

审计学

（选用汪振纲
主编《新编审
计学》教材，
北京邮电大学
出版社，2012
年12月第2版）

私立华联学院
会计专业专科
段专业课

财经系

前置课程梳理

• 学习审计课程之前，作为前置课程，你已学习：

- ① 基础会计；
- ② 财务会计；
- ③ 成本会计；
- ④ 财务管理；
- ⑤ 管理会计；
- ⑥ 管理学；
- ⑦ 统计学；
- ⑧ 经济法；
- ⑨ 税务会计；
- ⑩ 会计电算化等课程。

— 问：这些课程分别教授了你什么？

— 提示：上述前置课程必须熟练掌握才能学好审计课程。

审计课程教授你什么？

• 依据高职高专的培养计划，我们将教授你：

① 审计基础知识；

② 财务收支审计实务；

③ 审计案例分析；

④ 审计实务技能训练。

主体教学内容

辅助配套练习

参考书目

- 除指定教材外，下列所列书目，强烈建议你阅读：
 - ① 《审计学原理与案例》（李晓慧，中国人民大学出版社，2015年5月第1版）；
 - ② 《新编审计案例》（卢传峰，中国市场出版社，2014年11月第1版）；
 - ③ 《审计》（注会考试用书，每年更新）；
 - ④ 中国注册会计师执业准则（中注协2006年2月15日颁布，51项，后有修订）。

单元一 绪论◎

- 学习目标
- 案例导入
- 任务一 了解审计的产生与发展
- 任务二 审计的定义
- 任务三 审计的分类
- 任务四 审计组织形式及审计人员

学习目标

- 了解并掌握：
 - 审计产生和发展的历程；
 - 审计的定义；
 - 审计的特征；
 - 审计的目标和职能；
 - 审计的分类。

案例导入

- 教材P₁

- 阅读提示：

- 所谓“南海”，在英国看来，指的是加勒比、西属美洲和太平洋岛屿。南海公司(South Sea Company)就是对这些地区进行贸易的公司。

- 南海公司表面上是一间专营英国与南美洲等地贸易的特许公司，但实际上是一所协助政府融资的私人机构，分担政府因战争而欠下的债务。

案例导入

- 教材P₁

- 阅读提示：

- “索布里奇商社”是南海公司的分公司。

- 查尔斯·斯内尔(Charles Snell)是资深会计师，商业审计实践经验丰富，理论基础扎实，在伦敦地区享有盛誉。

案例导入

•分析:

—从英国“南海公司”事件的发生到查处足以说明，建立在所有权与经营权相分离基础上的股份有限公司，必须要由一个了解、熟悉会计语言的第三者，站在客观公正的立场上，对表达所有者与经营者利益的财务报表进行独立检查，通过提高会计信息的可靠性，来协调、平衡所有者与经营者之间的经济责任关系。

案例导入

•分析:

—英国“南海公司”的舞弊案件对世界独立审计有着里程碑式的影响。

- 查尔斯·斯内尔是世界上第一位独立审计人员；
- “南海公司”舞弊案是世界上第一例较为正规的独立审计案件。

任务一 了解审计的产生与发展

- 一、审计产生与发展的社会基础
- 二、我国审计的产生与发展



一、审计产生与发展的社会基础

- **受托经济责任关系**是审计产生的社会基础
 - 财产所有权与经营管理权发生分离，形成了**受托经济责任关系**。
 - **受托经济责任**是指由于委托或受托经营管理经济资源而产生的受托人对委托人所承担的义务。包括：
 - ①按委托人的规定要求经营管理经济资源的责任；
 - ②按特定要求向委托人报告其资源财产经营管理过程及其结果的责任。
 - **受托经济责任关系**是指由于受托经济责任而产生的委托人与受托人之间的相互关系。

一、审计产生与发展的社会基础

• 受托经济责任关系是审计产生的社会基础

—当委托人因某方面的原因，如没有足够的时间和精力，或者不具有相应的技能，或者因委托人众多，不可能亲自去审查受托人，监督经济责任履行情况的时候，就需要委派或授权第三者——审计人去对受托人履行受托经济责任的情况进行审核检查，这样就产生了审计。

二、我国审计的产生与发展

• 1. 我国国家审计的萌芽阶段

– 西周时期，设有专司审计的“宰夫”一职，独立于财计部门之外，负责政府的审计工作。

• 2. 我国国家审计的确立阶段

– 秦汉时期，“上计制度”（详“知识拓展”）的建立和日趋完善标志着我国国家审计的最终确立。

• 秦汉官制中，尚无专司审计职责的官员，也无专职审计机构。

知识拓展——上计制度

• 含义：

—上计制度是中国古代实行的各级地方政权向中央政权报告各自治绩并接受中央政权考核的制度。

• 具体做法：

—每逢年终，地方官吏将其所治地方的财政收入、财物支出和年内该地域的人口、垦田、盗贼、狱讼等情况以及下一年度赋税收入的核算书于券，呈送国君，经审批后将右券留存中央，将左券带回本官府。

—在下一年度，地方官府即按原定计划执行预算，俟年末再书券上于君王，君王据原收持预算右券与载录新年度实际情况的券相核对，考稽官吏，并视政绩优劣而予其升降或任免。

二、我国审计的产生与发展

• 3. 我国国家审计的完善阶段

—隋唐至宋代是我国审计也进入日臻完善的阶段。

- 隋在刑部之下设“比部”，建立了比较独立的能司审计之职的机构；
- 唐也在刑部之下设“比部”；唐还将稽查职能划归御史台（最高监察机关）；
- 宋设立审计司，“审计”一词由此发端；
- 元取消了“比部”，“户部”兼管会计报告的审核，独立的审计机构宣告消亡；
- 明初期设“比部”，不久即取消，后设“监察院”，审查中央财计；
- 清秉承明制，也设置“监察院”。

