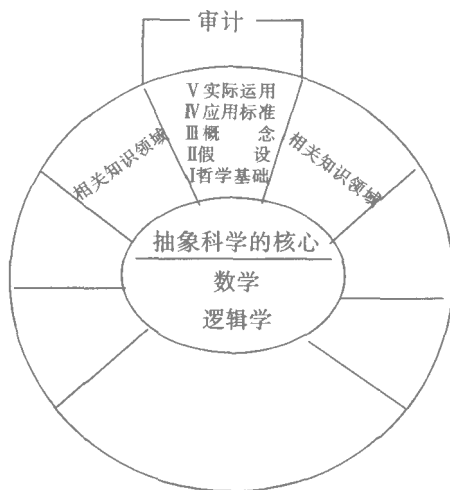


第一篇 导 论

1.1 审计学教学一般规律

审计学作为一门独立的学科，有其完善的理论基础和独特的方法体系。从理论视角看，审计理论随着社会经济的发展和国际经济一体化的进程，经历了若干发展时期：审计对象从会计账簿转向财务报表；审计职能从查错防弊转向审核鉴证；审计性质从批判性转向防护性及促进性；审计方法技术用抽样审计代替详细审计并强调对内控制度的研究与评价，审计手段趋于计算机化。当今网络经济的发展，将进一步推进审计理论的发展及审计观念的更新，也将为审计理论研究开辟更加广博的空间。从应用视角看，审计学吸收了科学方法的精髓，其专业性及应用性强，且与会计、法律等相关知识有着十分密切的联系，需要理论指导，同时更需要实践及丰富经验的积累。著名会计、审计学家罗伯特·K·莫茨与 H·A·夏拉夫在其合著的《审计理论结构》一书中，将审计与相关知识领域、审计理论与实践的关系阐述得十分深刻而精辟，如图表 1-1。



图表 1-1 审计理论结构及与相关学科关系

以上分析进一步表明，审计学具有很强的理论性、实践性及其与相关学科的渗透性。根据审计学科特点及新世纪人才培养要求，必须深入探索其教学规律，以便在教学方法和数学内容安排上，适应全方位、多角度、灵活全面培养高素质人才的需要。

研究审计学教学规律，应从理论与实践两方面进行。审计理论的逻辑性强，发展变化较快，并与许多相关学科理论相渗透。理论教学必须把握其系统性，力求深入、严谨、扎实，重视开阔学生视野，引导其积极参与重要审计理论及其与相关学科关系的研究，在培养学生独立思维及创新思维上下功夫，同时理论教学必须联系实际；审计实践的技术性强，且具有突出的灵活性及社会性。实践教学应以审计理论为基础，将审计理论融于实践教学之中，一般可采取直接实践（如到会计师事务所实习）或间接实践（如校内审计模拟操作、课堂案例教学）等有效形式培养学生

的实践及操作能力。要培养高素质的审计创新人才，必须探索和尝试科学的课堂教学模式，寻求审计理论与实践的最佳结合方式，这是审计教学需要研究的一大课题。

1.2 审计学教学模式 改革与学生创新能力培养

21 世纪是经济与科技竞争的世纪，新的世纪不仅是智力竞争而且是创意（创新）在经济和科技上的竞争，要求中国高等教育必须注重理论教学与实践的结合，重视学生创新及实践能力的培养，培育复合型人才。传统教学方式已显现出诸多弊端，因此，课堂教学必须引入全新模式，使学生学会学习、具有创新能力。

传统的审计课堂教学基本以教师为中心、以教材为中心，重理论、轻实践，费时费力，课堂输出信息量少。采用“填鸭式”教学模式，学生安静地坐在教室，教师依照教材传授知识，学生拿着密密麻麻的笔记应付考试。课堂教学枯燥、乏味，学生不愿听，课堂气氛沉闷。教师代替学生思维，严重压缩了学生的思维空间，不利于发展学生的个性特征及培养学生创造才能和开拓精神，导致学生面对实际问题束手无策，许多毕业生走上工作岗位不能很快适应审计环境及审计业务需要。可见，改革传统审计课堂教学模式势在必行。

