

21 世纪高等学校经济与管理类核心课程教学用书

审计学

SHENJI
XUE

赵雪媛 丁瑞玲 主编



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

内容提要

21 世纪高等学校经济与管理类核心课程教学用书

审计学

赵雪媛 丁瑞玲 主 编

图书在版编目(CIP)数据

审计学 / 赵雪媛, 丁瑞玲主编. — 北京: 清华大学出版社, 2009.6
ISBN 978-7-302-21123-9

I. ①审… II. ①赵… ②丁… III. 审计学—教材 IV. F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第093737号

责任编辑: 赵雪媛
出版发行: 清华大学出版社
地址: 北京交通大学出版社
邮编: 100044 电话: 010-21686414
邮编: 100084 电话: 010-62776969

印 刷: 北京交通大学出版社
经 销: 全国新华书店
开 本: 182×230 印张: 24
字 数: 238千字
版 次: 2009年7月第1版
印 次: 2009年7月第1次印刷

清华大学出版社

北京交通大学出版社

本书在编写过程中, 参考了北京交通大学出版社出版的《审计学》(赵雪媛、丁瑞玲主编, 北京交通大学出版社, 2009年7月第1版)一书, 特此致谢。
联系电话: 010-21686043, 21686002; 传真: 010-21686004; E-mail: press@bjtu.edu.cn

内 容 简 介

本书分为12章,全面系统地介绍了审计学的理论知识,突出了财务报告审计对社会公众各种决策的重要作用,突出了审计的意义和责任。

本书的写作特点是增加了导读案例和知识链接。内容注重拓展学生的视野,起到理论联系实际的作用,增加教材的趣味性,同时也方便教师使用。每章最后的案例分析提供给学生自测和自主分析的素材。

本书适用于高等院校会计专业和非会计专业学生对审计课程的学习,建议安排54—72小时的学时。本书讲解详细,图表丰富,也适合自学人员使用。

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 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

审计学 / 赵雪媛, 丁瑞玲主编. — 北京: 清华大学出版社; 北京交通大学出版社, 2009. 6
ISBN 978-7-81123-603-3

I. 审… II. ①赵… ②丁… III. 审计学-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第093737号

责任编辑: 赵彩云

出版发行: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969

北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686414

印刷者: 北京东光印刷厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×230 印张: 24 字数: 538千字

版 次: 2009年7月第1版 2009年7月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-81123-603-3/F·469

印 数: 1~4000册 定价: 38.00元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。
投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。



前言

本书是北京交通大学出版社组织编写的会计系列教材之一。本书主要讲述了审计学的基本理论和实务操作,编者希望通过本书的学习使学生能够对审计理论和实务有必要的了解,为以后走上工作岗位奠定基础。

在多年的教学过程中,编者发现,与会计学相比,审计学的教学具有综合性强、逻辑性强的特点,并要求理论结合实际。在教学过程中激发学生的兴趣是引领学生自发探索的第一步,因此本教材在参考了大量同类教材的基础上进行了一些新的尝试。

本书在编写过程中严格把握2006年新准则的内容,对新准则中发生变化的内容进行整理,融入本教材的写作当中。本书力求与最新的审计准则一致,反映新准则的精髓;另外,在本书的编写过程中,突出了财务报告审计对社会公众各种决策的重要作用,突出了审计的意义和责任。

本书的另一写作特点是增加了导读案例和知识链接。一方面可以拓展学生的视野,起到理论联系实际的作用,增加教材的趣味性,同时也方便教师使用。每章最后的案例分析提供给学生自测和自主分析的素材。

本书由赵雪媛、丁瑞玲、廉秋英、王淑芳、关新红老师编写。其中,王淑芳副教授负责编写本书的第1、6、7章;廉秋英副教授负责编写本书的第2、9、11章;赵雪媛教授负责编写本书的第3、8章;关新红副教授负责编写本书的第4、10章;丁瑞玲教授负责编写本书的第5、12章。最后本书由赵雪媛教授和丁瑞玲教授负责总纂。

