识国情，从中国的实际情况出发，研究中国的审计实际问题，以便提高审计工作水平，发展审计理论，兴办审计教育事业。

二、审计环境的分类

审计环境是一个系统，由各种环境相互联系而形成的有机整体。审计环境系统有哪些环境而有不同说法。有四环境论，即政治环境、经济环境、法律环境和社会环境；有五环境论，即政治环境、经济环境、文化环境、科技环境和法律环境；有六环境论，即经济环境、法律环境、政治环境、科学环境、文化环境和管理环境；有七环境论，即经济环境、法律环境、政治环境、系统环境、科学环境、文化环境和国际环境；有十环境论，即社会环境、政治环境、经济环境、法律环境、文化教育环境、科技环境、民族环境、行业环境、国际环境和自然环境；有十一环境论，即经济环境、法律环境、政治环境、系统环境、科学环境、文化环境、社会环境、管理环境、工作环境、人际环境和国际环境。审计环境各论比较如表 1-1 所示。

表 1-1 环境各论比较表

环境要素	四环境论	五环境论	六环境论	七环境论	十环境论	十一环境论
政治环境	政治环境	政治环境	政治环境	政治环境	政治环境	政治环境
经济环境	经济环境	经济环境	经济环境	经济环境	经济环境	经济环境
法律环境	法律环境	法律环境	法律环境	法律环境	法律环境	法律环境
社会环境	社会环境				社会环境	社会环境
文化环境		文化环境	文化环境	文化环境	文教环境	文化环境
科学环境		科技环境	科学环境	科学环境	科技环境	科学环境

续表

环境要素	四环境论	五环境论	六环境论	七环境论	十环境论	十一环境论
管理环境			管理环境			管理环境
工作环境						工作环境
人际环境						人际环境
民族环境					民族环境	
行业环境					行业环境	
系统环境				系统环境		系统环境
国际环境				国际环境	国际环境	国际环境
自然环境					自然环境	

比较上表审计环境要素的各种认识,按照划分审计环境要素要相对独立、相互排斥,不能包含、不能共容,直接相关、有重大影响的要求,审计环境基本要素包括政治环境、经济环境、科技环境、法律环境和管理环境等,至于社会环境、文化环境和自然环境等对审计都要产生一定影响。

为了认识审计环境对审计的影响,可以从不同角度对审计环境进行分类:

环境按其内容的性质,划分为社会环境和自然环境。社会环境是有关人们之间的相互关系和人们的社会地位的环境;自然环境是有关自然界本身的发展过程和人与自然界关系的环境。审计环境主要是指审计的社会环境。

环境按其内容的范围,划分为国家环境和国际环境。国家环境是审计所处本国环境,中国审计的国家环境就是其所处一定时期的国家的政治、经济、科技、法律和管理等方面的环境。国际环境是审计所面临的国际上和主要发达国家的政治、经济、科技、法律和管理等方面的环境。审计管理主要是研究审计所处的国家环境。

环境按其内容影响的范围,划分为宏观环境和微观环境,或外部环境和内部环境。宏观环境或外部环境是审计所面临的影响国家全局的政治、经济、科技、法律和管理等方面的环境。微观环境或内部环境是审计机构本身和被审计单位在宏观环境影响下所形成的基本条件。审计管理要重视宏观环境与微观环境两方面的研究。

三、审计宏观环境与微观环境

(一) 审计宏观环境

审计宏观环境或外部环境的基本要素是政治环境、经济环境、科技环境、法

律环境和管理环境等。

政治环境。中国实行社会主义制度。中国的国体是工人阶级（经过共产党）领导的，以工农联盟为基础的人民民主专政的社会主义国家，政体是人民代表大会制。坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导；坚持马克思主义的思想路线，一切从实际出发，理论联系实际，实事求是，在实践中检验真理和发展真理；坚持社会主义初级阶段的基本路线，领导和团结全国各族人民，以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放，自力更生，艰苦创业，为把中国建设成为富强、民主、文明的社会主义现代化国家而奋斗。