二、我国审计的产生与发展

• 4. 我国国家审计的近代时期

—辛亥革命后，我国审计进入了近代演进时期。

—中华民国时期

- 1914年，北洋政府设立**审计院**，颁布《**审计法**》，这是我国历史上第一部**审计法典**；
- 1918年，北洋政府颁布了我国第一部**注册会计师法规**——《**会计师暂行章程**》。著名会计师**谢霖**先生成为我国第一位**注册会计师**，**民间审计**由此诞生。
- 1928年，南京国民政府设立**审计院**，后改为**审计部**隶属**监察院**，并引进了西方的**审计制度**，形成了比较完整的**国家审计体系**；

二、我国审计的产生与发展

• 4. 我国国家审计的近代时期

—第二次国内革命战争时期

- **1932年**，中国共产党领导成立中央苏维埃政府审计委员会；**1934年**颁布《审计法》，实行了审计监督制度。

—中华人民共和国成立后

- **1980年**以前，未设独立专职审计机构；
- **1980年**，恢复重建注册会计师制度（**1981年**“上海会计师事务所”成立）；

二、我国审计的产生与发展

• 4. 我国国家审计的近代时期

—中华人民共和国成立后

- 1982年，《宪法》写进了实行审计监督制度条文。
- 1983年9月15，国务院正式设立审计署；
- 1984年，内部审计监督制度建立（截至2008年，已颁布了1项《中国内部审计基本准则》、29项《内部审计具体准则》和3项《内部审计实务指南》）；
- 1985年，《国务院关于审计工作的暂行规定》发布；

二、我国审计的产生与发展

• 4. 我国国家审计的近代时期

—中华人民共和国成立后

- 1986年，《注册会计师条例》的发布；
- 1988年，一批注册会计师审计准则相继发布（中注协，至2006年已发布、修订了48项执业准则及指南）；



二、我国审计的产生与发展

• 4. 我国国家审计的近代时期

—中华人民共和国成立后

- 1988年，《中华人民共和国审计条例》颁布；
- 1994年，《中华人民共和国审计法》发布了（2006年有修订）。
- 目前，我国形成了国家审计、注册会计师审计和内部审计三位一体的审计监督体系，三者各自独立、各司其职。

任务二 审计的定义

- 一、审计的定义
- 二、审计的本质特征
- 三、审计对象
- 四、审计的职能
- 五、审计的作用

一、审计的定义

• 审计的字面解释

—**审**，审查——“听”、“考”、“勾”、“比”、“勘”，审核检查。

—**计**，计算——包括会计、统计、业务核算的“稽核”技术。

—是故，实务工作中，**审计**，就是指专业人士带着审视（职业怀疑、谨慎、敏锐）的眼光角度，仔细地、周密地进行审查计算。

一、审计的定义

• 审计的早期定义

- 宋代的《宋史》中，“审计”一词的“审”为审查，“计”指会计账目，所以审计就是**审查会计账目**。
- 中文“审计”的对应英文为“**Audit**”，意为“查账”。由此可见，审计主要指**审查会计账目**。

• 审计的现今定义（被普遍接受的概念）

- 审计是独立检查会计账目，监督财政、财务收支真实、合法、效益的行为。（教材P₄）

一、审计的定义

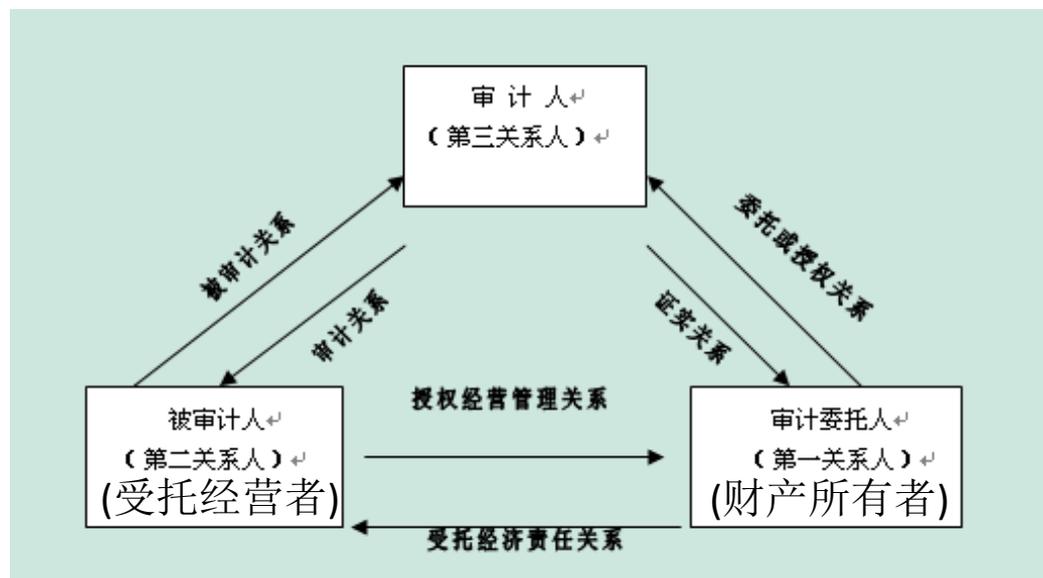
- 美国会计学会给**审计**下的定义
 - 为确定关于经济行为及经济现象的结论和所制定的标准之间的一致程度，而对与这种结论有关的证据进行客观收集、评定，并将结果传达给利害关系人的系统的过程。

二、审计的本质特征

- 审计的本质特征是衡量经济监督活动是否属于审计监督范畴的主要标志。
- 审计的本质特征，体现的是高层次的经济监督。
- 审计的本质特征主要表现在两个方面：
 - （一）独立性
 - （二）权威性

(一) 独立性

- 是指审计机构和人员依法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。
- 任何一种审计活动都必须有审计人、被审计人和审计委托人三方，三者的关系如下图所示。（教材P₄图1-1有误）



(一) 独立性

• 独立性如何确立？

- 审计者的审计监督权是审计授权人或委托人（财产所有者）所赋予的；

- 审计者不参与被审计人（受托经管者）的经营管理活动，与被审计者没有任何联系；

- 审计者与审计委托人和被审计人之间不存在经济利害关系，他对审计委托人和被审计人都具有主动性和自由性，处于超脱地位。

- 综上所述，审计的独立性得以确立。

• 审计的**独立性**是保证审计结论客观、公正的前提和基础，是审计的**灵魂**。

(一) 独立性

- 【案例分析】

审计部门是否应独立设置
(教材P₅)

