
三友会计论丛(第二辑)

民间审计责任研究

毛岩亮 著

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

民间审计责任研究 嵇岩亮著 大连 : 东北财经大学出版社, 2005

三友会计论丛(第二辑)

陈月昇 陈月昇 陈月昇 陈月昇

I Ⅱ民... II Ⅲ审计理论 IV Ⅳ

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 111111 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 166 号 邮政编码 116021)

网 址 : <http://www.dcfup.com>

读者信箱 : reader@dcfup.com

朝阳新华印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本 : 787mm×1092mm 1/16 字数 : 25 千字 印张 : 2 插页 : 0

印数 : 1-1000 册

2005 年 1 月第 1 版

2005 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑 : 田世忠

责任校对 : 孙 萍 毛 杰
刘铁兰 尹秀英

封面设计 : 钟福建

版式设计 : 王 莉

全套(八册) : 118.00 元 本册定价 : 18.00 元

作者简介

陈建明 男 1959年生
于四川省仁寿县,经济学
博士,高级会计师;1982
年毕业于湖北财经学院
(现中南财经大学)会计
系,获经济学学士学位;
1983年至 1985年在中央
财经大学会计系任教,
1985年 10月至今在中国
注册会计师协会任标准部
副主任,主持工作并负责
组织制定中国独立审计准
则;1986年 10月至 1988年
10月受组织委派赴澳大利
亚墨尔本毕马威国际会计
公司工作;1989年 10月至
1991年 10月在财政部财
政科研所在职攻读博士学
位,并获经济学博士学位;
1991年 10月起,在职于厦
门大学博士后流动站学
习。

现为中国注册会计
师协会理事、中国独立审
计准则组副组长、中国证
券监督管理委员会股票发
行上市审核委员会委员、
亚太地区会计师联合会理
事会技术顾问、财政部财
政科研所硕士生导师。出
版了《中国独立审计准则》
(陈建明、陈建明、陈建明等著作,
并发表《关于中国独立审
计准则的思考》(1991年
获中国会计学会论文一等
奖)等论文数十篇。

本书由

三友会计出版基金资助出版

三友会计出版基金董事会成员

顾 问：

- 杨纪琬 财政部财政科学研究所教授、博士生导师
欧阳清 东北财经大学教授
李志文 美国杜兰大学商学院讲座教授、副院长、香港科技大学教授
韩季瀛 北美华人会计教授会会长、香港科技大学教授

董 事 会：

董事长：

谷 祺 东北财经大学教授、博士生导师

副董事长：

- 刘永泽 东北财经大学会计学院院长、中国中青年财务成本研究会常务副会长、教授
刘明辉 东北财经大学出版社社长、总编、中国中青年财务成本研究会秘书长、教授

董 事(按姓氏笔划排列)：

- 于显国 东北财经大学会计学院副院长、副教授
杨跃先 东北财经大学出版社副社长、副总编
吴大军 东北财经大学会计学院副院长、教授
张先治 东北财经大学会计学院教授、博士、中国中青年财务成本研究会常务理事
张剑宇 东北财经大学出版社副社长、副总编
陈国辉 东北财经大学教务处处长、中国中青年财务成本研究会常务理事、副秘书长、教授

内 容 简 介

纵观历史,任何时期、任何国家的民间审计都依存于特定的社会环境。随着我国经济体制改革的深入,社会主义市场经济体系的建立,民间审计在经济建设中发挥着越来越重要的作用。经济的发展离不开经济信息,特别是财务会计信息。企业的投资者、债权人、经营者、政府部门以及与企业存在利益关系的社会各方面,都站在各自的立场上关心企业的经营状况和财务状况。企业的财务会计报告成为了解、认识企业的窗口,民间审计必须对企业提供的财务会计信息进行鉴证,审计质量的可靠性直接影响财务会计信息的可信度。这就产生了本文所要研究的课题——民间审计责任。

民间审计责任既是理论问题,又是实践中突出的问题。当前的审计改革和发展,迫切需要理论的先行和引导。一方面,我们要对我国自己的经验进行总结和沉思,以合理构建民间审计责任理论,丰富我国民间审计责任实践;另一方面,也要求我们以博大的胸怀容纳世界民间审计责任的理论、方法和实践,以丰富、完善和进一步发展我国民间审计事业。

