

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

三友会计论丛(第二辑)

独立审计规范论

陈建明 著

东北财经大学出版社

此为试读, 需要完整PDF请访问: www.ertong.com

图书在版编目(CIP)数据

独立审计规范论/陈建明著. —大连:东北财经大学出版社,1999. 1

三友会计论丛(第二辑)

ISBN 7-81044-413-1

I. 独… II. 陈… III. 审计:理论 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 16204 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址:<http://www.dufep.com>

读者信箱:reader @ dufep.com

朝阳新华印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850×1168 毫米 1/32 字数:225 千字 印张:9 插页:2

印数:1—3 000 册

1999 年 1 月第 1 版

1999 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑:朱 艳

责任校对:尹秀英

封面设计:钟福建

版式设计:王 莉

全套(八册)定价:120.00 元

本册定价:15.00 元

ABSTRACT

Since its rebuilding in early 1980s, the CPA profession in China has made great progress not only in the areas such as personnel development, service expansion, continuing professional education regulation and supervision, but also in the areas such as independent audit standardization (hereinafter referred to as IAS). Particularly, a massive project aiming at developing a system of standardizing independent audit with Chinese characteristics has been undertaking since 1994 in accordance with the PRC Certified Public Accountants Law. By the end of 1996, 27 independent auditing standards had been published and implemented, attracting great interest and concern from the academic and practicing circles all over the world and becoming a hot topic of the economic life in China. Nevertheless, the theory on China's independent audit, particularly the theory on IAS, has been lagging behind the practice of independent audit for a long time. In fact, independent audit, including IAS, had disappeared for a relatively long period of time in China's modern economic life.

This dissertation is a monograph focusing on IAS. In the dissertation, the author discusses the relationship between independent audit and China's socialist market economy, the connection of IAS with the theory of independent audit, the structure of IAS. The author also makes comparison of IAS in China

with those in foreign countries. Based on these discussions and comparisons, the author proposes many constructive opinions and academic viewpoints.

This dissertation is divided into four parts and consisted of 12 chapters.

Part 1, entitled Independent Audit and Socialist Market Economy consists of 4 chapters. Chapter 1 first analyzes accountability, the relationship between independent audit and accountability. Then draws a conclusion that independent audit is becoming more important as accountability develops in China. Chapter 2 probes into the relation of China's socialist market economy and independent audit, and comes to the conclusion that accountability under the socialist market economy urgently calls for the development of independent audit. Chapter 3 begins with the analysis of the internal need of independent audit, taking into account the requirements of laws and regulations as well as the internationalization of independent audit, and then forms the view that IAS is needed in order to promote the development of China's socialist market economy. Chapter 4 analyzes in details the factors affecting IAS in China, and then identifies the long-term, mid-term, and short-term objectives for IAS in China.

Chapter 5 and chapter 6 are included in Part 2 entitled Theoretical Construction of IAS. Chapter 5 analyses, in details, the relationship between IAS with independent audit theory, fundamental theoretical concepts relevant to IAS, as well as the contribution of IAS to the enrichment and development of independent audit theory. Chapter 6 points out the directions and framework for IAS in China by briefly reviewing the history of and

approaches to IAS in foreign countries.

Part 3 is entitled Separate research on IAS and comprised of chapter 7 to chapter10. This part separately studies the four components of IAS. Chapter 7 places emphasis on the study of technical standardization of independent audit, which include the general standards, specific standards and practicing pronouncements, auditing guidelines, other attestation and non-attestation standards. Chapter 8 studies the standardization of professional ethics from the perspectives of the behavior of professional ethics, the system of standardized professional ethics, general standards as well as specific standards on professional ethics. Chapter 9 studies the standardization of quality control for independent audit, and analyzes its relation with technical standardization. Chapter 10 studies, in details, the relevant aspects of continuing professtional education and makes recommendations on developing a standardized system for continuing professional education.