经济环境。中国建立以公有制为主体、多种所有制经济共同发展的社会主义初级阶段的基本经济制度。实行按劳分配为主体、多种分配方式并存的分配制度，把按劳分配与按生产要素分配结合起来。建立社会主义市场经济体制。社会主义的根本任务是发展生产力，把集中力量发展社会生产力摆在首要地位。建立和完善适应生产力发展要求的经济制度和经济体制。中国在建立社会主义市场经济体制条件下，国民经济发展迅速，国民经济的市场化、社会化程度明显提高。对外开放总体格局基本形成，封闭半封闭状态已经根本改变。中国的经济发展已与世界经济的发展有着密切的联系。世界经济的发展，有其显著的特点：世界经济全球化；发展高科技和资本、技术密集型产业；区域性经济将继续发展。20世纪70年代以来，一种新型的经济即主要取决于智力资源的知识经济也在逐渐发展。

科技环境。科学技术是第一生产力。第二次世界大战以来，科学技术发展的速度和规模，发挥的作用和影响，在人类的历史上是空前的。当代科学技术发展的趋势是：发展速度快，发展速度呈现指数增长的趋势，相应新学科不断涌现；发展综合化，科学技术的发展，是现代技术完全建立在科学理论基础之上，而现代科学也装备了现代技术设备，科学与技术的关系密不可分，使之科学技术化和技术科学化；与社会科学的结合，科学技术与社会科学结合，解决当代人类面临的高度综合性的问题。

法制环境。依法治国是宪法规定的治国方略。《宪法》第五条规定：“中华人民共和国实行依法治国，建设社会主义法制国家。”市场经济是法治经济，现代企业要依法经营，依法进行管理。要建立比较完善的社会主义市场经济体制，需要加强经济立法，建立和完善适应社会主义市场经济体制的，包括法律、行政法规、地方行政法规和规章的法律体系。

管理环境。第二次世界大战以后，特别是 20 世纪 50 年代后期，经济管理已从科学管理到现代管理。现代管理的特点是：①面向市场的管理，是开放型的、质量效益型的、以价值形态管理为中心的、提高市场竞争力的管理。②从系统出发，注重战略发展的研究，实行战略管理，强调社会整体经济效益，实行全过程的系统管理。③从社会化大生产出发，实行生产专业化和经营多样化，一业为主多种经营的管理。④国家加强宏观调控，国家政府的经济管理部门要制定和执行宏观调控政策，制定各种中长期经济规划、经济政策和产业政策，发挥行政指导作用，对企业进行正确的引导。⑤企业加强内部管理，建立满足单位内部经营机制要求的单位内部管理。⑥从“以人为本”出发，实行以人为中心的管理，高层管理为主的管理，重视行为科学的运用，培育企业精神，采用分权管理体制。⑦广泛运用电子计算机等现代科学技术手段，重视信息的管理。

（二）审计微观环境

审计微观环境或内部环境，是审计机构本身和被审计单位在宏观的政治环境、经济环境、科技环境、法律环境和管理环境等的影响下所形成的内部基本条件。

审计机构（国家审计机关、内部审计机构和社会审计组织）的审计微观（内部）环境主要包括审计管理体制、审计规范体系、审计技术手段、审计人员素质和审计基础工作等基本条件。①审计管理体制，是审计组织机构的设置、人员配备、管理权限划分、运行机制和管理规范的总称。建立和健全审计的领导体制和管理制约机制。我国审计管理体制依据基本政治制度和社会主义市场经济体制来确定。按照政企职责分开，精简、统一、效能的原则，建立办事高效、运转协调、行为规范的审计管理体制。②审计规范体系，建立和健全包括审计的法律、行政法规、地方行政法规和规章的审计法律体系。审计人员应当遵守国家的法律、法规和规章以及审计工作纪律和廉政纪律。有法可依，有法必依，执法必严，违法必究。建立和健全内部管理制度体系，严格审计管理。③审计技术手段，是在审计管理工作中广泛运用现代计算机技术、网络技术和通信技术等现代科学技术手段，重视信息的管理。建立和健全审计信息管理系统，对审计信息的收集、加工、整理、传递、贮存和使用过程进行管理，其中包括项目管理系统。技术手段包括软技术和硬技术两个方面，充分发挥技术手段的作用。④审计人员素质。通过教育培训和在岗学习，提高审计人员思想道德素质、科学文化素质和健康素质。审计人员要勤于学习、善于创造、甘于奉献，成为有理想、有道德、有文化、有纪律的复合型、竞争型的审计人才。⑤审计基础工作。建立审计质量

控制体系,进一步规范审计行为,防范审计风险。大力推广先进审计技术方法,积极探索信息化环境下新的审计方式,促进提高审计工作效率和质量。积极推广先进的审计技术方法,提高审计信息化水平。实行科学的审计管理,整合审计资源,促进提高审计工作层次和水平。