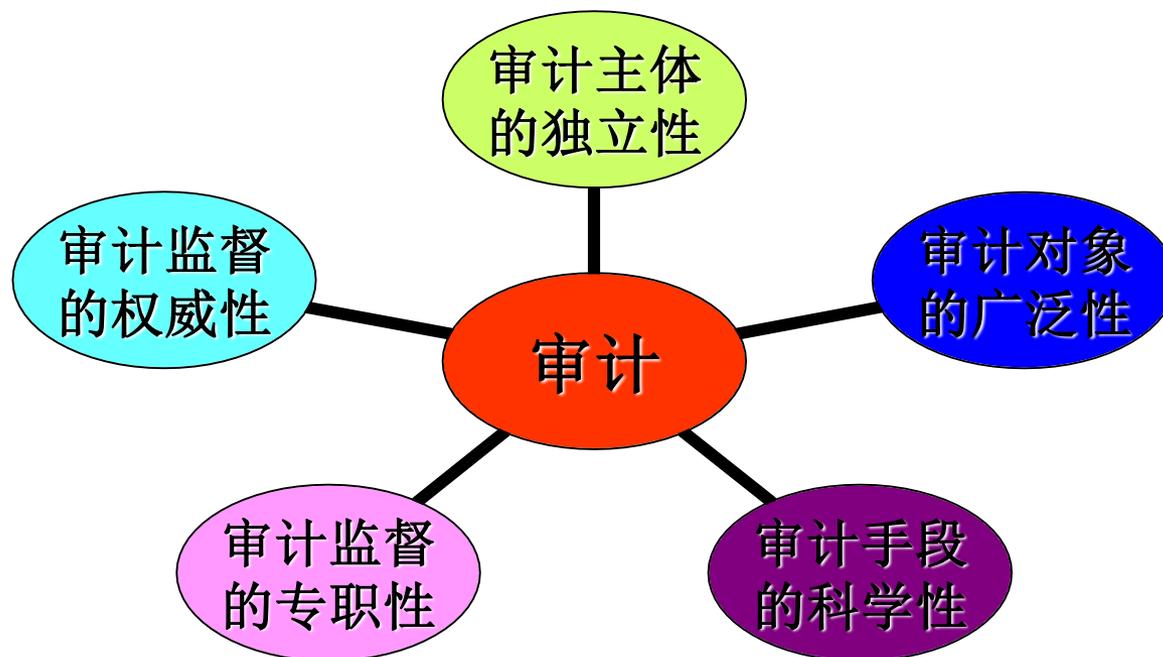
-结论：应独立设置。

（二）权威性

- 审计监督的**权威性**是审计组织的工作过程具有法律保障，且审计结果具有法律效力的特征。
- 在我国，审计的权威性主要**表现**在三个方面：
 - ①宪法赋予独立审计权；
 - ②审计人有权要求被审计人提供有关资料；（政府审计还有权追究违法乱纪的原因和经济责任，有权纠正违反国家规定的收支，制止损失浪费；）
 - ③审计人出具的审计报告具有法律效力。（政府审计决定直接有执法功能；民间审计报告需依赖执法机关才有执法功能。）

二、审计的本质特征（总结）

- 除了独立性、权威性外，审计还具有广泛性、专职性和科学性等特征。



二、审计的本质特征（总结）

• 审计对象的广泛性

—是指审计实体和内容在范围上的广泛性。具体说，凡是负有财政、财务和经营管理责任的政府机关、社会团体和企事业单位，都具有一定的经济责任关系，因而都是审计授权人授权审计的对象，即审计对象。

• 审计手段的科学性

—是审计工作程序和方法符合审计工作客观规律的特征。

• 审计监督的专职性

—是指审计监督专司经济监督，不兼负其他经济管理工作的特征。

三、审计对象

- **审计对象**是指审计的客体，即审计监督的内容和范围。
- 描述审计的对象，要解决两个问题，即“**审计谁**”和“**审计什么**”。这样，**审计的对象就可概括为被审计单位的受托经济责任**。
- 我们可以进一步理解：
 - ①被审计单位履行受托经济责任，必然首先表现为被审计单位的**财务收支活动及其相关的经济活动**；

三、审计对象

- 我们可以进一步理解：

- ②被审计单位为表明自己的忠诚与能干，并履行向资财所有者的报告责任，必然将财务收支活动及其相关经营管理活动以相应的**媒体记载**下来，并定期编制向资财所有者的**报告**；

- ③资财所有者主要通过资财经管者提交的**报告**了解与评价其受托经济责任履行情况；

- 综上所述，**审计的对象**是指被审计单位的财政财务收支及有关经济活动，以及作为提供这些经济活动信息载体的**会计资料及其相关资料**。

四、审计的职能

- 审计的职能是审计客观上所固有的、不受人们主观意志所支配的**内在功能**。

(一) 监督

(二) 鉴证

(三) 评价

(一) 监督

- 监督就是监察和督促。
- 审计监督，也就是**经济监督**，是指监察和督促被审计单位的经济活动，使其按照正常的经济规律和法规制度运行。
- 审计监督是审计的**基本职能**。
- **【案例分析】**

四川全面检查灾后重建资金覆盖审计监督盲点
(教材P₆)

一点评：这是在**行使审计的监督职能**。

(二) 鉴证

- 鉴证就是鉴定和证明。
- 审计鉴证，也就是经济鉴证，是指鉴定和证明被审计对象的经济资料是否客观、公允地反映和说明了其经济活动的实际情况，确定其可信赖程度并作出书面证明。
- 审计鉴证又称审计公正。

（三）评价

- 评价就是评估和确定。
- 审计评价，也就是经济评价，就是评估和确定被审计单位的经济决策、预算、计划和方案是否先进可行，执行情况如何，经济效益高低优劣，以及内部控制是否健全、严密、有效。