Part 4 is entitled Internationalization and Comparison of IAS and consisted of chapter 11 and chapter 12. Chapter starts with the concept of internationalization of independent audit and different views toward the internationalization of IAS . The author then advances two basic viewpoints concerning the internationalization of IAS. Comparison is also made in this chapter with respect to the fundamental principles, basic approaches and main contents of internationalization of IAS. Chapter 12 compares the independent auditing standards in China with those in other countries. This chapter outlines the background that calls for making reference to the international practices in developing China's independent

auditing standards, the fundamental principles that should be complied with. In addition, this chapter compares the general framework and basic elements of independent auditing standards in China with the IAS in more than 10 developed countries and regions.

This dissertation tries to make breakthrough in the following aspects: firstly, find out the basic standpoint for the development of IAS in China through analysis of the relationship between accountability and independent audit as well as the relationship between China's socialist market economy with independent audit; secondly, build theoretical foundation for China's IAS through research on the relationship between IAS and theories on independent audit; thirdly, provide a framework for developing a system of IAS with Chinese characteristics through study on four basic components of IAS; fourthly, supply China with theoretical preparation for its active involvement in the internationalization process of IAS through comparison of IAS in China with those in other countries which reveals both similarities and differences.

内 容 提 要

中国注册会计师事业自 20 世纪 80 年代初期恢复重建以来，不论在队伍建设、业务开拓、教育培训、执业监管，还是在独立审计规范化等方面，都已经取得不小的成绩。特别是自 1994 年起，按照《中华人民共和国注册会计师法》的要求，开始了建设有中国特色的独立审计规范体系的庞大工程。至 1996 年底，已经颁布实施两批，共计 27 个项目的独立审计准则，引起了中外会计、审计理论及实务界的广泛关注，成为经济生活中的一个热点问题。但长期以来，我国独立审计理论，特别是独立审计规范的理论研究一直落后于独立审计实践，独立审计，包括独立审计规范，在我国现代经济史上出现了较长时间的空白。

本书是一份关于独立审计规范的研究报告。笔者探讨了独立审计与社会主义市场经济的关系，独立审计规范与独立审计理论的联系，独立审计规范的构成，以及中外独立审计规范的基本比较。在此基础上，提出了一些建设性的意见和个人的学术观点。

全书共分四篇，十二章。

第一篇为“独立审计规范与社会主义市场经济”，包括第 1 章至第 4 章。本篇第 1 章从分析受托经济责任入手，研究了独立审计与受托经济责任的关系，并得出受托经济责任越发展，独立审计越重要的结论。第 2 章分析了社会主义市场经济与独立审计的关系，得出的结论是：社会主义市场经济条件下的受托经济责任直接决定我国迫切需要独立审计的发展，独立审计在社会主义市场经济体制的建立和运行过程中发挥越来越大的作用。第 3 章从

分析独立审计的内在要求入手,结合有关法律的要求及独立审计国际化的需要,论述了社会主义市场经济需要的是规范化的独立审计。第4章比较详细地研究了影响确立中国独立审计规范化建设的相关因素,提出了建立中国独立审计规范的长期目标和中、近期目标。

第二篇为“独立审计规范体系的理论构建”,包括第5、6两章。其中第5章比较详细地研究了独立审计规范与独立审计理论的关系,独立审计规范必须运用的独立审计基本理论概念,最后分析了独立审计规范化建设对独立审计理论发展的贡献。第6章通过简要回顾国外独立审计规范的历史及已经形成的几种规范模式,提出了中国独立审计规范的构建思路和中国独立审计规范体系的框架结构。

第三篇为“独立审计规范的个别研究”,包括第7章至第10章,本篇分别对独立审计规范体系的四个构成部分进行了研究。其中第7章着重研究独立审计技术规范,包括独立审计基本准则、具体准则和实务公告、执业规范指南、其他鉴证准则和其他非鉴证准则。第8章从职业道德行为、职业道德规范体系、职业道德规范基本准则和职业道德具体规范四个方面,研究了独立审计的职业道德规范的有关内容。第9章研究了独立审计质量控制规范的构成内容,并且分析了质量控制规范同技术规范的关系。第10章比较详细地研究了独立审计职业后续教育的相关内容,提出了建立职业后续教育的规范体系。