被审计单位的微观(内部)环境主要包括单位管理体制、会计规范体系、会计信息化、会计人员素质和会计基础工作等基本条件。①单位管理体制,企业要建立精简、统一、效能相结合的管理组织结构,与企业相适应采用直线制或职能制、直线职能制、分权事业部制、矩阵制和多维制不同形式;设置职能部门,确定岗位职责;建立和健全内部管理制度,保证单位经济活动的正常运行。②会计规范体系,建立和健全会计法规、会计职业道德、内部会计规章制度和会计惯例的会计规范体系。会计法规包括会计的法律、行政法规、地方行政法规和规章。建立和健全内部会计管理制度。会计人员要遵纪守法,有法必依,执法必严,违法必究。严格会计规范,维护单位正常的经济秩序,保证会计信息的质量做到真实、完整。③会计信息化,在会计工作中广泛应用信息技术,建立会计信息和管理系统,开发信息资源,从各种渠道收集和生成会计信息;向各方面信息使用者提供真实、完整的有用信息,并在会计工作中,利用信息促进企业发展经济和提高经济效益。④会计人员素质,对会计人员要通过各种形式进行培养,提高思想道德素质和科学文化素质,提高专业知识和相关知识水平,学习和掌握会计管理信息系统的基本知识和方法,运用会计管理信息系统加强会计管理,促进企业发展经济,提高经济效益。⑤会计基础工作,要夯实会计基础工作,如原始记录、定额、计量、内部价格等。做好这项工作为企业实施经济业务标准化创造条件,做到经济业务种类标准化、经济业务处理标准化和经济业务流程标准化。

四、审计环境对审计管理的影响

审计环境是客观存在的。审计环境各要素从不同方面对审计管理产生不同的影响。

政治环境对审计管理的影响。政治环境是通过国家一定时期的社会政治制度影响审计管理。它决定审计要坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导思想,坚持马克思主义的思想路线,坚持社会主义初级阶段的基本路线等。它影响审计组织形式,政治环境决定国家审计组织形式,采用行政型或立法型、司法型、独立型。国家审计机关目前属于政府行政

系列，地方审计机关实行双重领导体制，由上级审计机关和地方政府双重领导。我国现阶段的政治体制改革，为经济繁荣发展提供了非常稳定有利的政治环境，政府非常重视审计工作，审计也为政府提供大量的决策依据，并在反腐败和查处重大经济案件工作中成效显著，得到政府和社会的好评。政治环境也对社会审计（民间审计）、内部审计的组织形式产生一定影响。

经济环境对审计管理的影响。审计是经济发展到一定阶段的产物。所有权与管理权、经营权的分离所形成的委托和受托责任关系是审计产生和发展的客观经济动因。经济环境影响审计的范围、内容、性质、目标、职能、形式、关系、要求和变化等。一定时期的经济体制改革和经济发展水平及其运行机制，要有与之相应的审计管理。

科技环境对审计管理的影响。科学技术是审计发展的重要条件。科技环境影响审计管理工作的规范性、科学性和运用先进的技术手段，影响审计管理工作的范围、内容、形式、要求和变化等。审计具有很强的技术性，审计人员的专业素质直接受到科学技术所制约。审计管理要充分运用现代计算机技术、信息技术和通信技术，促进审计技术现代化，提高审计管理水平。

法律环境对审计管理的影响。法律环境为审计的产生和发展提供了法律保障。审计机构依法而成立，审计制度依法而制定，审计监督依法而进行活动。法律环境直接决定着审计管理的存在形式、范围、内容、地位、关系、规范、方式、作用和发展方向。在这方面，审计的法律、行政法规、地方行政法规和规章等都有明确的规定。

管理环境对审计管理的影响。管理环境为审计管理的顺利进行创造条件。管理的信息化和现代化，促进审计管理的信息化和现代化。在管理环境影响下，要求审计管理适应现代管理的特点，建立现代审计管理制度，实行规范性和科学性的现代化管理。

在一定条件下，随着政治体制改革、经济体制改革、宏观调控加强，法制建设、精神文明建设和现代科学技术的发展审计环境也相应发生变化，不断改善审计环境，也进一步影响着审计管理的各个方面，使审计在社会主义现代化建设中发挥更大的作用。

五、改善审计环境

加强审计管理做好审计工作，对审计环境也有积极的促进作用，从而改善审计环境。在审计与环境的关系中，审计既适应环境的需要，又对环境有积极的促