四、审计的职能（总结）

• 三职能之间的关系：

- ①在审计职能中，经济鉴证是基础，没有正确的经济鉴证，就不可能有正确的经济评价，也就无法展开监督；
- ②经济鉴证和评价职能，审计人员就可以履行，但经济监督则必须由审计人员、审计授权人、审计结果利用者等共同来履行；
- ③在每次审计中，均体现出这三种职能，但明显程度不同，有所侧重：
 - 政府审计和内部审计侧重于经济监督和经济评价，民间审计则侧重于经济鉴证。

五、审计的作用

- 审计的作用是在审计实践中履行审计职能所产生的客观影响。
- 审计的作用是由审计职能所决定的。
 - （一）制约性（防护作用）
 - （二）建设性（促进作用）

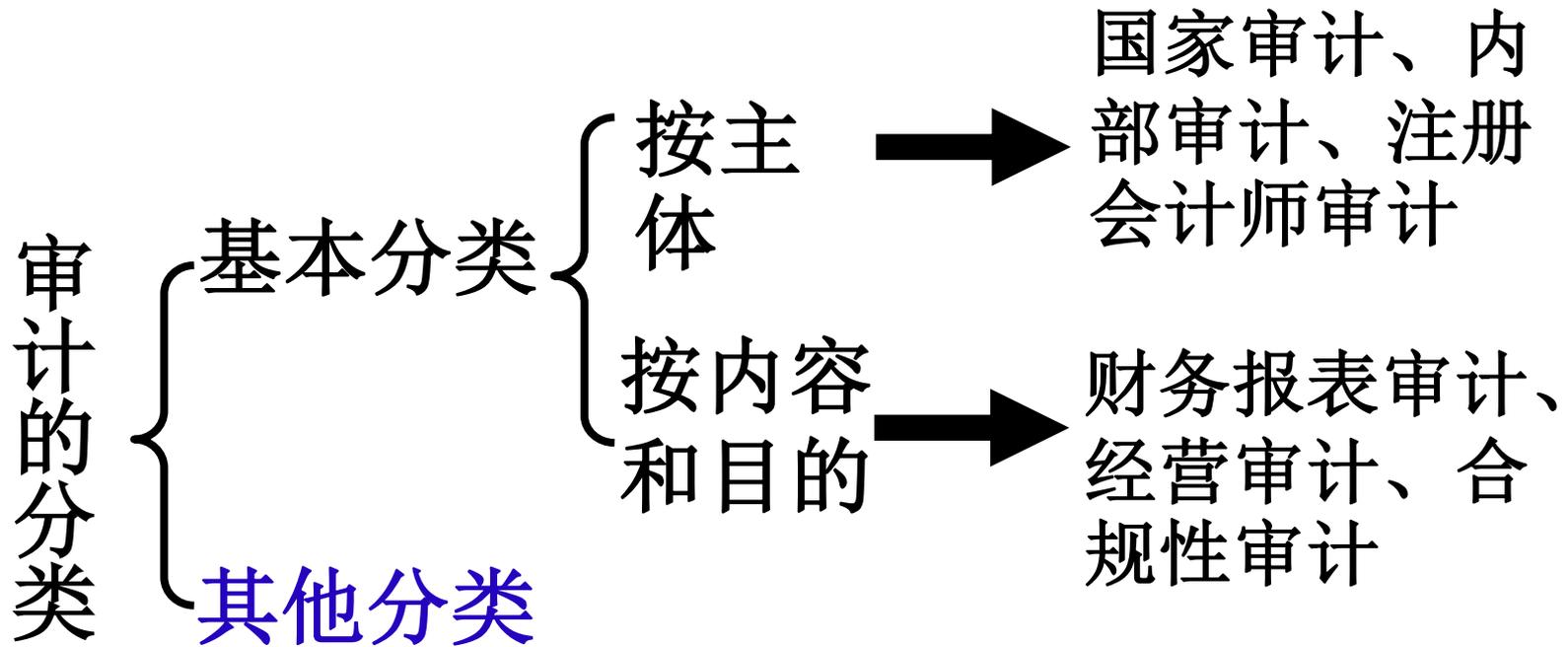
（一）制约性（防护作用）

制约性是指审计工作在执行批判性的活动中，通过监督、鉴证和评价，来**制约**经济活动中的各种**消极因素**，有助于受托责任者正确履行受托责任和保证社会的健康发展。