为实现培养高素质人才的教育目标，课堂教学不仅要使学生扎实掌握和灵活运用已知，而且要引导学生大胆创新和探索未知。在审计学教学中，改革教学模式，培养学生创新能力、提高实践能力，课堂教学必须实现三个转变：一是转变主体，即课堂教学由教师为主体转向以学生为主体，不搞教师独断专行，一锤定音，让学生处于教学主体地位，充分调动学生自觉学习和独立

思考的积极性；二是转变思维方式，即由过去的“聚合思维”转向“发散思维”，形成大视野、大容量，培养学生思维的广阔性、深刻性，引导学生跟踪和研究学科热点及前沿问题；三是转变讲授方式，即由单纯的理论叙述转向将理论融入具体审计事例（案例教学）方式讲授，培养学生实践能力及综合能力。

国内外专家学者的教学研究及实践成果表明，扎实的理论加上实践及研究的训练等于创造。案例教学对于学生掌握学科理论，增加课堂教学信息量，提高教学信息质量，培养学生创新思维、实践能力和综合素质，作用大，效果好。因此，案例教学模式已在国内外被广为推崇。

1.3 案例教学法及审计学教学案例的应用

案例（源于英文“Case”）指具体事例，其来自于现实第一手材料，真实、有环境、有情节，案例教学也即具体事例教学。

案例教学法（Case Study）首创于美国哈佛大学商学院（HBS，始建于1921年），最先在其MBA教学中采用。HBS首任院长格雷教授特别强调教育的实践性，他在其第一份课程大纲中提出与“商务法”有关的课程均使用案例教学法，其他课程也要尽可能使用。当时的哈佛校长埃利奥特为此提出“我们的目的是在大学里系统训练一批学生，让他们了解实战中的各种管理方法，以助其未来成功”。由此开始，哈佛大学认准了案例教学法并将之作为HBS的传家宝。在美国福特基金会的支持下，HBS连续11年举办案例教学法讲习班，使得案例教学法在美国的管理教育界深深扎下了根。在哈佛商学院里，每个学生在学习期间要分析800-1000个案例，每天平均分析2-3个案例。哈佛商学院的MBA教育取得了巨大的成功，据《幸福》（Fortune）杂志

调查, HBS60% 的 MBA 毕业生就职于全美最大的公司, 有 20% 的哈佛 MBA 任全美最大的 500 家公司的总裁、董事长。90 年代哈佛 MBA 毕业生就职时的年薪平均已达 10 万美元。哈佛大学 MBA 教育的成功不仅在于其培养目标定位、课程结构内容设定的成功, 而且还在于将教学重点从学习知识转向训练综合技能, 改变旧式教学方法, 引入案例教学法, 实施实战训练, 强调对学生能力的培养。

我国于 80 年代初引入案例教学法。国家教育管理部门十分重视案例教学法, 通过开办案例教学班, 成立“案例教学研究会”, 出版有关案例教学书籍等形式推广案例教学法, 收到良好效果。经过多年的实践和探索, 案例教学法在国内一大批高校管理学科教学中应用普遍, 在许多高校案例教学已趋规范。

审计学的技术性及实践性极强, 且审计部门的用人原则一般又以具有较丰富的实践经验为前提, 学校教育必须对此予以重视, 因此案例教学法用于审计学教学意义深远, 其价值可表现在以下方面:

第一, 审计案例教学可以向学生提供其在学校不可能接触到的实际问题, 使之了解各类审计案件及审计技巧, 提高认知及感悟水平;

第二, 审计案例教学可以体现审计教学宗旨, 可以加深学生对教学内容的认识和审计理论的理解, 使学生进一步弄清审计理论与实践的关系, 提高学生用所学理论指导实践的能力;

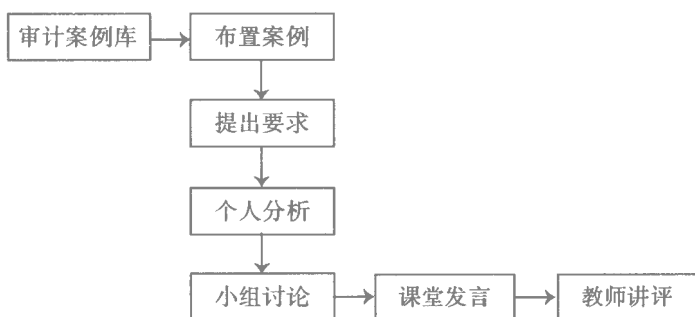
第三, 审计案例教学要求学生参与案例分析和讨论, 有案情、有场景, 学生身临其境, 认真研究案例, 归纳自己的观点, 参与辩论, 提高学生的判断能力、表达能力和解决问题的能力;