第四篇为“独立审计规范的国际化及中外比较研究”,包括第11、12两章。第11章从讨论独立审计国际化概念入手,分析了有关学者对国际化问题的不同态度,笔者提出了独立审计国际化的两个基本观点,并且比较详细地研究了国际化的基本原则、基本思路和主要内容。第12章着重研究了中外独立审计的国际比较。本章比较详细地分析了中国独立审计规范借鉴国际惯例的背景、

应当遵循的基本原则，并且将中国独立审计规范从一般内容、基本要素两大方面，与世界上比较发达的十余个国家或地区的独立审计规范进行了比较。

本书试图在以下几个方面有所突破：第一，通过分析受托经济责任与独立审计及社会主义市场经济与独立审计等方面的关系，为中国独立审计规范化建设找到基本立足点；第二，通过研究独立审计规范与独立审计基本理论的关系，为中国独立审计规范体系的构建形成理论基础；第三，通过研究独立审计规范的四个基本构成部分的内容，为中国独立审计规范的制定和完善，并最终形成具有中国特色的独立审计规范体系提供基本框架；第四，通过对中国独立审计规范的国际比较，寻求独立审计规范的共性和个性，为中国独立审计规范参与国际化进程提供理论准备。



录

导言

第一篇 独立审计规范与社会主义市场经济

1 受托经济责任与独立审计

1.1 受托经济责任的定义及其成因	3
1.1.1 对受托经济责任的不同定义	3
1.1.2 受托经济责任成因分析	6
1.2 受托经济责任的性质及其表现形式	9
1.2.1 受托经济责任的性质	9
1.2.2 受托经济责任的表现形式	11
1.3 受托经济责任与独立审计的产生和发展	13
1.3.1 受托经济责任与审计的关系	13
1.3.2 还注册会计师审计的本来面目——独立审计	14
1.3.3 独立审计的产生与发展的历史回顾	16

2 社会主义市场经济与独立审计

- 2.1 社会主义市场经济体制下的企业受托经济责任…………… 20
- 2.2 社会主义市场经济对独立审计的客观需求…………… 23
- 2.3 独立审计在社会主义市场经济
体制下应当发挥的作用…………… 25

3 社会主义市场经济需要规范化的独立审计

- 3.1 独立审计的内在要求…………… 28
- 3.2 独立审计规范化与有关法律的相关要求…………… 30
- 3.3 独立审计规范化与中国独立审计的国际化…………… 33
- 3.4 独立审计规范化与注册会计师事业的健康发展…………… 34

4 中国独立审计规范化建设应达到的目标

- 4.1 中国独立审计规范化建设目标的确定基础…………… 37
 - 4.1.1 中国独立审计规范化建设目标的
确定受多重因素影响…………… 37
 - 4.1.2 法律环境因素…………… 38
 - 4.1.3 经济环境因素…………… 39
 - 4.1.4 会计职业发育程度的因素…………… 41

4.1.5	审计客户因素·····	41
4.2	中国独立审计规范化建设的长期目标·····	42
4.2.1	中国独立审计规范化建设长期目标的总目标·····	42
4.2.2	中国独立审计规范化建设长期目标的分目标·····	42
4.3	中国独立审计规范化建设的近、中期目标·····	44
4.3.1	中国注册会计师事业发展状况·····	45
4.3.2	中国注册会计师事业发展目标·····	48
4.3.3	整顿会计工作秩序提高会计工作质量的要求·····	50
4.3.4	中国独立审计规范化建设近、中期 应达到的目标·····	51