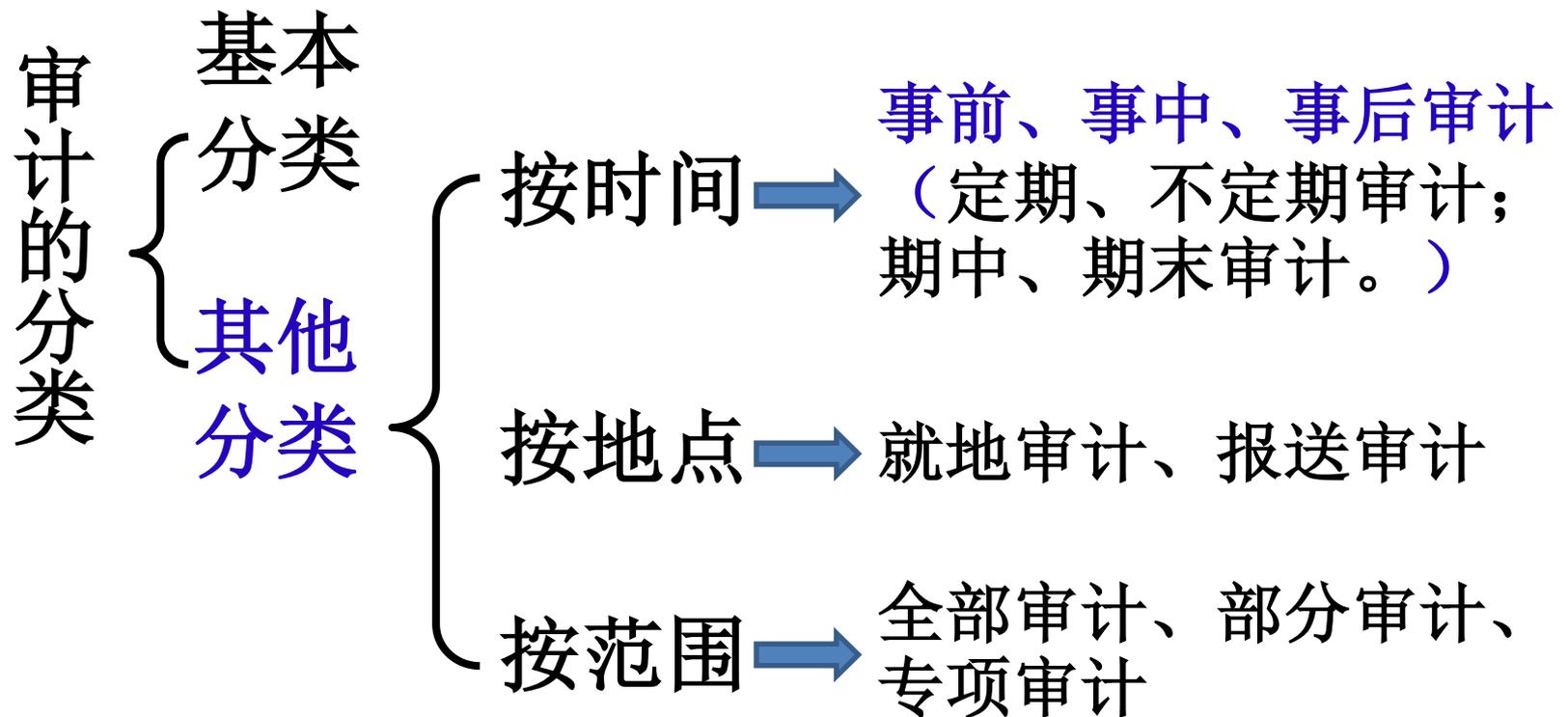
（二）建设性（促进作用）

建设性是指审计在执行指导性的活动中，通过监督、鉴证和评价，对被审计单位存在的问题提出改进的建议与意见，从而使其经营管理水平与状况得到改善和提高。

任务三 审计的分类



任务三 审计的分类



(一) 国家审计

- **定义：** 是指国家审计部门对政府部门和国有企事业单位的财政财务收支及其有关经济活动的真实性、合规性和效益性所进行的审查。
- **特点：** ①法定权威性； ②强制性。
- 国家审计，在我国又称为**政府审计**。

(二) 内部审计

- **定义：** 是指由组织内部独立的审计机构对本组织的经营活动的真实性、合法性和效益性及内部控制的有效性进行的一种客观的确认和咨询活动。
- **审计目的：** 改善组织的运营，并提高经济效益。

（三）注册会计师审计

- **定义：** 是指经有关部门批准注册的民间会计师事务所、审计事务所进行的审计。
- 注册会计师审计又称**社会审计**、**独立审计**或**民间审计**。



知识拓展

- **(1)** 国家审计与民间审计都是被审计单位以外的审计组织所进行的审计，统称**外部审计**。
- **(2)** 注册会计师审计独立性最强，是双向独立，审计主体既独立于被审计单位，又独立于审计委托人；国家审计与内部审计则是单向独立，审计主体只独立于被审计单位。

（四）财务报表审计

- **定义：** 是指审计主体通过执行审计工作，对被审计单位财务报表是否按照规定的标准（如企业会计准则和相关会计制度）编制发表审计意见。

(五) 经营审计

- **定义：** 是指审计主体为了评价被审计单位经营活动的效率和效果，而对其经营程序和方法进行的审计。
- **审计对象：** 不限于会计，还包括组织机构、计算机信息系统、生产方法、市场营销以及注册会计师能够胜任的其他领域。
- 在某种意义上，经营审计更像是**管理咨询**。

(六) 合规性审计

- **定义：** 是审计主体确定被审计单位是否遵循了特定的法律、法规、规则或有关要求而执行的审计。
- **审计结果报送对象：** ①被审计单位管理层； ②外部特定使用者。

(七) 事前审计

- **定义：**是指审计组织在被审计单位经济业务发生前所进行的审计。
- **审计实施者：**内部审计组织。
- **审计内容：**
 - 被审计单位经济计划、预算、决策、方案的**编制**是否切实可行，各项工程项目的**预算**是否经济有效，以及经济合同的**签订**是否合理合法等。
- **优点：**有利于预防错弊、减少损失，保证经济活动的合理性与有效性。

(八) 事中审计

- **定义：** 是指审计组织在被审计单位某项经济业务发生期间进行的审计。
- **审计内容：**
 - 审查计划、预算、决策、方案、合同等**执行**情况，审查经济责任的**履行**情况，审查基建工程的施工进度、施工质量、施工效益等。
- **优点：** 有利于及时发现并纠正偏差，保证经济活动的合法性、合理性和效益性。

(九) 事后审计

- **定义：** 是指审计组织在被审计单位经济业务结束后所进行的审计。
- **审计内容：**
 - 既包括财政财务收支审计，又包括财经法纪和经济效益审计。
- **审计目标：** 评价经济业务的真实性、合法性与合规性；评价相关经济资料的正确性、合法性和公允性。

(十) 就地审计

- **定义：** 是指审计组织委派审计人员到被审计单位所在地进行的审计。
- **优点：** 可以深入实际，调查研究，易于全面了解和掌握被审计单位的实际情况。
- 此种审计形式被**广泛运用**。

(十一) 报送审计

- **定义：** 是指被审计单位按照审计组织的要求，将审计资料送至审计组织所进行的审计。
- **适用范围：** 业务量不多的行政事业单位的经费收支审计。

(十二) 全部审计

- **定义：** 是指审计组织对被审计单位在审计期内的全部经营活动及其经济资料所进行的审计。
- **优点：** 全部审计范围广、资料多、审查比较全面彻底。
- **缺点：** 工作量大、成本高。
- **适用范围：** 规模小、业务简单或内部管理不健全、存在问题多的被审计单位。