第四, 为满足审计学教学对案例的需要, 教师要深入审计实践或通过其他渠道收集大量真实案例, 并根据案例案情及教学要求筛选、改编和包装, 使之典型化, 同时, 在课堂上要恰当运

用，在讨论中要当好指挥，可以提高教师的科研能力和业务水平。

审计案例教学形式一般包括如下几种：第一种是案例教学与理论教学相结合，以审计理论讲述为主，结合审计理论讲解并分析案例；第二种是仍以审计理论讲述为主，结合审计理论讲解并分析案例，但大量引入课堂审计案例的讨论，突出学生在课堂的主体地位；第三种是以审计案例讲授为主，将审计理论融入审计案例之中，通过审计案例讲授、分析和讨论，总结归纳审计理论；第四种是在审计理论课之后单独开设审计案例课程，可以大量引入案例讨论，侧重解决审计理论与实践的结合问题。哈佛商学院的 MBA 案例教学采取的是第三种形式。以上各种形式各有其特点，但无论采取那一种形式，都要保证学生系统掌握审计理论及基本技能，以实现培养目标。

审计案例教学（学生讨论方式）的基本步骤如图表 1-2 所示。



图表 1-2 审计案例教学（学生讨论方式）基本步骤

审计教学案例一般可包括两大部分，即揭示审计理论的典型案例和审计实务案例，具体又分课堂教师引导案例、课堂学生讨论案例和课后学生分析案例。教师应在案例分析及要求中提出有

一定深度、且具有研究性质的问题，引发学生深入思考，拓展思路，开阔视野，培养其研究能力。

在审计学教学中，讲授基本审计理论，可以结合相关典型案例进行，给枯燥的理论加一点鲜活的背景和情节，使审计理论变得生动、易理解；讲授审计方法和审计实务，可以根据需要适当加入课堂引导案例、课堂讨论案例和课后思考与分析案例。加入课堂引导案例的目的是教学生分析审计案例的思路及审计方法的应用技巧，变抽象谈论为具体分析，其案例选择要典型，讲解要生动、精彩、透彻。加入课堂讨论案例目的在于让学生参与、体验，提高其分析问题和解决问题的能力，课堂讨论案例要保证时间，可以在课前先布置，课堂再安排一定时间组织案例讨论，讨论时要求学生针对具体案情及具体问题既有分析又有结论，课堂讨论要有热烈气氛和实战氛围，使学生以审计人的身份参与到案件审计中来，让学生明确“知”不等于“会”，纸上谈兵解决不了问题，引发学生的学习兴趣，挖掘学生的思维潜能，变“要我学”为“我要学”。对需要强化训练的审计理论及方法，可适当安排课后分析案例，如重要审计方法及综合性审计实务等可以适当布置课后独立分析案例，要求学生课后独立思考、独立判断分析完成。

应该指出，案例教学法对教师素质要求较高，要求教师必须潜在准备、灵活引导，同时需要丰富、适用的案例资料和学生的积极配合。由于受以上诸因素的制约，案例教学法在我国的许多高校审计教学中应用还不够广泛。其中有师资问题，也有案例教材等问题。到目前为止，公开出版的审计案例教材多数为审计过程及结果的叙述，考虑教学要求和教学规律不够，案例构成缺乏系统性，有些案例取材于国外，脱离中国的审计环境，不能满足审计案例教学的需要。加之教师参与审计实践的意识不强、机会不多，案例教学经验不足等，使得审计案例教学的推广受到限