我国的审计理论研究专家 and 实际工作者,对民间审计责任做了大量有益的探究,取得了一定进展,但还存在着一些不足:第一,民间审计责任理论体系不尽完善,民间审计责任基础研究不够;第二,民间审计责任范围界定不甚科学;第三,民间审计责任与审计责任控制结合不甚紧密等等。本文试图对上述问题的研究有所突破,并将其融为一体。

本文共 远章。

第 员章是绪论。探讨民间审计的概念 ,民间审计所处的社会环境 ,以及社会环境对民间审计的制约和影响。通过对民间审计的历史考察 ,论述我国民间审计在社会主义市场经济中的作用 ,从而把握民间审计责任问题研究的社会背景。

第 圆章论述民间审计责任基础。审计因受托经济责任的产生而产生。就民间审计而言 ,它的产生和发展同样受到其所处的特定社会受托经济责任关系的直接制约。因此 ,要研究民间审计责任 ,就有必要对受托经济责任从理论上进行分析考察 ,以便从中得出符合客观实际的结论。

第 猿章研究民间审计职业责任。民间审计职业责任的明确受到国家法律法规、政府管理机构的政策和监督、法庭的判决以及审计理论研究成果多种因素的影响 ,是个颇有争议的问题。本章试图从审计职责范围、审计责任对象两个基础问题入手 ,阐明民间审计职业责任。

第 源章研究民间审计法律责任。法律责任是人的社会性的强制实现。其意义在于 :在规范人们某些积极行为的同时 ,更致力于以强制对后果负责来约束人的消极行为。本章论述民间审计法律责任形成的原因及形式 ,并进一步阐明我国民间审计的法律责任。

第 缘章阐述民间审计责任及其控制。审计控制是一种有目的的管理 ,它与民间审计责任有必然的、内在的联系。本章在讨论审计控制对民间审计责任作用的基础上 ,着重论述与民间审计责任有直接关系的审计风险控制和审计质量控制。

第 远章是本文最后一章 ,探索民间审计组织体制改革 ,解决影响民间审计发展、引发民间审计责任的体制问题。本章在分析我国民间审计组织现状的基础上 ,提出了民间审计组织改革的原则、问题和对策。

作 者

员怨怨年 缘月

序

党的十五大报告明确指出：股份制是现代企业的一种资本组织形式，有利于所有权和经营权的分离，有利于提高企业和资本的运作效率，资本主义可以用，社会主义也可以用。民间审计产生的经济背景是股份公司的出现，我国股份制的建立与发展必将进一步推动民间审计的发展。目前，注册会计师已成为一种世界性职业，在经济发达国家，被普遍视为“经济警察”而倍受重视，由注册会计师所承担的民间审计也已发展为现代审计的主流，这是经济商品化程度不断提高所形成的必然趋势。解决民间审计责任问题，对于企业股份制的建立与发展，企业改革能否成功，具有重要的影响。

摆在我们面前的这本专著《民间审计责任研究》，是毛岩亮同志在其博士学位论文的基础上修改而成的。为了对这一审计界热点问题做出最圆满的回答，作者从历史与现实两个角度出发，在回顾了我国民间审计发展的历程、剖析了民间审计责任现状及存在的诸多问题的基础上，首先，全面、综合、系统地阐述了民间审计的作用及民间审计的目标与受托经济责任的关系；其次，作者以严密的逻辑评述了民间审计职业责任，并依据我国独立审计准则，推出民间审计责任履行情况的判定依据；再次，作者从法律的角度陈述了民间审计法律责任的原因、构成并细述了我国民间审计责任的有关法律规定，对相关法规问题做了认真的分析与提示；最后，作者从审计控制入手，系统细致地论述民间审计风险控制、质量控制的特征、成因、控制方法等。通阅全书，印

象深刻，作者能在博士生学习期间，在目前企业改制的重要而关键的时刻，选择这样一个热点问题进行深入研究探索，并提出了许多有深度的问题，是相当不容易的，作为导师，我乐于为本书作序。

本书从总体上看，立意新颖，观点突出，逻辑性强，所提出的问题具有较强的可操作性与指导意义。我认为这是一个新的研究课题，有待发展和完善。为此，希望得到有关专家学者的指教。