(十三) 部分审计

- **定义：** 是指审计组织对被审计单位在审计期内的部分经营活动及其经济资料所进行的审计。
- **优点：** 工作量小、成本低。
- **缺点：** 可能遗漏某些重大问题。

(十四) 专项审计

- **定义：** 是指对被审计单位特定项目进行的审计。



任务四 审计组织形式及审计人员

- 大多数国家都是由国家审计机关、内部审计机构和民间审计组织三大部分组成的。

- 一、国家审计机关和人员
- 二、内部审计机构和人员
- 三、民间审计组织和人员

一、国家审计机关和人员

(一) 国家审计机关

(二) 国家审计人员

（一）国家审计机关

1. 国家审计机关的隶属模式
2. 我国国家审计机关的设置
3. 我国国家审计机关的职责

1. 国家审计机关的隶属模式

- **国家审计机关**是代表国家依法行使审计监督权的行政机关，它具有国家法律赋予的**独立性和权威性**。
- 国家审计机关按照隶属关系不同有：
 - 立法模式（隶属立法部门）
 - 行政模式（隶属政府部门）
 - 财政模式（隶属财政部门）

2. 我国国家审计机关的设置

- 我国政府审计机关属于**行政型模式**。
 - 目前，我国政府审计机构共分四级：
 - **中央级**（审计署，隶属于国务院）
 - 省级
 - 市级
 - 县级
- 地方审计机关

2. 我国国家审计机关的设置

- 我国各级审计机关实行统一领导、分级负责的双重管理体制。
 - 审计署是国家最高审计机关，在国务院总理领导下，组织领导全国的审计工作，对国务院负责并报告工作。
 - 我国地方各级审计机关，分别在省长、市长、县长和上一级审计机关的双重领导下，组织领导本行政区的审计工作，负责对本级政府所属单位和下一级政府的财政财务收支进行审计。

知识拓展

• 最高审计机关国际组织

– 最高审计机关国际组织(the International Organization of Supreme Audit Institutions,简称INTOSAI), 是由世界各国最高一级**国家审计机关**所组成的国际性组织。

– 创立于**1953年**, **1968年**在东京召开的第六次会议上, 该组织的章程被通过, 最高审计机关国际组织正式宣布成立, 受联合国经社理事会领导。

知识拓展

• 最高审计机关国际组织

- 最高审计机关国际组织**总部设在维也纳**，由奥地利审计法院负责日常工作，该组织的会费由各成员国按联合国缴纳会费的比例分摊。
- 目前该组织有成员**186个**，我国于**1982年**加入该组织。
- 其主要**职责**是统一规范审计标准,加强业务合作，促进审计事业发展以及各会员国之间的信息交流与沟通。
- 该组织的**宗旨**：互相交流情况，交流经验，推动和促进各国审计机关更好的完成本国的审计工作。

3. 我国国家审计机关的职责

- 审计机关**职责**是指国家法律、行政法规规定的审计机关应当完成的任务和承担的责任。
- 我国政府审计机关的**具体职责**:
 - (1) 财政收支审计职责，即对财政收支进行审计监督（主要职责）；
 - (2) 财务收支审计职责；
 - (3) 其他法律、法规规定的审计事项；
 - (4) 专项审计调查职责；

3. 我国国家审计机关的职责

- 我国政府审计机关的**具体职责**：
 - (5) 审计管辖范围确定的职责；
 - (6) 管理审计工作的职责；
 - (7) 指导和监督内部审计的职责；
 - (8) 指导、监督和管理社会审计的职责。

（二）国家审计人员

- **政府审计人员**是指审计机关中接受国家授权，依法行使审计监督权，从事审计事务的人员。
- 政府审计人员包括各级审计机关的领导人员和非领导职务的一般工作人员。
- 审计长是审计署的行政首长，根据国务院总理提名，全国人民代表大会常务委员会决定，由中华人民共和国主席任命。
- 审计署实行审计长负责制，审计长每届任期五年，可以连任。全国人民代表大会有权罢免审计长。

（二）国家审计人员

- 审计厅（局）长由本级人民代表大会常务委员会决定任免。
- 审计机关负责人没有违法失职或者其他不符合任职条件的情况的，不得随意撤换。
- 地方各级审计机关负责人的任免，应当事先征得上一级审计机关的意见。
- 政府审计人员属于国家公务员，他们的专业技术资格→职称一般分为三种：
 - 初级→审计员、助理审计师（考取）
 - 中级→审计师（考取）
 - 高级→高级审计师（评审）

二、内部审计机构和人员

- 《审计法》规定：
 - “属于审计机关审计监督对象的单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。”
 - （一）内部审计机关
 - （二）内部审计人员

（一）内部审计机关

- 1. 内部审计机构的设置
- 2. 内部审计机构的职责

1. 内部审计机构的设置

- **内部审计机构**是指本组织内部设立的从事审计业务的专门审计机构，是组织内部经营管理的组成部分。
- **(1)内部审计机构的设置原则**
 - 国家机关、金融机构、企业事业组织、社会团体以及其他单位，应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度。（**依法设立**）

1. 内部审计机构的设置

• (2) 内部审计机构的设置范围

- ① 凡法律、行政法规规定设立内部审计机构的单位，必须按照法律、行政法规的规定设立独立的内部审计机构；
- ② 法律、行政法规没有明确规定设立内部审计机构的单位，可以根据需要设立内部审计机构，配备内部审计人员；
- ③ 对于有内部审计工作需要，但不具有设立独立的内部审计机构条件和人员编制的国家机关，可以授权本单位内设机构履行内部审计职责。

1. 内部审计机构的设置

• (3) 内部审计机构的形式和领导体制

- ①受本单位总会计师、财务总监或主管财务的副总裁领导并向其报告工作；
- ②向总经理或总裁负责并报告工作；
- ③在董事会下设立内部审计机构，向董事会负责并报告工作；
- ④在董事会下设立审计委员会，内部审计机构专业上要向审计委员会负责并报告工作，行政上要向总经理负责并报告工作。