制。

要完善和推广审计案例教学模式，应从如下几方面入手：

首先，必须解决培养目标定位与课堂教学理念问题。充分认识审计案例教学法对学生巩固会计知识、掌握审计技能、提高综合能力的价值。

第二，广泛收集，精心编写和选择审计教学案例。使审计案例典型、综合、曲折、有难度，与审计理论相关，同时应不断充实、完善和更新案例。

第三，改进教学计划，合理分配课堂时间，保证案例教学时间。课堂讲授中，要浓缩审计理论，将一部分理论融入教学案例之中，提高课堂时间利用率和利用效果，充分利用学生的课外时间。

第四，提高教师的实践能力和研究水平。鼓励教师参与审计实践，参与科研，参与审计案例收集和编写。

审计案例教学法作为一种工具和方法，并不能代替一切，它具有一定的局限性，在运用中还必须与其他教学方法相结合，如手工审计模拟操作、计算机审计操作、聘请审计界人士专题讲座、专题录像讨论、审计专业实习等。

根据新世纪管理人才培养目标要求，有效的实施审计案例教学法，是对传统审计课堂教学模式的一次革命，一方面对教师和学生提出更高的要求，同时也为之提供了广阔的探索研究和思维空间，机遇与挑战并存。只要教学管理部门、教师和学生共同努力，案例教学法在高校审计课堂教学中一定会结出丰硕的果实。

第二篇 审计学基础理论

2.1 教学引导案例

【案例一】 国家审计起源

—— 西周时期的国家审计雏形

(一) 背景概述

周朝，是由商朝的属国周氏族在长期的诸部族战争中逐步发展强盛、在武王时举兵伐商建立的，位于今陕西渭水中游以北地区。西周建立后，在政治上实行“分土封侯”制度，周王将在战争中夺来的土地和奴隶赐给诸侯、大夫等各级贵族，诸侯再把其中的大部分赏赐给卿大夫。形成“天子——诸侯——卿大夫”的宝塔式奴隶制统治结构。西周的主要生产资料是土地，土地所有制属奴隶主贵族国家占有制。西周的农业、手工业和商业同时得以发展，建立起以农业生产为主体的社会经济体系。随着西周时代的社会政治、经济的进步和发展，经济关系日趋复杂，统治者驾驭经济和实施统治的难度增加，形成了强化财政收支核算和监控的需要。统治者意识到要维护其统治地位，有必要配备官员或设立一种机构来对国家财政收支活动及记录实施严格的监督和控制，为此委派了精明、可靠的官吏开始从事对财政收支的监督工作。

据《周礼》记载，西周在天子（周王）之下设天官（冢宰）、

地官（司徒）、春官（宗伯）、夏官（司马）、秋官（司寇）、冬官（司空）六官。天官冢宰为长，辅佐周王总理国务大事，独揽财政大权，掌管财政支出、会计核算、审计监督。天官之下设小宰和司会，司会掌管会计；小宰掌管财物、财政筹划及支出、政治经济监察；小宰之下设宰夫行使外部审计之权。其审计方式即定期不定期对王朝的各财物保管部门就地稽察，实地审核财物出入，稽察官吏治绩，监督整个王朝的财政收支情况；每界旬、月、年终要求王朝财物保管部门将一切账册和会计报告送呈宰夫，由其勾考、核验。

（二）分析要点

西周时期国家审计起源的研究和分析应把握如下要点：

1. 西周时期国家审计初步形成的政治经济背景及其必然性；
2. 西周时期国家审计的基本特征；
3. 西周时期审计对后世国家审计发展的深远意义和影响。

（三）具体分析

西周时期国家审计的形成有其特定的政治及经济背景和历史必然性。从周武王灭商到周幽王统治崩溃（公元前 11 世纪——前 771 年）史称西周时期。西周时期是我国奴隶制社会发展的鼎盛时期，政治和经济空前发展，国家组织和政治经济体制初步形成。在政治上建立起自上而下层层分封的宝塔式统治制度；在经济上农业有了进一步的发展，促进了手工业和商业的发展，社会财富增加，货币也由贝币发展到铜币。政治经济的发展必然导致国家机构膨胀，致使财政收支迅速增长，周王不可能亲自审理一切财政事务，只能派宰夫代为行使计财监督之权。可见，西周时期国家审计雏形的产生，有其政治经济和社会背景。国家审计在西周形成是历史的必然。