由于作者水平有限,可能对某些问题的认识不足,编写过程中难免有错误和疏漏之处,恳请读者批评指正。

编 者

2009.7

目 录

第1章 审计概论	(1)
◇ 本章导读	(1)
◇ 导读案例	(1)
1.1 审计的定义和特征	(2)
1.1.1 审计的定义	(2)
1.1.2 审计的特征	(3)
1.2 审计的产生和发展	(4)
1.2.1 政府审计的起源与发展	(4)
1.2.2 内部审计的产生和发展	(6)
1.2.3 注册会计师审计的产生和发展	(7)
1.3 审计的分类	(10)
1.3.1 审计的基本分类	(10)
1.3.2 审计的其他分类	(14)
1.4 审计的职能和作用	(16)
1.4.1 审计的职能	(16)
1.4.2 审计的作用	(17)
1.5 审计的方法	(19)
1.5.1 审查书面资料的方法	(19)
1.5.2 证实客观事物的方法	(21)
◇ 本章小结	(23)
◇ 中英文关键词语	(23)
◇ 思考题	(24)
第2章 注册会计师职业道德准则和职业准则体系	(25)
◇ 本章导读	(25)
◇ 导读案例	(25)
2.1 注册会计师职业道德准则	(27)
2.1.1 职业道德的含义	(27)
2.1.2 美国注册会计师协会职业道德规范	(27)
2.1.3 国际会计师联合会职业道德规范	(28)

2.1.4 中国注册会计师职业道德准则	(28)
2.2 注册会计师执业准则体系	(36)
2.2.1 审计准则的含义、目标 and 作用	(36)
2.2.2 中国注册会计师执业准则体系的演进	(37)
2.2.3 中国注册会计师执业准则体系的框架结构	(38)
2.2.4 注册会计师业务准则	(42)
2.3 审计质量控制	(47)
2.3.1 业务质量控制的目的和要素	(48)
2.3.2 对业务质量承担的 leadership 责任	(48)
2.3.3 职业道德规范	(49)
2.3.4 客户关系和具体业务的接受与保持	(49)
2.3.5 人力资源	(51)
2.3.6 业务执行	(51)
2.3.7 业务工作底稿	(54)
2.3.8 监控	(55)
2.4 注册会计师的法律责任	(56)
2.4.1 注册会计师的法律责任概述	(56)
2.4.2 我国注册会计师的法律责任	(59)
2.4.3 注册会计师法律责任的防范	(62)
◇ 本章小结	(64)
◇ 中英文关键词	(65)
◇ 思考题	(65)
第3章 计划审计工作	(66)
◇ 本章导读	(66)
◇ 导读案例	(66)
3.1 财务报表审计的目标与实现	(71)
3.1.1 我国财务报表审计的总目标	(71)
3.1.2 审计具体目标	(72)
3.1.3 审计程序与审计目标的实现	(75)
3.2 审计业务约定书	(77)
3.2.1 审计业务约定书的含义	(77)
3.2.2 审计业务约定书的内容	(77)
3.2.3 连续审计业务中的考虑	(78)
3.3 审计重要性	(79)
3.3.1 对审计重要性的理解	(79)

3.3.2	计划阶段确定重要性水平	(80)
3.3.3	重要性与审计风险	(82)
3.3.4	评价错报的影响	(84)
3.4	计划审计工作	(86)
3.4.1	计划审计工作的总体要求	(86)
3.4.2	初步业务活动	(86)
3.4.3	总体审计策略	(88)
3.4.4	具体审计计划	(91)
3.4.5	其他相关要求	(92)
◇	本章小结	(95)
◇	中英文关键词语	(95)
◇	思考题	(95)
第4章	评估并应对被审计单位重大错报风险	(96)
◇	本章导读	(96)
◇	导读案例	(96)
4.1	了解被审计单位的重大错报风险	(98)
4.1.1	了解被审计单位及其环境的目的	(98)
4.1.2	风险评估程序与信息来源	(98)
4.1.3	项目组内部的讨论	(99)
4.1.4	了解被审计单位及其环境	(100)
4.2	了解被审计单位的内部控制	(101)
4.2.1	内部控制的内涵和要素	(101)
4.2.2	与审计相关的控制	(102)
4.2.3	对内部控制了解的深度	(102)
4.2.4	内部控制的人工和自动化成分	(103)
4.2.5	内部控制的局限性	(104)
4.2.6	控制环境	(105)
4.2.7	被审计单位的风险评估过程	(106)
4.2.8	信息系统与沟通	(108)
4.2.9	控制活动	(109)
4.2.10	对控制的监督	(110)
4.3	评估重大错报风险	(112)
4.3.1	识别和评估财务报表层次以及认定层次的重大错报风险	(112)
4.3.2	特别风险	(114)
4.3.3	仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险	(115)