知识拓展

• 国际内部审计师协会

- 国际内部审计师协会（简称IIA）成立于**1941年**，是由内部审计人员组成的国际性审计职业团体。其前身是美国内部审计师协会。
- **1987年12月**，中国内部审计学会加入了国际内部审计师协会，成为IIA的国家分会，当时，由中国内部审计学会推荐的IIA会员人数为**200多名**。
- **2002年5月**中国内部审计学会更名为中国内部审计协会，截止到**2002年12月**，我国在IIA注册的会员人数已发展到**3253名**。

2. 内部审计机构的职责

- 《审计署关于内部审计工作的规定》明确内部审计机构的**职责**如下：
 - 领导人员任期经济责任审计；
 - 固定资产投资项目审计；
 - 风险管理评审；
 - 经济管理审计。

(详见教材P₁₂)

（二）内部审计人员

- **内部审计人员**是指在部门、单位内部审计机构从事审计事务的人员，以及在部门、单位内设置的专职从事审计事务的人员。
- 我国自**1998**年起，有部分人员参加了国际内部审计师资格考试并获得了资格认定，自**2003**年起执行**内部审计师资格认证制度**。
- 凡具备下列条件之一者，可通过认证发给的资格证书：
 - ①**具备审计、会计、经济及相关专业**中级及以上专业技术资格**的人员；

（二）内部审计人员

- 凡具备下列条件之一者，可通过认证发给的资格证书：
 - ②具有国际注册内部审计师证书的人员；
 - ③具有注册会计师、造价工程师、资产评估师等相关执业证书的人员；
 - ④审计、会计及相关专业本科以上学历工作满两年以上，以及大专以上学历工作满4年以上的人员。

（二）内部审计人员

- 不具备上述条件者，必须参加中国内部审计协会统一组织的资格**考试**，考试合格者发给资格证书。
- 资格证书考试内容包括：
 - ①内部审计原理与技术；
 - ②有关法律法规与内部审计准则；
 - ③计算机基础知识与应用。

三、民间审计组织和人员

- 在大多数国家，其民间审计组织的名称叫会计公司、**会计师事务所**。但是，也有一些不同的叫法：
 - 德国称为经济审计公司；
 - 日本称为审计法人；
 - 泰国称为审计会计事务所。
- 我国民间审计组织是指根据国家法律规定，经政府有关部门审核批准、注册登记的**会计师事务所**。
 - 会计师事务所**是国家批准成立的依法独立承办注册会计师业务的单位，实行自收自支、独立核算、依法纳税。它是注册会计师的工作机构。

（一）会计师事务所的组织形式

- 纵观世界各国，有四种组织形式：
 - 1. 独资会计师事务所
 - 2. 普通合伙制会计师事务所
 - 3. 有限责任公司制会计师事务所
 - 4. 有限责任合伙制会计师事务所

1. 独资会计师事务所

- **独资会计师事务所**，是指由具有注册会计师执业资格的个人独立开业，并承担无限责任的会计师事务所。
- 我国**不准**个人设立独资会计师事务所。

2. 普通合伙制会计师事务所

• 含义：

—普通合伙制会计师事务所，是指由两位或两位以上注册会计师组成的合伙组织。合伙人以各自的财产对事务所的债务承担无限连带责任。

• 设立条件：

—有两名以上符合规定的注册会计师为合伙人，由合伙人聘用一定数量符合规定条件的注册会计师和其他专业人员参加事务所工作；有固定的办公场所和必要的设施；有能够满足执业和其他业务工作所需要的资金。

2. 普通合伙制会计师事务所

- 合伙人必须符合如下条件：
 - ①必须是中华人民共和国公民；
 - ②持有中华人民共和国注册会计师有效证书，有5年以上在会计师事务所从事独立审计业务的经验和良好的道德记录；
 - ③不在其他单位从事谋取工资的工作；
 - ④至申请日止在申请注册地持续工作1年以上。
- 我国允许设立合伙会计师事务所。

3. 有限责任公司制会计师事务所

• 含义：

—是指由注册会计师认购会计师事务所股份，并以其所认购股份对事务所承担有限责任的会计师事务所。会计师事务所以其全部资产对其债务承担有限责任。（我国允许设立）

• 设立条件：

- ①不少于人民币30万元的注册资本；
- ②有10名以上的在国家规定职龄以内的专职从业人员，其中至少有5名注册会计师；
- ③有5名以上符合规定条件的发起人；
- ④有固定的办公场所；
- ⑤审批机关规定的其他条件。

3. 有限责任公司制会计师事务所

- 股东应当具备如下条件：

- ①持有中华人民共和国注册会计师证书；
- ②在会计师事务所专职执业；
- ③成为股东前3年内没有因为执业行为受到行政处罚；
- ④成为股东前1年内没有因采取隐瞒或提供虚假材料、欺骗、贿赂等不正当手段申请设立会计师事务所而被省级财政部门作出不予受理、不予批准或者撤销会计师事务所的决定。

4. 有限责任合伙制会计师事务所

• 含义:

- 是指事务所以全部资产对其债务承担责任，各合伙人只对个人执业行为承担无限责任。
- 有限责任合伙制会计师事务所已成为当今注册会计师职业界组织形式发展的趋势。

知识拓展

• 世界四大会计师事务所

–①普华永道会计师事务所（Price Waterhouse Coopers，缩写为pwc，起源于英国）

- 香港称作罗兵咸永道，俗称水记或水房，台湾的pwc称为资诚，是世界最大的专业服务机构，它是普华（Price Waterhouse）和永道（Coopers & Lybrand）于1998年合并组建而成。
- 主要服务领域包括审计、税务、人力资源、交易、危机管理等。
- 普华永道在154个国家和地区有超过161,000人的专业团队所组成的全球网络。

知识拓展

• 世界四大会计师事务所

—②德勤会计师事务所(Deloitte & Touche, 简称 Deloitte或DTT)