西周时期国家审计的基本特征体现在审计性质、官职设置、审计职能及方式等方面。西周时期的审计为巩固周王朝统治服

务，具有国家审计性质；在周王朝政府配备专司经济监督的审计官吏——宰夫独立于司会（会计），在国家财政经济管理中具有一定的地位和权力，体现出原始的分权控制和计财牵制思想。西周时期审计官吏——宰夫专司经济监督，已经明确显现经济监督的职能；西周时期审计采用了先进的审计方式：即送达审计方式和就地审计方式。但是，西周时期的国家审计制度因受当时的政治经济环境影响，有一定局限性，如尚无独立的审计机构、审计工作尚未体现超然独立等。

西周时期审计对后世国家审计发展具有重大意义和深远影响。西周审计不仅标志我国国家审计的起源，同时展现了国家审计的初步形态，为后世国家审计确立了良好的开端。西周时代的审计制度及审计方式均具有一定的先进性，如宰夫独立于财计部门，可以审查和考核王朝的各级部门，查出问题可直接呈报冢宰或国王，体现一定的独立性和权威性，其对后世国家审计制度的确立具有重大影响；西周时期采取的就地稽察和送达审计方式，对后世审计的发展影响深远，两种审计方式均沿用至今。现代审计仍将就地审计和送达审计作为基本审计方式。总之，我国西周时代的审计制度对世界审计发展具有深远影响。著名的美国会计学者查特菲尔德在其所著《会计思想史》中指出：“在内部管理、预知和审计程序方面，西周时代在古代社会是无与伦比的。”

（四）问题探讨

西周时期审计，深刻揭示了国家审计产生的基本动因和存在价值，为当今国家审计制度和审计理论的研究提供了充分的史料和依据。以此为起点，可以系统研究我国国家审计的演进和兴衰历史，可以结合现代社会经济发展的特征，探讨现代国家审计制度的现状、趋势和走向。

【案例二】民间审计起源

——英国“南海公司”破产案

(一)基本案情

英国“南海公司”始创于 1710 年，主要从事海外贸易业务。

公司成立 10 年经营业绩平平。1719 年至 1720 年之间，公司趁股份投机热在英国方兴未艾之机，发行巨额股票，同时公司董事对外散布公司利好消息，致使公众对股价上扬增加了信心，带动了公司股价上升。1719 年，南海公司股价为 114 英镑，到 1720 年 3 月股价升至 300 英镑，1721 年 7 月公司股票价格高达 1050 英镑，公司老板不伦特决定以高于面值数倍的价格发行新股。一时间南海公司股价扶摇直上，一场股票投机浪潮席卷全国。

英国议会为了制止国内“泡沫公司”的膨胀，于 1720 年 6 月通过了《泡沫公司取缔法》，随之一些公司被解散。许多投资者开始清醒，并抛售手中所持股票。股票投资热的降温，致使“南海公司”股价一路下滑，到 1720 年 12 月，“南海公司”股价跌至 124 英镑。年底，英国政府对“南海公司”资产进行清理，发现其实际资本所剩无几。而后，“南海公司”宣布破产。

“南海公司”破产，犹如晴天霹雳，震惊了公司投资人和债权人，数以万计的股东及债权人蒙受损失。当证实了百万英镑的损失落在自己头上时，纷纷向英国议会提出严惩欺诈者并给予赔偿损失的要求。

英国议会面对舆论压力，为平息“南海公司”破产引发的风波，于 1720 年 9 月成立了由 13 人组成的特别委员会，秘密查证“南海公司”破产事件。在查证中发现该公司的会计记录严重失真，并有明显的篡改舞弊行为。为此，特别委员会特聘伦敦市霍斯特·莱恩学校的会计教师查尔斯·斯内尔对“南海公司”账目进行审查。斯内尔应议会特别委员会的要求，通过对“南海公

司”会计账目的审核，于 1721 年编制了一份题为《伦敦市霍斯特·莱恩学校的习字教师兼会计师查尔斯·斯内尔对索布里奇商社会计账簿检查的意见》的查账报告书，指出了公司存在的舞弊行为，但没有对公司编制虚假账目的目的表示自己的意见。英国议会根据斯内尔的审计报告，没收了全部公司董事的个人财产，将公司一名直接责任经理押进了英国伦敦塔监狱。为此，查尔斯·斯内尔成为世界民间审计的最早先驱者，他编制的查账报告是世界最早由会计师编制的审计报告。