4.3.4 沟通	(115)
4.4 重大错报风险的应对措施	(116)
4.4.1 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	(116)
4.4.2 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序	(116)
4.5 控制测试	(120)
4.5.1 控制测试的含义和要求	(120)
4.5.2 控制测试的性质	(121)
4.5.3 控制测试的时间	(123)
4.5.4 控制测试的范围	(126)
4.6 实质性程序	(127)
4.6.1 实质性程序的内涵和要求	(127)
4.6.2 实质性程序的性质	(128)
4.6.3 实质性程序的时间	(129)
4.6.4 实质性程序的范围	(131)
4.7 审计证据的评价与记录	(131)
4.7.1 评价列报的适当性	(131)
4.7.2 完成审计工作前对进一步审计程序所获取审计证据的评价	(131)
4.7.3 形成审计意见时对审计证据的综合评价	(132)
4.7.4 审计工作记录	(133)
◇ 本章小结	(135)
◇ 中英文关键词语	(135)
◇ 思考题	(135)
第5章 审计证据和审计工作底稿	(137)
◇ 本章导读	(137)
◇ 导读案例	(137)
5.1 审计证据	(139)
5.1.1 审计证据的含义及来源	(139)
5.1.2 审计证据的数量与质量特征	(141)
5.1.3 获取审计证据的审计程序	(145)
5.2 审计工作底稿	(148)
5.2.1 审计工作底稿的含义和目的	(148)
5.2.2 编制审计工作底稿使用的文字和控制程序	(149)
5.2.3 审计工作底稿的存在形式与基本内容	(149)
5.2.4 审计工作底稿的格式、内容和范围	(150)
5.2.5 审计工作底稿的归档	(155)

◇ 本章小结	(158)
◇ 中英文关键词	(158)
◇ 思考题	(159)
第6章 审计抽样	(160)
◇ 本章导读	(160)
◇ 导读案例	(160)
6.1 审计抽样概述	(160)
6.1.1 审计抽样和其他选取测试项目的方法	(161)
6.1.2 审计抽样的含义	(163)
6.1.3 审计抽样的适用情形	(164)
6.1.4 抽样风险和非抽样风险	(165)
6.1.5 统计抽样与非统计抽样	(167)
6.1.6 统计抽样的方法	(168)
6.2 审计抽样的步骤	(168)
6.2.1 样本设计	(168)
6.2.2 选取样本	(171)
6.2.3 评价样本结果	(176)
6.3 审计抽样在控制测试中的应用	(178)
6.3.1 固定样本量抽样	(178)
6.3.2 停一走抽样	(184)
6.3.3 发现抽样	(185)
6.4 审计抽样在实质性细节测试中的应用	(185)
6.4.1 变量抽样	(185)
6.4.2 PPS 抽样 (概率比例规模抽样法)	(187)
◇ 本章小结	(198)
◇ 关键词	(198)
◇ 思考题	(198)
第7章 销售与收款循环审计	(199)
◇ 本章导读	(199)
◇ 导读案例	(199)
7.1 销售与收款循环概述	(201)
7.1.1 销售与收款循环的主要业务活动	(201)
7.1.2 销售和收款循环涉及的主要凭证和会计记录	(203)
7.2 销售和收款循环的内部控制及控制测试	(204)
7.2.1 销售循环的内部控制及控制测试	(204)

7.2.2 收款循环的内部控制及控制测试	(206)
7.3 营业收入审计	(207)
7.3.1 营业收入的审计目标	(207)
7.3.2 营业收入的实质性测试	(208)
7.4 应收账款和坏账准备审计	(212)
7.4.1 应收账款的审计目标	(212)
7.4.2 应收账款的实质性测试	(213)
7.4.3 坏账准备的实质性测试	(221)
7.5 其他相关账户的审计	(222)
7.5.1 应收票据审计	(222)
7.5.2 预收账款审计	(224)
7.5.3 营业税金及附加审计	(225)
7.5.4 销售费用审计	(226)
◇ 本章小结	(228)
◇ 关键词语	(229)
◇ 思考题	(229)
第8章 购货与付款循环审计	(230)
◇ 本章导读	(230)
◇ 导读案例	(230)
8.1 购货与付款循环概述	(232)
8.1.1 购货与付款循环的主要业务活动	(232)
8.1.2 购货与付款循环的主要凭证及记录	(233)
8.2 购货和付款循环的内部控制及控制测试	(234)
8.2.1 购货及付款循环业务的内部控制	(235)
8.2.2 购货及付款循环的控制测试	(237)
8.3 购货与付款循环主要账户的审计	(237)
8.3.1 应付账款的审计	(238)
8.3.2 固定资产的审计	(240)
8.3.3 累计折旧的审计	(244)
8.4 其他相关账户的实质性审计	(247)
8.4.1 预付账款的实质性审计	(247)
8.4.2 减值准备的审计	(248)
8.4.3 在建工程的审计	(249)
8.4.4 固定资产清理的审计	(251)
◇ 本章小结	(253)