谷 祺

二〇〇一年五月五日

目 录

员 绪 论	员
-------------	---

员 民间审计与审计环境	员
员 民间审计概念研究	员
员 民间审计与环境因素分析	猿
员 民间审计与审计环境的关系	愿
员 民间审计的历史考察	员
员 西方民间审计的历史发展	员
员 我国民间审计的历史沿革	猿
员 民间审计历史发展的启示	圆
员 我国民间审计的作用	圆
员 我国民间审计与西方民间审计的区别	圆
员 我国民间审计的作用	圆

员 民间审计责任基础	猿
------------------	---

员 受托经济责任内涵	猿
员 财产所有权和经营管理权	猿
员 受托经济责任涵义	猿
员 民间审计与受托经济责任的关系	源
员 民间审计与受托经济责任的相互关系	源

圆缘圆	民间审计目标与受托经济责任	缘
圆缘猿	评价受托经济责任的原则和依据	缘
圆缘源	评价受托经济责任的原则	缘
圆缘缘	评价受托经济责任的依据	缘

猿 民间审计职业责任

猿圆	审计责任涵义	缘
猿圆	对审计责任概念的研究	缘
猿圆	民间审计责任涵义	缘
猿圆	民间审计责任对象	缘
猿圆	民间审计对客户的责任	缘
猿圆	民间审计对第三者的责任	缘
猿圆	民间审计职责范围	缘
猿圆	审计目标范围决定审计职责范围	缘
猿圆	审计目标确立的依据	缘
猿圆	我国民间审计目标与审计责任	缘
猿圆	民间审计责任履行情况的判定依据	缘
猿圆	审计准则的作用	缘
猿圆	审计准则是判定民间审计责任的依据	缘

源 民间审计法律责任

源圆	民间审计法律责任的原因与构成	缘
源圆	民间审计法律责任的原因	缘

源源	民间审计法律责任的构成	源源
源源	西方民间审计法律责任	源源
源源	西方民间审计的民事责任	源源
源源	西方民间审计的刑事责任	源源
源源	我国民间审计法律责任	源源
源源	民间审计责任的有关法律规定	源源
源源	相关法规问题分析	源源

缘 民间审计责任与审计控制

缘源	审计控制对民间审计责任行为的作用	缘源
缘源	审计控制的涵义	缘源
缘源	民间审计控制的直接目标	缘源
缘源	审计控制对民间审计责任的作用	缘源
缘源	民间审计风险控制	缘源
缘源	民间审计风险特征	缘源
缘源	民间审计风险成因	缘源
缘源	民间审计风险责任关系分析	缘源
缘源	民间审计风险控制	缘源
缘源	民间审计质量控制	缘源
缘源	民间审计质量控制的原则	缘源
缘源	民间审计质量控制标准	缘源
缘源	民间审计质量控制方法	缘源

远	民间审计组织改革探索	员
远	民间审计组织管理体制中存在的弊端和问题	员
远	远 观念误区	员
远	远 体制不顺	员
远	远 性质不明	员
远	远 规模偏小	员
远	民间审计组织发展的国际趋势	员
远	远 独资型会计师事务所	员
远	远 合伙型会计师事务所	员
远	远 股份有限公司型会计师事务所	员
远	民间审计组织改革对策	员
远	远 改革的难点	员
远	远 改革的原则	员
远	远 几个具体问题研究	员
	主要参考文献	员
	后记	员

员 绪 论

民间审计产生于资本主义萌芽时期，其发展在产业革命之后，作为一种专门的职业迄今有 五百多年的历史。它作为社会经济管理活动的一个组成部分，是社会经济发展的产物，且受到它所处的特定的社会环境各因素的制约。民间审计作用、审计责任自然也与其所处的社会环境密切相关。本章通过对民间审计历史的考察，论述我国民间审计在市场经济中的作用，以把握民间审计责任问题研究的社会背景。

员 民间审计与审计环境

员 民间审计概念研究

所谓民间审计（悦粤粤粤粤粤），是指接受委托者委托，以有关法规及社会公认准则为依据，对企业财产所有者与经营管理者之间存在的受托经济责任关系进行鉴定和公正评价的行为。

自 圆世纪 愿年代以来，我国恢复和重建了民间审计制度，并在改革开放和发展社会主义市场经济中发挥了积极作用。但是，在我国政府法规、文件和教科书中，往往将民间审计称为