与此同时，英政府颁布了《泡沫公司取缔法》，主要目的是防止不正常的股份投机，对股份公司的成立严加限制，以保持资本市场的稳定，保护投资者及债权人的利益不受侵害。1828 年，英国政府根据国内经济发展对资金的高度需求，重新认识股份公司的经济意义，撤消了 1720 年的《泡沫公司取缔法》，1834 年以后又通过了由国王授予特许证来设立股份公司的法案。英国议会又于 1844 年颁布了公司法，从而促进并规范了股份公司的发展。

（二）分析要点

1. 英国“南海公司”破产审计案的历史意义及对现代民间审计产生的深远影响。

2. 股份公司发展对民间审计的客观需要。

3. 股份公司规范及民间审计发展对公司立法的客观要求。

（三）分析要点

1. 英国“南海公司”破产审计案的历史意义及对现代民间审计产生的深远影响。

英国“南海公司”破产审计案开创了近代民间审计的历史先河，对世界民间审计的发展具有里程碑的意义和影响。始于 18 世纪 60 年代的工业革命推动了英国经济的发展，股份公司随之诞生和发展，在股份公司诞生的那一刻起就将审计的发展纳入了新的历史时期。可以说，股份公司的发展孕育了现代民间审计的

产生，英国“南海公司”破产案造就了世界第一位民间审计师，同时也揭开了民间审计发展的序幕。在民间审计发展的 200 多年历史中，人们研究和探讨民间审计理论及实务，均将英国“南海公司”破产审计案作为时间起点，并将此案例作为世界第一起正式民间审计案例。可见，英国“南海公司”破产审计案对世界民间审计发展意义重大、影响深远。

2. 股份公司发展对民间审计的客观需要。

通过对英国“南海公司”破产审计案例的深入研究，可以揭示股份公司发展对民间审计在客观上的迫切需求，以及在股份公司发展的经济环境中，民间审计产生的历史必然性。英国“南海公司”破产审计案例的发生，说明建立在所有权与经营权分离基础上的股份公司，其经营具有委托性质。由于受种种原因和条件的限制，投资者即公司股东和债权人不可能直接接触公司经营的各个方面，要了解公司经营的具体情况必须借助于其会计报告。但是股东和债权人要得到公司真实、准确、客观的会计信息决非易事，这在客观上要求与公司无利益关系的熟悉会计语言的第三者就公司会计报告的真实性和准确性提出证明，以便将客观、可信的会计信息提供给公司股东及债权人。这样一方面可控制经营者为所欲为，损害投资者利益；另一方面可以使股东及债权人正确决策。否则，投资者与经营者的经济责任关系难以维系，股份公司难以存在和发展。

3. 股份公司规范及民间审计发展对公司立法的客观要求。

通过英国“南海公司”破产审计案例的研究可以看出，股份公司的存在需要民间审计及公司立法，民间审计发展对公司立法同样有着客观要求。股份公司的发展对发展资本市场、推动社会经济发展具有重大作用，但若在法律上不加规范、缺乏社会监督则势必引起社会经济秩序混乱。1720 年英国“南海公司”破产案件之后，英政府开始重视对股份公司的规范。1815 年英国第

一次出现经济危机，尔后每隔 3 至 10 年重演一次，每次都有大批股份公司倒闭，大量股东和债权人蒙受损失。面对严峻的现实，英国政府进一步认识到制定法案对股份公司进行社会监督的重要性，1844 年的《公司法》就是在这样的背景下制定的。该公司法明确规定鼓励公司采取股份公司形式，明文规定股份公司账簿经董事以外的第三者审查。1845 年又公布了新的公司法条款，增设了必要时可以聘请会计师协助办理审计业务的条款。新的公司法条款为民间审计的发展开创了一个良好的开端。

2.2 课堂讨论案例

【案例一】审计属性分析

——某地税局长私设“小金库”审计查处案*

(一)基本案情

湖北省荆门市地税局副局长杨××在两年多时间里，苦心营造了 469 万元的“小金库”，在三年内挥霍了 425.21 万元。1998 年 12 月，荆门市纪委发出通报，对杨××滥用职权，严重违反财经法纪造成的后果予以追究，决定开除其党籍。上级主管部门下发决定，撤消其行政职务。