◇ 关键词中英文对照	(253)
◇ 思考题	(253)
第9章 生产和仓储循环审计	(254)
◇ 本章导读	(254)
◇ 导读案例	(254)
9.1 生产和仓储循环的概述	(255)
9.1.1 生产和仓储循环所涉及的主要业务活动	(255)
9.1.2 生产和仓储循环的主要凭证与会计记录	(257)
9.2 生产和仓储循环的内部控制及控制测试	(257)
9.2.1 生产和仓储循环的内部控制	(258)
9.2.2 生产和仓储循环的控制测试	(260)
9.3 存货的审计	(265)
9.3.1 存货的审计目标	(265)
9.3.2 存货的实质性测试	(265)
9.4 营业成本的实质性测试	(276)
9.4.1 营业成本的审计目标	(276)
9.4.2 营业成本的实质性测试	(276)
9.5 其他相关账户的审计	(279)
9.5.1 应付职工薪酬审计	(279)
9.5.2 管理费用审计	(281)
9.5.3 营业外支出审计	(282)
9.5.4 所得税费用审计	(282)
◇ 本章小结	(283)
◇ 中英文关键词语	(284)
◇ 思考题	(284)
第10章 筹资与投资循环审计	(285)
◇ 本章导读	(285)
◇ 导读案例	(285)
10.1 筹资与投资循环的概述	(285)
10.1.1 筹资与投资循环的主要业务活动	(286)
10.1.2 筹资与投资活动的主要凭证及记录	(287)
10.2 筹资与投资循环内部控制测试	(288)
10.2.1 筹资与投资循环的内部控制	(288)
10.2.2 筹资与投资循环的控制测试	(290)
10.3 筹资与投资循环的审计	(291)

10.3.1 筹资业务的审计	(291)
10.3.2 投资业务的审计	(293)
10.4 所有者权益相关项目审计	(296)
10.4.1 股本的实质性测试	(297)
10.4.2 实收资本的实质性测试	(298)
10.4.3 资本公积的实质性测试	(300)
10.4.4 盈余公积的实质性测试	(301)
10.4.5 未分配利润的实质性测试	(301)
◇ 本章小结	(304)
◇ 中英文关键词语	(304)
◇ 思考题	(304)
第11章 货币资金与特殊项目审计	(305)
◇ 本章导读	(305)
◇ 导读案例	(305)
11.1 货币资金审计概述	(308)
11.1.1 货币资金与各业务循环的关系	(308)
11.1.2 货币资金的审计目标	(308)
11.2 货币资金的内部控制及控制测试	(309)
11.2.1 货币资金的内部控制	(309)
11.2.2 货币资金的内部控制测试	(310)
11.3 货币资金的实质性测试	(311)
11.3.1 库存现金的实质性测试	(311)
11.3.2 银行存款的实质性测试	(314)
11.3.3 其他货币资金的实质性测试	(317)
11.4 特殊项目审计	(318)
11.4.1 期初余额的审计	(318)
11.4.2 期后事项的审计	(321)
11.4.3 或有事项审计	(324)
11.4.4 持续经营审计	(326)
11.4.5 现金流量表的审计	(331)
◇ 本章小结	(333)
◇ 中英文关键词语	(334)
◇ 思考题	(334)
第12章 审计终结和审计报告	(335)
◇ 本章导读	(335)

◇ 导读案例	(335)
12.1 审计报告编制前的工作	(338)
12.1.1 编制审计差异调整表和试算平衡表	(338)
12.1.2 对财务报表总体合理性实施分析性程序	(342)
12.1.3 评价审计结果	(342)
12.1.4 与治理层沟通	(343)
12.1.5 完成质量控制复核	(343)
12.1.6 获取管理层声明	(344)
12.2 审计报告	(346)
12.2.1 审计报告的含义和作用	(346)
12.2.2 审计意见的形成	(347)
12.2.3 审计报告的基本要素	(350)
12.2.4 标准审计报告	(352)
12.2.5 非标准审计报告	(354)
◇ 本章小结	(365)
◇ 中英文关键词语	(366)
◇ 思考题	(366)
参考文献	(367)