第二篇 独立审计规范体系的理论构建

5 独立审计规范与审计基本理论

5.1	独立审计规范与审计基本理论之间的关系·····	55
5.1.1	审计理论建设的里程碑·····	55
5.1.2	独立审计理论结构·····	57
5.1.3	独立审计规范与审计理论的关系·····	64
5.2	独立审计规范与审计基本理论概念·····	65
5.2.1	审计目标·····	65
5.2.2	审计假设·····	70
5.2.3	审计概念·····	76
5.2.4	审计信息的质量特征·····	77
5.2.5	审计原则·····	79

5.3	独立审计规范化建设对审计理论发展的贡献·····	81
5.3.1	独立审计规范化建设以前的审计理论·····	81
5.3.2	独立审计规范对审计理论发展的若干贡献·····	82

6 独立审计规范体系的构建思路

6.1	“他山之石”的借鉴·····	84
6.1.1	国外独立审计规范历史的简要回顾·····	84
6.1.2	国外独立审计规范体系的几种模式·····	90
6.1.3	对我们的启示·····	95
6.2	中国独立审计规范体系的构建思路·····	96
6.2.1	指导思想与应当处理的关系·····	96
6.2.2	独立审计基本要素研究：构建独立审计 规范体系的起点·····	101
6.3	中国独立审计规范体系的框架结构·····	104
6.3.1	《中华人民共和国注册会计师法》在独立审计 规范体系中的地位和作用·····	104
6.3.2	独立审计规范体系的“金字塔”结构·····	106

第三篇 独立审计规范的个别研究

7 独立审计技术规范研究

7.1	独立审计基本准则研究·····	111
-----	-----------------	-----

7.1.1	对独立审计基本准则的结构分析	111
7.1.2	一般准则	114
7.1.3	外勤准则	118
7.1.4	报告准则	120
7.2	独立审计具体准则与实务公告研究	122
7.2.1	独立审计具体准则与实务公告结构研究	122
7.2.2	已颁布的独立审计具体准则和 实务公告及其评价	124
7.2.3	尚需制定的独立审计具体准则和实务公告	126
7.3	执业规范指南	128
7.3.1	制定执业规范指南的基本原则	128
7.3.2	执业规范指南的具体项目	129
7.4	其他鉴证准则	130
7.5	其他非鉴证准则	132

8 独立审计职业道德规范研究

8.1	独立审计职业道德基本准则研究	134
8.1.1	国外独立审计职业道德规范的比较研究	134
8.1.2	我国独立审计职业道德规范的研究	138
8.1.3	独立审计职业道德基本准则结构的研究	139
8.2	独立审计职业道德具体准则研究	144
8.2.1	国外审计职业道德规范有关部分规定的比较	144
8.2.2	我国独立审计职业道德具体准则的研究	144

9 独立审计质量控制规范研究

9.1 独立审计质量控制基本准则研究	148
9.1.1 国外独立审计质量控制规范的比较研究	148
9.1.2 我国独立审计质量控制规范的研究	155
9.1.3 独立审计质量控制基本准则结构的研究	156
9.2 独立审计质量控制具体准则研究	159
9.2.1 国外审计质量控制具体准则的比较研究	159
9.2.2 独立审计质量控制具体准则内容的研究	160
9.3 独立审计质量控制机制的研究	162
9.3.1 美国注册会计师协会审计质量控制机制的评价	163
9.3.2 完善我国注册会计师质量控制机制的构想	166

10 独立审计职业后续教育规范研究

10.1 独立审计职业后续教育基本准则研究	168
10.1.1 国外独立审计职业后续教育规范的主要内容	168
10.1.2 我国独立审计职业后续教育规范的研究	172
10.1.3 独立审计职业后续教育基本准则结构的研究	173
10.2 独立审计职业后续教育具体准则	175
10.2.1 独立审计职业后续教育具体准则 ——内容与形式准则	176
10.2.2 独立审计职业后续教育具体准则 ——组织与实施准则	179