1998 年，几乎在同一时间，荆门市纪检委、监察局及审计局领导收到了举报荆门市地税局副局长杨××在担任该市地税直属分局副局长（主持全面工作）及浏河稽查分局局长期间违法乱纪的检举信。三家监督部门的领导及时组成联合调查组，对举报信中的违法违纪事实进行调查。

荆门市审计局承担了具体调查取证工作，审计局抽调审计专业人员，从杨××担任基层分局局长期间的单位财务账簿查起。

* 资料来源：《湖北审计》 1999.4

检查结果：财务账表规范，各项收支合法。检查组分析该局可能存在账外账，经进一步审查，内查外调、对知情人政策攻心，查出了装订完好的账外账。

审计人员用了两个月时间审查了近三年时间的 30 多本账外账和会计凭证，查清了杨 × × 1995 年至 1997 年 12 月私设“小金库” 398 万余元，并在三年内挥霍掉；杨 × × 升任市地税局副局长时带走 71 万元账外资金，再次形成他直接掌管使用的“小金库”之后又挥霍了 26.95 万元。经查，杨 × × 的“小金库”来源于财政、物价、税务检查罚款中的返还款、存款利息和其他收入。其支出一是用来为本单位职工谋取“好处”，巧立名目发放钱物达 100.57 万元，其中从小金库直接开支 77.43 万元；二是用于请客送礼，用金钱来编制关系网，花掉 9.23 万元；三是用来给自己及有关领导买手机 25 部，花掉 16 万元；四是用来满足吃喝玩乐、游山玩水，花掉 70 余万元，并称之为工作需要。审计人员通过实施必要的审计程序，采取有效的审计方法，形成取证材料 2000 多张，并对以上事实加以确认，最后对杨 × × 违反财经法纪行为加以定性。1998 年 12 月，荆门市纪检部门及上级主管部门以市审计局的取证和结论为依据，对杨 × × 分别进行了党纪及行政处理。

（二）分析要点

1. 指出此审计案例的审计类型。
2. 结合此审计案例案情说明审计的基本属性。
3. 结合此审计案例说明国家审计的职能及作用。

（三）问题探讨

1. 审计监督与纪检监督及监察监督、税务监督及财政监督的关系。
2. 审计部门在惩治权利腐败中应该扮演何种角色。
3. “小金库”在我国现阶段普遍存在说明了什么。

【案例二】审计对象及审计职能分析

——S 上市公司涉嫌虚构利润及引发的审计思考*

(一) 基本案情

S 公司属某集团公司下属的上市股份公司，据该上市公司对外公布的财务报告显示，其 1997 年、1998 年实现的净利润分别为 3152.12 万元、4672.17 万元，1999 年实现净利润为 -11750.96 万元。1999 年末注册会计师审计结果表明：该上市公司以前年度会计处理有重大差错，并涉嫌虚构利润，对此，注册会计师在 1999 年 S 上市公司会计报表审计报告中指出：“本年度公司按照会计准则对会计报表年初数作了调整，减少净资产 188308494.68 元。”按调整后口径，该公司 1997 年、1998 年实现净利润分别为 -4866.62 万元、-4028.93 万元。但据以前年度 S 公司年报显示，公司上市至 1998 年净资产收益率一直在 10% 以上，为此公司曾获准配股（分配股利）。

我国《公司法》规定，“财务会计报告作虚假记载的，公司股票将被暂停上市。”《股票上市规则》中规定，对公司财务状况异常的确定，主要依据于会计年度注册会计师出具的审计报告结果。2000 年国家有关部门又规定：上市公司连续三年亏损，则列为“ST 公司”（“ST”为英文特别处理的缩写），盈亏状况以公司年报为准。因此，2000 年 S 公司未被列入“ST 公司”行列。但是，S 公司的情况已经引起社会公众的反映，也引起了该公司股东对其股票风险的重视。

(二) 分析要点

1. 结合此案例案情说明民间审计对象及审计责任的确认原则。

* 资料来源：《证券市场周刊》 2000.6.24