第1章

审计概论

本章导读

审计的定义和特征

审计的产生与发展

审计的分类

审计的职能与作用

审计的方法

导读案例

南海公司事件催生了世界上第一份民间审计报告

在1720年之前,已有了民间审计这一行业,但世界上绝大多数审计理论工作者都认为,查尔斯·斯奈尔(Charls Snell)是世界上第一位独立审计师,他所撰写的查账报告是世界上第一份民间审计报告。

南海公司事件的背景:17世纪末到18世纪初,英国正处于经济发展的兴盛时期。长期的经济繁荣使得私人资本不断积聚,社会储蓄不断膨胀,投机机会却相应不足,大量暂时闲置的资金有待寻找出路,而当时股票的发行量极少,拥有股票还是一种特权。在这种背景下,1711年南海公司成立。

南海公司事件始末:1719年,英国政府允许中奖债券总额的70%,即约1 000万英镑,可与南海公司的股票进行转换。为了促使债券转换,公司的董事们开始对外散布所谓的利好消息,即南海公司在年底将有大量的利润实现,并煞有介事地预计,在1720年的圣诞节,公司可能要按照面值的60%支付股利。这一消息的宣布,促进了债券转换,进而带动了股价上升。次年,南海公司承诺接收全部国

债,作为交易条件,政府逐年向公司偿还。为了刺激股票的发行,南海公司允许投资者以分期付款的方式购买新股票。当英国下议院通过接受南海公司交易的议案后,南海公司的股票立即从每股 129 英镑跳升到 160 英镑;而当上议院也通过议案时,股票价格又涨到每股 390 英镑。投资者趋之若鹜,其中包括半数以上的参议员,就连国王也禁不住诱惑,认购了 10 万英镑的股票。由于购买踊跃,股票供不应求,因而价格狂飙,到 7 月,每股又狂飙到 1 000 英镑以上,半年涨幅高达 700%。然而公司的真实业绩与人们期待的投资回报相去甚远,公司泡沫随时都可以破灭。

1720 年 6 月,为了制止各类“泡沫公司”的膨胀,英国国会通过了“泡沫法案”,即“取缔投机行为和诈骗团体法”,自此,许多公司被解散,公众开始清醒,对一些公司的怀疑逐渐扩展到南海公司。从 7 月份起,南海股价一落千丈,12 月份更跌至每股 124 英镑,南海泡沫由此破灭。

1720 年 9 月英国议会组织了一个由 13 人参加的特别委员会,对“南海泡沫事件”进行秘密查证,在调查过程中,委员会发现该公司的会计记录严重失实,于是特邀了一位名叫查尔斯·斯奈尔(Charls Snell)的资深会计师对南海公司的会计账目进行审计,结果发现该公司存在舞弊行为、会计记录严重不实等问题。当年底,政府对南海公司的资产进行清理,发现其实际资产所剩无几,查尔斯·斯奈尔以“会计师”名义提出了“查账报告书”,从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。

那么,审计是什么?审计是如何产生和发展的,注册会计师审计、政府审计、内部审计之间的关系如何?审计有什么作用?本章将详细地对这些问题作出解答。

1.1 审计的定义和特征

1.1.1 审计的定义

审计是由国家授权或接受委托的专职机构和人员,依照国家法规、审计准则和会计理论,运用专门的方法,对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及其相关资料的真实性、正确性、合规性、合法性、效益性进行审查和监督,评价经济责任,鉴证经济业务,用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。这一定义概括了以下几个方面的含义。

1) 审计的主体

审计主体,就是审计的执行人,即审计的专职机构和专职人员。这里的专职机构是指以审计为专门职务的单位,包括国家审计机关、部门、单位内部审计机构和社会审计组织。专职人员是指专门从事国家审计的人员、部门和单位内部审计人员和依法批准的执业注册会

计师。

2) 审计的授权者 (或委托者)

审计的授权者泛指国家审计机关、政府有关部门领导的授权、单位主管机构和相关领导的授权,它是针对国家审计和内部审计而言的。审计的委托者是针对社会审计而言的,我国注册会计师的审计业务都是接受被审计单位的委托,签订审计业务约定书后进行的。确认审计业务的委托和受托关系,明确委托目的、审计范围及双方的责任、义务等事项的目的是为了保护双方的合法权益、督促双方共同遵守约定事项并加强合作。

3) 审计的客体 (对象)