• 是德勤全球(Deloitte Touche Tohmatsu, 英国)在美国的分支机构, 后者在126个国家内共有59,000名员工。公司的咨询部门德勤咨询(Deloitte Consulting)在全美有2,900名员工, 是业内最大的公司之一。其特长在于国际商务。

—德勤全球是一个由全球各地众多的成员所/公司组成的组织, 致力于提供卓越的专业服务及咨询。

知识拓展

• 世界四大会计师事务所

– ③安永会计师事务所(Ernst & Young, 缩写为EY, 美国)

- 台湾称为致远。
- 公司是19世纪50年代一系列兼并的产物。1989年，原八大会计师事务所之中的Arthur Young及Ernst&Whinney之间的兼并造就了现在的Ernst& Young。
- 目前安永在全球140个国家有办事机构700个，114,000名员工，

知识拓展

• 世界四大会计师事务所

—④ 毕马威(KPMG, 瑞士)

- 于一八九七年由 Peat Marwick International (PMI) 和 Klynveld Main Goerdeler (KMG) 的各个成员机构合并而成。
- KPMG的四个字母分别代表其主要创办人的英文名称缩写。
- 毕马威专门提供审计、税务和咨询等服务，在全球150个国家拥有138,000名员工。

知识拓展

• 国际会计师联合会

- 国际会计师联合会(International Federation of Accountants , IFAC)成立于1977年10月14日的德国慕尼黑, 其前身是国际会计职业协调委员会, 成立于1972年的澳大利亚悉尼第10届国际会计师大会上。
- 其最高领导是代表大会及理事会。其代表大会的成员非个人, 而是世界各国的会计师职业团体。
- 国际会计师联合会的总部设于美国的纽约, 它在瑞士日内瓦注册, 宗旨是统一会计及审计标准, 提升世界的会计专业, 协调及促进国际的发展和信息交流。

（二）会计师事务所的业务范围

- 根据财政部于2006年2月15日发布，自2007年1月1日在会计师事务所实施的《中国注册会计师执业准则》的规定，注册会计师的业务范围包括：
 1. 鉴证业务
 2. 相关服务业务

1. 鉴证业务

- 鉴证业务旨在增进某一鉴证对象信息的可信性。
- 鉴证业务按照提供的保证程度和鉴证对象的不同分为：
 - (1) 审计业务
 - (2) 审阅业务
 - (3) 其他鉴证业务

1. 鉴证业务

• (1) 审计业务

—是指注册会计师执行历史财务信息的审计业务，如**财务报表审计**、**验资**、**特殊目的的审计**。

- **财务报表审计**业务是指注册会计师依法接受委托，通过执行审计工作对财务报表发表审计意见。
- **验资**是指注册会计师依法接受委托，对被审验单位注册资本的实收情况或注册资本及实收资本的变更情况进行审验，并出具验资报告。
- **特殊目的的审计**：①特殊基础编制的财务报表审计；②财务报表的组成部分审计；③合同的遵守情况审计。

知识拓展

- **审计业务**是注册会计师的**法定业务**，其他组织或个人不得**承办注册会计师的法定审计业务**。

1. 鉴证业务

• (2) 审阅业务

—是指注册会计师执行历史财务信息审阅业务，如**财务报表审阅**等。

- **财务报表审阅**是指注册会计师在实施审阅程序的基础上，说明是否注意到某些事项，使其相信财务报表没有按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。

1. 鉴证业务

• (3) 其他鉴证业务

—是指除历史财务信息审计和审阅业务之外的鉴证业务。

- 其他鉴证业务通常包括**内部控制鉴证**、**预测性财务信息审核**等。

2. 相关服务业务

- 是指注册会计师执行除鉴证业务外的其他相关服务业务，如**对财务信息执行商定程序**、**代编财务信息**、**税务咨询**和**管理咨询**等。
 - **对财务信息执行商定程序**是指注册会计师对特定财务数据、单一财务报表或整套财务报表等财务信息执行与特定主体商定的具有审计性质的程序，并就执行的商定程序及其结果出具报告的服务。
 - **代编财务信息**是指注册会计师运用会计而非审计的专业知识和技能，代客户编制一套完整或非完整的财务报表，或代为收集、分类和汇总其他财务信息的服务。

（三）注册会计师

- 民间审计人员主要是**注册会计师**。
 - **注册会计师**是指取得注册会计师资格并在会计师事务所执业的人员。
- 我国实行**注册会计师全国统一考试制度**，考生可以通过注册会计师全国统一考试取得注册会计师资格。
 - **①报考条件：**
 - 高等专科及以上学历，或者具有会计、审计、统计、经济中级以上技术职称的中国公民。

（三）注册会计师

• ②考试方式及科目：

—考试分为两个阶段

- i) 第一阶段，即专业阶段，考六科：会计、审计、财务成本管理、企业战略与风险管理、经济法、税法；（5年内通过有效）
- ii) 第二阶段，综合阶段，考一科：综合。（取得第一阶段合格证后，5年内通过有效）

(三) 注册会计师

- ③考试时间:

- 一年一考，一般在9月份的第二个星期五、六、日开考。

- ④通过标准:

- 每科考试均实行百分制，60分为通过。

（三）注册会计师

- 全科合格后，考生可申请加入注册会计师协会，成为注册会计师协会的非执业会员。
- 要想成为执业会员，考生还必须具有2年以上在会计师事务所从事审计业务的经验，并具备相应的业务能力。//

本单元小结

- **审计**是独立检查会计账目，监督财政，财务收支真实、合法、效益的行为。
 - 从本质上看，**审计**是一种高层次的经济监督，具有主体**独立性**，对象广泛性，监督**权威性**及**专**职性、手段**科学性**等特征。
- **审计职能**：
 - 经济监督，经济评价和经济鉴证。
- **审计的作用**：
 - 防护作用和促进作用。

本单元小结

• 审计分类：

—按照审计主体的不同，审计分为国家审计、内部审计和注册会计师审计。按照审计目的和内容不同，审计可以分为财务报表审计、经营审计和合规审计。

• 审计制度：

—大多数国家都是由国家审计机关、内部审计机构和民间审计组织三大部分组成。//