审计的客体 (对象) 是被审计单位在一定时期内能够用财务报表及有关资料表现的全部或一部分经济活动。

由于审计主体不同,审计对象也不完全相同,政府审计的对象为国务院各部门和地方各级政府的财政收支、国家财政金融机构和国有企业、事业组织的财务收支。内部审计的对象为本部门、本单位的财务收支以及其他有关的经济活动。社会审计的对象是委托人指定的被审单位的财务收支及其有关的经营管理活动。

4) 审计依据

审计依据是审计人员在审计过程中用来评价和判断被审计单位经济活动真实性、合法性、合规性和效益性,据以提出审计意见、作出审计结论的客观标准。审计依据主要包括国家相关的法律、法规;企业会计准则、会计制度;注册会计师执业准则;企业内部的预算、计划、经济合同等。

5) 审计的目的

审计的目的,就是审计工作预期要达到的目标。审计的目的取决于审计的职能和审计授权人或委托人对审计工作的要求,本教材是以社会审计为主,其审计目的就是对被审计单位的财务报表及相关资料的合规性和公允性发表审计意见,维护社会公共利益和股东、债权人及政府机构的合法权益,促进社会主义市场经济的健康发展。

6) 审计的本质

审计的本质应概括为具有独立性的经济监督、评价、鉴证活动。独立性是审计的重要特征,有了独立性,才能做到客观公正、实事求是。正是因为如此,审计工作才深受各界人士的重视,审计结果和结论才能得到客户和社会公众的信任,提供的审计证据和资料才能得到认可,才能对被审计单位确定或解除受托经济责任更好地发挥审计监督的作用,所以说独立性是审计的本质属性,为了充分体现审计的本质属性,在审计机构设置和实施审计过程中,必须遵循独立性原则。

1.1.2 审计的特征

审计的特征是指审计区别于其他管理活动的独特之处。如上所述,审计是一种独立的经济监督、评价和鉴证活动。它的特征集中体现在独立性和权威性方面。

1. 独立性

我国宪法规定, 审计机关在国务院总理的领导下, 依照法律规定独立行使审计监督权, 不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。我国颁布的审计法规和注册会计师法, 都对各审计机构、人员的独立性给予了明确的说明, 审计的独立性主要表现在以下几个方面。

(1) 机构独立。机构独立是指审计机构不能受制于其他部门和单位, 尤其是不能成为国家财政部门和各机构财务部门的下属机构, 否则, 对财政、财务收支进行审计就失去了意义。机构独立还表现在审计机构应独立于被审计单位之外, 与被审计单位没有任何组织上的行政隶属关系。机构独立是保证审计工作独立性的关键。

(2) 业务工作独立。业务工作独立首先是指审计工作不能受任何部门、单位和个人的干涉, 应独立地对被审查的事项作出评价和鉴定; 其次是指审计人员要保持精神上的独立, 自觉抵制干扰, 对审计事项作出客观公正的结论。

(3) 经济独立。经济独立是保证审计组织独立和业务工作独立的物质基础。如果审计机构没有一定的经费或收入, 其业务活动就无法开展; 如果其经费或收入受制于被审计单位或与其相关的其他单位, 审计的独立性就无法保证。



相关链接

1999 年财政部颁布了《会计师事务所脱钩改制实施意见》, 要求各级党政机关、政法机关和社会团体、事业单位、企业及其下属单位 (以下简称挂靠单位), 必须与挂靠本单位或以本单位名义发起兴办的事务所在人员、财务、业务、名称 4 个方面进行脱钩。事务所要按照《注册会计师法》第二十三、二十四条的规定和财政部有关规定, 建立以注册会计师为投资主体发起设立的合伙制和有限责任制事务所。截至 1999 年底, 81.92% 的会计师事务所完成了与挂靠单位的脱钩改制工作, 2000 年脱钩改制工作基本完毕。

2. 权威性

审计组织的权威性是审计监督正常发挥作用的主要保证。审计组织的独立性决定了其权威性。审计组织或人员以独立于企业所有者和经营者的“第三者”身份进行工作, 他们对企业财务报表的经济鉴证, 恪守独立、客观、公正的原则, 根据有关法律、法规, 按照一定的准则、原则、程序进行, 因此, 审计人员出具的审计报告具有一定的社会权威性。

1.2 审计的产生和发展

1.2.1 政府审计的起源与发展

1. 我国政府审计的起源与发展

据史料记载, 早在西周时期就有了审计萌芽的思想。周王朝对财政收支有“以参互考